

**Gymnasieafdelingen ved  
Sankt Annæ Gymnasium**

**Revisionsprotokollat vedrørende  
årsrapporten for 2015**

## Indholdsfortegnelse

|   | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| 1. Revision af årsrapporten for 2015  | 125         |
| 1.1 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet           | 125         |
| 2. Rapportering om udført finansiel revision                                | 125         |
| 2.1 Generelt  | 125         |
| 2.2 Revision i årets løb  | 126         |
| 2.3 Beholdningseftersyn   | 126         |
| 2.4 Løn og honorarer  | 126         |
| 2.5 Revision i forbindelse med årsafslutningen                              | 127         |
| 3. Generelle it-kontroller  | 127         |
| 4. Rapportering om udført forvaltningsrevision                              | 128         |
| 5. Juridisk kritisk revision  | 128         |
| 6. Revision af statstilskud og tilskudsgrundlag                             | 129         |
| 7. Øvrige oplysninger   | 129         |
| 7.1 Projektregnskaber   | 129         |
| 7.2 Ledelsens regnskabserklæring  | 129         |
| 7.3 Oplysninger fra ledelse og bestyrelsen omkring besvigelser              | 129         |
| 7.4 Andre opgaver   | 130         |
| 7.5 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven | 130         |
| 8. Konklusion på den udførte revision                                       | 130         |
| 9. Revisionens generelle formål og omfang samt ansvarsfordeling             | 130         |
| 10. Erklæring   | 131         |
| Revisortjeklisten   | 132         |

## Revisionsprotokollat af 14. april 2016

### 1. Revision af årsrapporten for 2015

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2015 for Sankt Annæ Gymnasium.

Revisionen er udført i overensstemmelse med revisionsvedtægten for Københavns Kommune, Undervisningsministeriets bekendtgørelse af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv.

Revisionen er gennemført med bistand fra Københavns Kommunes interne revision. Intern revision har bistået os med revision af løn, omkostninger og balancen. Revision af disse områder er gennemført på basis af en af os udarbejdet plan, og vi har reviewet det arbejde, som intern revision har udført.

#### 1.1 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet:

Ved vurdering af gymnasieafdelingens balance pr. 31. december 2015 skal man være opmærksom på, at der ligesom sidste år ikke er afsat feriepengeforpligtelse i årsregnskabet. Princippet medfører, at der i årets udgifter er indeholdt de i årets løb udbetalte feriepenge, og at forskydningen i feriepengeforpligtelsen ved årets udgang ikke er indeholdt i årets resultat.

### 2. Rapportering om udført finansiel revision

#### 2.1 Generelt

Revisionen af gymnasiets årsrapport for 2015 har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster. Vi har gennemgået gymnasiets væsentligste regnskabsmæssige forretningsgange og bogføringen med henblik på at konstatere, om tilrettelæggelsen er hensigtsmæssig og kontrolmæssig forsvarelig. Ved gennemgangen har vi analyseret de enkelte konti og stikprøvevis sammenholdt de enkelte posteringer med bilag og andet underliggende materiale.

Under vores arbejde har vi vurderet:

- at gymnasiets dispositioner er inden for gymnasiets formål
- at gymnasiets interne disponeringsregler og interne godkendelsesregler er tilstrækkelige og opdaterede
- at de gældende interne disponerings- og godkendelsesregler er fulgt, samt

- at der er den fornødne personelle adskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktioner på gymnasiet

Vi har konstateret, at årsrapporten som aftalt med Undervisningsministeriet er udarbejdet i overensstemmelse med samme bestemmelser som i tidligere år, jf. kapitel 3 i Undervisningsministeriets nu ophævede bekendtgørelse af 31. oktober 2007 om regnskab for institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv.

Gymnasiets ledelse har over for os oplyst, at der efter ledelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at gymnasiet har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser. Ledelsen har endvidere oplyst, at de ikke har kendskab til besvigelser eller formodede besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsrapporten som følge af besvigelser.

## **2.2 Revision i årets løb**

Vi har i årets løb gennemgået registreringen samt forretningsgangen inden for forskellige områder i det omfang, vi har anset for nødvendigt for vores revision af årsrapporten. Det er vores vurdering, at forretningsgangene i alt væsentlighed følger de samme forretningsgange for håndtering af løn, omkostninger og balance som gælder for Københavns Kommune i øvrigt.

## **2.3 Beholdningseftersyn**

Gymnasiet har ingen indeståender i pengeinstitutter eller kontante beholdninger, hvorfor der ikke er foretaget beholdningseftersyn.

## **2.4 Løn og honorarer**

Vi har kontrolleret at:

- lønudgifter mv. er i overensstemmelse med gældende regler og aftaler
- der foreligger ansættelseskontrakter
- udbetaling af eventuel godtgørelse ved fratrædelse er i overensstemmelse med gældende regler
- der indbetales pensionsbidrag i overensstemmelse med gældende regler
- skat, bidrag mv. er beregnet og indberettet korrekt

Revisionen af lønninger gav ikke anledning til bemærkninger.

## **2.5 Revision i forbindelse med årsafslutningen**

### **Resultatopgørelsen**

Vi har gennemgået og analyseret resultatopgørelsens poster og stikprøvevist kontrolleret, at der foreligger tilfredsstillende bilagsdokumentation til grund for de foretagne posteringer, samt at disse er konteret korrekt.

Det er vores vurdering, at de etablerede kontrolforanstaltninger sikrer en korrekt registrering af indtægter og udgifter.

### **Balancen**

Vi har påset, at der foreligger afstemninger og specifikationer af de væsentligste balanceposter. Vi har gennemgået disse, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

### **Aktiver**

#### **Mellemregning med Københavns Kommune**

Vi har kontrolleret, at mellemregningen med Københavns Kommune på 15,4 mio.kr. stemmer med bogføringen i Københavns Kommune.

### **Egenkapital**

Årets underskud på 2,2 mio.kr. er overført til egenkapitalen, hvorefter denne er reduceret til 9,2 mio.kr. Soliditetsgraden, defineret som  $(\text{egenkapital} / \text{balance}) * 100$ , udgør herefter 56%.

### **Feriepengeforpligtelse**

Gymnasiet har af kommunen fået oplyst, at der i lighed med sidste år ikke skal optages feriepengeforpligtelse i gymnasiets regnskab pr. 31. december 2015.

### **Forudbetalt af Undervisningsministeriet**

Beløbet består af forudmodtaget statstilskud vedrørende 2016 på 6,1 mio.kr. Vi har ingen bemærkninger til den foretagne periodisering.

## **3. Generelle it-kontroller**

Vi har som led i revisionen foretaget en gennemgang af de generelle it-kontroller, herunder særligt brugeradgange og kontroller for ændringer i it-systemet. Vores gennemgang heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke fundet det nødvendigt at gennemgå gymnasiets backupprocedurer. Vi skal dog anbefale, at der foretages en vurdering af, om backupprocedurerne er tilstrækkelige til at sikre, at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.

#### **4. Rapportering om udført forvaltningsrevision**

Som led i forvaltningsrevisionen har vi vurderet gymnasiets økonomistyring samt, hvorvidt gymnasiet fungerer sparsommeligt, produktivt og effektivt.

Gymnasiet foretager løbende gennemgang af økonomien, og det er vores opfattelse, at den løbende opfølgning på driftsbudgetter er betryggende.

Vi har konstateret, at gymnasiet har udvist den sparsommelighed, som må kræves, hvor det drejer sig om forvaltningen af statslige midler, og at gymnasiet efter vores opfattelse har udvist de lovkrævede skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af offentlige midler.

Vi har ligeledes konstateret, at gymnasiet følger Københavns Kommunes Kasse- og Regnskabsregulativ.

Vi har revideret gymnasiets produktivitet med udgangspunkt i budgetopfølgning og de i årsrapporten viste nøgletal, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Gymnasiets effektivitet er vurderet med udgangspunkt i årsberetningen samt en vurdering af gymnasiets indsatsområder, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

#### **5. Juridisk kritisk revision**

Vi har som led i den juridisk kritisk revision stikprøvevist kontrolleret, at løn er udbetalt i overensstemmelse med gældende overenskomster.

Vi har endvidere kontrolleret, at der foreligger en personalesag for de udvalgte stikprøver, herunder at der blandt andet foreligger dokumentation for bestået uddannelse.

## 6. Revision af statstilskud og tilskudsgrundlag

Gymnasiets statstilskud for 2015 er specificeret i årsrapportens note 1.

Driftstilskuddet er udregnet på grundlag af elektroniske indberetninger for 1. kvartal vedrørende forårssemestret og for 3. kvartal vedrørende efterårssemestret samt afgivne revisorerklæringer herom vedrørende oplysninger til brug for fastsættelsen af tilskud.

## 7. Øvrige oplysninger

### 7.1 Projektregnskaber

Vi er som led i revisionen blevet bekendt med, at der ikke er indsendt delregnskab for perioden frem til 30. juni 2015 vedrørende projekt Europæiske Unions Science Olympiade i Danmark (EUSO 2017). Delregnskabet skulle retteligt have været modtaget i ministeriet den 30. september 2015.

### 7.2 Ledelsens regnskaberklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder, har gymnasiets ledelse afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsrapporten for 2015.

Heri har gymnasiets ledelse blandt andet erklæret:

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

### 7.3 Oplysninger fra ledelse og bestyrelsen omkring besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt den daglige ledelse om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at der efter dens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at ledelsen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af gymnasiets aktiver. Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

Vi skal indhente oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser, hvorfor bestyrelsen ved sin underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter:

- at bestyrelsen er bekendt med sit ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser
- at der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser (regnskabsmanipulation og misbrug af aktiver), herunder fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser
- at bestyrelsen ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller for modninger om besvigelser, som kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsregnskabet

#### **7.4 Andre opgaver**

Vi har efter anmodning fra gymnasiets ledelse udført følgende opgaver ud over ordinær revision:

- Revisorerklæring på indberetning om fuldtidselever og MGK-studieretning
- Revisorerklæring om klassekvotient
- Revisorerklæring på regnskab til Kulturministeriet vedrørende MGK

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

#### **7.5 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. Endvidere har vi påset, at gymnasiet overholder bogføringsloven.

### **8. Konklusion på den udførte revision**

Såfremt årsrapporten godkendes 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 gymnasiets rektor. Ingen af disse kommentarer har en sådan karakter, at vi har fundet det påkrævet at omtale dem i revisionsprotokollatet.

### **9. Revisionens generelle formål og omfang samt ansvarsfordeling**

I vores revisionsprotokollat af 12. april 2010 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 heraf.



## 10. 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 tilskuddene 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.

København, den 14. april 2016

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Ulrik Benedict Vassing  
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 14. april 2016

## Revisortjeklisten

### Forord til Revisortjekliste

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

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

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål kan være baseret på 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

|          |  |
|----------|--|
| <b>x</b> | <b>Revisors påtegning</b>  |
| <b>x</b> | 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<br>i pro-<br>to-<br>kollat | Kritiske<br>bemærk-<br>ninger | Væsentlige<br>anbefa-<br>linger | Ingen<br>kritiske<br>bemærk-<br>ninger | Udskudt, jf.<br>revisions-<br>planlægning | Ikke<br>relevant |
|--|--|-----------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|--|---|------------------|
| <i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende</i> |  |                                   |                               |                                 |  |   |                  |
| <b>Overordnede kommentarer og risikofaktorer</b>   |  |                                   |                               |                                 |  |   |                  |
| 1.   | Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat               |                                   |                               |                                 |  |   | X                |
| 2.   | Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen         | 1.2                               |                               |                                 | X                                      |   |                  |
| 3.   | Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.   |                                   |                               |                                 |  |   | X                |
| <b>Finansiell revision</b>   |  |                                   |                               |                                 |  |   |                  |
| 4.   | Juridisk-kritisk revision  | 5                                 |                               |                                 | X                                      |   |                  |
| 5.   | Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse | 2.1                               |                               |                                 | X                                      |   |                  |
| 6.   | Den generelle it-sikkerhed på det administrative område                                      | 3                                 |                               |                                 | X                                      |   |                  |
| 7.   | Statstilskud   | 6                                 |                               |                                 | X                                      |   |                  |
| 8.   | Løn  | 2,4                               |                               |                                 | X                                      |   |                  |
| 9.   | Indtægtsdækket virksomhed (IDV)  |                                   |                               |                                 |  |   | X                |
| 10.  | Andre væsentlige områder   |                                   |                               |                                 |  |   | X                |
| <b>Forvaltningsrevision</b>  |  |                                   |                               |                                 |  |   |                  |
| 11.  | Økonomistyring   | 4                                 |                               |                                 | X                                      |   |                  |
| 12.  | Sparsommelighed  | 4                                 |                               |                                 | X                                      |   |                  |
| 13.  | Produktivitet  | 4                                 |                               |                                 | X                                      |   |                  |
| 14.  | Effektivitet   | 4                                 |                               |                                 | X                                      |   |                  |