

Vestfyns Gymnasium

Institutionsnummer 433006

Revisionsprotokollat

af 13. marts 2019

til årsregnskab for 2018



Indhold

1	Indledning	250
2	Konklusion på den udførte revision	250
3	Overordnede kommentarer og risikofaktorer	250
3.1	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	250
3.2	Forhold af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen	250
4	Finansiell revision	251
4.1	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabs- aflæggelse	251
4.2	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	252
4.5	Andre væsentlige områder	254
4.6	Risiko for besvigelser	256
4.7	Bestyrelsens forhandlingsprotokollat	256
5	Juridisk - kritisk revision og forvaltningsrevision	256
5.1	Juridisk - Kritisk revision	256
5.2	Forvaltningsrevision	257
5.3	Rotationsemner	261
5.4	Persondataforordning	261
5.5	Reelle ejere	262
6	Ikke-korrigeret fejlinformation	262
7	Assistance og rådgivning	262
7.1	Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed	262
7.2	Andre opgaver end ordinær revision	262
8	Bekræftelse	262
9	Nye krav til lovgivningen m.v.	263
10	Lovpligtige oplysninger	264
11	Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	265
12	Revisortjeklisten	265

1 Indledning

Vi har revideret det fremlagte udkast til årsregnskab for 2018 for Vestfyns Gymnasium (institutionen), der udarbejdes efter Finansministeriets bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen (Regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (www.oav.dk) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2018 med tilhørende vejledning. Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen og målrapporteringen.

Årsregnskabet viser følgende hovedtal for institutionen:

t.kr.	2018	2017
Omsætning	45.258	46.216
Årets resultat	-15	443
Samlede aktiver	85.826	87.854
Egenkapital	30.426	30.441

I dette revisionsprotokollat har vi beskrevet væsentlige forhold, som efter vores vurdering er relevante for bestyrelsen, Undervisningsministeriet og Rigsrevisionen.

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

2 Konklusion på den udførte revision

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov nr. 236 af 23. marts 2018 om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. samt bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af den 12. december 2018.

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen og målrapporteringen uden bemærkninger.

3 Overordnede kommentarer og risikofaktorer

3.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Der er påsat, at institutionens bestyrelse har udarbejdet en stillingtagen til bemærkningerne i revisionsprotokollatet for 2017.

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

3.2 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 4, samt i vurderingen af forvaltningen i afsnit 5.

3.2.1 Tilsynssager hos Rigsrevisionen, Styrelsen m.v.

Vi har forespurgt institutionen, om der har været eller er igangværende tilsynssager. Institutionen har oplyst, at Rigsrevisionen i 2018 har gennemført undersøgelse vedrørende rektors cheflønstillæg.

Undersøgelsen er endelig afsluttet den 2. november 2018 og har medført en reduktion i tilskudsbetalingen i 2018 på 221 t.kr., henset til at skolen har udbetalt et cheflønstillæg som overstiger beløbsgrænserne i ministeriets cheflønsmåling. Derudover har Styrelsen for Undervisning og Kvalitet pålagt

bestyrelsen at nedsætte rektors cheflønstillæg, hvilket er gennemført pr. 1. januar 2019 efter udløb af varsel jf. reglerne om ansættelsesforhold.

Vi gør opmærksom på, at cheflønstillægget i alle årene har været godkendt af skolens bestyrelse, og at der således ikke er tale om at skolens rektor har fået mere udbetalt mere end hvad der har været aftalt med bestyrelsen.

4 Finansiell revision

4.1 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.

Institutionen har et begrænset antal medarbejdere, hvilket medfører, at det ikke på alle områder er muligt at etablere en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektiv intern kontrol. Ledelsen er bekendt med, at dette medfører en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede. Institutionens ledelse har oplyst, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er hensigtsmæssig med de roller institutionens nuværende medarbejdere har. Den forøgede risiko er vurderet og accepteret af institutionens daglige ledelse, der er opmærksom på de heraf forøgede krav til ledelsesmæssig overvågning.

Som følge af den manglende funktionsadskillelse har revisionen primært været tilrettelagt ud fra en substansbaseret tilgang, hvor vi ved stikprøver tester poster i resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og andre krævede oplysninger m.v. til ekstern og anden dokumentation, samt udfører substansanalytisk revision. Ved substansanalytisk revision vurderer vi udvalgte regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

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 m.v. samt institutionens vedtægter.
- ▶ Institutionens regnskabsinstruks.
- ▶ Styrelsen for Undervisning og Kvalitets instrukser for tilskud til almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. (AGV-instruksen).
- ▶ Styrelsen for Undervisning og Kvalitets tilskudsmeddelelser.
- ▶ Paradigme for årsrapport og vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede institutioner under Undervisningsministeriet.

Vi har ved tilrettelæggelsen af vores revision og udvælgelsen af stikprøver for 2018 gennemgået udvalgte områder, så alle bliver gennemgået over en årrække.

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

Vi har gennemgået følgende områder:

- ▶ Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- ▶ Statstilskud
- ▶ Løn

► Andre væsentlige områder:

- Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen:

Fast ejendom

- Øvrige forhold:

Omkostninger

Anlægsaktiver

Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer

Langfristet gæld

Skyldig løn

Feriepengeforpligtelse

Opbevaring af bogføringsmateriale.

Vi har overordnet vurderet, 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 så 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.

4.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

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

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.

I henhold til revisionsbekendtgørelsen skal der foreligge systemrevisionserklæringer for de systemer og tilhørende databehandling der er nævnt i revisionsbekendtgørelsen, har vi påset,:

1. at institutionen har modtaget en ISAE 3402 type 2 erklæring fra det administrative fællesskab dækkende det forudgående kalenderår.
2. at det af skolen anvendte studieadministrative it-system er omfattet af systemrevisionserklæring uden forbehold i overensstemmelse med ISAE 3402 type 2 og offentliggjort af Styrelsen for It og Læring på www.stil.dk.
3. at institutionen har modtaget en ledelseserklæring udarbejdet af Moderniseringsstyrelsen svarende til en ISAE 3402 type 2- revisionserklæring.
4. at institutionen har indhentet systemrevisionserklæringer for de systemer der afvikler transaktioner af økonomiske eller studierelevante oplysninger eller som i øvrigt har væsentlig betydning for revisionen af årsrapporten eller indberetninger til Undervisningsministeriet, og som ikke er dækket af ovenstående punkt 1-3. Vi har vurderet, at den gennemførte systemrevision er betryggende for disse systemer.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Det er vores opfattelse, at institutionens it-miljø er tilrettelagt på betryggende vis og kan danne grundlag for et retvisende regnskab.

Funktionsadskillelse og brugerrettigheder

Som led i revisionen har vi gennemgået de etablerede brugerrettigheder samt proceduren for tildeling og ændring af rettigheder til institutionens it-systemer. Den etablerede funktionsadskillelse i økonomiafdelingen understøttes ikke i alle tilfælde af adgangsrettigheder til systemerne. Vi har i vores revision taget højde for dette.

Vi har i forbindelse med revisionen konstateret, at en medarbejder har haft adgang til to brugerkonti i løbet af året, hvoraf den ene konto er en superbrugerrolle. Dette har i regnskabsåret forhøjet risikoen for godkendelse af uautoriserede betalinger.

Vi anbefaler generelt, at superbrugeradgange ikke tildeles medarbejdere i bogholderiet. Vi har i forbindelse med vores revision indhentet en ændringslog over ændringer foretaget af superbrugeren samt foretaget supplerende revisionshandlinger. Der er i året ikke foretaget ændringer af skolens superbruger. Forholdet er ændret i februar 2019, og vi er under revisionen ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer, at de tildelte rettigheder er blevet misbrugt.

Vi har endvidere påset, at superbrugeren i regnskabsåret ikke har foretaget ændringer af kritiske tabeller i institutionens it-systemer.

Det er ikke et systemmæssigt krav i lønsystemet, at der skal to til at godkende før lønnen bogføres og udbetales. Dette er uændret i forhold til tidligere år. Det er dog i lønsystemet ikke muligt at ændre oplysninger på eget cpr-nr.

4.3 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 gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

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.

Det er vores opfattelse, at registreringen af indmeldelse, fravær og udmeldelse i de kontrollerede afdelinger generelt foretages i henhold til retningslinjerne fra Undervisningsministeriet, og at registreringen fungerer betryggende.

Øvrig administration (krav) af uddannelser

Vi har påset, at de bogførte indtægter for deltagerbetaling mindst svarer til de til grund for årselevindberetningerne anførte elever gange deltagerbetaling pr. elev.

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.

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 Undervisningsministeriet, samt at modtaget tilskud er efterregnet i forhold til indberettede årselever og gældende satser.

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.

I forbindelse med revisionen af institutionens årsregnskab er det vurderet, at institutionens tilskudsgrundlag er uændret i forhold til de erklæringer, vi har afgivet i årets løb.

Vi har påset, at forudbetalt statstilskud for 2019 indgår i posten periodeafgrænsningsposter under passiverne.

4.4 Løn

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 der er en passende funktionsadskillelse mellem registrerende, disponerende og kontrollerende personer på lønområdet, gennemgået afstemningen mellem lønsystemet SLS og finansbogholderiet, samt gennemgået institutionens budgetopfølgningsprocedurer.

Det er ikke et systemkrav, at der skal to personer til at godkende lønudbetaling i SLS. Institutionen har indført kompenserende kontroller, hvor systemet er sat op til, at ændringer i lønnen ikke kan føres på eget cpr-nummer.

Vi har ved status gennemgået afstemningen mellem lønsystemet SLS og finansbogholderiet samt indberetningen til SKAT af årets udbetalte lønninger.

Institutionens lønninger er vurderet i forhold til institutionens budget for 2018 og realiserede lønninger for 2017 samt ændringer i antal ansatte.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.5 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 2018 og realiseret for 2017.

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 2018.

Vi har stikprøvevis påset, at arts- og 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.

Der har i året været tilgang vedrørende kunst samt parkeringsplads på i alt 378 t.kr. Herudover har der været afgange for i alt 179 t.kr.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Plan for vedligeholdelse af bygninger

Vi skal påset, at institutionen har udarbejdet en flerårig plan til sikring af, at der sker en forsvarlig vedligeholdelse af institutionens bygninger. Vi har i forbindelse med revisionen påset, at der er udarbejdet vedligeholdelsesplaner.

Bestyrelsen tager løbende stilling til de udarbejdede vedligeholdelsesplaner i forbindelse med budgetlægningen.

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- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse.

Vi har i forbindelse med vores revision gennemgået institutionens elektroniske betalingssystemer. Vores revision har været tilrettelagt med henblik på at vurdere følgende områder:

- ▶ Den indbyggede funktionsadskillelse, herunder at der skal være personer til at godkende betalinger.
- ▶ Systemernes adgangsbegrænsning.

Ovenstående har ikke givet anledning til bemærkninger.

Beholdningseftersyn

Vi har ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn af likvide beholdninger på institutionen i 2018, da skolen har en begrænset kassebeholdning, og skolens procedurer sikrer løbende afstemning af banker, kreditorer og debitorer.

I forbindelse med vores løbende revision har vi gennemgået og vurderet forretningsgangen, fuldmagtsforhold samt de interne kontroller omkring ind- og udbetalinger.

Vi har påset, at der løbende sker afstemning af likvide beholdninger samt debitorliste og kreditorliste i forhold til finansbogholderiet. Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret uoverensstemmelser i forhold til regnskabsinstruksen.

Ovenstående har ikke givet anledning til bemærkninger.

Langfristet gæld

Institutionen har variabelt forrentet lån på i alt 13,1 mio. kr., med udløb i året 2042, samt et fastforrentet lån på i alt 6,0 mio. kr., med udløb i året 2043.

Skyldig løn

Skyldig merarbejde udgør 1.076 t.kr. pr. 31. december 2018 mod 1.112 t.kr. i 2017. Undertiden udgør 191 t.kr. pr. 31. december 2018 mod 157 t.kr. i 2017.

Metode for opgørelse af skyldig løn er uændret i forhold til sidste år. Skyldig merarbejde udgør overførte timer fra tidligere år på lærere samt skyldig merarbejde for indeværende år. Det er institutionens mål, at størstedelen af de overførte timer er afspadseret ved udgang af skoleåret 2018/19.

Der er i 2018 udbetalt merarbejde med 2,4 mio. kr. mod 1,7 mio. kr. i 2017.

Med udgangspunkt i institutionens principper jf. ovenfor har vi stikprøvevist efterregnet opgørelserne af skyldig løn pr. 31. december 2018.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Feriepengeforpligtelse

Forpligtelsen indeholder årets optjente feriepenge, restferie og feriegodtgørelse, der beregnes af institutionens lønssystem på baggrund af den ferieberettigede løn og registrering af afholdte feriedage.

Vi har gennemgået opgørelsen af feriepengeforpligtelsen og stikprøvevis afstemt til underliggende grundlag.

Gennemgangen har ikke givet anledning til 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.

4.6 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.

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

4.7 Bestyrelsens forhandlingsprotokollat

Vi har læst bestyrelsens forhandlingsprotokollat frem til mødet den 12. december 2018.

5 Juridisk – kritisk revision og forvaltningsrevision

5.1 Juridisk – Kritisk revision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision er foretaget integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og er foretaget efter Standarderne for Offentlig Revision.

5.1.1 Juridisk – kritisk revision, generelt

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

5.1.2 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 udarbejdelse og opdatering af vedligeholdelsesplan, undervisningsmiljø og sociale klausuler.

5.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

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.
- ▶ at ansættelse, herunder indplacering, afsked, andre statusændringer, ydelse af tillæg samt registrering af fravær, er foretaget af dertil bemyndigede personer.
- ▶ at variable ydelser i form af over- og merarbejdsbetaling, timeløn samt særlige ydelser m.v. er attesteret af dertil bemyndigede personer.

Vi har stikprøvevis revideret institutionens lønudbetaling for perioden september 2018, og har herunder kontrolleret enkeltsager ved gennemgang og påset, at:

- ▶ 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 eller ved højt takst med gyldig bemyndigelse
- ▶ udregning og udbetaling af over- og merarbejde er foretaget i henhold til gældende regler.

Gennemgangen ikke givet anledning til bemærkninger.

Vederlag til ledelse og honorar til bestyrelse

Der er i 2018 omkostningsført 1.946 t.kr. (2017: 1.896 t.kr.) i vederlag til ledelsen inklusiv honorar til bestyrelsen. Overtid til vicerektor er ikke medtaget i det oplyste vederlag, da dette vedrører undervisning.

Vi har påset, at:

- ▶ Vederlaget til ledelsen er i overensstemmelse med indgåede kontrakter og gældende regler
- ▶ Honorar til bestyrelsen er i overensstemmelse med gældende cirkulære.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.1.4 Gennemførsel af salg

Institutionen har ikke haft indtægtsdækket virksomhed i 2018.

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

5.2 Forvaltningsrevision

5.2.1 Forvaltningsrevision, generelt

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

5.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er uden for rotation:

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

Vi har i 2018 valgt at udskyde revisionen af styring af flerårige investeringsprojekter, da der ikke har været nogle større byggeprojekter, samt revisionen af offentlige indkøb.

5.2.3 Aktivitets- og resursestyring

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 produktivitetens udviklingen eller gennemfører analyser af, om resurserne står mål med produktionens omfang.

Økonomistyring

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

Institutionens bestyrelse modtager kvartalsvis budgetopfølgning indeholdende resultat og balancebudget med afvigelsesforklaring og estimat for regnskabsåret. Den økonomiske udvikling gennemgås på bestyrelsesmøderne.

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

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

Produktivitet

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 inden for eller uden for institutionen.

Vi har i forbindelse med revisionen analyseret produktiviteten ved sammenholdelse af følgende centrale nøgletal med forrige år:

t.kr.	2018	2017	2016
Undervisningens gennemførelse			
Lønninger i alt	30.397.284	29.413.748	28.821.014
Afskrivninger i alt	29.174	29.501	79.708
Øvrige omkostninger i alt	4.022.097	4.898.375	4.223.074
Undervisningens gennemførelse i alt	34.448.555	34.341.624	33.123.796
Undervisningens gennemførelse pr. årselev			
Lønninger pr. årselev	53.858	51.315	50.185
Afskrivninger pr. årselev	52	51	139
Øvrige omkostninger pr. årselev	7.126	8.546	7.353
Undervisningens gennemførelse pr. årselev	61.036	59.912	57.677
Årselever	564,4	573,2	574,3

Omkostninger til undervisningens gennemførelse pr. elev er realiseret højere end 2017 samtidig med, at årselever er faldet i forhold til sidste år. Stigningen kan henføres til generelle lønstigninger.

Endvidere er øvrige omkostninger pr. årselev faldet grundet indkøb af nyt AV udstyr for ca. 1 mio. i 2017.

Det er vores opfattelse, at skolen har realiseret produktiviteten som forventet, og at omkostningsbasen løbende tilpasses udviklingen i elevtal. Det er vores opfattelse, at årets resultat er et udtryk for, at skolen har haft en tilfredsstillende produktivitet.

For yderligere at belyse produktiviteten har vi sammenholdt institutionens realiserede nøgletal for 2017 med data offentliggjort på Undervisningsministeriets regnskabsportal for de øvrige gymnasier for 2017.

Vi har nedenfor sammenholdt Vestfyns Gymnasium for 2016 og 2017 med nøgletal for gennemsnittet for skoler med 400-600 elever.

	Realiseret 2016 VG	Realiseret 2016 400-600 årselever	Realiseret 2017 VG	Realiseret 2017 400-600 årselever
Lønomkostninger pr. 100 årselever, t.kr.				
Lønomkostninger ved undervisningens gennemførelse	5.021	5.678	5.133	5.749
Lønomkostninger øvrige	948	950	822	1.015
Lønomkostninger i alt	5.969	6.628	5.955	6.764
Omkostninger pr. 100 årselever				
Undervisningens gennemførelse	5.771	6.391	5.993	6.445
Markedsføring	66	41	73	51
Ledelse og administration	822	801	730	851
Bygningsdrift	1.039	1.193	1.113	1.126
Aktiviteter med særlige tilskud	123	100	0	30
Omkostninger i alt	7.821	8.526	7.909	8.503
Årselever				
Årselever i alt	574	512*	573	510*

* Gennemsnit inden for kategorien

Som det fremgår af ovenstående, har Vestfyns Gymnasium i 2017 realiseret lønrelaterede omkostninger pr. 100 årselever, der ligger lavere end de øvrige skoler på samme størrelse. Endvidere ligger de samlede omkostninger på lavere niveau end landsgennemsnittet.

Det er på baggrund heraf vores vurdering, at institutionen har en tilfredsstillende aktivitets- og ressourcestyring, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt det af bestyrelsen godkendte budget for 2019. Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Resultatbudgettet viser et overskud på 266 kr. på baggrund af en aktivitet på 565 årselever og 56 årsværk. Pengestrømmene for 2019 forventes at være negative med 1.762 t.kr., jf. institutionens likviditetsbudget. I budgettet for 2019 er der budgetteret med et optag af 7 nye klasser.

Det finansielle beredskab

Institutionen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2018 forøget det likvide beredskab med 392 t.kr. Likvide beholdninger udgør 19.208 t.kr. pr. 31. december 2018. Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2019. Likviditeten vurderes af ledelsen til være tilstrækkeligt henset til størrelsen og kompleksiteten af institutionens virksomhed.

Det er ledelsens opfattelse, at institutionens kapitalberedskab er forsvarligt set i forhold til institutionens trækningsrettigheder, og det forventede kapitalbehov for 2019.

Vi er enige i denne vurdering.

5.2.4 Mål- og 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.

Institutionen har følgende fem strategiske indsatsområder:

- ▶ Tiltrækning og fastholdelse
- ▶ Elevtrivsel og arbejdsmiljø
- ▶ Internationale relationer
- ▶ Innovative kompetencer.

Det er vores vurdering, at indsatsområderne er i overensstemmelse med institutionens formål. Derudover er det vores vurdering, at indsatsområderne er afspejlet i resultatkontrakten.

Resultatløn

Institutionen anvender resultatlønskontrakter for ledergruppen 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 2017/18 er evalueret på bestyrelsesmødet 26. september 2018 med en udmøntningsprocent på 86,2 % for basisrammen og 89,8 % for ekstrarammen mod en udmøntning året før på henholdsvis 90,1 % og 91,2 %.

På baggrund af udmøntningsprocenten er det Undervisningsministeriets forventning, at kravene i resultatlønskontrakten øges år for år. Det bemærkes, at kravene i resultatlønskontrakten for 2018/19 på mange områder er enslydende med resultatlønskontrakten for 2017/18. Indsatsområderne er en del af institutionens længerevarende strategiplan, hvorfor der er sammenhæng år til år.

Vi skal gøre bestyrelsen opmærksomme på, at der løbende sker progression i målfastsættelsen.

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.

Ydermere har vi gennemgået processen for indgåelse af resultatlønskontrakt med øvrige ledere. Vi finder processen for dette passende og betryggende.

Revisionen har ikke givet anledning til nogen bemærkninger.

5.2.5 Konklusion på forvaltningsrevision

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

5.3 Rotationsemner

5.3.1 Vedligeholdelsesplan (juridisk-kritisk revision)

Som beskrevet i afsnit 4.5 "Plan for vedligeholdelse af bygninger" skal vi påse, at institutionen har udarbejdet en flerårig plan til sikring af, at der sker en forsvarlig vedligeholdelse af ejede bygninger. Vi har i forbindelse med revisionen påset, at der er udarbejdet vedligeholdelsesplaner.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.3.2 Undervisningsmiljø (Juridisk-kritisk revision)

Vi har påset, at institutionen har udarbejdet en undervisningsmiljøvurdering, jf. lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø. Endvidere har institutionen gennemført undervisningsmiljøvurderinger i 2018, hvor handleplanen for undervisningsmiljøvurderingen er decentraliseret til de klasseansvarlige. Undervisningsmiljøvurderingerne viser en generel tilfredshed blandt eleverne.

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

5.3.3 Sociale klausuler (Juridisk-kritisk revision)

Vi har påset, at institutionen har udarbejdet en handlingsplan vedrørende sociale klausuler. Handlingsplanen er senest opdateret i november 2017.

Institutionen har en målsætning om, at 3,5 % af de ansatte er beskæftigede på særlige vilkår, hvilket svarer til kravet i henhold til bekendtgørelse nr. 932 af 3. juni 2017 om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner under Undervisningsministeriet og Uddannelse- og Forskningsministeriet. I 2018 lever institutionen ikke op til denne målsætning, da 2 % af skolens ansatte var ansatte på sociale vilkår.

Vi har ikke foretaget yderligere relateret til sociale klausuler, men finder efter det oplyste og vores revision, at institutionen har den fornødne fokus på sociale klausuler.

5.4 Persondataforordning

I maj 2018 trådte skærpede krav til persondataforordningen i kraft. Dette betød øgede krav til dokumentation af, at reglerne overholdes. Eventuelle brud på persondataforordningen kan straffes med bøder.

Institutionen har oplyst, at de har udarbejdet en overordnet politik, som findes på skolens hjemmeside, samt underordnede handlingsplaner, som findes på skolens intranet.

Skolen har især haft fokus på Lectio. Der er i samarbejde med Lectio og andre institutioner udarbejdet en handlingsplan vedrørende Lectio.

Foruden ovenstående indgår skolen i et fællesskab med IT-center Fyn sammen med de øvrige fynske gymnasier, hvor gymnasiernes fælles DPO (data protection officer) er placeret.

Vi har ikke foretaget gennemgang af dokumentationen.

Skolens ledelse har oplyst, at skolen efter deres opfattelse overholder reglerne i persondataloven.

5.5 Reelle ejere

Vi har i forbindelse med vores revision påset, at institutionens bestyrelse i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens vejledning er registreret i Styrelsens registre over reelle ejere.

6 Ikke-korrigeret fejlinformation

Der er ikke i forbindelse med revisionen konstateret fejlinformation, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

7 Assistance og rådgivning

7.1 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.

7.2 Andre opgaver end ordinær revision

Siden afgivelsen af revisionsprotokollat af den 14. marts 2018 har vi ydet følgende andre ydelser end revision:

- ▶ Regnskabsmæssig assistance og rådgivning.

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

8 Bekræftelse

Vi har indhentet en regnskabserklæring underskrevet af institutionens ledelse samt engagementsoversigter fra institutionens banker.

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

9 Nye krav til lovgivningen m.v.

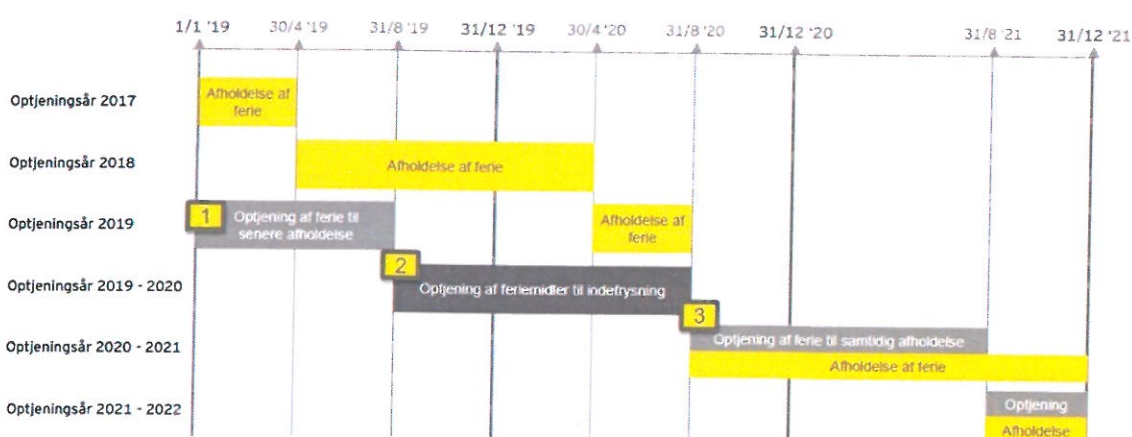
1.1 Ny ferielov

Den 1. september 2020 træder en ny ferielov i kraft. Det medfører, at ferieåret ændres til 1. september - 31. august, med afholdelse af ferie fra 1. september - 31. december året efter. Det betyder, at ferien fremadrettet vil blive afviklet samtidig med, at den optjenes.

Den nye ferielov vedrører kun de 5 ugers ferie. Den "6 ferieuge" svarende til en uges feriefridage fortsætter som udgangspunkt uændret efter de nuværende optjenings og afviklingsregler.

Der indføres en overgangsordning således at medarbejderen ikke får to års feriepenge udbetalt på én gang.

Overgangsperioden kan skitseres således:



1. Ferie optjent i perioden 1. januar 2019 til 31. august 2019, svarende til 16,7 dage afholdes fra 1. maj 2020 til 31. august 2020.
2. Ferie optjent i perioden 1/9 2019 til 31/8 2020 skal indefrysnes indtil medarbejderen forlader arbejdsmarkedet.
3. Samtidigshedsferie optjenes og afholdes.

Statens ferie aftale er ikke færdig på nuværende tidspunkt. Det er derfor uklart om institutionen selv kan vælge om feriepengeforpligtelsen til indefrysning skal indbetales til "Lønmodtagernes Fond" eller institutionen kan "låne" beløbet mod en årlig indeksering af forpligtelsen.

En indbetaling af den fulde forpligtelse vil medføre et likviditetstræk i niveau 3,5-4,0 mio. kr.

Den nye ferielov stiller nye krav til institutionens lønssystem til håndtering af den nye opgørelsesmetode.

Vestfyns Gymnasium anvender den konkrete metode for opgørelse af feriepengeforpligtelse. Som følge heraf bør der derfor ikke være nogen påvirkning af skolens driftsresultat som følge af overgang til den nye metode.

Såfremt skolen vælger at "låne" det indefrosne beløb vil driften årligt blive påvirket af et indekseringsbeløb svarende til en årlig forrentning.

10 Lovpligtige oplysninger

I henhold til bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. skal vi endvidere oplyse,

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed
- at vi har modtaget alle de oplysninger vi har anmodet om
- at de modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, samt
- at refusion og tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Odense, den 13. marts 2019
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab

Brian Skovhus Jakobsen
statsaut. revisor

Siderne 249-266 er fremlagt på mødet den 13. marts 2019

I bestyrelsen:

Ole Nørregaard Jensen
Formand

Gitte Mogensen

Nicolaj Leed Henriksen

Kristine Lawaetz Lyngby

Jan Helskov Hansen

Poul Dalsgaard

Jakob Kildehave

Frederik Vejsgaard

Nanna Tité

11 Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

	Revisors påtegning
X	Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser
	Afkræftende konklusion
	Konklusion med forbehold om fortsat drift (going concern)
	Konklusion med forbehold om øvrige forhold
	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)

12 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 stikprøvevis undersøgelse 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	Afsnit i proto- kollat	Kritiske be- mærk- ninger	Væsentlige bemærk- ninger/an- befalinger	Ingen kriti- ske be- mærkninger	Udskudt, jf. revisi- onsplan- 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	3.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	3.2			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	3.2.1		X			
	Finansiell revision						
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	4.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	4.2		X			
6.	Statstilskud	4.3			X		
7.	Løn	4.4			X		
8.	Andre væsentlige områder	4.5			X		
	Juridisk-kritisk revision						
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	5.1.1			X		
10.	Gennemførelse af indkøb					X	
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	5.1.3			X		
12.	Gennemførelse af salg	5.1.4					X
	Forvaltningsrevision						
13.	Forvaltningsrevision, generelt	5.2.1			X		
14.	Aktivitets- og resursestyring	5.2.3			X		
15.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	5.2.4			X		
16.	Mål- og resultatstyring, andre områder					X	
17.	Styring af offentligt indkøb					X	
18.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					X	