

FREDERIKSHAVN GYMNASIUM OG HF-KURSUS

UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL

SIDE 16 - 31

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2017

FREDERIKSHAVN GYMNASIUM OG HF-KURSUS, INSTITUTIONSNR. 813.012

PROTOKOLLAT VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2017

Som bestyrelsesvalgte revisorer for Frederikshavn Gymnasium og HF-kursus har vi afsluttet den i bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 foreskrevne revision af årsregnskabet for 2017. Årsregnskabet udviser et resultat på -564 tkr., samlede aktiver på 49.066 tkr. og en egenkapital ved årets udgang på 3.914 tkr.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer.
2. Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet.
3. Finansiell revision.
4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.
5. Assistance og rådgivning.
6. Revisortjekliste.
7. Revisors habilitetserklæring mv.

1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

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

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen

Revisionen har ikke givet anledning til at fremhæve særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsrapporten eller i forbindelse med forvaltningen. Det er vores opfattelse, at institutionens regnskabsvæsen og forretningsgange fungerer ordentligt og hensigtsmæssigt, samt at institutionen forvalter midlerne på en forsvarlig måde.

Vi henviser til vores kommentarer i de efterfølgende afsnit samt i vurderingen af forvaltningen i afsnit 4.

1.2.1 Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.

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

2. Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

Godkender bestyrelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold, omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelse af forhold og andre rapporteringsforpligtelser.

2.1 Korrigerede og ikke korrigerede fejl

Vi er under vores revision blevet opmærksomme på følgende fejl og mangler, som efter den daglige ledelsens opfattelse er uvæsentlige både enkeltvis og samlet (tkr.):

Revisionsdifferencer primo	-244
I alt	-244

De anførte forhold er ikke korrigeret i årsregnskabet.

Under hensyntagen til omfang og art af de konstaterede forhold er vi enige med ledelsen i deres vurdering af uvæsentligheden i de anførte forhold.

3. Finansiell revision

Revisionens formål, planlægning, udførelse og rapportering er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til aftalebrevet af 29. august 2016.

3.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse

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

- Lov om institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse med tilhørende bekendtgørelser, cirkulærer mv. samt institutionens vedtægter.
- Institutionens regnskabsinstruks.
- Styrelsen for Undervisning og Kvalitets instruks for tilskud til almen gymnasiale uddannelser.
- Styrelsen for Undervisning og Kvalitets tilskudsmeddelelser.
- Paradigme for årsrapport og vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede institutioner under Undervisningsministeriet.

I henhold til revisionsbekendtgørelsen udføres revisionen også i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og omfatter derfor ud over den finansielle revision tillige en vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet ("forvaltningsrevision").

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision og har bl.a. omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyser af udgifts- og indtægtsposter, undersøgelser af nøgletal mv. samt analyser af budgetafvigelse.

Revisionen er i øvrigt tilrettelagt under hensyntagen til institutionens forretningsgange og kontrolforanstaltninger.

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsrapporten.

3.1.2 Regnskabsføring og interne kontroller

Revisionen i årets løb har til formål at undersøge og vurdere, om institutionens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsafklæggelsen.

Vi har i årets løb gennemgået forretningsgangene og den interne kontrol på følgende områder:

- Beholdningseftersyn
- Statstilskud
- Lønninger og gager
- Omkostninger

Det er stikprøvevis påset, at bilagsmaterialet er forsynet med de foreskrevne attestationer og godkendelser af de dertil bemyndigede, samt at de foreskrevne forretningsgange i henhold til gældende instruks er overholdt.

Det er vores opfattelse, at de gennemgåede forretningsgange og kontrolforanstaltninger under hensyntagen til institutionens opgaver og størrelse opfylder de krav, der kan stilles til en god og pålidelig forvaltning omkring disponering, godkendelse, registrering og betaling.

Der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

Baseret på det udførte arbejde er det vores indtryk, at institutionens registreringssystemer og forretningsgange fungerer betryggende og som forudsat.

3.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

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

Frederikshavn Gymnasium har outsourcet væsentlige områder af de generelle it-kontroller til KMD og Silkeborg Data.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at uddannelsesinstitutionen på en række områder, i alle væsentlige henseender, har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen.

3.3 Statstilskud

Til brug for beregning og udbetaling af tilskud til institutionen har vi løbende i 2017 foretaget attestationer af antal årselever på de enkelte uddannelser. Vi har i den forbindelse gennemgået institutionens forretningsgange for elevregistrering og har ved stikprøver kontrolleret overensstemmelsen mellem elevindberetning og elevregistrering.

Taxametertilskud for 2017 er afstemt til de attesterede indberetninger og til tilskudsoversigter fra ministeriet. Herudover har vi påset, at tilskud er korrekt periodiseret.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4 Løn

Vi har gennemgået forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller i lønningsbogholderiet og har ingen bemærkninger dertil - se afsnit 4.1.3 under juridisk-kritisk revision.

Vi har foretaget en total afstemning af løn udbetalt gennem Silkeborg Data og løn udgiftsført i Navision.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5 Andre væsentlige områder

Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen kan specificeres således i tkr.:

	2017	2016
Statstilskud	53.820	59.011
Deltagerbetaling og andre indtægter	209	175
Indtægter i alt	54.029	59.186
Undervisningens gennemførelse	42.403	43.804
Markedsføring	139	195
Ledelse og administration	5.038	4.640
Bygningsdrift	6.412	7.614
Aktiviteter med særlige tilskud	0	647
Driftsudgifter i alt	53.992	56.900
Resultat før finansielle poster	37	2.286
Finansielle indtægter	105	173
Finansielle omkostninger	706	702
Årets resultat	-564	1.757
Stx	529	566
HF	131	142
Årselever i alt	660	708

Årets resultat udgør -564 tkr. og er en tilbagegang på 2.321 tkr. i forhold til året før. Sammenlignet med 2016 er statstilskud faldet som følge af faldende årselevtal og nedsættelse af taxameteret. Der har været besparelser på lønninger, men de opvejer dog ikke helt nedgangen på indtægtsiden.

Der var budgetteret med et resultat for 2017 på 464 tkr. Årets resultat er 1.028 tkr. mindre end budgetteret. Resultatforværringen skyldes i hovedtræk et lavere årselevtal end budgetteret dermed lavere statstilskud og højere lønninger end budgetteret jf. beskrivelse i ledelsens beretning. Herudover har der været et mindre omkostningsforbrug end forventet.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Omkostninger

Vi har gennemgået institutionens forretningsgange angående disponering af udgifter og har ved stikprøver kontrolleret:

- At forretningsgange, jf. institutionens regnskabsinstruks, er overholdt.
- At disponering er foretaget af dertil bemyndiget person.
- At omkostninger er bogført med det rigtige beløb på den rigtige konto, herunder art og formål, på det rigtige tidspunkt.
- At udgiften falder ind under institutionens formål.

Vi har gennemgået udvalgte omkostningskonti og kontrolleret, at interne dispositions- og godkendelsesregler efterleves.

Balancen

Materielle anlægsaktiver, 36.398 tkr.

Vi har gennemgået anlægsaktiverne, der pr. 31. december 2017 udgør 36.398 tkr. mod 36.801 tkr. ultimo 2016. Hovedparten af aktiverne består af grunde og bygninger til en bogført værdi af 34.796 tkr. Øvrige anlægsaktiver på 1.602 tkr. består af undervisningsudstyr, andet udstyr og inventar.

Vi har afstemt regnskabsposterne til anlægskartoteket og vurderet, hvorvidt indregning og måling stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug for Frederikshavn Gymnasium og HF-kursus.

Ved vores gennemgang af institutionens rutiner for registrering af inventar mv. har vi stikprøvet kontrolleret, at nyanskaffelser er registreret i institutionens anlægskartotek i henhold til regnskabsbekendtgørelsens § 4. Der har i årets løb været tilgang på i alt 910 tkr. Tilgang vedrører:

Varmtvandsledning	58.500
Styresystem varme/ventilation	87.811
Belysning i skolegård.....	110.000
Bord/bænkesæt	55.000
Møbler til nicherne	66.810
Trådløst netværk	244.844
Servere	126.927
Netværk.....	84.470
Trådløs forbindelse.....	75.862
I alt	910.224

Vi har stikprøvet kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvet kontrolleret årets tilgang til købsbilag.

Endelig har vi gennemgået de foretagne afskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Omsætningsaktiver, 12.668 tkr.

Omsætningsaktiverne, der udgør 12.668 tkr., består af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter, værdipapirer og likvide beholdninger.

Tilgodehavender fra salg pr. 31. december 2017 udgør i alt 552 tkr. mod 738 tkr. pr. 31. december 2016. Vi har gennemgået listen over tilgodehavender pr. 31. december 2017. Det er efter gennemgangen af tilgodehavenderne vores opfattelse, at de ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstitut er optaget til saldiene pr. 31. december 2017. Saldiene er afstemt til engagementsoversigter fra pengeinstitutter.

Vi har påset, at værdipapirer er optaget til dagsværdi i overensstemmelse med beholdningsoversigt pr. 31. december 2017 fra institutionens pengeinstitut.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Beholdningseftersyn

Revisionens formål er at kontrollere, om de interne regler for afstemning af mellemværende med pengeinstitutter overholdes, herunder at kassebeholdningen dagligt afstemmes.

Den 27. september 2017 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev optalt. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

Vi har endvidere gennemgået forretningsgangen for afstemning af konti i pengeinstitut. Forretningsgangen skal bl.a. sikre, at der jævnligt foretages afstemning med bankens noteringer i henhold til den vedtagne forretningsgang. Det er påset, at de interne regler overholdes, og at afstemningerne er af god kvalitet.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Egenkapital, 3.914 tkr.

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2017 en saldo på 3.914 tkr., der fremkommer ved, at den positive egenkapital pr. 1. januar 2017 på 4.478 tkr. er nedsat med årets resultat for 2017, der udgør et underskud på 564 tkr.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Langfristet gæld, 29.191 tkr.

Vi har kontrolleret afstemningen af langfristet gæld til långivers noteringer. Vi har endvidere kontrolleret den opgjorte saldo for amortisering af låneomkostninger og kurstab.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Kortfristet gæld, 15.962 tkr.

Den kortfristede gæld består pr. 31. december 2017 af sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog mv.

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Moms

For vurdering af korrekt opgørelse af momskompensation hos Undervisningsministeriet har vi ligeledes foretaget en gennemgang af institutionens momsberegning, hvilket vi ikke har bemærkninger til.

Forsikringer

Frederikshavn Gymnasium og HF-kursus er forsikret gennem Statens Selvforsikringsordning. For regnskabsåret 2017 udgør institutionens selvrisiko 540 tkr. svarende til 1% af samlede indtægter. Institutionens udgifter til selvforsikring i 2017 har udgjort 81 tkr.

Bestyrelsesprotokol

Bestyrelsens beslutningsprotokol er gennemgået, og det er påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for Frederikshavn Gymnasium og HF-kursus' vedtægter og almindeligt gældende regler. Vi har ligeledes påset, at revisionsprotokollen er underskrevet af bestyrelsen.

Sociale klausuler

Institutionen er opmærksom på de forhold, der er knyttet til bestemmelserne om klausuler på det sociale arbejdsmarked. Institutionen har en handlingsplan for beskæftigelse af medarbejdere ansat på særlige vilkår, jf. bkg. nr. 932 af 3. juli 2017 om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner.

Besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi kan oplyse, at vi under revisionen af årsregnskabet ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt den daglige ledelse, den overordnede ledelse, medarbejdere eller tredjeparter, hvor vildledning for at opnå en uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af årsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

Ledelsens regnskaberklæring

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har institutionens ledelse over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskaberklæring) om årsregskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

Nye regler i EU-persondataforordningen

Fra den 25. maj 2018 bortfalder den danske persondatalov, og de nye regler i EU-persondataforordningen skal anvendes ved behandlingen af personoplysninger. EU-persondataforordningen stiller krav til den dataansvarlige om, at registrering og behandling af personoplysninger sker i overensstemmelse med udtrykkeligt angivne og legitime formål, at behandlingen skal være rimelig og gennemsigtig i forhold til den registrerede, og at både den dataansvarlige og databehandleren er underlagt dokumentationskrav i forhold til opfyldelse af forordningen. Det kan være forbundet med sanktioner og herunder bødestraf såvel for virksomheder som offentlige myndigheder ikke at overholde forordningen.

Vi anbefaler, at ledelsen sikrer, at der tilføres tilstrækkelige ressourcer til opgaven for at sikre rettidig efterlevelse af forordningen på alle væsentlige punkter.

4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

4.1 Juridisk-kritisk revision

4.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

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

4.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

Undervisningsministeriet har valgt følgende område som er uden for rotation:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner.

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

4.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Vi har foretaget stikprøvevis revision af de faktorer, som har betydning for de ansattes løn- og ansættelsesforhold på institutionen. Vi har ligeledes gennemgået institutionens forretningsgange på lønområdet og har ved stikprøver blandt andet kontrolleret:

- Om der foreligger underskrevet ansættelsesbrev på udvalgte medarbejdere.
- Om ansættelse og indplacering foretages korrekt ud fra uddannelse og anciennitet.
- Om tillæg og vederlag er ydet i overensstemmelse med faste regler.
- Om kildeskattelovens bestemmelser om indberetning af A- og B-indkomst er fulgt.
- Om de udvalgte medarbejdere har fået udbetalt en løn svarende til indplacering mv.
- Om institutionen indrapporterer korrekt til Silkeborg Data.
- Om feriepenge mv. til fratrådte medarbejdere afregnes korrekt.

Revisionen har omfattet stikprøvevis kontrol af, at institutionens dispositioner sker i overensstemmelse med de af Finansministeriet fastsatte eller aftalte bestemmelser om løn- og ansættelsesvilkår for det ved institutionen ansatte personale.

Det er vores opfattelse, at institutionen overholder de oplyste forretningsgange på lønområdet, og at institutionens administration af lønområdet generelt fungerer tilfredsstillende og er varetaget af et velkvalificeret personale.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.4 Gennemførelse af indkøb

Institutionen anvender SKI-leverandører. Herudover indgår institutionen i indkøbsfællesskab med EUC Nord og Hjørring Gymnasium. Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis vurderet, om institutionens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til institutionens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt varer og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk måde under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet samt under hensyn til institutionens nære omgivelser.

4.1.5 Konklusion på den juridisk-kritiske 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.

4.2 Forvaltningsrevision

4.2.1 Forvaltningsrevision, generelt

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

4.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

Undervisningsministeriet har valgt følgende område som er uden for rotation:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål og resultatstyring

Vi har valgt, at revidere styring af offentlige indkøb, da institutionen har foretaget større indkøb i løbet af året.

4.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring

Vi har vurderet institutionens aktivitets- og ressourcestyring ved at foretage undersøgelser af, om institutionens har en god økonomistyring og om den generelle styring er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

Økonomistyring

Institutionens ledelse udarbejder forud for hvert regnskabsår et budget for institutionens aktiviteter. Udarbejdelsen af budgettet for institutionen indeholder mange usikre forudsætninger og skøn, og der kan derfor opstå forholdsvis store afvigelser til budgettet i forbindelse med opfølgninger i årets løb.

Der udarbejdes kvartalsvise økonomirapporter til den daglige ledelse til brug for den løbende økonomistyring.

I årsregnskabet er der udarbejdet en række nøgletal og specifikationer, der nærmere belyser driften og udviklingen på de enkelte aktiviteter.

Økonomifunktionen udarbejder til eget brug diverse analyser og prognoser.

Det er vores opfattelse, at institutionen har tilrettelagt en god økonomistyring, således at bestyrelsen og ledelsen har kunnet forestå den overordnede økonomiske ledelse af skolen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt det af bestyrelsen godkendte udarbejdede budget for 2018. Resultatbudgettet udviser et resultat på 0 tkr.

Det finansielle beredskab

Institutionen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2017 formindsket det likvide beredskab med 4.164 tkr. Likvide beholdninger inkl. værdipapirer pr. 31. december 2017 udgør 11.831 tkr. Det er vores vurdering, at institutionens likviditetsmæssige situation er tilfredsstillende.

Det er vores opfattelse, at udviklingen i skolens likviditet er rimelig og muliggør finansiering af driften og de budgetterede investeringer for det kommende år.

Sparsommelighed

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

Revisionen af sparsommelighedsaspektet udføres enten ved direkte vurdering af de enkelte transaktioner eller ved indirekte vurdering af den måde, forvaltningen af ressourcerne er tilrettelagt samt en vurdering af andre forhold.

Vi har gennemgået institutionens dispositioner i forbindelse med generelle indkøb og større anskaffelser. Det er vores opfattelse, at varer og tjenesteydelser overordnet set er erhvervet efter nøje afvejning af pris og kvalitet.

Institutionen har løbende fokus på, at indkøb af varer og tjenesteydelser foregår så sparsommeligt som muligt.

Lønomkostninger og personale

Institutionens ansatte aflønnes efter indgåede overenskomster. Det er vores vurdering, at institutionen ikke afholder lønudgifter til overkvalificeret personale, ligesom medarbejderstaben så vidt muligt tilpasses forholdene. Der er vores indtryk, at institutionen har fokus på lærertimerne for at undgå unødigt overtid og unødvendig undertid.

Administrative fællesskaber

Institutionen indgår i administrative fællesskaber, herunder et lønadministrativt fællesskab og et indkøbsfællesskab

Likviditet og gældspleje

Vi har foretaget en vurdering af institutionens placering af overskydende likviditet i overensstemmelse med lov om institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv. § 21, stk. 3. Institutionens overskydende likviditet er placeret i obligationer med en forrentning på 0,5-3,5%.

Vi har vurderet, at institutionens anbringelse af overskydende likviditet er sket på fornuftige vilkår.

Institutionens langfristede gæld er optaget i fastforrentede realkreditlån og i realkreditlån med rentetilpasning. Rentetilpasningslåne overvåges løbende med henblik på at kunne reagere mod renteændringer. Institutionen har således i året foretaget låneomlægning for at opnå en rentebesparelse.

Vi har ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger omkring institutionens sparsommelighed.

Produktivitet

Vurderingen af produktiviteten omfatter blandt andet undersøgelser af, om institutionens præstationsmål over en årrække har udviklet sig tilfredsstillende. Undersøgelsen foretages ved hjælp af nøgletal og analyser over tid.

Forvaltningen af institutionens tilskudsmidler i form af den afledte produktivitet kan belyses ved udvalgte nøgletal for sammenhængen mellem de indsatte ressourcer og antallet af årselever.

Udvalgte nøgletal for produktivitet	2017	2016	2015	2014	2013
Årselever i alt	660	708	751	789	791
<i>Indtægter og udgifter pr. årselev i tkr.</i>					
Indtægter pr. årselev	81.862	83.596	82.999	82.443	82.704
Omkostninger ekskl. renter pr. årselev ..	81.807	80.367	81.264	79.749	83.652
Undervisningsløn pr. årselev	60.606	58.154	57.445	55.859	59.150
<i>Årselever pr. medarbejderårsværk</i>					
Lærerårsværk, uddannelse	60,7	69,7	74,4	78,5	79,5
Årselever pr. lærerårsværk	10,9	10,2	10,1	10,1	9,9
Årsværk, øvrige funktioner	16,3	17,3	19,0	19,5	20,6
Årselever pr. årsværk øvrige funktioner.	40,5	40,9	39,5	40,5	38,4

Der har i 2017 været tilbagegang i resultat pr. årselev. De realiserede indtægter pr. årselev er de laveste i flere år. Herudover er omkostningerne også steget i forhold til de seneste år.

Da lønomkostninger, herunder specielt lærerlønninger, udgør den overvejende andel af institutionens omkostninger, vil et væsentligt nøgletal i styringsmæssig henseende være årselev pr. lærerårsværk. I forhold til 2016 har der været en stigning i undervisningsløn pr. årselev. Ser man på årselever pr. lærerårsværk, der i 2017 er på 10,9 er det det højeste i flere år. Det er et udtryk for, at institutionen trods nedgang i årselevtallet har mere end formået at tilpasse lærerstaben hertil. Herudover skal der ved vurdering af nøgletallet tages højde for, at hele uddannelsesledernes årsværk fra og med 2017 henregnes til lærerårsværk, hvor ½ af deres årsværk tidligere blev henregnet til årsværket for øvrigt personale. Det samlede lærerårsværk er faldet med 9 fra 2016 til 2017.

Det er vores opfattelse, at såvel den daglige ledelse som bestyrelsen har stort fokus på at skabe sammenhæng mellem produktivitet og omkostningsforbrug, herunder nytænkning, således at institutionen kan opnå en lønsom drift.

Vi har ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger omkring institutionens produktivitet.

4.2.4 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.

Institutionens mål og resultatlønskontrakter

Institutionen har opstillet en række målsætninger. Det er vores vurdering, at de er med til at fremme institutionens formål, at de er operative og herudover indgår de delvist i ledelsens resultatlønskontrakt.

Resultatlønskontrakter

Bestyrelsen er bemyndiget til at indgå resultatlønskontrakt med institutionens øverste leder og øvrige ledere. Formålet med resultatlønskontrakten er at beskrive konkrete mål, som institutionens leder særligt skal fokusere på i det kommende år. Kontrakterne skal fokusere på de strategiske indsatsområder, som bestyrelsen har valgt.

Institutionen har indgået resultatlønsaftaler med institutionens ledere, og disse bliver efter hver kontraktperiode evalueret og målopfyldelsesgraden af kontrakten bliver fastsat.

Bedømmelsen af målopfyldelsen foretages af lederen og dennes nærmeste overordnede, herunder er det bestyrelsen, der bedømmer rektors målopfyldelse. Vi har stikprøvevist kontrolleret, at der foreligger underskrevne bedømmelseskemaer i personalesagen.

Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen har udtalt, at en tilfredsstillende præstation ikke nødvendigvis skal medføre en maksimal udbetalingsgrad. En udbetalingsgrad på 100% forventes således kun i særlige tilfælde. Der er 5 medarbejdere, der har haft resultatlønskontrakt og de har alle opnået en målopfyldelse på 86% af resultatlønskontrakten.

Styrelsen har udtrykt, at der ved høje opnåelsesprocenter forventes et stigende ambitionsniveau i de følgende års kontrakter.

Det er vores vurdering, at resultatlønskontrakterne er indgået i overensstemmelse med Ministeriets bemyndigelse af 27. juni 2013.

4.2.5 Mål- og resultatstyring, øvrige områder

Effektivitet

Vurderingen af effektiviteten omfatter blandt andet undersøgelser af, om institutionen har en veldefineret strategiplan og har etableret måleinstrumenter. Elevoptagelse og frafald på uddannelserne er et af flere mål for institutionens effektivitet. Vi har noteret os, at institutionens ledelse har fokus på området og foretager evaluering af de opgjorte frafald.

Undervisningsmiljøvurdering

Vi har påset, at institutionen har udarbejdet en undervisningsmiljøvurdering. Institutionen gennemfører årligt en analyse af elevernes undervisningsmiljø, hvor resultaterne evalueres. Undervisningsmiljøvurderingen er tilgængelig på institutionens hjemmeside.

4.2.6 Styring af offentlige indkøb

Indkøbspolitik, tilbud/rabatter/licitationer

Indkøb foretages, hvor det efter institutionens overbevisning er økonomisk mest fordelagtigt. Institutionen indkøber hos virksomheder, der har indgået rammekontrakter, men formår også selv at forhandle bedre aftaler med lokale leverandører. Institutionen undersøger priser og rabatter med jævne mellemrum, og der indgås købsaftaler med leverandører. I det omfang det er muligt, sker der genbrug af materialer.

Institutionens bygningsansvarlige har bl.a. til opgave at sikre, at serviceleverancer foretages på gunstige vilkår. Ved anskaffelse af større materiel indhentes flere pristilbud. Ved vedligeholdelses- og reparationsudgifter vedrørende ejendomme og materiel vurderes det løbende, om en nyanskaffelse vil være mere fordelagtig.

Der er vores opfattelse, at institutionen anvender fornøden omhu i forbindelse med større indkøb, og at der er fokus på optimering af indkøb.

Rejseafregninger og repræsentation i øvrigt

Rejseafregningerne er undersøgt for:

- At der foreligger attestation af en bemyndiget person.
- At der er tale om rimelige og relevante omkostninger.
- At udgiften falder ind under institutionens formål.
- At der foreligger tilfredsstillende underbilag.
- At afregningen indeholder oplysninger om deltagere, bestemmelsessted og formål med rejsen.
- At eventuelle diæter udbetales korrekt.

De øvrige repræsentationskonti er stikprøvevist kontrolleret til underliggende dokumentation, og det er påset, at deltagende personer og anledning fremgår af bilag, samt at der er tale om rimelige omkostninger.

Vores stikprøvevise gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.2.7 Konklusion på forvaltningsrevision

Det er vores opfattelse, at institutionen generelt har en forsvarlig administration ved forbrug af offentlige midler, og at institutionen lever op til de forventninger, der stilles med hensyn til økonomistyring samt en sparsommelig, produktiv og effektiv styring af institutionens forhold.

5. Assistance og rådgivning

Ud over revisionen i henhold til revisionsinstruksen har vi udført følgende opgaver:

- Gennemgang og attestation af indberetninger med oplysninger til brug for fastsættelse af tilskud.
- Assistance i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten for 2017.

6. Revisortjekliste

Revisortjeklisten er en integreret del af revisionsprotokollatet.

Tjeklisten er udfyldt i tilknytning til revisionen af årsrapporten.

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål er baseret på stikprøvevise undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen er udført med særlig henblik på besvarelsen af tjeklisten.

Bemærkninger til områder, som besvares positivt, kan være omtalt i protokollen, medmindre vi ikke finder disse væsentlige. Ved negative besvarelser er der redegjort nærmere for forholdet andetsteds i revisionsprotokollen.

7. Revisors habilitetserklæring mv.

I henhold til ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. nr. 956 af 6. juli 2017 erklærer undertegnede:

- at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser,
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskuddene er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår,
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om refusion og tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Frederikshavn, den 15. marts 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Louise Troelstrup Lund
Statsautoriseret revisor

Forevist, den 15. marts 2018

Torben Gern Madsen
Formand

Gert Nygaard

Lars Døvling Andersen

Birgit S. Hansen

Jakob Johnsen

Inge Lise Jensen

Lene Juul Petersen

Karl Primdahl

Nikolaj Mølgaard Pedersen

Revisortjekliste

Institutionsnr.: 813.012

Institutionens navn: Frederikshavn Gymnasium og HF-kursus

Regnskabsår 2017

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 fremhævelser i revisionspåtegningen eller omtale i revisors rapportering af den udførte revision og konklusion vedrørende risiko-områderne, jf. § 20 i lov nr. 1167 af 9. september 2016 [om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder \(revisorloven\)](#) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskuds kontrol m.m. ved regulerede institutioner.

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

x	Revisors påtegning
x	Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser
	Afkræftende konklusion
	Konklusion med forbehold om fortsat drift (going concern)
	Konklusion med forbehold om øvrige forhold
	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
	Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen (ikke revideret budgettal)
	Andre rapporteringsforpligtelser
	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkrydses, såfremt der er bemærkninger)

Punkt	Afsnit i protokol	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bem./anbefalinger	Ingen kritiske bemærkninger	Udskudt, jf. revisionsplanlægning	Ikke relevant
Revisortjekliste						
<i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende</i>						
Overordnede kommentarer og risikofaktorer						
1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	1.1			x		
2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	1.2			x		
3. Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	1.2.1			x		
Finansiell revision						
4. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflægelse	3.1			x		
5. Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	3.2			x		
6. Statstilskud	3.3			x		
7. Løn	3.4			x		
8. Andre væsentlige områder	3.5			x		
Juridisk-kritisk revision						
9. Juridisk-kritisk revision, generelt	4.1.1			x		
10. Gennemførelse af indkøb	4.1.4			x		
11. Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	4.1.3			x		
12. Gennemførelse af salg						x
Forvaltningsrevision						
13. Forvaltningsrevision, generelt	4.2.1			x		
14. Aktivitets- og resursestyring	4.2.3			x		
15. Mål- og resultatstyring, resultatløn	4.2.4			x		
16. Mål- og resultatstyring, andre områder	4.4.5			x		
17. Styring af offentligt indkøb	4.2.6			x		
18. Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					x	