

**Gymnasieafdelingen ved  
Sankt Annæ Gymnasium**

**Revisionsprotokollat  
til årsrapport 2016**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>	
1	Overordnede kommentarer og risikofaktorer	134
1.1	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	134
1.2	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og forvaltningen	134
2	Finansiel revision	135
2.1	Juridisk-kritisk revision	135
2.2	Forretningsgange, interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	135
2.2.1	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	136
2.2.2	Statstilskud	136
2.2.3	Løn	137
2.2.4	Andre indtægter	137
3	Forvaltningsrevision	138
3.1	Økonomistyring	138
3.2	Sparsommelighed	138
3.3	Produktivitet	139
3.4	Effektivitet	139
4	Balancen	139
4.1	Mellemregning med Københavns Kommune	139
5	Øvrige oplysninger	140
5.1	Ledelsens regnskabserklæring	140
5.2	Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser	140
5.3	Andre opgaver	140
6	Oplysning om revisionspåtegning på årsregnskabet m.m.	141
7	Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	141
8	Erklæring	142
	Revisortjeklisten	143

## Revisionsprotokollat til årsrapport 2016

### 1 Overordnede kommentarer og risikofaktorer

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2016. Vi har planlagt og udført revisionen med udgangspunkt i en vurdering af væsentlighed og risiko.

Revisionen har omfattet:

1. skolens årsregnskab
2. kontrol med skolens tilskudsgrundlag, og
3. attestation af indberetninger, hvor Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har krævet særskilt revisorerklæring

Revisionen er udført i overensstemmelse med revisionsvedtægten for Københavns Kommune, Undervisningsministeriets bekendtgørelse af 14. december 2015 om revision og tilskuds kontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale 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 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Vi havde ingen kritiske bemærkninger og væsentlige anbefalinger i sidste års revisionsprotokollat.

#### 1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og forvaltningen

Overordnet kan vi oplyse, at det er vores vurdering, at skolens forvaltning er forsvarlig, og at revisionen ikke har givet anledning til kritiske bemærkninger.

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 2016 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 Finansiell revision

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

Revisionen af skolens 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.

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.

### 2.1 Juridisk-kritisk revision

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

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode, at skolen i sit virke ikke er uafhængig, og at skolens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og skolens formål.

### 2.2 Forretningsgange, interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

Vi har undersøgt de eksisterende forretningsgange, herunder forretningsgangene vedrørende registrering af tilskudsudløsende faktorer, for at påse, at den interne kontrol er betryggende. Revisionen og kontrol af skolens tilskudsgrundlag er udført ved stikprøvevise undersøgelser.

Revisionen har omfattet en vurdering af, om skolens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen. Endvidere er formålet at vurdere, om skolen efter forholdene har tilstrækkelige og opdaterede interne disponerings- og godkendelsesregler.

Vi har herudover kontrolleret, at skolen overholder bogføringsloven.

Vores gennemgang, som baserer sig på kontrol ved stikprøver, har ikke givet anledning til bemærkninger, og det er vores opfattelse, at administrationen og regnskabsfunktionen er velfungerende.

Skolens administrations- og økonomiafdeling består af få personer, hvilket betyder, at der ikke på alle områder let 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.

### **Drøftelser med rektor om risikoen for besvigelser**

Vi har med den administrative leder drøftet risikoen for besvigelser i skolen og de interne kontroller, som ledelsen har implementeret for at forebygge sådanne risici. Den administrative leder har i denne forbindelse oplyst, at man ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i skolens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af skolens aktiver.

Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

#### **2.2.1 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område**

Skolen anvender Københavns Kommunes økonomisystem.

Vi har ikke gennemgået skolens generelle it-kontroller, da vi har vurderet, at eventuelle svagheder eller mangler heri ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet. 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.

#### **2.2.2 Statstilskud**

Vi har kontrolleret, at skolens dispositioner på tilskudsområdet er sket i overensstemmelse med de for skolen gældende regler.

Vi har ved stikprøver kontrolleret, at skolens oplysninger til brug for tilskudsberegning og –udbetaling er korrekte, herunder at skolens registrering er rigtig.

Vi har i forbindelse med attestation af disse oplysninger påset, at opgørelsen af skolens årselevtal på de enkelte uddannelser er korrekt, herunder registrering af forhold vedrørende enkeltelever og deres uddannelser med relevans for tilskuddet.

Vi har attesteret skolens indberetninger af årselever med udgangspunkt i de af skolen foretagne indberetninger.

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 Undervisningsministeriet. Periodisering af tilskud er kontrolleret.

Revisionen af statstilskud har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **2.2.3 Løn**

Vi har kontrolleret, at skolens dispositioner på løn- og ansættelsesområdet er sket i overensstemmelse med de love, overenskomster, aftaler m.m., der gælder for skolens personale, jf. finansministerens fastsatte eller aftalte bestemmelser om løn- og ansættelsesvilkår.

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på løn- og ansættelsesområdet, og ved revision af enkelt-sager blandt andet påset, at

1. der foreligger ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler
2. der på personalesager er den fornødne dokumentation
3. resultatlønskontrakter og engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats for øverste leder og for øvrige ledere følger de gældende retningslinjer

Vi har stikprøvevis kontrolleret, om der for hver medarbejder forefindes en "personalesag" indeholdende relevant dokumentation.

Vi har endvidere stikprøvevis kontrolleret, om der udbetales korrekt løn i overensstemmelse med lærernes tjenestetidsplaner og lønindplaceringer, herunder at organisationsaftaler og protokollater om arbejdstid er overholdt.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **2.2.4 Andre indtægter**

Andre indtægter er kontrolleret ved stikprøver eller ved afstemninger til bogholderiet mv.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 3 Forvaltningsrevision

Vi har foretaget den i revisionsbekendtgørelsen foreskrevne forvaltningsrevision.

Den udførte forvaltningsrevision har omfattet undersøgelser og vurderinger vedrørende skolens økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet og har ikke givet anledning til bemærkninger. Vi har ikke konstateret dispositioner uden for institutionens formål.

Ved forvaltningsrevisionen har vi undersøgt, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved skolens forvaltning. Revisionen udføres ifølge revisionsbekendtgørelsen med udgangspunkt i skolens rapportering til styrelsen om mål og opnåede resultater samt om økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

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

#### 3.1 Økonomistyring

Skolens 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 de planlagte og budgetterede forløb. Vi finder, at der med den nævnte forretningsgang er skabt et pålideligt grundlag for den økonomiske styring af skolen.

#### 3.2 Sparsommelighed

Som led i vores revision har vi vurderet, om skolens midler er anvendt i overensstemmelse med skolens formål, samt om skolens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til skolens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

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

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

Vi har dog ved stikprøvevis gennemgang af indkøb af skolemøbler og skolerejser konstateret, at gymnasiet ikke i fuldt omfang gør brug af de obligatoriske indkøbsaftaler indgået af Københavns Kommu-

ne, hvorfor det vurderes, at der er en operationel risiko knyttet til god offentlig forvaltning ved, at gymnasiet ikke i fuldt omfang køber ind til den mest fordelagtige pris.

Gymnasiet har oplyst, at leverandørvalget skyldes, at der i indkøbsaftalerne efter gymnasiets vurdering ikke indgår leverandører af skolemøbler og skolerejser.

Vi skal anbefale, at gymnasiet i videst muligt omfang følger de af Københavns Kommune indgåede obligatoriske indkøbsaftaler.

### **3.3 Produktivitet**

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

### **3.4 Effektivitet**

Vi har gennemgået skolens effektivitet med udgangspunkt i ledelsens årsberetning. Vi kan på denne baggrund konkludere, at revisionen af skolens effektivitet ikke har givet anledning til bemærkninger.

## **4 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.

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

Vi har kontrolleret, at mellemregningen med Københavns Kommune på 18,7 mio.kr. stemmer med bogføringen i Københavns Kommune.

### **4.2 Egenkapital**

Årets overskud på 498 t.kr. er overført til egenkapitalen, hvorefter denne udgør 9,7 mio.kr. Soliditetsgraden, defineret som  $(\text{egenkapital} / \text{balancesum}) * 100$ , udgør herefter 50%.

### **4.3 Feriepengeforpligtelse**

Gymnasiet har af kommunen fået oplyst, at der i lighed med sidste år ikke skal optages feriepengeforpligtelse i gymnasiets regnskab pr. 31. december 2016.



## 5 Øvrige oplysninger

### 5.1 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har skolens rektor afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2016.

Heri har skolens rektor blandt andet erklæret:

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

Alle fejl konstateret under revisionen er rettet.

### 5.2 Oplysninger fra bestyrelsen omkring 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

### 5.3 Andre opgaver

Siden afgivelse af revisionsprotokollat vedrørende 2015, har vi, efter anmodning fra skolen, udført følgende opgaver ud over ordinær revision:

- Revisorerklæring om aktivitetsindberetninger
- Revisorerklæring om klassekvotient
- Revisorerklæring på regnskab til Kulturministeriet vedrørende MGK
- Revisorerklæringer på delregnskab 1 og delregnskab 2 vedrørende projekt Europæiske Unions Science Olympiade i Danmark (EUSO 2017) til Undervisningsministeriet

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

## 6 Oplysning om revisionspåtegning på årsregnskabet m.m.

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og fremhævelser.

Revisionspåtegningen for 2016 er som følge af nye regler ændret væsentligt i forhold til tidligere år. Ændringerne vedrører rækkefølgen af påtegningens afsnit, overskrifter og indhold med en mere detaljeret information om den udførte revision for at tydeliggøre revisors arbejde over for regnskabsbrugere. Som følge heraf er påtegningen betydelig længere end sidste år. Vi skal for god ordens skyld oplyse, at der med den nye formulering ikke er sket en ændring i det materielle indhold i ledelsens ansvar for regnskabsaflæggelsen og i vores ansvar i forhold til tidligere.

Styrelsen har udarbejdet en bestyrelsestjekliste, som skal anvendes af bestyrelsen i forbindelse med aflæggelse af årsrapporten for 2016. Bestyrelsestjeklisten skal indberettes elektronisk sammen med den øvrige regnskabsindberetning for regnskabsåret 2016. Vi forudsætter, at bestyrelsens tjekliste ikke indeholder bemærkninger, som har betydning for vores revision og rapportering.

## 7 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Revisionen er udført i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1596 af 14. december 2015 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv. (revisionsbekendtgørelsen).

I vores revisionsprotokollat af 12. april 2010 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvide hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar.

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen og målrapporteringen. Revisionsbekendtgørelsen kræver imidlertid, at vi gennemlæser ledelsesberetningen og målrapporteringen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen og målrapporteringen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som i henhold til regnskabsbestemmelserne skal indgå i ledelsesberetningen. Vi skal herefter, på baggrund af vores gennemlæsning, afgive en udtalelse om, hvorvidt ledelsesberetningen og målrapporteringen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

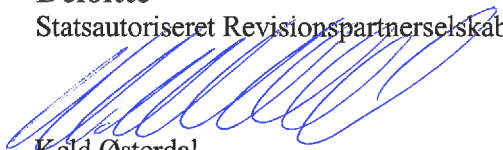
## 8 Erklæring

Ifølge Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 1596 af 14. december 2015 skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, 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 tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

København, den 4. april 2017

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Keld Østerdal

statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 4. april 2017

## 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 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.

### *Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne*

I kolonnen "Afsnit i protokollat" anføres nummeret på afsnittet i revisionsprotokollatet. Det er vigtigt at afgive præcise henvisninger af afsnit i revisionsprotokollatet. En præcis henvisning kunne for eksempel være afsnit 5.2.1. Ved hvert afsnit skal der foretages en afkrydsning enten i kolonne "Kritiske bemærkninger", "Væsentlige bemærkninger/anbefalinger", "Ingen kritiske bemærkninger", "Udskudt til næste år" eller "Ikke relevant".

### Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

x	<b>Revisors påtegning</b>
x	Uden modifikationer og fremhævelse af forhold
	Væsentlig usikkerhed om fortsat drift
	Forbehold
	Fremhævelse af forhold vedrørende regnskabet
	Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen
	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision
	Andre rapporteringsforpligtelser i øvrigt
	Andre rapporteringsforpligtelser: Sammenligningstal i resultatopgørelsen i form af resultatbudget.

Punkt	Revisortjekliste	Af- snit i pro- to- kollat	Kritiske be- mærk- ninger	Væsentlige bemærk- nin- ger/anbefa- linger	Ingen kri- tiske be- mærk- ninger	Udskudt, jf. revisi- ons- plan- lægning	Ik- ke re- le- vant
-------	------------------	--	------------------------------------	--	--	--	---------------------------------

*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	1.1					X
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	1.2			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.						X
Finansiell revision							
4.	Juridisk-kritisk revision	2.1			X		
5.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	2.2			X		
6.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	2.2.1			X		
7.	Statstilskud	2.2.2			X		
8.	Løn	2.2.3			X		
9.	Indtægtsdækket virksomhed (IDV)						X
10.	Andre væsentlige områder						X
Forvaltningsrevision							
11.	Økonomistyring	3.1			X		
12.	Sparsommelighed	3.2			X		
13.	Produktivitet	3.3			X		
14.	Effektivitet	3.4			X		