

Bemærkninger til Regnskab 31.10.18

Resultatet er pr. 31.10.18 tkr. 1.526, hvor det budgetteret til tkr. 1.187.

Linie

9-18 Taxameter

Der er færre elever end budgetteret med. Der er i foråret budgetteret med 574 elever, men på indberetningsdagen er der kun 564 elever. I efteråret har vi indberettet 369 elever på 2. g og 3.g. 1.g indberetningen sker først den 16.12.18, men her indberettes 196 elever (7 klasser a 28 elever).

130 Lærere

Der er udbetalt overtid til lærere der afholder vikartimer internt. Der er mange på barsel, en har været langtidssygemeldt, og en har tabt arbejdsfortjeneste.

Udbetalt overtid		Over- /undertidsreg.	I alt
2015	2.560.349	109.627	2.669.975
2016	2.404.772	26.728	2.431.500
2017	1.844.355	246.012	2.090.367
2018	2.401.377	252.282	2.653.659

Over-/undertidsreg. Er udregnet pr. 3/11 2018.

140

Der blev ansat rengøringspersonale 1. august 2017

2279 Kurser

Der er lavet flere interne kurser, udgiften kun er lærertimer, og hvor der ikke skal betales kursusgebyr.

223099 Rep./vedl. og serviceeftersyn

Rep. og vedligeholdelseskontoen skal sammenstilles med kontoen Anskaffelser (228015) da der ved hvert køb vurderes om det skal repareres eller der skal indkøbes nyt.
Der er indkøbt:
Skærmvæg til pigernes omklædningsrum, så de kan bade ugenert.
Tavler og ophæng
23 Cisco
Rep. Væg kælder
CTS anlæg Køng Hallen

227053 Healthcare m.m.

Der har ikke været budgetteret med kantineudbuddet.

227075 Rengøring

Rengøringsvikar
Rengøringsmidler

228005 Undervisningsmidler

Der er oprettet et ekstra fag "reserven" som HH styrer. Så der er mulighed for at de enkelte fag kan lave større indkøb, ved at søge penge fra reserven.

228015 Anskaffelser u/kr. 50.000

Anskaffelseskontoen skal sammenstilles med kontoen Rep. og vedl. (223099)

Vestfyns Gymnasium

Beskrivelse		Regnskab 31.10.17	Regnskab 31.10.18	Budget 31.10.18	Diff	Budget 31.12.18
Indtægter		574 elever	564 elever	576 elever		564 elever
9	Taxametertilskud	27.429.027	27.086.732	27.080.279	-6.453	31.810.459
10	Brobygning	81.729	86.982	86.982	-1	161.982
13	Lærer kandidater	336.890	160.356	226.044	65.688	339.066
16	Fællestaxameter	7.537.506	7.422.790	7.422.790	0	7.432.790
18	Bygningstaxameter	4.605.841	4.599.157	4.599.157	0	4.607.157
19	Disp. Begrænsning	0	0	0	0	-50.000
20	Øvrige indtægter	226.432	210.566	208.566	-2.000	273.566
21	I alt	40.217.425	39.566.583	39.623.818	57.235	44.575.020
Lønoms-kostninger						
111	Rektor+vicerektor	-1.576.391	-1.613.089	-1.636.275	-23.186	-1.913.598
120	Inspektorer/pæd. Ledelse	-1.802.588	-1.842.848	-1.837.121	5.727	-2.193.253
125	Kontorpersonale	-1.583.726	-1.231.631	-1.231.330	301	-1.470.774
130	Lærere	-21.770.026	-23.655.080	-23.771.983	-116.903	-27.624.950
140	Pedeller/rengøring	-767.519	-1.270.434	-1.328.681	-58.247	-1.485.988
360	Elevhjælp	-221.816	-201.471	-197.255	4.216	-212.255
380	Bestyrelses honorar	-47.663	-49.150	-47.100	2.050	-47.100
490	Flex- og barselsbidrag	-220.960	-227.723	-224.433	3.290	-300.249
499	Lønoms-kostninger i alt	-27.990.689	-30.091.426	-30.274.178	-182.752	-35.248.167
Kurser						
2269	Kurser, ledelse	-49.099	-4.800	-15.000	-10.200	-15.000
2271	Kurser, lærere	-130.060	-138.073	-150.000	-11.927	-150.000
2275	Kurser, kontor	-9.128	-8.612	-10.000	-1.388	-10.000
2278	Kurser, pedeller/rengøring	0	-1.112	-5.000	-3.888	-5.000
2279	Kurser i alt	-188.287	-152.597	-180.000	-27.403	-180.000
Driftsomkostninger						
209899	Afskrivninger	-1.527.064	-1.657.556	-1.658.556	-1.000	-1.975.187
221099	Rejser og befording	-422.281	-502.288	-437.742	64.546	-530.100
222099	Repræsentation	-290.104	-317.251	-276.956	40.295	-393.300
223099	Rep./vedl. og serviceeftersyn	-1.070.543	-831.245	-727.291	103.954	-935.551
223210	AUB, AES	-130.353	-131.192	-138.113	-6.921	-165.900
225514	El, Vand og varme	-601.041	-588.551	-587.250	1.301	-716.000
226599	IT-tjenesteydelser og varer	-765.311	-717.332	-721.430	-4.098	-872.453
227005	COPYDAN	-254.506	-258.744	-260.138	-1.394	-260.138
227012	Ekskursioner	-23.203	-24.805	-33.500	-8.695	-40.200
227045	Porto og telefon	-12.858	-22.618	-16.520	6.098	-19.420
227052	Revision	-8.996	-569	-27.700	-27.131	-67.700
227053	Healthcare m.m.	-34.252	-80.417	-95.117	-14.700	-104.817
227057	Rektorforeningen	-52.920	-52.760	-52.760	0	-52.760
227058	Psykologordningen	-111.541	-112.349	-111.668	681	-148.891
227059	Almen pæd. Samarbejde	-31.033	-32.172	-31.593	579	-42.093
227060	PR markedsføring	-384.176	-301.891	-359.500	-57.609	-381.400
227075	Rengøring, alarm, andre tjene	-799.125	-449.391	-409.801	39.590	-482.813
228005	Undervisningsmidler	-527.087	-547.197	-844.106	-296.909	-877.512
228015	Anskaffelser u/kr. 50.000	-874.918	-739.453	-640.000	99.453	-680.000
228099	Aviser, kontorartikler m.m.	-30.153	-35.488	-54.400	-18.912	-73.000
228096	Køb til årsfest, musical	-16.418	-54.817	-49.000	5.817	-60.000
229999	Driftsomkostninger i alt	-7.967.883	-7.458.086	-7.533.141	-75.055	-8.879.235
6000	Renteindtægter	0	0	0	0	0
7000	Renteudgifter	-338.509	-338.480	-449.600	-111.120	-449.600
9999	Resultat i alt	3.732.057	1.525.994	1.186.899	-339.096	-181.982

1. Udkast Budget 2019

Budgettet for 2019 er lagt så det går i nul.

For at budgettet går i nul, er der blevet skåret ned på rep./vedl og inventar indkøb.

Det er vigtigt at skolens udseende/bygninger holder sin høje standard, så det prioriteres.

Budgettet vil blive revideret efter dette skoleår, når vi kender udgifterne til lønninger i det nye skoleår.

- 9 Der er forventeligt løbende udmeldinger af elever i skoleåret, derfor er der budgetteret med 2 elever mindre i hver årgang end der går på skolen nu.
- 19 Dispositions begrænsningen kender vi ikke før ultimo 2019, så der er afsat kr 50.000. I 2017 var den på kr. 41.200. Vi kender endnu ikke den for 2018.
- 20 Der er i 2019 musical på VG, indtægter kr. 87.700.
- 125 Der er ansat en hjælper til eksamensperioden på kontoret, da de kun er 3 personer på kontoret.
- 360 Eksterne lønninger, er både elevhjælp, foredragsholdere, kunstnere. Der er afstat ekstra ifm jubilæet og musicalen.
- 221099 Rejser og befording er beskåret, grundet et fald i 2018. Dog er der en ekstraudgift ifm bestyrelsesturen til Oxford. Ekskursionstilskud (linje 227012) vil måske også blive bogført her, det vides endnu ikke hvad tilskuddet går til.
- 222099 Repræsentation er forøget da VG holder jubilæum.
- 223099 Rep. og vedligeholdelseskontoen er beskåret væsentligt, i samråd med pedellen.
- 227012 Ekskursionskontoen er ikke delt ud på rejser, konsultenter, entreer.
- 227060 PR Markedsføringen
- 228015 Anskaffelser er beskåret , der er afsat penge af til enkelte køb under kr. 50.000.
- 228096 Der er afsat penge til musicalen

Vestfyns Gymnasium

Beskrivelse		Resultat 31.12.17	Budget 31.12.17	Budget 31.12.18	Budget 31.12.19
Indtægter		570 elever	571 elever	564 elever	565 elever
9	Taxametertilskud	33.140.253	33.189.957	31.810.459	32.318.640
10	Brobygning	182.774	81.729	161.982	161.982
13	Lærerkandidater	336.890	336.890	339.066	339.066
16	Fællestaxameter	7.553.618	7.525.630	7.432.790	7.180.597
18	Bygningstaxameter	4.620.116	4.594.160	4.607.157	4.463.731
19	Disp. Begrænsning	82.495	0	-50.000	-50.000
20	Øvrige indtægter	300.440	300.000	273.566	377.106
21	I alt	46.216.586	46.028.366	44.575.020	44.791.122
Lønomkostninger					
111	Rektor+vicerektor	-1.846.902	-1.842.729	-1.913.598	-1.885.985
120	Inspektorer/pæd. Ledelse	-2.146.961	-2.142.260	-2.193.253	-2.263.514
125	Kontorpersonale	-1.829.037	-1.823.324	-1.470.774	-1.602.031
130	Lærere	-26.775.509	-25.721.208	-27.624.950	-27.671.904
140	Pedeller/rengøring	-956.352	-946.572	-1.485.988	-1.457.659
360	Ekstern løn	-237.253	-245.036	-212.255	-363.855
380	Bestyrelshonorar	-47.662	-47.100	-47.100	-47.100
490	Flex- og barselsbidrag	-284.947	-154.073	-300.249	-300.249
499	Lønomkostninger i alt	-34.124.623	-32.922.302	-35.248.167	-35.592.297
Kurser					
2269	Kurser, ledelse	-57.305	-62.402	-15.000	-20.000
2271	Kurser, lærere	-188.830	-322.366	-150.000	-174.000
2272	Projekt viden til flere	0	-3.200	0	0
2275	Kurser, kontor	-9.128	-35.000	-10.000	-12.000
2278	Kurser, pedeller	0	-17.000	-5.000	-16.000
2279	Kurser i alt	-255.263	-439.968	-180.000	-222.000
Driftsomkostninger					
209899	Afskrivninger	-1.849.440	-1.868.562	-1.975.187	-1.944.580
221099	Rejser og befordring	-514.731	-493.228	-530.100	-513.614
222099	Repræsentation	-408.449	-388.900	-393.300	-473.300
223099	Rep. og vedligeholdelse	-1.096.070	-901.300	-935.551	-513.000
223210	AUB, AES	-157.085	-164.400	-165.900	-165.000
225514	El, Vand og varme	-717.998	-875.900	-716.000	-778.600
226599	IT-tjenesteydelser og varer	-916.597	-1.024.253	-872.453	-853.673
227005	COPYDAN	-254.506	-255.200	-260.138	-262.300
227012	Ekskursioner	-54.902	-41.057	-40.200	-105.800
227045	Porto og telefon	-15.744	-21.800	-19.420	-34.980
227052	Revision	-74.401	-60.000	-67.700	-69.700
227053	ETU, Healthcare, konsulenter mv.	-44.232	-106.500	-104.817	-71.770
227057	Rektorforeningen	-52.920	-53.000	-52.760	-53.000
227058	Psykologordningen	-148.614	-148.000	-148.891	-152.000
227059	Almen pæd. Samarbejde	-41.807	-46.100	-42.093	-44.000
227060	PR markedsføring	-429.549	-296.700	-381.400	-426.500
227075	Rengøring, alarm, andre tjenesteydelser	-921.418	-849.196	-482.813	-578.500
228005	Undervisningsmidler	-929.058	-1.128.646	-877.512	-879.100
228015	Anskaffelser u/kr. 50.000	-2.247.059	-826.400	-680.000	-398.000
228099	Aviser, kontorartikler m.m.	-53.350	-61.200	-73.000	-76.100
228096	Køb til årsfest, musical	-12.692	20.500	-60.000	-121.000
229999	Driftsomkostninger i alt	-10.940.622	-9.589.842	-8.879.235	-8.514.517
6000	Renteindtægter	0	0	0	0
7000	Renteudgifter	-453.110	-455.600	-449.600	-448.800
9999	Resultat i alt	442.968	2.620.654	-181.982	13.508

Vestfyns Gymnasium

Beskrivelse	Resultat 31.12.07	Resultat 31.12.08	Resultat 31.12.09	Resultat 31.12.10	Resultat 31.12.11	Resultat 31.12.12	Resultat 31.12.13	Resultat 31.12.14	Resultat 31.12.15	Resultat 31.12.16	Resultat 31.12.17
Indtægter	423 elever	450 elever	462 elever	472 elever	495 elever	519 elever	530 elever	546 elever	559 elever	575 elever	570 elever
9 Taxametertilskud								34.847.398	34.143.121	34.389.137	33.140.253
10 Brobygning								213.423	155.444	167.686	182.774
13 Lærerkandidater								146.500	296.000	411.043	336.890
16 Fællestaxameter								6.638.967	6.743.459	7.599.979	7.553.618
18 Bygningstaxameter								4.664.858	4.907.060	4.863.412	4.620.116
19 Disp. Begrænsning								-9.592	0	-186.115	82.495
20 Øvrige indtægter								458.045	488.140	384.847	300.440
21 I alt	33.350.647	34.953.869	36.933.872	36.379.475	39.261.793	43.828.205	45.559.569	46.959.599	46.733.224	47.629.989	46.216.586
Lønومkostninger											
111 Rektor+vicerektor								-1.806.268	-2.049.884	-2.518.336	-1.846.902
120 Inspektorer/pæd. Ledelse								-1.823.279	-2.671.482	-2.027.549	-2.146.961
125 Kontorpersonale								-1.430.243	-1.528.148	-1.700.783	-1.829.037
130 Lærere								-24.446.716	-25.656.044	-26.960.434	-26.775.509
140 Pedeller/rengøring								-655.083	-671.648	-632.040	-956.352
360 Ekstern løn								-177.845	-164.206	-220.807	-237.253
380 Bestyrelseshonorar								-46.506	-46.716	-47.088	-47.662
490 Flex- og barselsbidrag								-169.834	-153.035	-156.688	-284.947
499 Lønومkostninger i alt	-26.184.368	-26.939.710	-28.964.451	-28.447.098	-27.912.665	-29.446.929	-30.033.520	-30.555.774	-32.941.163	-34.263.725	-34.124.623
Kurser											
2269 Kurser, ledelse								-42.713	-9.027	-31.551	-57.305
2271 Kurser, lærere								-260.610	-401.398	-452.164	-188.830
2272 Projekt viden til flere								0	-2.522	-6.239	0
2275 Kurser, kontor								-18.872	-9.914	-15.024	-9.128
2278 Kurser, pedeller								0	0	0	0
2279 Kurser i alt	-116.560	-167.743	-154.131	-435.934	-209.504	-266.951	-504.164	-322.195	-422.861	-504.978	-255.263
Driftsomkostninger											
209899 Afskrivninger								-1.621.624	-1.720.553	-1.675.698	-1.849.440
221099 Rejser og befording								-177.051	-155.366	-333.541	-514.731
222099 Repræsentation								-475.474	-414.997	-355.656	-408.449
223099 Rep. og vedligeholdelse								-985.046	-927.518	-1.144.309	-1.096.070
223210 AUB, AES								-176.499	-164.732	-156.424	-157.085
225514 El, Vand og varme								-1.023.953	-803.732	-815.018	-717.998
226599 IT-tjenesteydelser og varer								-731.105	-809.664	-858.479	-916.597
227005 COPYDAN								-236.279	-233.491	-242.300	-254.506
227012 Ekskursioner								-280.643	-374.102	-276.397	-54.902
227045 Porto og telefon								-39.271	-49.468	-22.155	-15.744
227052 Revision								-76.485	-77.276	-70.775	-74.401
227053 ETU, Healthcare, konsulenter mv.								-242.550	-131.316	-155.975	-44.232
227057 Rektorforeningen								-49.320	-50.600	-51.480	-52.920
227058 Psykologordningen								-137.988	-143.517	-167.230	-148.614
227059 Almen pæd. Samarbejde								-39.509	-36.575	-42.101	-41.807
227060 PR markedsføring								-294.554	-449.820	-376.572	-429.549
227075 Rengøring, alarm, andre tjenesteydelser								-1.143.054	-1.049.273	-1.088.977	-921.418
228005 Undervisningsmidler								-827.539	-899.969	-833.764	-929.058
228015 Anskaffelser u/kr. 50.000								-2.439.791	-1.249.032	-1.311.053	-2.247.059
228099 Aviser, kontorartikler m.m.								-64.906	-88.314	-57.042	-53.350
228096 Køb til årsfest, musical								-46.328	-67.523	-130.971	-12.692
229999 Driftsomkostninger i alt	-3.939.985	-4.977.247	-5.172.017	-5.968.895	-6.866.766	-6.802.189	-12.019.675	-11.108.969	-9.896.838	-10.165.917	-10.940.622
6000 Renteindtægter	234.053	326.955	262.863	181.737	181.334	146.516	24.456	8.124	2.310	197	0
7000 Renteudgifter	-47.725	-39.589	-24.120	-13.487	-12.245	-4.092	-323.931	-590.375	-594.489	-1.192.345	-453.110
9999 Resultat i alt	3.296.062	3.156.535	2.882.016	1.695.798	4.441.947	7.454.560	2.702.735	4.390.410	2.880.183	1.503.221	442.968

NATURVIDENSKAB

1. Matematik A, Fysik B, Kemi B

3g	Mat A	Ekstra A		Dansk A	Historie A	Old C	Idræt C	Religion C	Valg C	Valg A / 2.fr.sp
2g	Mat A	Fysik B	Kemi B	Dansk A	Historie A	Engelsk B	Idræt C	Biologi C	Valg C	2.fr.sp
1g	Mat A	Fysik B	Kemi B	Dansk A	Historie A	Engelsk B	Idræt C	Samf C	Kunst. C	2.fr.sp

OBS! Valg C har tre mulige udfald:

- Det er et regulært frit valg, hvis der vælges Fysik A eller Kemi A, som valg A i 3g.
- Det skal være biologi B
- Det skal være informatik C

2. Bioteknologi A, Matematik A, Fysik B

3g	Biotek A	Mat A		Dansk A	Historie A	Old C	Idræt C	Religion C	Valg C	Ekstra A / 2.fr.sp
2g	Biotek A	Mat A	Fysik B	Dansk A	Historie A	Engelsk B	Idræt C		Valg C	2.fr.sp
1g	Biotek A	Mat A	Fysik B	Dansk A	Historie A	Engelsk B	Idræt C	Samf C	Kunst. C	2.fr.sp

3. Biologi A, Kemi B

3g	Biologi A	Ekstra A		Dansk A	Historie A	Old C	Idræt C	Religion C	Valg C	Valg A / 2.fr.sp
2g	Biologi A	Kemi B	Mat B	Dansk A	Historie A	Engelsk B	Idræt C	Fysik C	Valg C	2.fr.sp
1g	Biologi A	Kemi B	Mat B	Dansk A	Historie A	Engelsk B	Idræt C	Samf C	Kunst. C	2.fr.sp

SAMFUNDSVIDENSKAB

4. Samfundsfag A, Matematik A

3g	Samf A	Mat A		Dansk A	Historie A	Old C	Idræt C	Religion C	Valg C	Ekstra A / 2.fr.sp
2g	Samf A	Mat A	Kemi C	Dansk A	Historie A	Engelsk B	Idræt C	Nat.vid. B	Valg C	2.fr.sp
1g	Samf A	Mat A	Fysik C	Dansk A	Historie A	Engelsk B	Idræt C	Biologi C	Kunst. C	2.fr.sp

5. Samfundsfag A, Engelsk A

3g	Samf A	Engelsk A		Dansk A	Historie A	Old C	Idræt C	Religion C	Valg C	Ekstra A / 2.fr.sp
2g	Samf A	Engelsk A	Kemi C	Dansk A	Historie A	Mat B	Idræt C	Nat.vid. B	Valg C	2.fr.sp
1g	Samf A	Engelsk A	Fysik C	Dansk A	Historie A	Mat B	Idræt C	Biologi C	Kunst. C	2.fr.sp

SPROG

6. Engelsk A, Spansk A, Tysk B

3g	Engelsk A	Spansk A		Dansk A	Historie A	Old C	Idræt C	Religion C	Valg B	Ekstra A
2g	Engelsk A	Spansk A	Tysk B	Dansk A	Historie A	Kemi* C	Idræt C	Valg C	Valg B	Biologi C
1g	Engelsk A	Spansk A	Tysk B	Dansk A	Historie A	Fysik C	Idræt C	Mat C	Kunst. C	Samf C

OBS! Matematik og naturvidenskabelige fag kan afsluttes på C-niveau.

*Kemi C kan erstattes af latin C.

7. Engelsk A, Fransk A, Tysk B

3g	Engelsk A	Fransk A		Dansk A	Historie A	Old C	Idræt C	Religion C	Valg B	Ekstra A
2g	Engelsk A	Fransk A	Tysk B	Dansk A	Historie A	Kemi* C	Idræt C	Valg C	Valg B	Biologi C
1g	Engelsk A	Fransk A	Tysk B	Dansk A	Historie A	Fysik C	Idræt C	Mat C	Kunst. C	Samf C

OBS! Matematik og naturvidenskabelige fag kan afsluttes på C-niveau.

*Kemi C kan erstattes af latin C.

8. Engelsk A, Fransk A, Samfundsfag B

3g	Engelsk A	Fransk A		Dansk A	Historie A	Old C	Idræt C	Religion C	Valg C	Ekstra A
2g	Engelsk A	Fransk A	Samf B	Dansk A	Historie A	Kemi* C	Idræt C	Valg C	Nat.vid. B	Mat B
1g	Engelsk A	Fransk A	Samf B	Dansk A	Historie A	Fysik C	Idræt C	Biologi C	Kunst. C	Mat B

*Kemi C kan erstattes af latin C.

KUNST

9. Musik A, Engelsk A

3g	Musik A	Engelsk A		Dansk A	Historie A	Old C	Idræt C	Religion C	Valg C	Ekstra A / 2.fr.sp
2g	Musik A	Engelsk A	Kemi C	Dansk A	Historie A	Mat B	Idræt C	Nat.vid. B	Valg C	2.fr.sp
1g	Musik A	Engelsk A	Fysik C	Dansk A	Historie A	Mat B	Idræt C	Biologi C	Samf C	2.fr.sp

10. Musik A, Matematik A

3g	Musik A	Mat A		Dansk A	Historie A	Old C	Idræt C	Religion C	Valg C	Ekstra A / 2.fr.sp
2g	Musik A	Mat A	Kemi C	Dansk A	Historie A	Engelsk B	Idræt C	Nat.vid. B	Valg C	2.fr.sp
1g	Musik A	Mat A	Fysik C	Dansk A	Historie A	Engelsk B	Idræt C	Biologi C	Samf C	2.fr.sp

Institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse

Samt institutioner for erhvervsrettet uddannelse, som udbyder almengymnasial uddannelse

Indberetning af opgørelse af klassekvotienter for første klassetrin af de gymnasiale fuldtidsuddannelser for skoleåret 2018 - 2019

<i>Institutionsnummer:</i>	4	3	3	0	0	6	<i>Institutionsnavn: Vestfyns Gymnasium</i>
<i>Afdelingsnummer:</i>							<i>Afdelingsnavn:</i>

Uddannelse	Tilrettelæggelse	Klassedannelse	Antal klasser	Antal optagne elever					Klassekvotient
				I alt	- heraf optaget ved fravigelse efter:				
					§ 11	§ 12	§ 13	§ 14	
Stx	Ordinær	Dansk A	7	196					28,0

Den gennemsnitlige klassekvotient er opgjort i henhold til bestemmelserne herom i bekendtgørelse om tilskud m.v. til institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse samt i henhold til reglerne herom i AGV-instruksen.

☐ Institutionen har fraveget tilskudsbetingelsen i henhold til de gældende regler og har udarbejdet en redegørelse herfor.

Opgørelsen er godkendt af institutionens bestyrelse d. _____

(Dato)

Institutionens leder (underskrift m. *blåt*)

Uafhængig revisors erklæring***Opgørelsen af den gennemsnitlige klassekvotient for gymnasiale fuldtidsuddannelser for skoleåret 2018 – 2019. (Det fleksible klasseloft)***

Til institutionens ledelse samt til Undervisningsministeriet, Styrelsen for Undervisning og Kvalitet.

Institutionsnummer.:

x-nr.

Institutionsnavn:

x-skole

Skoleår:

skoleår

Ledelseserklæring dateret:

dato

Vi har fået til opgave at afgive erklæring om, hvorvidt den gennemsnitlige klassekvotient for de gymnasiale fuldtidsuddannelser, institutionen udbyder, som er anført i den af institutionen underskrevne og vedhæftede ledelseserklæring for det anførte skoleår, er opgjort i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse om tilskud m.v. til institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse (AGV-tilskudsbekendtgørelsen) samt reglerne herom i tilskudsinstruksen for institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse (AGV-instruksen), samt om institutionen har dokumenteret fravigelse af tilskudsbetingelsen i henhold til reglerne herom.

Vores konklusion udtrykkes med høj grad af sikkerhed.

Opgørelsen af den gennemsnitlige klassekvotient for de gymnasiale fuldtidsuddannelser, institutionen udbyder, er foretaget til brug for Undervisningsministeriets tilsyn med administrationen af det fleksible klasseloft og kan som følge heraf være uegnet til andet formål.

Vores erklæring afgives alene til brug for institutionens ledelse samt til brug for Undervisningsministeriets tilskudsadministration og kan ikke bruges til andre formål.

Ledelsens ansvar for opgørelse og dokumentation

Institutionens ledelse har ansvaret for, at opgørelsen af den gennemsnitlige klassekvotient for de gymnasiale fuldtidsuddannelser, institutionen udbyder, er i overensstemmelse med bestemmelserne i AGV-tilskudsbekendtgørelsen og reglerne i AGV-instruksen, samt ansvar for, at fravigelse af tilskudsbetingelsen er dokumenteret i henhold til reglerne herom.

Revisors ansvar

Vores ansvar er på grundlag af vores undersøgelser at udtrykke en konklusion om, hvorvidt den gennemsnitlige klassekvotient for de gymnasiale fuldtidsuddannelser, institutionen udbyder, er opgjort i overensstemmelse med bestemmelserne i AGV-tilskudsbekendtgørelsen og reglerne i AGV-instruksen, samt om fravigelse af tilskudsbetingelsen er dokumenteret i henhold til reglerne herom.

Vi har udført vores undersøgelser i overensstemmelse med ISAE 3000 (ajourført), Andre erklæringer med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt med bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. (Revisionsbekendtgørelsen) med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for vores konklusion¹.

¹ I tilfælde af forbehold indsættes efter ”konklusion”: ”med forbehold”.

Indsæt navn på revisionselskab er underlagt international standard om kvalitetsstyring, ISQC 1, og anvender således et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterede politikker og procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende krav i lov og øvrig regulering.

Vi har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i FSR – danske revisors retningslinjer for revisors etiske adfærd (Etiske regler for revisorer), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd.

Som led i vores undersøgelser har vi efterprøvet den information, der ligger til grund for institutionens opgørelse af den gennemsnitlige klassekvotient for de gymnasiale fuldtidsuddannelser, institutionen udbyder, og har afstemt institutionens opgørelse af den gennemsnitlige klassekvotient i forhold til rapporten fra institutionens studieadministrative system. Vores arbejde omfatter endvidere stillingtagen til den af ledelsen anvendte praksis ved registrering og opgørelse af den gennemsnitlige klassekvotient.

Forbehold²

Konklusion³

Det er vores opfattelse, at opgørelsen af den gennemsnitlige klassekvotient for de gymnasiale fuldtidsuddannelser, institutionen udbyder i det anførte skoleår⁴, i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i AGV-tilskudsbekendtgørelsen og reglerne i AGV-instruksen.

Supplerende oplysninger vedrørende opgørelsen

By og dato:

med blokbogstaver

Revisionsselskab:

med blokbogstaver

Revisors navn:

Underskrift og stempel:

med blokbogstaver

blå skrift

² Hvis revisor tager forbehold, angives dette med overskriften: "Grundlag for konklusion med forbehold".

³ I tilfælde af forbehold indsættes efter "Konklusion": "med forbehold".

⁴ I tilfælde af forbehold indsættes efter "skoleår": "- bortset fra virkningen af de forhold, der er beskrevet under **Grundlag for konklusion med forbehold** –".

Vestfyns Gymnasium

Langbygårdsvej 4, 5620 Glamsbjerg

CVR-nr. 29542724

Revisionsprotokollat

af 12. december 2018

om ansvar for regnskabsaflæggelsen og revisionens formål og omfang



Indhold

1	Indledning	249
2	Opgaver og ansvar for regnskabsaflæggelsen	249
2.1	Ledelsens opgaver og ansvar	249
2.2	Revisors opgaver og ansvar	250
3	Revisionens planlægning og udførelse	252
4	Afgivelse af udtalelse om ledelsesberetningen og målrapporteringen	253
5	Vores rapportering	254
5.1	Vores erklæringer	254
5.2	Rapportering til institutionens ledelse	254
6	Kontrol af revisors arbejde	255
7	Afslutning	256

1 Indledning

I overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning har vi i det følgende klarlagt ansvarsforhold for regnskabsaflæggelsen og revisionens formål og omfang.

Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for bestyrelsen, Undervisningsministeriet samt Rigsrevisionen og forudsættes ikke anvendt af andre.

2 Opgaver og ansvar for regnskabsaflæggelsen

2.1 Ledelsens opgaver og ansvar

Årsrapport

Bestyrelsen og rektor skal aflægge en årsrapport for institutionen, der omfatter en ledelsespåtegning, et årsregnskab og en ledelsesberetning og målrapportering.

Hvert enkelt medlem af bestyrelsen og rektor har ansvaret for, at årsrapporten kan revideres og godkendes i tide, samt for indsendelsen af årsrapporten inden for de af Ministeriet fastsatte frister.

Stillingtagen til årsrapport

Bestyrelsen skal på baggrund af rektorens udkast til årsrapport og vores revisionsprotokollat hertil tage stilling til, om årsrapporten er rigtig, dvs. uden væsentlige fejl og mangler i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen, Økonomiske Administrative Vejledning (www.oav.dk) og UVM's paradigme for årsrapporten med tilhørende vejledning giver et retvisende billede i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen, Økonomiske Administrative Vejledning (www.oav.dk) og UVM's paradigme for årsrapporten med tilhørende vejledning. Derudover skal bestyrelsen tage stilling til, om ledelsesberetningen og målrapporteringen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i institutionens aktiviteter og økonomiske forhold, årets resultat og institutionens finansielle stilling samt en beskrivelse af de væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer, som institutionen står over for.

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og rektoren godkender ved deres underskrift på ledelsespåtegningen årsrapporten på et bestyrelsesmøde.

Underskrift af revisionsprotokollater

Bestyrelsen skal underskrive revisionsprotokollater som bekræftelse på, at protokollaterne er læst, og at de enkelte bestyrelsesmedlemmer er bekendt med indholdet.

Registreringssystemer og formueforvaltning

Bestyrelsen skal sikre en forsvarlig organisation af institutionen og påse, at bogføringen og regnskabsaflæggelsen er tilfredsstillende efter institutionens forhold.

Bestyrelsen skal påse, at der er etableret de fornødne procedurer for risikostyring og interne kontroller, og at bestyrelsen løbende modtager den nødvendige rapportering om institutionens finansielle forhold.

Rektoren skal sikre, at institutionens bogføring sker efter lovgivningens regler, herunder at den foreliggende bogføring er overskuelig og nøjagtig og opfylder bogføringsloven. Herudover skal rektoren sikre, at formueforvaltningen sker på betryggende måde.

Forvaltning

Bestyrelsen og rektoren har ansvaret for, at der etableres retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af midler og ved udøvelsen af aktiviteter, samt at rapporteringen om mål og opnåede resultater er retvisende og dækkende.

Udtrykket "skyldige økonomiske hensyn" indebærer, at de forvaltningsansvarlige har efterlevet almindelige principper for god offentlig økonomistyring og forvaltning og i øvrigt gjort, hvad der er muligt og rimeligt for at sikre sparsommelighed, produktivitet og effektivitet i forbindelse med de offentligt finansierede aktiviteter.

Det er bestyrelsens og rektorens ansvar at sikre, at der foreligger mål, strategier og handlingsplaner for institutionen. Inden for de overordnede målsætninger identificerer og definerer rektorens resultatmål for alle institutionens væsentlige aktiviteter.

Det er i henhold til lovgivningen, bestyrelsens og rektorens ansvar at tilrettelægge økonomistyringen på en måde, der er hensigtsmæssig efter institutionens forhold. Dette omfatter også ansvar for en tilrettelæggelse af forvaltningen, økonomistyringen og regnskabsførelsen på en sådan måde, at institutionen kan dokumentere, at midler er anvendt i overensstemmelse med forudsætningerne, at der sker en løbende overvågning og evaluering af økonomistyringen og de definerede resultatmål, samt at de tilsigtede resultater opnås.

Kapitalberedskab og likviditet

Bestyrelsen og rektoren skal påse, at institutionens kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt, herunder at der er tilstrækkelig likviditet til at opfylde institutionens nuværende og fremtidige forpligtelser, efterhånden som de forfalder.

Bestyrelsen og rektoren har ansvaret for at udarbejde en vurdering af, om årsregnskabet skal aflægges med fortsat drift for øje. Vurderingen skal tage højde for al information, der er til rådighed vedrørende institutionens fremtid, og dække en periode på mindst 12 måneder fra balancedagen.

Ved behandlingen og godkendelsen af årsrapporten anbefales bestyrelsen specifikt at tage stilling til, om regnskabsaflæggelsen kan ske under forudsætning om fortsat drift, inkl. de eventuelle særlige forudsætninger, der ligger til grund herfor, og eventuelle tilknyttede usikkerheder.

Tilsigtede og utilsigtede fejl m.v.

Det er bestyrelsens og rektorens opgave at udforme, implementere og opretholde gode og effektive interne kontroller inden for de væsentligste områder, som understøttes af ajourførte forretningsgangsbeskrivelser og god funktionsadskillelse, og som vurderes for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for fejl og besvigelser.

Oplysninger af betydning for os

Bestyrelsen og rektoren skal sikre, at vi får

- ▶ rettidig adgang til al information, som ledelsen er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom bogføring, dokumentation og andre forhold
- ▶ yderligere information, som vi måtte anmode ledelsen om til brug for revisionen
- ▶ ubegrænset adgang til de personer i institutionen, som kan bidrage med nødvendige informationer.

Bestyrelsens overholdelse af formelle pligter i henhold til lovgivningen

Bestyrelsen skal i henhold til ministeriets anbefalinger udarbejde forretningsorden, oprette og føre protokoller og sikre, at lovens krav om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollater er overholdt.

2.2 Revisors opgaver og ansvar

Årsregnskabet

Det er vores opgave at revidere det udarbejdede årsregnskab. Det er vores ansvar på grundlag af vores revision at udtrykke en konklusion om årsregnskabet.

Vi vil udføre vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsskik § 9 i lov om revision af statens regnska-

ber m.v. Dette kræver, at vi overholder etiske regler for revisorer samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed, men ikke fuld sikkerhed, for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

God offentlig revisionsskik

God offentlig revisionsskik indebærer, at der skal udføres juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision, jf. lov om revision af statens regnskaber § 3 og Standarderne for Offentlig Revision (SOR).

Som led i den juridiske-kritiske revision (SOR 6) efterprøver vi, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgående aftaler og sædvanlig praksis. Som led i forvaltningsrevisionen (SOR 7) vurderer vi, hvorvidt institutionen har taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og ved udøvelsen af de aktiviteter, der er omfattet af regnskabet. Forvaltningsrevision omfatter også en vurdering af institutionens økonomistyring.

I henhold til SOR skal vi over en periode på 5 år behandle en række konkrete emner i det omfang, at disse er relevant for institutionen.

Vores undersøgelser og konklusioner tager udgangspunkt i de specifikke målsætninger og retningslinjer, som er fastlagt af lovgivningen, tilsynshavende myndigheder og institutionens ledelse.

Forvaltningsrevisionen baserer sig på vurderinger af, hvorvidt institutionens forretningsgange er indrettet med henblik på at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv administration i overensstemmelse med de målsætninger og retningslinjer, der er fastlagt i lovgivningen, givet af tilsynsmyndigheden eller defineret af rektoren. Vores vurdering af produktivitet og effektivitet baseres først og fremmest på institutionens egne registreringer vedrørende aktivitetens omfang, ressourceforbrug og målopfyldelse, samt på en vurdering af relevans og pålidelighed af de indikatorer for produktivitet og effektivitet, som institutionen har registreret.

Ledelsesberetning og målrapportering

Vi vil gennemlæse ledelsesberetningen og målrapporteringen med henblik på at afgive udtalelse i vores erklæring om, hvorvidt ledelsesberetningen og målrapporteringen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Supplerende beretninger

Supplerende beretninger i årsrapporten er ikke omfattet af vores revision eller gennemgang, medmindre der indgås særskilt aftale herom.

Offentlighedens tillidsrepræsentant

Vi er offentlighedens tillidsrepræsentant, når vi afgiver erklæringer på regnskaber og andre erklæringer med sikkerhed, der ikke udelukkende er bestemt til institutionens eget brug.

God revisorskik

Vi skal som offentlighedens tillidsrepræsentant udføre opgaverne i overensstemmelse med god revisorskik, herunder udvise den nøjagtighed og hurtighed, som opgavernes beskaffenhed tillader. Ved god revisorskik skal vi udvise professionel skepsis, integritet, objektivitet, fortrolighed, professionel adfærd, professionel kompetence og fornøden omhu ved udførelsen af opgaverne.

Uafhængighed

Vi har etableret retningslinjer om uafhængighed. Disse retningslinjer sikrer, at vi, inden vi påtager os en opgave om afgivelse af erklæringer på regnskaber eller afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, tager stilling til, om der er forhold, som kan skabe tvivl om vores uafhængighed over for tredjemand.

Vi kan og vil alene yde rådgivning og anden assistance, hvis dette er tilladt i henhold til gældende habilitets- og uafhængighedsregler.

Væsentlig fejlinformation m.v.

Identificerer vi under vores arbejde væsentlig fejlinformation, der enten skyldes besvigelser, en formodet besvigelser eller fejl, underretter vi institutionens bestyrelse og rektor herom i et revisionsprotokollat.

Rapportering om økonomiske forbrydelser

Konstaterer vi under vores revision, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af deres hverv for institutionen, og har vi en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, har vi pligt til straks at underrette hvert enkelt medlem af ledelsen herom. Underretningen skrives ind i revisionsprotokollatet.

Institutionens ledelse har derefter 14 dage til at dokumentere, at den har iværksat standsning af den igangværende kriminalitet og rettelse af de skader, den begåede kriminalitet har forårsaget. Hvis dette ikke er tilfældet, er det vores pligt straks at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet.

Finder vi, at meddelelse til ledelsesmedlemmerne vil være uegnet til at forhindre fortsat kriminalitet, fx hvis flere ledelsesmedlemmer er involveret i eller har kendskab til de økonomiske forbrydelser, skal vi straks underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet. Derudover skal vi straks underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet, hvis vi vurderer, at der sker hvidvaskning af penge eller finansiering af terrorisme.

Rapportering til ministeriet

Bliver vi under vores revision opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med midlernes forvaltning, er vi forpligtet til at underrette bestyrelsen og påse, at bestyrelsen inden tre uger giver Styrelsen for Kvalitet og Undervisning og Rigsrevisionen meddelelse om forholdet. I modsat fald er det vores pligt at underrette Styrelsen for Kvalitet og Undervisning og Rigsrevisionen. Vores underretningspligt gør sig tillige gældende, hvis vi under vores revision bliver opmærksom på, at fortsættelse af driften er usikker på grund af økonomiske eller andre årsager.

Begrundet formodning om, at ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar

Vi vil i vores erklæring på årsrapporten oplyse, hvis vi opdager forhold, som giver os en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller udeladelser, der berører institutionen.

Manglende overholdelse af dansk lovgivning om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale

Bliver vi bekendt med, at lovgivning om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt, vil vi i vores erklæring på årsrapporten oplyse herom.

3 Revisionens planlægning og udførelse

Revisionen planlægges og udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsskik § 9 i lov om revision af statens regnskaber m.v.

Revisionen planlægges og udføres med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed, men ikke fuld sikkerhed, for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Revisionen omfatter udførelse af revisionshandlingerne for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlingerne afhænger af vores vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer vi intern kontrol, der er relevant for institutionens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede, dvs. uden væsentlige fejl og mangler. Formålet hermed er at udforme revisionshandlingerne, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens interne kontrol. Revisionen omfatter en vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige og den samlede præsentation af årsregnskabet.

Den juridiske-kritiske revision og forvaltningsrevisionen tilrettelægges i overensstemmelse med retningslinjerne i SOR 6 og SOR 7. Det er vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af aktiviteterne, der er omfattet af regnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i erklæringen om regnskabet.

Vores revision udføres normalt som en kombination af systembaseret revision og substansrevision, herunder dataanalyse, hvor vi finder det effektivt.

Revisionen vil blive udført i løbet af året og efter regnskabsårets afslutning efter nærmere aftale med rektoren. Revisionen kan ikke betragtes som afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til årsrapporten, og vi har forsynet årsrapporten med vores revisionspåtegning og udtalt os om ledelsesberetningen.

Ved enhver revision er der risiko for, at væsentlig fejlinformation ikke afdækkes, selvom revisionen udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Indgås der særlig aftale med institutionens ledelse om detaljeret kontrol på bestemte områder, vil vi anføre dette i vores revisionsprotokollat.

Efterfølgende begivenheder

Vi vil undersøge, om alle begivenheder indtil datoen for afgivelse af revisionspåtegningen, som kan medføre regulering af eller oplysning i årsregnskabet og/eller ledelsesberetningen, er identificeret og korrekt indarbejdet.

Eksterne bekræftelser

Vi vil indhente eksterne bekræftelser efter behov.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen indhenter vi en skriftlig erklæring fra den daglige ledelse om forhold af væsentlig betydning for årsrapporten og områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

4 Afgivelse af udtalelse om ledelsesberetningen og målrapporteringen

Vi vil gennemlæse ledelsesberetningen og målrapporteringen og

- ▶ sammenholde oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet
- ▶ sammenholde oplysningerne heri med den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision
- ▶ ud fra vores viden om regelgrundlaget tage stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Vi vil ikke foretage yderligere arbejdshandlinger for at kunne udtale os om ledelsesberetningen og målrapporteringen.

5 Vores rapportering

5.1 Vores erklæringer

5.1.1 Påtegning på årsregnskabet

Vores konklusion på den udførte revision kommunikerer i form af en revisionspåtegning på årsregnskabet. En revisionspåtegning med en konklusion uden modifikation indebærer:

at årsregnskabet er revideret

at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver, finansielle stilling samt af resultatet af institutionens aktiviteter er rigtigt, og aflagt i overensstemmelse med lov om statens regnskab m.v. med tilhørende bekendtgørelser samt, Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning (ØAV) og uden væsentlige fejl og mangler

at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med vilkår for de givne tilskud, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis

at forvaltningsrevisionen ikke har givet anledning til bemærkninger.

5.1.2 Udtalelse om ledelsesberetningen og målrapporteringen

Vores konklusion på gennemlæsningen af ledelsesberetningen og målrapporteringen indgår i en særskilt udtalelse. En udtalelse uden bemærkninger betyder, at oplysningerne i ledelsesberetningen og målrapporteringen efter vores opfattelse er i overensstemmelse med årsregnskabet.

5.2 Rapportering til institutionens ledelse

Vores rapportering til bestyrelsen om den udførte revision og konklusionen herpå vil ske i revisionsprotokollatet.

Konstateres der væsentlige mangler vedrørende institutionens bogholderi, regnskabsvæsen eller interne kontrol, vil vi oplyse om dette i revisionsprotokollatet.

Vi vil endvidere rapportere om væsentlige forhold vedrørende revisionen, herunder især væsentlige begebenheder, der skaber tvivl om fortsat drift, manglende overholdelse af lovgivningen, samt andre usikkerheder eller fejl og forhold, som normalt må forventes at have betydning for bestyrelsens stillingtagen til årsregnskabet m.v.

Modifikation af revisionspåtegningen

Bliver vi opmærksomme på forhold, som betyder, at vi skal modificere vores revisionspåtegning, herunder afgive en modificeret konklusion i form af en konklusion med forbehold, en afkræftende konklusion eller en manglende konklusion om årsregnskabet, vil vi omgående give bestyrelsen besked herom i revisionsprotokollatet for at give mulighed for hurtig reaktion og afhjælpning af forholdet. Dette gælder også, hvis vi får mistanke om eller bliver opmærksomme på væsentlige besvigelser eller andre uregelmæssigheder.

Fremsendelse af revisionsprotokollater

Revisionsprotokollater sendes af rektor til bestyrelsen medmindre det aftales, at de skal sendes af os direkte til disse.

6 Kontrol af revisors arbejde

Vi er underlagt regler om kvalitetssikring, hvilket bl.a. betyder, at Erhvervsstyrelsen foretager kvalitetskontrol af vores arbejde.

Derfor bliver vores arbejdsdokumentation udvalgt til stikprøvevis kvalitetskontrol, hvilket således også kan komme til at omfatte arbejdsdokumentation for Vestfyns Gymnasium.

Hvis Erhvervsstyrelsen vurderer, at der er en risiko for, at vi har overtrådt eller vil overtræde bestemmelser i revisorloven eller bestemmelser om revisors pligter fastsat i anden lovgivning, kan styrelsen iværksætte og gennemføre en undersøgelse for at konstatere, korrigere eller forhindre en sådan overtrædelse.

Erhvervsstyrelsen kan kræve arbejdsdokumentation, revisionsprotokollater, korrespondance og andre dokumenter udleveret, når det skønnes nødvendigt for styrelsens afgørelse af, om der er sket eller vil ske en overtrædelse af bestemmelserne i revisorloven eller bestemmelser om revisors pligter fastsat i anden lovgivning.

7 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 12. december 2018
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab

Brian Skovhus Jakobsen
statsaut. revisor

Siderne 248-256 er fremlagt på mødet den 12. december 2018.

I bestyrelsen:

Ole Nørregaard Jensen
formand

Gitte Mogensen
næstformand

Jan Helskov Hansen

Kristine Lawaetz Lyngbo

Jakob Westergaard Kildehave

Poul Dalgaard Jensen

Nikolaj Leed Henriksen

Nanna Tité

Frederik Valdemar Vejsgaard

Ole Toft Hansen