



Århus Statsgymnasium
Revisionsprotokollat til årsrap-
porten for 2015

Århus Statsgymnasium

Revisionsprotokollat til årsrapporten for 2015

Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Konklusion på den udførte revision	3 - 4
Overordnede kommentarer og risikofaktorer	5 - 21
Redegørelse for den udførte revision med kommentarer	22 - 97
Andre ydelser	98 - 99
Afslutning	100

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015. Årsrapporten udviser et overskud af Skolens aktiviteter på TDKK 1.586 og en egenkapital på TDKK 14.250.

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesprotokollat af 24. marts 2015, siderne 157-164, afsnit 1-50. Revisionen er udført i overensstemmelse med de i tiltrædelsesprotokollatet beskrevne principper.

Konklusion på den udførte revision

3 Den udførte revision har givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

4 Såfremt årsrapporten vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning med følgende forbehold:

"Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Ledelsen har valgt at indtægtsføre TDKK 4.640 direkte over egenkapitalen jævnfør også omtalen i ledelsesberetningen. Beløbet burde efter vores opfattelse være indtægtsført i resultatopgørelsen som en ekstraordinær indtægt. Årets resultat for 2015 er således TDKK 4.640 for lavt, mens egenkapitalen pr. 31. december 2015 er korrekt opgjort.

Konklusion med forbehold

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2015, bortset fra indvirkningerne af det i forbeholdet anførte, 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.”

Overordnede kommentarer og risikofaktorer

Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat.

Skolens hjemmeside

5 Sidste år konstaterede vi, at Århus Statsgymnasium (herefter benævnt Skolen) ikke fuldt ud efterlevede alle de gældende krav til hjemmesiden. Der har i efteråret 2015 været en gennemgang og opdatering af hjemmesiden, så minimums indholdskravene til hjemmesiden følges. Vi anser punktet som lukket.

6 Der var ikke andre væsentlige bemærkninger eller anbefalinger i revisionsprotokollatet til årsrapporten for 2014.

Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

7 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet eller forvaltningen.

Dækningsafgift/ ekstra ordinær indtægt

8 PwC har siden 2010 assisteret Skolen med at blive fritaget for betaling af dækningsafgift.

9 Dette førte i 2012 til, at Skolen sammen med 6 andre gymnasier anlagde sag mod Aarhus Kommune med påstand om tilbagebetaling af betalt dækningsafgift. Vestre Landsret afsagde den 8. januar 2016 dom i sagen, der gav gymnasierne fuldt medhold. Skolen har derfor i 2016 modtaget en tilbagebetaling fra Aarhus Kommune på i alt TDKK 5.829 inkl. renter vedrørende betalt dækningsafgift i årene fra og med 2010 til og med 2016. Aarhus Kommune har samtidig meddelt, at de 7 gymnasier først skal betale grundskyld fra og med 1. april 2016.

10 Af den samlede tilbagebetaling udgør TDKK 296 dækningsafgift betalt i 2016. Skolens ledelse har derfor i årsrapporten pr. 31. december 2015 optaget et tilgodehavende på TDKK 5.533 og afsat TDKK 200 til skyldige advokatombudsninger vedrørende sagen. Den regnskabsmæssige behandling kan således sammenfattes som følger:

	TDKK
Tilgodehavende dækningsafgift pr. 31. december 2015	5.533
Skyldig advokathonorar	-200
Netto	5.333
Indtægtsført under ordinær drift (tilbagebetaling vedr. 2015)	693
Indtægtsført på egenkapitalen (tilbagebetaling 2014 og tidligere år)	4.840
Omkostningsført på egenkapitalen (Skyldig advokat)	-200
Regulering på egenkapitalen i alt	4.640

11 Vi er ikke enige i den regnskabsmæssige behandling, da indtægten for tidligere år efter vores opfattelse burde være indtægtsført i resultatopgørelsen som en ekstraordinær indtægt, og dermed burde resultatet have været TDKK 4.640 højere, jævnfør også konklusion på den udførte revision afsnit 3 og 4.

Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.

12 Vi har forespurgt gymnasiets daglige ledelse, om Skolen har været part i tilsynssager i 2015. Skolens daglige ledelse har oplyst, at dette ikke er tilfældet.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

13 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge bestyrelsen om, hvordan den over tilsyn med de aktiviteter og procedurer, institutionens daglige ledelse har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i institutionen, samt hvilke interne kontroller ledelsen har implementeret for at forebygge sådanne risici.

14 Vi skal desuden forespørge bestyrelsen om, hvorvidt de har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker institutionen, eller om mistanker og beskyldninger herom.

15 Vi har som led heri med den daglige ledelse drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som institutionen har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Ledelsen har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på Skolen.

Funktionsadskillelse

16 Ledelsen har oplyst, at det som følge af organisationens begrænsede størrelse ikke er praktisk muligt fuldt ud at implementere funktionsadskillelse i institutionens regnskabsfunktion og institutionens forhold i øvrigt. Den manglende funktionsadskillelse forøger risikoen for tilstedeværelse af fejl, herunder fejl som følge af besvigelser, samt at sådanne eventuelle fejl forbliver uopdagede. Ledelsen skal være særlig opmærksom på denne risiko, der især har betydning inden for områderne gager og lønninger, likvider samt kreditorer.

17 Den daglige ledelse har oplyst, at man er opmærksom herpå og i videst muligt omfang har implementeret kompenserende kontroller med henblik på at forebygge/afdække ovennævnte risici fx ved opfølgning på perioderapportering. Vi har henholdt os hertil, men skal fortsat opfordre såvel den daglige ledelse som bestyrelsen til at have opmærksomhed herpå.

18 Vi har ikke i forbindelse med udførelsen af vores revision konstateret forhold, som kan indikere tilstedeværelsen af besvigelser.

Fuldmagtsforhold

19 Til en af skolens bankkonti forefindes der et dankort. Kortet er udstedt til en medarbejder, der også har adgang til at bogføre. Skolen har oplyst, at det pågældende dankort er udstedt af praktiske hensyn. Ledelsen har oplyst, at der er etableret en opdagende kontrol, i og med at en anden medarbejder efterfølgende særskilt godkender hver betaling udført fra den bankkonto, hvor dankortet er tilknyttet.

20 Det er ledelsens opfattelse, at der uanset de forringede kontrolmuligheder er etableret en forsvarlig organisation af skolen, når dens størrelse og forhold i øvrigt tages i betragtning.

21 Vi skal fortsat gøre opmærksom på, at manglende funktionsadskillelse i skolens regnskabsfunktion og dankort til skolens bankkonti øger risikoen for fejl og besvigelser. Vi har i forbindelse med udførelsen af vores revision ikke konstateret hverken fejl eller indikation på besvigelser.

Redegørelse for den udførte revision med kommentarer

Finansiell revision

Juridisk-kritisk revision

22 Den juridisk-kritiske revision har bl.a. bestået i en gennemgang af de kvartalsvise aktivitetsindberetninger på Skolen, som har dannet grundlag for tilskudsudbetalinger for 2015.

23 Vi har foretaget en gennemgang af lønområdet for kontrol af udbetaling af løn til Skolens medarbejdere i henhold til indgående overenskomster, aftaler mv., og denne gennemgang er nærmere beskrevet i afsnittene 42-43.

24 Vi har foretaget en kontrol af Skolens overholdelse af dispositioner på bygningsområdet, herunder bl.a. at Skolen ikke har indgået lejekontrakter med en varighed på over 10 år eller på mere end TDKK 30.000, at Skolen ikke har bygget med henblik på udlejning, samt at Skolen har en fler-årig vedligeholdelsesplan. Bestyrelsen tager løbende stilling til de udarbejdede vedligeholdelsesplaner i forbindelse med budgetlægningen.

25 Ved gennemgang af Skolens formåls- og projektreghnskab har vi foretaget stikprøvevis gennemgang af bilag til sikring af, at disse er afholdt inden for Skolens formål og godkendt af dertil bemyndiget person, for en yderligere beskrivelse heraf henvises til afsnittene 72 - 73 nedenfor.

26 Desuden har vi stikprøvevis påset, at Skolens dispositioner er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med de indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

27 I tilknytning hertil har vi indhentet regnskaberklæring fra rektor og vicerektor, hvori de bekræfter, at Skolens dispositioner er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

28 Vi har ud fra en risikovurdering af Skolens forhold gennemgået de administrative systemer, interne kontroller og registreringssystemer på Skolen.

29 Revisionen har som følge heraf primært været koncentreret om væsentlige områder og kontroller med effekt på Skolens regnskabsaflæggelse, herunder særlige kontrolområder i henhold til den gældende revisionsbekendtgørelse.

30 Vi har bl.a. foretaget en vurdering af, om Skolens væsentligste forretningsgange, interne kontroller og rapporteringssystemer fungerer forsvarligt på de områder, som er blevet gennemgået.

31 I den forbindelse har vi bl.a. påset, at der er den fornødne personadskillelse mellem kasse og bogholderifunktionen samt bogholderi- og systemadministrationen. Vi henviser til afsnittene 49 - 50 om systemmæssig opsætning af adgangsrettigheder til SD.

32 Endvidere har vi påset, at Skolen følger de gældende interne disponerings- og godkendelsesregler, at indtægts- og udgiftsposter er behørigt dokumenteret ved bilag, at registreringerne er tilstrækkeligt systematiseret til at sikre, at alle indtægter og omkostninger bogføres, samt at der er etableret en betryggende forretningsgang vedrørende registrering af antallet af årselever.

33 Vi anser, at institutionens forretningsgange på området er betryggende set i forhold til institutionens størrelse og organisation samt de indførte delvist kompenserende kontroller.

Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

34 Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret vedrørende Skolens væsentligste it-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i de anvendte it-applikationer (programmer).

35 Institutionen anvender det administrative finanssystem Navision Stat, hvor Moderniseringsstyrelsen driver systemet. Der afgives ikke systemrevisionserklæringer eller anden rapportering om den udførte systemrevision på Navision Stat. Vores revision baseres derfor på at systemet fungerer efter hensigten, og der ikke er væsentlige svagheder i systemerne, hvor der skal indføres manuelle kompenserende kontroller.

36 Vi har dog gennemgået de af Skolen tildelte rettigheder til Navision Stat med henblik på verifikation af de tildelte rettigheder i forhold til medarbejdernes arbejdsområder, samt om fratrådte medarbejdere bliver slettet i systemet. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

37 Vi har modtaget en systemrevisionserklæring for Ludus for 2015.

38 Revisionen af it-kontroller i øvrigt er primært baseret på forespørgsler til relevante medarbejdere på Skolen. Vi har på baggrund af vores gennemgang vurderet, at de udvalgte generelle it-kontroller vedrørende de administrative systemer hos skolen er hensigtsmæssigt udformet og implementeret, og vi har ikke identificeret væsentlige systemsvagheder. Det skal dog bemærkes, at der ikke er udført test til verifikation af kontrollernes effektivitet i løbet af regnskabsperioden.

39 Vi vurderer, at Skolens generelle it-miljø er tilrettelagt på betryggende vis og kan danne grundlag for et retvisende regnskab.

Perioderapportering

40 Udformningen af perioderapporteringen er behandlet af bestyrelsen. Bestyrelsen er tilfreds med informationsniveauet i skolens økonomirapportering, som indeholder resultatopgørelse og balance, samt realiserede udgifter til byggeprojekter sammenholdt med budget. Ledelsen har oplyst, at der er fokus på indholdet af rapporteringen, og at de løbende forsøger at udvikle denne, således at det giver det bedste beslutningsgrundlag i den aktuelle situation. Herunder at den med tiden bliver udbygget med et likviditetsbudget til brug for den løbende styring af likviditeten.

41 Der har været stor fokus på økonomi og de fremtidige besparelser i det indeværende år og i de fremtidige budgetter. Dette afspejles også i rapporteringer til bestyrelsen og med de fremtidige besparelser og usikkerhed omkring antal elever, er det fortsat vigtigt at have fokus herpå.

Gager og lønninger

42 Gager og lønninger er en væsentlig post for Skolen og vil derfor være udtaget til revision hvert år. For indeværende år har vi ved den løbende revision foretaget en gennemgang af følgende områder:

- Forretningsgange og interne kontroller
- Adgangsrettigheder til lønsystemet
- Stikprøvevis kontrol af gager og lønninger til udvalgte medarbejdere herunder procedure ved uansøgte fratrædelser
- Resultatlønskontrakter
- Bestyrelshonorar og øvrige honorarer til ansatte
- Stikprøvevis kontrol af udbetaling og indberetning af andre honorarer
- Chefløn og tilhørende tillæg til chefløn.

43 Ud fra den samlede gennemgang af gage- og lønområdet er det vores konklusion, at Skolens forretningsgange og interne kontroller på området er hensigtsmæssige.

Opsætning af adgangsrettigheder til Silkeborg Data (SD)

44 Der er en generel systemmæssig svaghed i opsætningen af adgangsrettighederne til SD, således det ikke er muligt at opnå fuld systemmæssig funktionsadskillelse ved lønudbetalinger. Dette er ikke hensigtsmæssigt ud fra et revisionsmæssigt synspunkt, da manglende adskillelse mellem indtastning og godkendelse af lønudbetalinger øger risikoen, dels for besvigelser, dels for andre typer af fejl, eksempelvis tastefejl og forståelsesfejl, som ikke vil blive opdaget, hvis der ikke indføres kompenserende kontroller til minimering af risikoen.

45 Skolen har indført supplerende kontroller til nedsættelse af denne risiko for besvigelser eller fejl, således Skolens rektor hver måned gennemgår udbetalt løn til medarbejderne med adgang til lønsystemet og de øvrige medarbejder stikprøvevis. Kontrollen kan ikke fuldstændig eliminere risikoen for besvigelser eller fejl, men er en god kontrol til minimering af risikoen for besvigelser, og det er vores vurdering, at Skolen ikke kan minimere risikoen yderligere.

Ledelsesberetningen og målrapporteringen

46 Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen og målrapporteringen, men vi har gennemlæst ledelsesberetningen og målrapporteringen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte finansielle revision af regnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen og målrapporteringen er i overensstemmelse med regnskabet.

47 Vi har tillige anvendt de i ledelsesberetningen og målrapporteringen anførte oplysninger i forbindelse med vores vurderinger ved gennemførelsen af forvaltningsrevisionen.

Forvaltningsrevision

48 Som et led i vores revision skal vi i henhold til revisionsbekendtgørelsen udføre forvaltningsrevision til vurdering af økonomistyring, effektivitet, produktivitet og sparsommelighed, hvor:

- Økonomistyring er et udtryk for, om institutionen har etableret forsvarlige procedurer til brug for den løbende økonomistyring, herunder påset, at institutionen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter
- Effektivitet er udtryk for, i hvilket omfang man har nået de mål og udløst de virkninger, som var tilsigtet med den pågældende økonomiske ressourceanvendelse
- Produktivitet er et udtryk for optimalt forhold mellem ressourceanvendelsen og udnyttelsen
- Sparsommelighed er et udtryk for, om goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyntagen til pris, kvalitet, kvantitet osv.

Økonomistyring

49 Vurderingen af økonomistyringen som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om skolens økonomistyring er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og om det er muligt at følge op på dette.

50 Det er vores vurdering, at skolen har opbygget gode forretningsgange, der kan danne grundlaget for en god økonomistyring. Som eksempel herpå udarbejdes der økonomisk rapportering til bestyrelsen, der bl.a. skal fungere som beslutningsgrundlag for den overordnede disponering af skolens midler.

Effektivitet

51 Ved begrebet effektivitet forstås dels graden af målopfyldelse, dels et mål for institutionens evne til med de anvendte ressourcer at nå et resultat, der opfylder de opstillede målsætninger.

Målsætninger og værdigrundlag

52 Skolen har arbejdet aktivt med udformning af et værdigrundlag for skolens virksomhed. Skolen har til brug for en opfølgning og vurdering af dette fastlagt rutiner for måling og evaluering af aktiviteterne på skolen. Det søges således i det daglige arbejde at udforme præstationsmål og foretage en opfølgning herpå.

Fuldførelsesprocent og elevansøgninger

53 Som det fremgår af ledelsens beretning i årsrapporten, har skolen stadig en stor elevsøgning og har i år 828 elever ved skolestart 2015 mod 827 elever i 2014 fordelt på 30,4 klasser. Der forventes 31 klasser i 2016. Fuldførelsesprocenten for 2013/14 ligger knap 1 procentpoint lavere end i 2012/13.

54 Der henvises i øvrigt til omtale heraf i ledelsens beretning i årsrapporten.

Resultatlønskontrakt

55 Skolen har indført resultatlønskontrakt for skolens ledelse, hvilket ligeledes er medvirkende til, at ledelsen på skolen har fokus på de opstillede målsætninger.

Karakteroversigt

56 Vi har nedenfor udarbejdet en oversigt, som sammenholder eksamensgennemsnittet for Århus Statsgymnasium med eksamensgennemsnittet for STX for henholdsvis Region Midtjylland og Danmark som helhed.

Eksamensgennemsnit

	Århus Statsgymnasium 2014/15	Århus Statsgymnasium 2013/14	Region Midtjylland 2014/15	Danmark 2014/15
Eksamensgennemsnit STX	7,9	7,6	7,9	7,3

57 Som det fremgår af oversigten, ligger eksamensgennemsnittet for Århus Statsgymnasium pænt over gennemsnittet for Danmark som heldhed og på niveau med Region Midtjylland.

58 Ministeriet har offentliggjort et karaktergennemsnit, der tager hensyn til elevens socioøkonomiske baggrund. Dette gennemsnit viser om Skolen evner at løfte elevernes karaktergennemsnit.

59 Sammenholder man de enkelte eksamenskarakter med de socioøkonomiske referencer, er det også forventeligt at karakterne skal være høje, da det er dygtige elever, som starter på Skolen. I tabellen nedenfor er der fag, som både ligger højere og lavere end reference. Alle signifikante afvigelser er dog positive.

Gymnasiekarakterer og socioøkonomiske referencer for eleverne 2014 for Århus Statsgymnasium, STX

STX			Kalenderåret 2015			Kalenderårene 2013-2015		
			Eksamen ¹⁾	Socioøkonomisk reference ²⁾	Forskel ³⁾ (* = signifikant)	Eksamen ¹⁾	Socioøkonomisk reference ²⁾	Forskel ³⁾ (* = signifikant)
Dansk	Mundtlig	A	7,9	7,6	0,3	7,6	7,7	-0,1
	Skriftlig	A	7,1	7,0	0,1	7,0	6,8	0,2 *
Matematik	Mundtlig	A	7,2	7,2	0,0	7,2	7,4	-0,2
		B	6,1	6,4	-0,3	6,5	6,6	-0,1
	Skriftlig	A	6,9	6,8	0,1	6,9	7,0	-0,1
		B	6,3	6,4	-0,1	6,5	6,2	0,3
Engelsk	Mundtlig	A	7,9	8,0	-0,1	8,0	7,8	0,2
		B	7,7	7,5	0,2	7,2	7,2	0,0
	Skriftlig	A	6,9	6,9	0,0	7,0	6,6	0,4 *
		B	6,9	7,2	-0,3	8,6	8,2	0,4
Samfundslæg	Mundtlig	A	8,2	7,7	0,5	7,1	6,6	0,5 *
	Skriftlig	A	6,8	6,4	0,4	6,4	6,4	0,0
Spansk	Mundtlig	A	7,0	6,7	0,3	6,1	6,0	0,1
	Skriftlig	A	6,3	6,3	0,0	6,1	6,8	-0,7
Fysik	Skriftlig	A	6,9	7,3	-0,4	7,6	7,9	-0,3
Oldtidskundskab	Mundtlig	C	8,2	8,3	-0,1	8,6	8,3	0,3
Historie	Mundtlig	A	8,5	8,4	0,1	8,3	8,0	0,3
Biologi	Mundtlig	B	8,7	8,5	0,2	8,4	8,1	0,3
		C	9,4	9,2	0,2	7,7	7,7	0,0
Eksamensresultat (inkl. bonus A)			7,9	7,9	0,0	7,6	7,7	-0,1
A) Dansk	Mundtlig	A	7,9	7,6	0,3	7,0	6,8	0,2 *
	Skriftlig	A	7,1	7,0	0,1	7,2	7,4	-0,2

Gennemsnitsprøvekarakterer ved eksamen baseret på elever med registreret afgangskaraktter for 9. klasse. Kan afvige fra gennemsnitskarakterer baseret på alle elever. Prøvekaraktererne er fra elevernes eksamensbeviser. Eksamensresultat (inkl. bonus A) er elevens samlede eksamensresultat på beviset.

2) Et modelberegnet tal der viser, hvordan eleverne på landsplan med samme baggrundsforhold som institutionens elever har klaret prøverne. Socioøkonomisk refererer til elevernes sociale og økonomiske baggrund, mens reference fortæller, at tallet kan bruges som et sammenligningsgrundlag for institutionens faktisk opnåede eksamensresultat.

3) Forskellen mellem karakteren og den socioøkonomiske reference. Hvis skolens karakter er statistisk signifikant forskellig fra den socioøkonomiske reference, er forskellen markeret med en (*).

Produktivitet

60 Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vurderingen af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse eller i form af en sammenligning med produktiviteten ved produktion af tilsvarende ydelser enten inden for eller uden for skolen.

61 Vi har nedenfor udarbejdet en oversigt, som for otte relevante nøgletal sammenholder Århus Statsgymnasium med de gennemsnitlige nøgletal for 12 gymnasier (inklusive Århus Statsgymnasium) i det tidligere Århus Amt for 2014, idet der endnu ikke er et sammenligningsgrundlag for 2015.

Nøgletaloversigt

	Århus Statsgymnasium			Gennemsnitligt "Århus Amt"
	2015	2014	2013	2014
Årets resultat (DKK mio.)	1,6	-1,6	1,0	2,2
Egenkapital (DKK mio.)	14,2	8,0	9,6	9,8
Overskudsgrad (%)	2,3	-2,3	1,5	3,1
Årsværk pr. 100 elever (stk.)	10,7	10,8	11,0	11,8
Lønomkostninger pr. årsværk (TDKK)	566,6	563,9	560,2	550,7
Lønomkostninger til uddannelse pr. 100 årselever (DKK mio.)	5,4	5,4	5,5	5,5
Lønomkostninger til øvrige pr. 100 årselever (DKK mio.)	0,7	0,7	0,7	1,0
Lønomkostninger i alt pr. 100 årselever (DKK mio.)	6,1	6,1	6,1	6,5

62 For nøgletallene lønomkostninger og årsværk pr. 100 årselever er der grund til at bemærke, at skolen har kunnet præstere et godt karaktergennemsnit og samtidig ligger bedre end de gennemsnitlige tal. De øvrige nøgletal for skolen viser en forbedring i 2015 i forhold til 2014. Egenkapitalen er i 2015 påvirket af regulering på TDKK 4.640, jævnfør afsnit 10.

63 I de kommende 4 år er der bebudet reduktioner af statstilskud på omkring 10 %, hvilket sammen med et eventuelt behov for yderligere omkostninger til vedligeholdelse af bygninger og afslutning af byggeprojekter, stiller krav til løbende effektiviseringer.

Optimal opgavefordeling

64 Vi er bekendt med, at ledelsen løbende søger at udarbejde en optimal opgavefordeling for underviserne for derigennem at opnå en produktiv udnyttelse af de ressourcer, der er til rådighed på skolen. Opgaverne søges således fordelt jævnt på lærerne, således at der ikke skal indgås merarbejds-aftaler i større omfang.

65 Ved vores revision har vi fået oplyst, at skolen løbende holder statusamtaler for at minimere merarbejds-aftaler.

66 På baggrund af ovenstående er det vores vurdering, at gymnasiet har haft en positiv udvikling i produktiviteten.

Sparsommelighed

67 Sparsommelighed er et udtryk for en vurdering af, at der er opnået mest muligt for pengene ved forvaltning af de tildelte midler.

68 Ved vores revision af institutionen har vi fået oplyst, at skolen løbende søger at disponere økonomisk hensigtsmæssigt under hensyntagen til pris, kvalitet og kvantitet. Skolen bruger egne håndværkere til mindre reparationer og vedligeholdelse og indhenter tilbud ved større projekter. Herudover indhentes der flere tilbud forud for større nyanskaffelser.

Konklusion forvaltningsrevision

69 Vi er i forbindelse med vores revision ikke blevet bekendt med forhold, der afkræfter, at institutionen generelt har en god økonomistyring samt agerer sparsommeligt, produktivt og effektivt.

Resultatopgørelsen

Indtægter

70 Vi har afstemt statstilskud til samleopgørelse fra Ministeriet samt kontrolleret periodiseringen af tilskud og øvrige indtægter.

71 På baggrund af den udførte revision af skolens indtægter kan vi konkludere, at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger.

Øvrige omkostninger

72 Vi har stikprøvevis gennemgået omkostninger med henblik på korrekt periodisering, kontering mv.

73 Revisionen af øvrige omkostninger har ikke givet anledning til bemærkninger.

Balancen

74 Under revisionen af årsrapporten har vi i overensstemmelse med reglerne for god revisionskik overbevist os om aktivernes tilstedeværelse og vurderingernes forsvarlighed, ligesom vi har påset, at de os bekendte gældsposter og forpligtelser er korrekt medtaget i årsrapporten. Vi har nedenfor uddybet vores revision.

Materielle anlægsaktiver

75 Vi har ved vores revision af skolens inventar og udstyr stikprøvevis kontrolleret, at til- og afgang samt årets afskrivninger er korrekt registreret i skolens anlægskartotek og overholder retningslinjerne for dette område. Endvidere har vi stikprøvevist kontrolleret anlægsaktivernes fysiske tilstedeværelse og indhentet tingbogsoplysninger til sikring af adkomsten til ejendommen.

76 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender

77 Vi har gennemgået aldersfordelt saldoliste for debitorer samt efterfølgende betalinger. Debitorer består primært af mindre tilgodehavender vedrørende censor og elevforeningen.

78 Periodeafgrænsningsposter er afstemt til specifikationer og stikprøvevist til bilag.

79 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger

80 Vi har afstemt likvide beholdninger til eksterne bekræftelser. Vi har desuden foretaget uanmeldt kasseeftersyn den 9. marts 2016.

81 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Gæld

82 Vi har gennemgået skolens opgørelse af skolens forpligtelse i forbindelse med merarbejde.

83 Vi har afstemt feriepengeforpligtelse til modtaget opgørelse fra Silkeborg Data. Herudover er der i lighed med sidste år valgt at hensætte 1,5 % i særlige feriegodtgørelse.

84 Vi har gennemgået saldoliste for kreditorer og stikprøvevist kontrolleret saldoen til eksterne kreditorbekræftelser uden bemærkninger.

85 Anden kortfristet gæld er afstemt til specifikationer og stikprøvevist til bilag uden bemærkninger.

86 Mellemregningen med Ministeriet består af tilskud fra Ministeriet vedrørende 2016, der er indgået i banken ultimo 2015. Tilskuddet er afstemt til opgørelse fra Ministeriet uden bemærkninger.

Revisionscheckliste

87 I henhold til bekendtgørelse nr. 1292 af 12. december 2008, § 8, stk. 2 skal revisor i forbindelse med revisionen af årsrapporten udfylde en af Ministeriet udarbejdet revisorcheckliste, der ligger på Ministeriets hjemmeside. Checklisten skal indarbejdes i revisionsprotokollatet til årsrapporten.

88 Denne er i sin fulde ordlyd udfyldt og indarbejdet som bilag til dette revisionsprotokollat.

Sociale klausuler

89 Bekendtgørelse nr. 1274 af 4. december 2006 foreskriver, at en betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende institutioner er, at institutionen har udarbejdet en handlingsplan, der beskriver, hvorledes institutionen vil fremme formålet i lov om aktiv socialpolitik og lov om en aktiv arbejdsmarkedspolitik, samt hvilke foranstaltninger institutionen vil iværksætte, for at 3,5 % af årsværkene er ansat på særlige vilkår.

90 Vi har påset, at skolen har udarbejdet en handlingsplan, der beskriver, hvorledes skolen vil fremme formålet i lov om aktiv socialpolitik og lov om en aktiv arbejdsmarkedspolitik.

Undervisningsmiljø

91 I henhold til Lov nr. 166 af 14. marts 2001 om elevers og studerendes undervisningsmiljø er det en betingelse for modtagelse af tilskud, at institutionen foretager en vurdering af undervisningsmiljøet, der minimum skal revurderes hvert 3. år.

92 Vi har kontrolleret, at institutionen har udarbejdet en plan for, hvorledes denne vurdering skal foretages, og at der løbende foretages en undervisningsmiljøvurdering. Dette er seneste gjort i 2014.

Forhandlingsprotokoller og indhentede erklæringer

93 Vi har indhentet regnskabserklæring underskrevet af rektor og administrationschef.

94 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 7. december 2015 er gennemlæst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i årsrapporten.

95 Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsrapporten.

Øvrige arbejder

96 Vi har påset, at der føres en forhandlingsprotokol, og at denne samt revisionsprotokollen fremlægges og godkendes ved bestyrelsesmøderne.

97 I overensstemmelse med kravene i erklæringsbekendtgørelsen har vi påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

Andre ydelser

98 Som en del af revisionen af årsrapporten har vi for indeværende år attesteret erklæringer vedrørende undervisningsaktivitet, pædagogikumkandidater samt brobygningsforløb.

99 Vi har endvidere udført følgende opgaver for institutionen for regnskabsåret 2015:

- Regnskabsmæssig assistance vedrørende opstilling af årsrapporten
- Diverse løbende regnskabsmæssig assistance.

Afslutning

100 Under henvisning til Ministeriets bekendtgørelse nr. 1292 af 12. december 2008 erklærer vi,

- at vi opfylder habilitetsbetingelserne i revisorlovgivningen,
- 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 de modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, samt
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om refusion og tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Aarhus, den 31. marts 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Claus Lindholm Jacobsen
statsautoriseret revisor


Lars Østergaard
statsautoriseret revisor

Siderne 186 - 203 er behandlet på bestyrelsesmødet den 31/3 2016.

Bestyrelsen


Peder Østergaard


Torben Jensen


Ejgil Rahbek


Anne Storm Rasmussen


Thomas Bloch Ravn


Helle Richardt


Kristoffer Kaae


Frederik J. Jensen


Noah F. Nayberg

Revisortjeklisten

Forord til Revisortjekliste

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

Tjeklisten udfyldes af skolens revisor i tilknytning til revisionen af årsregnskabet. Tjeklisten er en del af revisionsprotokollatet til årsregnskabet. Revisionsprotokollatets sider skal nummereres fortløbende. Skolens bestyrelse er ansvarlig for, at skolen 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 tilskuds-kontrol mv. ved regulerede skoler.

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".

x	Revisors påtegning
	Uden forbehold og supplerende oplysninger
	Forbehold om fortsat drift (going concern)
X	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	Væ- sentli- ge an- befa- linger	Ingen kritiske bemærk- ninger	Udskudt, jf. revi- sions- plan- lægning	Ikke rele- vant
	<i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende</i>						
Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	5			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	8-11	X				
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.						X
Finansiell revision							
4.	Juridisk-kritisk revision	22-27			X		
5.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafleggelse	28-33			X		
6.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	34-39			X		
7.	Statstilskud	70-71			X		
8.	Løn	42-43			X		
9.	Indtægtsdækket virksomhed (IDV)						X
10.	Andre væsentlige områder	72-86			X		
Forvaltningsrevision							
11.	Økonomistyring	49-50			X		
12.	Sparsommelighed	67-68			X		
13.	Produktivitet	60-66			X		
14.	Effektivitet	51-59			X		