

Frederikshavn Gymnasium & HF-Kursus
Kærvej 1, 9900 Frederikshavn
CVR-nr. 29 55 34 75
Institution 813012
Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling

Årsrapport 2015

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Institutionsoplysninger	1
Påtegninger	2
Ledelsespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Præsentation af institutionen	5
Årets økonomiske resultat	9
Forventninger til det kommende år	11
Målrapportering	12
Regnskab	13
Anvendt regnskabspraksis	13
Resultatopgørelse for 2015	18
Balance pr. 31.12.2015	19
Pengestrømsopgørelse for 2015	21
Noter	22
Særlige specifikationer	26

Institutionsoplysninger

Institution

Frederikshavn Gymnasium og HF-kursus

Institution 813012

Kærvej 1

9900 Frederikshavn

Telefon: 98 42 44 33

CVR-nr.: 29 55 34 75

Regnskabsår: 01.01.2015-31.12.2015

Hjemstedskommune: Frederikshavn

Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling

Bestyrelse

Torben Gern Madsen, formand (selvsupplering)

Gert Nygaard (repræsenterer grundskolerne i Frederikshavn Kommune)

Lars Døvling Andersen (repræsenterer Aalborg Universitet og Aarhus Universitet i forening)

Birgit S. Hansen (repræsenterer kommunalbestyrelserne i regionen i forening)

Jakob Johnsen (repræsenterer erhvervslivet)

Lene Juul Petersen (medarbejderrepræsentant)

Maria Rebekka Holm Andersen (medarbejderrepræsentant)

Kamilla Burskov Kjærgaard (repræsenterer elevrådet)

Kasper Nielsen (repræsenterer elevrådet)

Daglig ledelse

Inge Carlé, rektor

Bankforbindelse

Danske Bank

Spar Nord Bank A/S

Realkredit Danmark

LR Realkredit A/S

Institutionens formål

I henhold til vedtægternes § 3 er det institutionens formål at udbyde gymnasiale uddannelser.

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Påtegninger

Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring

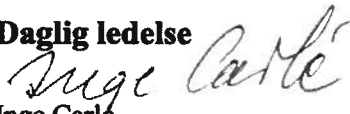
Bestyrelse og daglig ledelse har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2015 for Frederikshavn Gymnasium og HF-kursus

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskabsvæsen mv. samt bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen mv. I henhold til § 39, stk. 4 i regnskabsbekendtgørelsen tilkendes gives det hermed:

- At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeldelser, herunder at målostillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende.
- At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
- At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten

Frederikshavn, den 7. marts 2016

Daglig ledelse


Inge Carle
Rektor

Årsrapporten er godkendt på bestyrelsesmødet den 7. marts 2016

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love, at opfylde habilitetskravene i § 17 i lov om institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv.

Bestyrelse


Torben Gern Madsen
formand


Gert Nygaard



Lars Døvling Andersen


Birgit S. Hansen


Jakob Johnsen


Lene Juul Petersen


Maria Rebekka Holm Andersen


Kamilla Burskov Kjærgaard


Kasper Nielsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til bestyrelsen for Frederikshavn Gymnasium og HF-kursus

Vi har revideret årsregnskabet for Frederikshavn Gymnasium og HF-kursus for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen mv. (regnskabsbekendtgørelsen), vejledning af 25. januar 2016 om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling samt regler i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen, ministeriets vejledning samt regler i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt god offentlig revisionsskik, jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1293 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse (revisionsbekendtgørelsen). Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for institutionens udarbejdelse af et årsregnskab, der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Den uafhængige revisors erklæringer

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

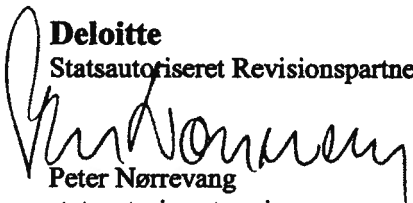
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2015 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen, ministeriets vejledning samt regler i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Udtalelse om ledelsesberetningen og målrapporteringen

Vi har gennemlæst ledelsesberetningen og målrapporteringen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen og i målrapporteringen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aalborg, den 7. marts 2016

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Peter Nørrevang
statsautoriseret revisor

Præsentation af institutionen

Mission

Det er skolens mission

- at tilbyde de gymnasiale uddannelser stx, 2-årigt hf og den 3-årige hf-søfart til områdets unge.
- at tilbyde attraktive uddannelsesmuligheder til elever med interesser inden for de naturvidenskabelige, humanistiske, samfundsvidenskabelige, sproglige og kreative-musiske områder.
- at tilbyde et højt fagligt niveau og en engagerende undervisning i et inspirerende undervisningsmiljø
- at udfordre alle elever og støtte dem i at yde deres bedste, så alle får mulighed for at udvikle deres potentiale.

Det er vigtigt for os

- at give gode rammer for personlig og faglig udvikling i en atmosfære præget af gensidig respekt og tolerance.
- at eleverne gennemfører den gymnasiale uddannelse og foretager et kvalificeret valg af videregående uddannelse.
- at være en dynamisk og udviklingsorienteret skole.
- at være internationalt orienteret og give mulighed for at samarbejde med skoler og institutioner fra andre lande for at sikre elevernes internationale forståelse.
- at samarbejde med uddannelsesinstitutioner i området og regionen til gavn for elevernes uddannelse og valg af videregående uddannelse.
- at skabe trivsel, motivation og arbejdsglæde hos elever og personale.

Vision

- være en innovativ skole, der motiverer elever og personale til at inddrage nye og uopdagede muligheder i deres arbejde og indsats.
- være en skole, hvor eleverne udvikler deres engagement og ansvarlighed.
- være en skole, hvor eleverne gennem et aktivt elevråd lærer medansvar.
- være karakteriseret af mangfoldighed og muligheder.
- opleves som en sammenhængende skole for eleverne, både på tværs af uddannelser og årgange og af studieretninger.

Presentation af institutionen

Mål på kort sigt

- at styrke profilering af studieretningerne, også i orienteringsmateriale til nye elever.
- at gennemføre forsøg på HF med:
 - stærkere fagligt fokus
 - undervisningsdifferentiering med mulighed for ekstra lærerstøtte
 - anvendelsesorientering
 - parallelle skemaer for hf-klasser
- at styrke lærerkompetencer inden for arbejdet med moderne undervisningsmidler og –former.
- at skabe udfordringer for elever med talenter på særlige områder, især inden for matematik, naturvidenskab og innovation.
- at skabe nye rammer for samarbejdet med grundskolen og Ungdommens Uddannelsesvejledning efter skole- og vejledningsreformerne.

Opgaver

Frederikshavn Gymnasium og Hf-kursus udbyder tre uddannelser:

- STX – studentereksamen 3-årig ungdomsuddannelse, som er målrettet mod unge med interesse for viden, fordybelse, perspektivering og abstraktion, og som primært sigter mod en videregående uddannelse. Uddannelsen udgør en helhed og afsluttes med en eksamen efter national standard.
- HF - 2-årig ungdomsuddannelse, som er målrettet mod unge med interesse for viden, fordybelse, perspektivering og abstraktion, og som primært sigter mod en videregående uddannelse. Uddannelsen udgør en helhed og afsluttes med en eksamen efter national standard.
- HF Søfart – 3-årig ungdomsuddannelse, som udbydes i samarbejde med Martec i Frederikshavn og Skagen Skipperskole. Uddannelsen er målrettet mod unge med interesse for viden, fordybelse, perspektivering og abstraktion, og som primært sigter mod en videregående uddannelse og uddannelse indenfor søfart. Uddannelsen udgør en helhed og afsluttes med en eksamen efter national standard.

Frederikshavn Gymnasium og HF-kursus tilbyder undervisning i alle de traditionelle skolefag indenfor humaniora, sprog, naturvidenskab og samfundsvidenskab, dertil kommer nyere fag som astronomi, erhvervsøkonomi, filosofi, innovation, mediefag og psykologi. Skolen udbyder 8 studieretninger indenfor naturvidenskab, samfundsvidenskab, sprog og de kreative fag.

Præsentation af institutionen

Skolen har 31 klasser fordelt således:

1.g.	7 klasser
2.g.	8 klasser
3.g.	9 klasser
1. hf	2 klasser
2. hf	2 klasser
HF Søfart	3 klasser

Skolen har 751 årselever fordelt således:

STX	600
HF	100
HF-Sø	51

På skolen er der ansat 93,4 årsværk, der fordeler sig således:

Lærere	74,4 årsværk (heraf 2 i flexjob)
Ledelse og kontor	7,3 årsværk
It	3,0 årsværk (heraf 1 i flexjob)
Pedeller	5,0 årsværk
Kantine	3,0 årsværk
Bibliotek	0,7 årsværk

Årets faglige resultater

Skolens mest konkrete faglige resultat, karaktergennemsnittet til studentereksamen, steg også i 2015, så det nu ligger på landsgennemsnittet, nemlig 7,3. Karaktergennemsnittet på 2-årigt hf blev 5,8 og på hfsøfart 5,8. Samtidig er skolens løfteevne (forstået som Undervisningsministeriets beregning af hvor meget skolen løfter elevernes præstationer i forhold til elevernes karakterer fra grundskolen og andre, socioøkonomiske, faktorer) tilfredsstillende. For at få mere viden om, hvad der bidrager til at forbedre skolens løfteevne, deltager skolen i Undervisningsministeriets løfteevneprojekt. Projektet udføres i to klasser, hvor der især arbejdes på at løfte de mere stille elevs præstationer. Projektet gennemføres i skoleåret 2015/16, og i det omfang resultaterne er konkrete og positive, skal de implementeres på skolen som helhed.

Præsentation af institutionen

I foråret 2015 var der forsøg med tutorsamtaler i to 3.g klasser. Elevernes evaluering var så positiv, at der i skoleåret 2015/16 er indført tutorsamtaler i alle 3.g klasser. Der arbejdes stadig med klasserumsledelse, især i hf, med omlagt skriftlighed og med brobygning. Der er gennemført elevtrivselsundersøgelse, som peger på at skolen med fordel kan arbejde med konsekvens, evalueringer og elevmedindflydelse. Disse ting er taget op i de enkelte klasser og i Pædagogisk Råd i 2016.

Det internationale arbejde har opnået gode resultater. Projektet The European Dream – A Vision of Europe in Times of Change and Challenge er afsluttet efter 3 års samarbejde. Projektet er blevet tildelt eTwinning Label. Der har også været gennemført fagligt vellykkede udvekslingsprojekter med skolens samarbejdspartnere i Bremerhaven (alternativ energi) og Hidaka High School (bæredygtighed). En række elever har deltaget i talent- og innovationskonkurrencer og klaret sig godt.

Strategi- og reformarbejde har i nogen grad måttet afvente indholdet i den lovede gymnasiereform, ligesom de besparelser uddannelsessektoren bliver pålagt fra 2016 vil have betydning for udviklingsmuligheder.

Og endelig har der året igennem været ydet fagligt og pædagogisk god og solid undervisning, som er skolens kerneydelse.

Årets økonomiske resultat

Skolens resultatopgørelse for 2015 udviser et overskud på 418.233 kr., og skolens balance pr. 31. december 2014 udviser en egenkapital på 2.720.163 kr.

Det økonomiske resultat er helt som forventet. I løbet af 2015 er der sket tre væsentlige ting af betydning for skolens fremtidige situation:

1. Skolens faste lån blev omlagt pr. 01.04.2015. Det gamle 3,5% lån hos Realkredit Danmark blev konverteret til et 2% lån hos LR kredit.
2. Denne omlægning betød samtidig et skifte fra Danske Bank til SparNord.
3. Ombygningen og tilbygningen af den gamle pedelbolig – musiklokalerne.

Det betyder, at skolen står bedre rustet til at imødegå de økonomiske udfordringer, der kommer i årene fremover.

Årets økonomiske resultat

Institutionens hoved- og nøgletal

	<u>2015</u> mio.kr.	<u>2014</u> mio.kr.	<u>2013</u> mio.kr.	<u>2012</u> mio.kr.	<u>2011</u> mio.kr.
Resultatopgørelse					
Omsætning	62,3	65,0	65,4	64,0	65,3
Omkostninger	(61,0)	(62,9)	(66,2)	(60,7)	(63,5)
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	1,3	2,1	(0,8)	3,3	1,8
Finansielle poster	(0,9)	(0,8)	(0,9)	(1,6)	(1,1)
Årets resultat	0,4	1,3	(1,7)	1,7	0,7
Balance					
Anlægsaktiver	37,7	34,7	35,0	31,1	30,9
Omsætningsaktiver	13,2	15,8	15,0	20,7	19,1
Balancesum	50,9	50,5	50,0	51,8	50,0
Egenkapital ultimo	2,7	2,3	1,0	2,6	1,0
Hensatte forpligtelser	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Langfristede gældsforpligtelser	30,9	27,3	28,1	28,9	27,8
Kortfristede gældsforpligtelser	17,3	20,8	20,9	20,3	21,2
Pengestrømsopgørelse					
Driftsaktivitet	(1,6)	3,3	1,0	0,7	1,3
Investeringsaktivitet	(4,5)	(1,1)	(5,2)	(1,3)	(3,9)
Finansieringsaktivitet	3,7	(0,8)	(0,7)	0,3	(0,6)
Pengestrøm, netto	(2,4)	1,5	(4,9)	(0,3)	(3,2)
Regnskabsmæssige nøgletal					
Overskudsgrad (%) (=Årets resultat/Indtægter i alt x 100)	0,6	2,0	(2,6)	2,7	1,1
Likviditetsgrad (%) (=Omsætningsaktiver i alt/Kortfristet gæld i alt x 100)	76,3	76,0	71,8	102,0	90,1
Soliditetsgrad (%) (=Egenkapital i alt/Aktiver i alt x 100)	5,3	4,6	2,0	5,0	2,0
Finansieringsgrad (%) (=Langfristet gæld i alt /Materielle anlægsaktiver i alt x 100)	82,0	78,7	80,3	92,9	90,0

Årets økonomiske tal

	<u>2015</u> mio.kr.	<u>2014</u> mio.kr.	<u>2013</u> mio.kr.	<u>2012</u> mio.kr.	<u>2011</u> mio.kr.
Årselever					
Gennemsnitligt antal årselever inklusive kort- og deltidslever omregnet til årselever. En årselev modtager 40 ugers fuldtidsundervisning					
STX	600,0	630,0	636,0	635,0	639,0
HF	151,0	159,0	155,0	152,0	152,0
Brobygning	-	-	-	-	-
Årselever i alt	<u>751,0</u>	<u>789,0</u>	<u>791,0</u>	<u>787,0</u>	<u>791,0</u>
Indeks antal årselever i alt	<u>94,9</u>	<u>99,7</u>	<u>100,0</u>	<u>99,5</u>	<u>100,0</u>
Årselever gennemført for andre	-	-	-	-	-
Årselever udlagt til andre	-	-	-	-	-
Årsværk					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere inkl. deltidsansatte omregnet til heltidsansatte. Årsværksnormen er 1924 timer					
Undervisningens gennemførelse	74,4	78,5	79,5	77,8	79,4
Øvrige aktiviteter inkl. ansatte på sociale klausuler	<u>19,0</u>	<u>19,5</u>	<u>20,6</u>	<u>22,6</u>	<u>22,9</u>
Antal årsværker i alt	<u>93,4</u>	<u>98,0</u>	<u>100,1</u>	<u>100,4</u>	<u>102,3</u>
Indeks antal årsværker	<u>91,3</u>	<u>95,8</u>	<u>97,8</u>	<u>98,1</u>	<u>100,0</u>
Årselever/årsværk - uddannelser					
Årselever uddannelser i alt inkl. gennemført for andre					
Årsværk uddannelser	<u>10,1</u>	<u>10,1</u>	<u>9,9</u>	<u>10,1</u>	<u>10,0</u>
Indeks antal årselever pr. årsværk - uddannelser	<u>101,0</u>	<u>101,0</u>	<u>99,0</u>	<u>101,0</u>	<u>100,0</u>
Årselever/årsværk i alt					
Årselever i alt inkl. gennemført for andre					
Årsværk i alt	<u>8,0</u>	<u>8,1</u>	<u>7,9</u>	<u>7,8</u>	<u>7,7</u>
Indeks antal årselever pr. årsværk i alt	<u>103,9</u>	<u>105,2</u>	<u>102,6</u>	<u>101,3</u>	<u>100,0</u>

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtrådt begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af skolens finansielle stilling.

Forventninger til det kommende år

Ledelsens forventninger for 2016 er:

- En betydelig økonomisk stramning. Taxametrene blev reduceret med 2% i 2016, og denne reduktion gentages i de kommende år samtidig med, at der i 2017 kommer en ekstra reduktion i stx taxameteret, som følge af en udligning med hhx.
- En reduktion af det nuværende aktivitetsniveau for undervisning til ca. 700 årselever. Til sommer forlader 9 stx klasser skolen, og vi forventer at få 7 nye første g klasser. Vi forventer stadig 2 hf klasser og en HF-søfarts klasse. Der er sammen med Martec igen i år gjort en ekstra indsats for at tiltrække flere til hf-søfart, men det er meget usikkert, hvad det kommer til at betyde for optaget.
- Et overskud på ca. 450.000 kr. – som er det budgetterede overskud.

Målrapportering

Generelt

For 2015 har Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen fastsat, at institutionen skal afrapportere om resultaterne og om udviklingen vedrørende disse på følgende områder:

- Fuldførelsesprocent for skoleårene 2009/2010 til 2014/2015

Fuldførelsesprocent

For 2015 er gennemførelsesprocenten udregnet som følger (jf. Vejledning om udarbejdelse Målrapportering 2015 for statsfinansierede selvejende institutioner under Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling (Styrelsen for Undervisning og Kvalitet feb. 2016)):

Uddannelse	2009/10*	2010/11	2011/12	2012/13	2013/14
Stx	86 %	90 %	88 %	87 %	81 %
HF	81 %	79 %	81 %	75 %	75 %

*Eks: Tallene er hentet fra UNI-C's database og tal i databasen der hedder 2010 svarer til skoleåret 2009/10.

Regnskab

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Frederikshavn Gymnasium for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper som fremgår af 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 2015 med tilhørende vejledning.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2015 er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde institutionen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå institutionen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost i det efterfølgende.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb, der forfalder ved udløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Taxametertilskud indregnes som udgangspunkt i resultatopgørelsen på modtagelsestidspunktet. Bygningstaxameter og fællesudgiftstilskud indregnes dog forskudt, da disse tilskud beregnes ud fra tidligere års aktivitetsniveau. Kvartalsvise forudbetalinger af taxametertilskud vedrørende det kommende finansår, optages i balancen som en kortfristet gældspost og indtægtsføres i det finansår tilskuddene vedrører.

Anvendt regnskabspraksis

Øvrige indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Afgørelsen af, om indtægter anses som indtjent, baseres på følgende kriterier:

- der foreligger en forpligtende salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt,
- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb, og
- indbetalingen er modtaget, eller kan med rimelig sikkerhed forventes modtaget.

I resultatopgørelsen indregnes alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførelser som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Resultatopgørelsen

Omsætning

Omsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt de generelle kriterier er opfyldt, herunder at levering og risikoovergang har fundet sted inden regnskabsårets udgang, beløbet kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Der foretages fuld periodisering af tilskud, jævnfør dog afsnittet "Generelt om indregning og måling".

Omkostninger

Omkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning, herunder løn og gager, øvrige driftsomkostninger samt afskrivninger mv. på anlægsaktiver. Omkostningerne er opdelt på områderne:

- Undervisningens gennemførelse
- Markedsføring
- Ledelse og administration
- Bygningsdrift
- Aktiviteter med særlige tilskud

Anvendt regnskabspraksis

Fordelingsnøgler

Omkostninger er så vidt muligt henført direkte til det enkelte formål. Hvor det ikke har været muligt at henføre omkostningerne direkte, er der anvendt fordelingsnøgler, der er baseret på faktisk aktivitet eller skøn på de enkelte formål.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer samt amortisering af realkreditlån.

Ekstraordinære indtægter og omkostninger

Ekstraordinære indtægter og omkostninger indeholder indtægter og omkostninger, som hidrører fra begivenheder eller transaktioner, der klart afviger fra den ordinære drift og som ikke forventes at være af tilbagevendende karakter.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget, som opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	50 år
Bygningsinstallationer mv.	10 år
Udstyr og inventar (før 2011, 3-10 år)	3-5 år

På bygninger anvendes en scrapværdi på 50%.

Aktiver med en anskaffelsessum på under 50.000 kr. eksklusive moms omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Af - og nedskrivninger samt tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under de enkelte omkostningsgrupper. Gevinst ved salg af anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre indtægter.

Anvendt regnskabspraksis

Eventuelle modtagne tilskud, donationer eller gaver til finansiering af anlægsaktiver indregnes under langfristet gæld, og indtægtsføres løbende i resultatopgørelsen i samme takt som anlægsaktiverne afskrives, og indtægten modregnes i afskrivningen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på institutionens erfaringer fra tidligere år.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter indregnes ved lånoptagelsen det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi (kurstabet) indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser institutionens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt institutionens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter og ændring i driftskapital.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb, forbedring og salg af anlægsaktiver, herunder finansielt leasede aktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af institutionens optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler samt afdrag på rentebærende gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer (obligationer) med ubetydelig kursrisiko, med fradrag af kortfristet bankgæld.

Hoved- og nøgletal

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Resultatopgørelse for 2015

	Note	2015 kr.	2014 t.kr.
Statstilskud	1	62.095.086	64.928
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	<u>236.872</u>	<u>119</u>
Omsætning		<u>62.331.958</u>	<u>65.047</u>
Undervisningens gennemførelse	3	(46.151.207)	(47.354)
Markedsføring	4	(134.072)	(319)
Ledelse og administration	5	(5.234.763)	(5.415)
Bygningsdrift	6	(8.527.290)	(8.772)
Aktiviteter med særlige tilskud	7	<u>(981.074)</u>	<u>(1.062)</u>
Driftsomkostninger		<u>(61.028.406)</u>	<u>(62.922)</u>
Driftsresultat før finansielle poster		<u>1.303.552</u>	<u>2.125</u>
Finansielle indtægter	8	120.327	141
Finansielle omkostninger	9	<u>(1.005.646)</u>	<u>(931)</u>
Finansielle poster		<u>(885.319)</u>	<u>(790)</u>
Årets resultat		<u>418.233</u>	<u>1.335</u>

Balance pr. 31.12.2015

	Note	2015 kr.	2014 t.kr.
Grunde og bygninger	10	35.740.221	31.992
Andet udstyr og inventar	10	1.991.414	2.691
Forudbetalte og uafsluttede anlægsaktiver		0	0
Materielle anlægsaktiver		37.731.635	34.683
Anlægsaktiver		37.731.635	34.683
Debitorer		705.345	988
Mellemregning med Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling		317.989	0
Andre tilgodehavender		465.699	641
Periodeafgrænsningsposter		34.174	53
Tilgodehavender		1.523.207	1.682
Værdipapirer		6.825.847	6.886
Likvide beholdninger		4.833.615	7.190
Omsætningsaktiver		13.182.669	15.758
Aktiver		50.914.304	50.441

Balance pr. 31.12.2015

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 t.kr.</u>
Egenkapital i øvrigt	11	2.720.163	2.302
Egenkapital		2.720.163	2.302
Prioritetsgæld	12	30.891.324	27.335
Langfristede gældsforpligtelser		30.891.324	27.335
Kort del af langfristet gæld		892.518	785
Skyldig løn		271.251	0
Feriepengeforpligtelser		6.762.036	7.221
Mellemregning med Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling		0	2.231
Kreditorer		1.075.227	1.842
Anden kortfristet gæld		365.318	473
Periodeafgrænsningsposter		7.936.467	8.252
Kortfristede gældsforpligtelser		17.302.817	20.804
Gældsforpligtelser		48.194.141	48.139
Passiver		50.914.304	50.441
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Andre forpligtelser	14		

Pengestrømsopgørelse for 2015

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 t.kr.</u>
Årets resultat		418.233	1.335
Regulering vedrørende ikke kontante poster:			
Af- og nedskrivninger		<u>1.416.147</u>	<u>1.425</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet før driftskapitalændringer		<u>1.834.380</u>	<u>2.760</u>
Ændring i driftskapital:			
Ændringer i tilgodehavender		158.135	685
Ændringer i kortfristede gældsforpligtelser		<u>(3.608.748)</u>	<u>(132)</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet		<u>(3.450.613)</u>	<u>553</u>
Køb af materielle anlægsaktiver		(4.473.938)	(1.103)
Salg af materielle anlægsaktiver		<u>9.500</u>	<u>10</u>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		<u>(4.464.438)</u>	<u>(1.093)</u>
Ændring i realkreditgæld		<u>3.663.744</u>	<u>(766)</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		<u>3.663.744</u>	<u>(766)</u>
Ændringer i likviditet		(2.416.927)	1.454
Likvider inkl. finansielle omsætningsaktiver pr. 01.01.2015		<u>14.076.389</u>	<u>12.622</u>
Likvider inkl. finansielle omsætningsaktiver pr. 31.12.2015		<u>11.659.462</u>	<u>14.076</u>

Noter

	2015	2014
	kr.	t.kr.
1. Statstilskud		
Undervisningstaxameter	46.758.987	49.024
Fællesudgiftstilskud	8.869.729	8.910
Bygningstaxameter	7.040.545	6.929
Særlige tilskud	(574.175)	65
	62.095.086	64.928
2. Deltagerbetaling og andre indtægter		
Anden ekstern rekvirentbetaling	168.751	119
Andre indtægter	68.121	0
	236.872	119
3. Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	43.141.284	44.073
Afskrivning	39.216	39
Øvrige omkostninger vedrørende undervisningens gennemførelse	2.970.707	3.242
	46.151.207	47.354
4. Markedsføring		
Øvrige omkostninger vedrørende markedsføring	134.072	319
	134.072	319
5. Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	4.114.654	4.287
Øvrige omkostninger vedrørende ledelse og administration	1.120.109	1.128
	5.234.763	5.415

Noter

	<u>2015</u> kr.	<u>2014</u> t.kr.
6. Bygningsdrift		
Løn og lønafhængige omkostninger	2.872.889	2.848
Afskrivning	1.376.929	1.385
Øvrige omkostninger vedrørende bygningsdrift	<u>4.277.472</u>	<u>4.539</u>
	<u>8.527.290</u>	<u>8.772</u>
7. Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhængige omkostninger	979.774	1.060
Øvrige omkostninger vedrørende særlige tilskud	<u>1.300</u>	<u>2</u>
	<u>981.074</u>	<u>1.062</u>
8. Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle omkostninger	120.327	123
Kursgevinster på værdipapirer	<u>0</u>	<u>18</u>
	<u>120.327</u>	<u>141</u>
9. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	818.102	931
Kurstab på værdipapirer	<u>187.544</u>	<u>0</u>
	<u>1.005.646</u>	<u>931</u>

Noter

	<u>Grunde og bygninger kr.</u>	<u>Udstyr og inventar kr.</u>		
10. Materielle anlægsaktiver				
Kostpris 01.01.2015	34.497.050	6.545.034		
Tilgang	4.373.567	100.371		
Afgang	<u>0</u>	<u>(9.500)</u>		
Kostpris 31.12.2015	<u>38.870.617</u>	<u>6.635.905</u>		
Af- og nedskrivninger 01.01.2015	(2.505.095)	(3.853.645)		
Årets afskrivninger	(625.301)	(790.846)		
Tilbageførsel ved afgang	<u>0</u>	<u>0</u>		
Af- og nedskrivninger 31.12.2015	<u>(3.130.396)</u>	<u>(4.644.491)</u>		
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2015	<u>35.740.221</u>	<u>1.991.414</u>		
Den offentlige ejendomsvurdering pr. 01.10.2014	<u>71.000.000</u>			
		<u>2015 kr.</u>	<u>2014 t.kr.</u>	
11. Egenkapital i øvrigt				
Saldo 01.01.2015		2.301.930	967	
Årets resultat		<u>418.233</u>	<u>1.335</u>	
Egenkapital i øvrigt 31.12.2015		<u>2.720.163</u>	<u>2.302</u>	
	<u>Forfald inden for 1 år kr.</u>	<u>Forfald efter 1 år kr.</u>	<u>Amortise- ret gæld i alt kr.</u>	<u>Nominel gæld i alt kr.</u>
12. Realkreditlån				
Realkreditlån	<u>892.518</u>	<u>30.891.324</u>	<u>31.783.842</u>	<u>29.827.501</u>
Efter mere end 5 år forfalder		<u>27.856.502</u>		

Noter

	<u>2015</u> <u>kr.</u>	<u>2014</u> <u>t.kr.</u>
13. Pantsætninger		
Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendom.		
Regnskabsmæssig værdi af pantsat ejendom	<u>35.740.221</u>	<u>31.992</u>
Amortiseret prioritetsgæld pr. 31.12.2015	<u>(31.783.842)</u>	<u>(28.120)</u>
14. Andre forpligtelser		
Kontraktlige forpligtelser		
Skolen indgår i et lønadministrativt fællesskab. Udtræden af samarbejdet kan ske med 12 måneders varsel.		
Skolen indgår i et indkøbsfællesskab. Udtræden af samarbejdet kan ske med 12 måneders varsel.		
Finansielle forpligtelser		
Ingen		
Lejeforpligtelser		
Ingen		
Leasingforpligtelser		
Ingen		
Kautionsforpligtelser		
Ingen		
Eventualforpligtelser		
Ingen		

Særlige specifikationer

	2015	2014
	kr.	t.kr.
1. Personaleomkostninger		
Lønninger mv.	45.868.913	46.791
Pensionsbidrag	4.762.220	4.942
Andre sociale omkostninger	477.468	535
	51.108.601	52.268
Antal årsværk inkl. ansatte på sociale vilkår	93,4	98,0
Andel i procent, ansatte på sociale vilkår	3,2%	4,1%
2. Honorar til revisor		
Honorar for revision	60.500	59
Andre ydelser	16.000	16
	76.500	75

Frederikshavn Gymnasium og Hf Kursus

Revisionsprotokollat til årsrapport 2015

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	169
1.1 Årsregnskabet	169
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	169
1.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller	169
1.3.1 Funktionsadskillelse	171
1.3.2 It-anvendelse	171
1.4 Finansiell revision af årsrapporten	172
2. Rapportering om udført forvaltningsrevision	174
2.1 Forvaltning af institutionens midler - økonomistyring	174
2.2 Forvaltning af institutionens midler - sparsommelighed	174
2.3 Forvaltning af skolens midler - produktivitet	175
2.3.1 Overordnet vurdering af produktivitet	175
2.4 Forvaltning af skolens midler - effektivitet	176
2.5 Budgetopfølgning	177
3. Særlige kontrolopgaver	178
4. Øvrige oplysninger	178
4.1 Ledelsens regnskabserklæring	178
4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	179
4.3 Andre opgaver	179
5. Konklusion på den udførte revision	179
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	179
7. Erklæring	180
8. Revisorcheckliste	181
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	181

Revisionsprotokollat til årsrapport 2015

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2015 for Frederikshavn Gymnasium og Hf Kursus. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2015</u> t.kr.	<u>2014</u> t.kr.
Resultat	418	1.335
Aktiver	50.914	50.441
Egenkapital	2.720	2.302

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Egenkapital, likviditet og budget

Institutionens egenkapital har udviklet sig således:

	<u>t.kr.</u>
Egenkapital ved overgangen til selveje (negativ)	(6.232)
Akkumuleret resultat 2007 – 2014	<u>8.534</u>
Egenkapital pr. 01.01.2015	2.302
Årets resultat i henhold til årsrapporten	<u>418</u>
Egenkapital pr. 31.12.2015	<u>2.720</u>

Institutionens resultatbudget for 2015 udviste et overskud på 404 t.kr. Årets resultat afviger ikke væsentligt fra det budgetterede. Der henvises til bemærkningerne herom i ledelsesberetningen.

Institutionen har udarbejdet resultatbudget for 2016. Vi har ikke gennemgået budgetterne, men har indtryk af, at de har været igennem en grundig budgetprocedure. Ledelsen har oplyst, at der ikke forventes væsentlige resultatmæssige ændringer i institutionens driftsmæssige eller likviditetsmæssige situation. Budgettet for 2016 udgør et overskud på 450 t.kr., ligesom institutionens likviditet som følge af reglerne for tilskudsudbetaling (forskud) ser tilfredsstillende ud.

1.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Revisionen har omfattet en vurdering af, om institutionens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt, jf. regnskabsinstruksen.

Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen. Endvidere er formålet, at vurdere om institutionen efter forholdene har tilstrækkelige og opdaterede interne disponerings- og godkendelsesregler.

I forbindelse med vores revision har vi således på baggrund af stikprøver gennemgået forretningsgange og intern kontrol med henblik på at påse:

1. om institutionens ledelse i forhold til institutionens størrelse og kompleksitet har etableret betryggende overordnede interne kontroller, herunder har etableret et godt kontrolmiljø, har etableret tilstrækkelige processer for vurdering af risici, har etableret tilstrækkelige informations- og styringssystemer og løbende overvåger overholdelsen af foreskrevne forretningsgange mv.
2. om institutionen følger de gældende interne disponerings- og godkendelsesregler,
3. om der er den fornødne personelle adskillelse mellem registrerings-, frigivelses- og systemadministratorfunktioner, samt om der er etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger ved anvendelse af it-systemer,
4. om indtægts- og udgiftsposter er behørigt dokumenterede ved bilag, kontrakter mv. og registreret på de rigtige konti, respektive henført til de rigtige formål, samt at indtægtsregistreringer sker på et fuldstændigt grundlag,
5. om institutionen har etableret betryggende arbejdsgange for registrering af elever,
6. om institutionens forretningsgange og interne kontroller er betryggende og som forudsat i den foreliggende regnskabsinstruks, og
7. om institutionens forretningsgange og procedurer, herunder kalkulationsgrundlag, vedrørende institutionens eventuelle indtægtsdækkede virksomhed er betryggende.

Vi har derudover kontrolleret, at institutionen overholder bogføringsloven.

Idet vi skal henviser til vores efterfølgende bemærkninger til enkelte områder, skal vi oplyse, at det er vores opfattelse, at skolens forretningsgange og interne kontroller generelt administreres forsvarligt og i overensstemmelse med skolens regnskabsinstruks.

Institutionen opdaterer løbende regnskabsinstruksen. Denne er senest opdateret pr. 1. januar 2013 med procedure omkring digital indberetning, samt godkendelsesprocedure omkring lærernes tidsregistrering.

Vi har gennemgået instruksen og har noteret os, at der efter forholdene er den fornødne personelle adskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktioner. Vi henviser i denne forbindelse dog til afsnit 1.3.1 om funktionsadskillelse, hvori vi anfører, at der ikke på alle områder er en fuldstændig og sikker funktionsadskillelse.

1.3.1 Funktionsadskillelse

Institutionens administrations- og økonomiafdeling består af få personer, hvilket betyder, at der ikke på alle områder kan etableres en sikker funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl som følge af tilsigtede handlinger (besvigelser).

1.3.2 It-anvendelse

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

Frederikshavn Gymnasium har outsourcet væsentlige områder af de generelle it-kontroller til KMD og Silkeborg Data. Navision Stat hostes af KMD via Web-opkobling, og databasen forefindes på institutionen. Lønssystemet hostes af Silkeborg Data via Web-opkobling, og databasen forefindes ikke på institutionen.

Vi har pt. ikke modtaget aktuelle systemrevisionserklæringer fra KMD og Silkeborg Datas eksterne systemrevisor til verifikation af, at de outsourcete kontroller gennemføres betryggende. De senest modtagne erklæringer er 1-2 år gamle.

Vi regner med, at erklæringerne modtages inden længe og forventer ikke, at disse giver anledning til bemærkninger.

Institutionen anvender Lectio (Studieadministrativt system), der hostes af ekstern udbyder via web-opkobling. Der er i 2015 bekendtgjort nye krav vedrørende studieadministrative it-systemer. Det fremgår af bekendtgørelse nr. 1596 af 14.12.2015 blandt andet, at vi skal påse, at institutionen alene anvender applikationer og infrastruktur, der er omfattet af en systemrevisionserklæring, der er offentliggjort af Styrelsen for It og Læring. Det fremgår af styrelsens systemrevisionsbekendtgørelse nr. 1119 af 21.09.2015, at institutionen kun kan anvende et studieadministrativt system, hvis systemet er omfattet af en systemrevisionserklæring uden forbehold. Dette krav skal være opfyldt senest 1. april

2016. Os bekendt foreligger der endnu ikke en sådan erklæring vedrørende det af institutionen anvendte studieadministrative system Lectio. Vi anbefaler, at det sikres, at gældende krav til it-systemer overholdes.

1.4 Finansiell revision af årsrapporten

Revisionen af institutionens årsrapport har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsen. Ved analysen har vi gennemgået udvalgte konti og stikprøvevis sammenholdt de enkelte posteringer med bilag og andet underliggende materiale.

Under vores ovennævnte revision har vi kontrolleret, at institutionens dispositioner er inden for institutionens formål, samt at de er i overensstemmelse med forudsætningerne for de givne tilskud, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler, sædvanlig praksis og institutionens vedtægter.

Vi har kontrolleret, at årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskabsvæsen mv. samt bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen mv.

Drøftelser med rektor om besvigelser

Vi har drøftet risikoen for besvigelser på institutionen med rektor. Drøftelserne har også omfattet de interne kontroller, som institutionen har implementeret for at forebygge disse risici. Rektor har i denne forbindelse oplyst, at denne ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i institutionens årsrapport som følge af besvigelser.

Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsrapporten som følge af besvigelser, eller andre forhold, der kan indikere besvigelser mod institutionen.

Beholdningseftersyn

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 2. september 2015. Beholdningseftersynet har ikke givet anledning til bemærkninger.

Indtægter

Til brug for udbetaling af statstilskud til institutionen har vi i årets løb foretaget attestationer.

Vi har til grund for de enkelte attestationer udført stikprøvevise tests med henblik på verificering af de oplyste data. Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at indberetningerne er foretaget på et pålideligt grundlag.

Statstilskud for året er afstemt til de af os attesterede indberetninger samt modtagne skrivelser fra Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling. Samtidig er periodisering af disse tilskud kontrolleret.

Øvrige tilskud fra Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling er afstemt til modtagne skrivelser og er periodiseret i forhold til forbrug.

Lønrevision

Vi har undersøgt forretningsgangene på området, og der foretages stikprøvevis kontrol af et antal enkelt-sager.

Revisionen har taget sit udgangspunkt i den foreliggende beskrivelse af forretningsgangene på lønområdet.

Revisionen er tilrettelagt ved stikprøver. Vi har på grundlag heraf undersøgt, hvorvidt der er foretaget kontrol af:

1. om ansættelsesbetingelserne, herunder indplacering, for skolens personale formelt set er i orden, herunder om der foreligger ansættelsesbreve og – såfremt det er påkrævet – godkendelse fra ministeriet
2. om variable ydelser i form af over- og merarbejdsbetaling, timeløn samt særlige ydelser mv. er opgjort korrekt og dokumenteret ved specificering af præstationerne samt atteret af dertil bemyndigede personer
3. om skolens indbetaling af medarbejdernes pension er korrekt
4. om kildeskattelovens bestemmelser om indberetning af A- og B-indkomst er fulgt

Revisionen af ovenstående punkter gav ikke anledning til bemærkninger, og vi er på baggrund af den udførte revision af den opfattelse, at skolens personale aflønnes i henhold til gældende regler.

Andre udgifter mv.

Disse er stikprøvevis gennemgået med henblik på korrekt periodisering pr. 31.12.2015. Omkostninger af fast periodekarakter er gennemgået.

Finansieringsudgifter og -indtægter er afstemt til eksterne opgørelser.

Balancen

Vi har påset, at der foreligger afstemninger og specifikationer af de væsentligste balanceposter. Vi har gennemgået disse og vurderet, at balanceposterne er optaget korrekt i årsrapporten.

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

Vi har endvidere påset, at institutionen ikke har indgået lejemål eller købt og solgt fast ejendom uden Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings godkendelse, samt at institutionen har udarbejdet en plan for indvendig vedligehold af bygninger. Skolens ledelse har oplyst, at denne plan følges.

Andre forpligtelser

Institutionens eventualforpligtelser og andre ikke bogførte forpligtelser fremgår af årsrapportens note 13 og 14. Heraf fremgår, at institutionen indgår i et lønadministrativt fællesskab samt at institutionen ikke har eventualforpligtelser eller ikke-bogførte forpligtelser i øvrigt.

2. Rapportering om udført forvaltningsrevision

Det fremgår af revisionsbekendtgørelsen, at revisionen skal udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik. Som led heri har vi foretaget den i lovgivningen foreskrevne forvaltningsrevision.

Ved forvaltningsrevisionen er det vores opgave at undersøge og vurdere institutionens økonomistyring samt, hvorvidt institutionen fungerer sparsommeligt, produktivt og effektivt.

Vi har under vores forvaltningsrevision ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger vedrørende institutionens økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Vores konklusion er blandt andet baseret på nedenstående nøgletal, samt de nøgletal og andre oplysninger, der fremgår af årsrapporten.

2.1 Forvaltning af institutionens midler - økonomistyring

Institutionens økonomistyring tager sit udgangspunkt i et budget og en løbende budgetopfølgning. I årets løb udarbejdes perioderegnskaber med henblik på at sammenholde det realiserede forløb med det planlagte og budgetterede forløb. Vi finder, at der med den nævnte forretningsgang er skabt et pålideligt grundlag for den økonomiske styring af skolen.

2.2 Forvaltning af institutionens midler - sparsommelighed

Som led i vores revision har vi vurderet, om institutionens midler er anvendt i overensstemmelse med institutionens formål, samt 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.

Det er vores opfattelse, at institutionens dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Driftsomkostninger

Vi har under vores stikprøvevise revision af omkostninger foretaget en vurdering af, om de foretagne disponeringer forekommer sparsommelige.

Under vores lønrevision har vi blandt andet gennemgået lønindplaceringen. Det er tillige vores indtryk, at institutionen har fokus på læretimerne for at undgå unødigt overtid og unødvendig undertid.

Placering af likviditet

Vi har påset, at skolen ikke ligger inde med større kontante beholdninger, samt at skolen løbende tilstræber, at skolens likvider forrentes fornuftigt.

Investeringer

Vi har forespurgt ledelsen om institutionens forretningsgange med hensyn til beslutning og accept af større investeringer. Institutionens bestyrelse drøfter større investeringer, inden disse beslutes, samt indhenter alternative tilbud fra flere leverandører, inden et projekt beslutes og igangsættes.

2.3 Forvaltning af skolens midler - produktivitet

2.3.1 Overordnet vurdering af produktivitet

Idet vi skal henviser til nedenstående uddybende analyser og bemærkninger mv., kan vi overordnet konkludere, at det overordnede resultat for 2015 viser, at institutionen har opnået en produktivitet mindst på højde med det for taxameterordningen forudsatte. Ved en sammenligning med institutionens tal fra 2014 underbygges dette.

Vi skal i øvrigt anbefale institutionen, når regnskabstal for sektoren generelt er frigivet på Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings hjemmeside (regnskabsportal), at vurdere egne præstationer i forhold til sammenlignelige institutioner.

	Resultat 2015 kr.	Budget 2015 kr.	Budget afvigelse 2015 kr.	Resultat 2014 kr.
Årselever	<u>751</u>	<u>773</u>	<u>(22)</u>	<u>789</u>

Gennemsnitlige indtægter og omkostninger pr. elev

Statstilskud	82.683	82.704	(21)	82.292
Deltagerbetaling og andre indtægter	<u>316</u>	<u>517</u>	<u>(201)</u>	<u>151</u>
Indtægter pr. elev	<u>82.999</u>	<u>83.221</u>	<u>(222)</u>	<u>82.443</u>

	Resultat 2015 kr.	Budget 2015 kr.	Budget afvigelse 2015 kr.	Resultat 2014 kr.
Løn og lønafhængige omkostninger	(68.055)	(69.211)	1.156	(66.246)
Øvrige omkostninger	(11.324)	(10.519)	(805)	(11.698)
Afskrivninger	(1.885)	(1.843)	(42)	(1.805)
Omkostninger pr. elev	(81.264)	(81.573)	309	(79.749)
Finansielle poster pr. elev	(1.178)	(1.125)	(53)	(1.001)
Resultat pr. elev	557	523	34	1.693

Institutionen har haft færre elever end budgetterede (22 svarende til ca. 2,8%). I forhold til budgettet for 2015 er der realiseret færre indtægter pr. årselev, men til gengæld også færre omkostninger, hvorfor det samlede resultat er større end budgetteret.

Ved en sammenligning med 2014 er der en lille stigning i indtægt pr. årselev, mens der er en større stigning i omkostningerne, hvorved resultatet i 2015 er noget lavere end resultatet for 2014.

Årselever pr. lærerårsværk

Da lønomkostninger, herunder specielt lærerlønninger, udgør den overvejende andel af gymnasiets omkostninger, vil et væsentligt nøgletal i styringsmæssig henseende være årselev pr. lærerårsværk. I ledelsesberetningen er anført, at dette nøgletal for 2015 udgør 10,1 (2014:10,1 / 2013: 9,9). Vi opfordrer ledelsen til løbende fremadrettet at følge udviklingen heri, ligesom vi i forbindelse med revisionen vil have fokus herpå.

Vi henviser i øvrigt generelt til ledelsesberetningens oversigt over hoved- og nøgletal.

Lærernes tidsanvendelse

Det er vores indtryk, at institutionen har den nødvendige fokus på lærernes tidsanvendelse i relation til bestemmelserne om merarbejde.

2.4 Forvaltning af skolens midler - effektivitet

Begrebet "forvaltningsrevision - effektivitet" omfatter en stillingtagen til, hvorvidt skolen når sine mål - herunder kvalitative mål - set i forhold til de ressourcer, der involveres. Skolens mål kan f.eks. være specifikke forhold vedrørende:

- Procentvis frafald af elever i utide
- Gennemsnit i forskellige fag ved afgangseksamen på et vist niveau

- Få en elevtilfredshedsprocent over et specifikt niveau
- Udvikling af skolens profil

Skoleåret igennem bør lærere og skoleledelse løbende foretage evalueringer af de fastsatte mål.

Vi har ved gennemgang af bestyrelsesmødereferater, ledelsesberetningen samt samtale med gymnasiets ledelse fået den overbevisning, at man på ledelsesplan løbende arbejder med opstilling af mål og opfølgning herpå.

Det er på baggrund af ovenstående vores opfattelse, at gymnasiet har en tilfredsstillende effektivitet samt har indrettet procedurer, der er med til at sikre dette.

2.5 Budgetopfølgning

Vi har nedenfor sammenlignet resultatopgørelsen for 2015 med budgettet for 2015 samt beløb for 2014.

	Resultat 2015 t.kr.	Budget Budget 2015 t.kr.	afvigelse 2015 t.kr.	Resultat 2014 t.kr.
Statstilskud	62.095	63.930	(1.835)	64.928
Deltagerbetaling og andre indtægter	<u>237</u>	<u>400</u>	<u>(163)</u>	<u>119</u>
Indtægter	<u>62.332</u>	<u>64.330</u>	<u>(1.998)</u>	<u>65.047</u>
Løn og lønafhængige omkostninger	(51.109)	(53.500)	2.391	(52.268)
Øvrige omkostninger	(8.504)	(8.131)	(373)	(9.230)
Afskrivninger	<u>(1.416)</u>	<u>(1.425)</u>	<u>9</u>	<u>(1.424)</u>
Omkostninger	<u>(61.029)</u>	<u>(63.056)</u>	<u>2.027</u>	<u>(62.922)</u>
Finansielle poster	<u>(885)</u>	<u>(870)</u>	<u>(15)</u>	<u>(790)</u>
Resultat	<u>418</u>	<u>404</u>	<u>14</u>	<u>1.335</u>

Det realiserede resultat er på niveau med budgettet. Der henvises til ledelsesberetningens omtale heraf, og det skyldes grundlæggende såvel færre udgifter som indtægter end budgetteret. Resultatet for 2015 er væsentlig mindre end resultatet for 2014. Dette skyldes ligeledes, at indtægterne i 2015 er væsentlig mindre end indtægterne for 2014, og at udgifterne ikke er faldet tilsvarende.

3. Særlige kontrolopgaver

I henhold til revisionsbekendtgørelsen har vi som revisorer nogle særlige kontrolopgaver i relation til institutionens forvaltning, i den forbindelse skal vi fremhæve følgende punkter:

Sociale klausuler

Ifølge Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1274 af 4. december 2006 om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner, skal institutionen udarbejde en handlingsplan, der beskriver, hvorledes institutionen vil fremme formålet i lov om aktiv socialpolitik og lov om en aktiv beskæftigelsesindsats, og hvilke foranstaltninger institutionen vil iværksætte, for at 3,5 % af årsværkene, svarende til en fuldtidsansat på 37 timer om ugen, er ansat på særlige vilkår.

Institutionen skal i forbindelse med den årlige regnskabsaflæggelse afgive en redegørelse herom. Redegørelsen fremgår af årsrapportens nøgletal i afsnittet: Medarbejdere, årsværk.

Institutionens revisor skal ifølge bekendtgørelsens § 4 og ifølge bilag til revisionsbekendtgørelsen påse, at institutionen overholder bestemmelserne i bekendtgørelse om sociale klausuler. Vi har konstateret, at institutionen har en sådan handlingsplan. Af nøgletallene i årsrapporten fremgår det, at årsværksmindstegrænsen ikke er opnået (realiseret 3,2 %).

Undervisningsmiljøvurdering

I henhold til lov nr. 166 af 14. marts 2001 om elevers og studerendes undervisningsmiljø, skal institutionen udarbejde en undervisningsmiljøvurdering. Vurderingen skal ajourføres, når der sker ændringer, der har betydning for undervisningsmiljøet, dog mindst hvert tredje år.

Institutionens revisor skal i henhold til bilaget til revisionsbekendtgørelsen påse, at undervisningsmiljøvurderingen er udarbejdet, og at den ajourføres.

Vi er blevet forelagt institutionens seneste undervisningsmiljøvurdering.

4. Øvrige oplysninger

4.1 Ledelsens regnskabsaflæggelse

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder, har institutionens rektor afgivet en regnskabsaflæggelse over for os vedrørende årsrapporten.

Heri har institutionens rektor blandt andet erklæret:

- At der ikke er konstateret besvigelser i det forløbne regnskabsår, og
- At der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den i henhold til institutionslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv.

4.3 Andre opgaver

Vi har efter anmodning fra institutionens ledelse udført følgende opgaver udover ordinær revision:

- Gennemgang og attestation af indberetninger med oplysninger til brug for fastsættelse af tilskud
- Assistance i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten for 2015.
- Diverse øvrig regnskabsmæssig assistance.

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

5. Konklusion på den udførte revision

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne den med en revisionspåtegning uden forbehold og supplerende oplysninger.

Vores detaljerede kommentarer til den udførte revision er meddelt institutionens rektor. Ingen af de omtalte forhold har en sådan karakter, at vi har fundet det påkrævet at omtale dem i revisionsprotokollatet.

6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Revisionen er udført i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1292 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv. (revisionsbekendtgørelsen) samt ministeriets revisorcheckliste, som er vedhæftet denne revisionsprotokol. Vores revision udføres derudover i henhold til danske revisionsstandarder og god offentlig revisionsskik.

I vores revisionsprotokollat af 12. juni 2007 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar.

7. Erklæring

I henhold til Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse af 12. december 2008 skal vi erklære:

At vi opfylder de habilitetsbetingelser, der er indeholdt i lovgivningen, at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om, at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om de modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Aalborg, den 7. marts 2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Peter Nørrevang

statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 7. marts 2016

Bestyrelse


Torben Gern Madsen
formand


Gert Nygaard


Birgit S. Hansen


Jakob Johnsen


Maria Rebekka Holm Andersen


Kamilla Burskov Kjærgaard


Lars Døvling Andersen


Lene Juul Petersen


Kasper Nielsen

8. Revisorcheckliste

Forord til Revisortjekliste

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for styrelsens gennemgang af årsrapporter for de regulerede institutioner. Styrelsen anvender desuden tjeklisten i forbindelse med planlægningen af tilsyn samt til statistiske formål.

Tjeklisten udfyldes af institutionens revisor i tilknytning til revisionen af årsregnskabet. Tjeklisten er en del af revisionsprotokollatet til årsregnskabet. Revisionsprotokollatets sider skal nummereres fortløbende. Institutionens bestyrelse er ansvarlig for, at institutionen foretager elektronisk indberetning til styrelsen af revisors besvarelse af revisortjeklisten efter retningslinjer fastsat af Styrelsen.

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål kan være baseret på stikprøvevise undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen udføres ikke med henblik på at afgive særskilte konklusioner om enkeltstående forhold i regnskabsaflæggelsen eller om forvaltningen, ligesom revisionen ikke udføres med særlig henblik på besvarelse af tjeklisten.

Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for forbehold eller supplerende oplysninger i revisionspåtegningen eller omtale i revisionsprotokollat af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20, stk. 4, i lov nr. 468 af 17. juni 2008 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 afsnit i revisionsprotokollat. Ved hvert afsnit skal der foretages en afkrydsning enten i kolonne "Kritiske bemærkninger", "Væsentlige anbefalinger", "Ingen kritiske bemærkninger", "Udskudt til næste år" eller "Ikke relevant".

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

x	Revisors påtegning
X	Uden forbehold og supplerende oplysninger
	Forbehold om fortsat drift (going concern)
	Forbehold om øvrige forhold
	Supplerende oplysninger om fortsat drift (going concern)
	Supplerende oplysninger om, at sammenligningstal i resultatopgørelsen i form af resultatbudget, ikke er underlagt revision
	Supplerende oplysninger om øvrige forhold

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i proto- kollat	Kritiske bemærk- ninger	Væsentlige anbefa- linger	Ingen kritiske bemærk- ninger	Udskudt, jf. revisions- planlægning	Ikke relevant
-------	------------------	---------------------------------	-------------------------------	---------------------------------	--	---	------------------

Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende

Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	x.x					X
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	1.2				X	
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	x.x					X
Finansiell revision							
4.	Juridisk-kritisk revision	1.3					
5.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	1.3			X		
6.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	1.3.2			X		
7.	Statstilskud	1.4			X		
8.	Løn	1.4			X		
9.	Indtægtsdækket virksomhed (IDV)	x.x					X
10.	Andre væsentlige områder	x.x					X
Forvaltningsrevision							
11.	Økonomistyring	2.1			X		
12.	Sparsommelighed	2.2			X		
13.	Produktivitet	2.3			X		
14.	Effektivitet	2.4			X		