



Sønderjyllands Revision
Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Nørreport 3 · 6200 Aabenraa
Tlf. 74 62 61 12 · Fax 74 62 95 20

Torvegade 6 · 6330 Padborg
Tlf. 74 67 20 21 · Fax 74 67 22 15

Jyllandsgade 28' · 6400 Sønderborg
Tlf. 74 43 77 00 · Fax 73 42 09 98

kontakt@sr.dk · www.sr.dk

Haderslev Katedralskole

Institutionsnummer 515017

Revisionsprotokollat til årsrapporten for 2019

Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Resultat af den udførte revision	3 - 5
Overordnede kommentarer og risikofaktorer	6- 16
Redegørelse for den udførte revision med kommentarer	
Finansiell revision	17 – 65
Andre væsentlige områder	66 - 85
Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	86 - 151
Andre ydelser	152 - 153
Afslutning	154 - 157

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019. Årsrapporten udviser et resultat af skolens aktiviteter på DKK -6.180.148 og en egenkapital på DKK 9.517.953.

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten m.v. samt revisionens udførelse og omfang i vores revisionsprotokollat vedrørende ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering af 15. april 2020, siderne 305-312. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

Resultat af den udførte revision

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

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 for 2019 med en såkaldt "blank" revisionspåtegning.

5 Ligeledes vil vi i tilknytning til vores revisionspåtegning afgive en "blank" udtalelse om den udførte juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision, hvis der ikke under bestyrelsens endelige behandling af bestyrelsens tjekliste til Børne- og Undervisningsministeriet fremkommer yderligere væsentlige oplysninger.

Overordnede kommentarer og risikofaktorer

Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

6 Der var ikke væsentlige bemærkninger eller anbefalinger i revisionsprotokollatet til årsrapporten for 2018.

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

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

Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.***Klassekvotienter***

8 I revisionsprotokollatet for regnskabsåret 2016 på side 206 omtalte vi, at Børne- og Undervisningsministeriet havde forespurgt til dokumentation for lovlig overskridelse af klassekvotienterne for skoleåret 2015/16. Skolen oplyste, at den i 2 omgange havde indsendt dokumentation for den lovpligtige overskridelse, senest den 23. september 2016. Skolen havde ikke modtaget en svarskrivelse fra Børne- og Undervisningsministeriet ved afslutning af vores revision for 2016.

9 Skolens fremsendelse af yderligere dokumentation den 23. september 2016 var svar på en partshøring med en påtænkt tilskudsreduktion på kr. 125.911.

10 Skolen har ifølge vores oplysninger endnu ikke modtaget et svar fra Børne- og Undervisningsministeriet i forbindelse med skolens indsendelse af svarskrivelse på parthøringen og herunder indsendelsen af dokumentation for den lovlige overskridelse af klasseloftet.

11 Desuagtet er skolen blevet trukket i statstilskud i 2017 uden at have modtaget en afgørelse fra Undervisningsministeriet på tilsynssagen. Skolen er således ikke vidende om, hvilke elever der ikke er blevet godkendt, og herunder hvilken dokumentation, der ikke var tilstrækkelig.

12 Skolen har ifølge vores oplysninger, i 2017, 2018 og i 2019 forgæves henvendt sig til Børne- og Undervisningsministeriet for at få en skriftlig afgørelse på tilsynssagen. Ifølge modtagne oplysninger fra skolen har Børne- og Undervisningsministeriet bekræftet, at der ikke er fremsendt en skriftlig afgørelse i sagen.

13 Skolens daglige ledelse oplyser, at skolen ikke har været part i andre tilsynssager i 2019.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

14 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge skolens bestyrelse om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, som skolens daglige ledelse har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i skolen, samt hvilke interne kontroller ledelsen har implementeret for at forebygge sådanne risici.

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

16 Vi har som led heri sammen med den daglige ledelse drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som skolen har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Den daglige ledelse 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.

Redegørelse for den udførte revision med kommentarer

Finansiell revision

Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse.

- 17 Vi har ud fra en risikovurdering af skolens forhold og med udgangspunkt i skolens regnskabsinstruks gennemgået de administrative systemer, interne kontroller og registreringssystemer på skolen.
- 18 Revisionen har som følge heraf primært være koncentreret om væsentlige områder og kontroller med effekt på skolens regnskabsaflæggelse, herunder særlige kontrolområder i henhold til den gældende revisionsbekendtgørelse.
- 19 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.
- 20 Ved gennemgang af forretningsgangene i elevadministrationen har vi foretaget en gennemgang af, at disse er medvirkende til at sikre, at de elever, der er registreret i Lectio, ikke er fiktive personer, og at der i forbindelse med udmelding af elever sker udmelding af disse i overensstemmelse med underliggende dokumentation for udmeldelsen.
- 21 I forbindelse med gennemgangen af forretningsgange har vi bl.a. påset, at der er den fornødne personadskillelse mellem kasse- og bogholderifunktionen samt bogholderi- og systemadministration. Vi henviser til bemærkningerne nedenfor i afsnittet ”Adgangsrettigheder til Silkeborg Data (SD) om systemmæssig opsætning af adgangsrettigheder til SD.
- 22 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.
- 23 Skolen har et betalingskort. Dette anvendes bl.a. ved køb via internettet. I praksis er der ikke mulighed for at indføre funktionsadskillelse ved anvendelse af et betalingskort, men kortet er tilknyttet særskilt bankkonto med et maksimum. Skolens økonomimedarbejdere – som ikke har betalingskort – kontrollerer løbende, at der modtages underliggende dokumentation for transaktioner med betalingskort.
- 24 Ved gennemgangen af skolens fuldmagtforhold på skolens særlige konto under Statens Betalinger ved Danske Bank har vi noteret, at der ikke kræves 2 i forening vedrørende punkterne Brugeradministration og Betalingsmaksimum Konto. Vedrørende bestilling af konti og kort, kan Danske Bank ikke systemmæssigt indføre krav om 2 godkendere i forening.
- 25 Vi anbefaler, at skolen anmoder Danske Bank om at ændre registreringerne af fuldmagterne, så der i videst mulige omfang oprettes adgange med 2 i forening. Vedrørende bestilling af kort anbefaler vi, at der indføres en kompenserende kontrol, hvor en anden person end dem med bestille-adgang fører periodisk tilsyn med, at der foreligger en skriftlig godkendelse af 2 personer ved bestilling af kort.

26 Vi vurderer, med foranstående anbefalinger til opfølgning, at skolens forretningsgange på de kontrollerede områder er betryggende set i forhold til skolens størrelse og organisation samt de allerede indførte kompenserende kontroller.

Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

27 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).

28 Skolen anvender det administrative finanssystem Navision Stat. Moderniseringsstyrelsen er ansvarlig for masterversionen af Navision Stat. Rigsrevisionen, som foretager gennemgang af Moderniseringsstyrelsens processer m.v. til masterversionen af Navision Stat, afgiver ikke en systemrevisionserklæring eller en rapport om it-revisionen for 2019. Ifølge ledelseserklæring fra Moderniseringsstyrelsen har den af Rigsrevisionen gennemførte revision i 2019 ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for institutionerne. 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.

29 Vi har 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. Moderniseringsstyrelsen kan oprette og slette eksterne brugere og således har medarbejdere fra KMD, Moderniseringsstyrelsen og Styrelsen for it og læring adgang til systemet. Herudover har vi igen bemærkninger til de tildelte adgange.

30 Skolen anvender også andre administrative systemer, såsom Silkeborg Data og Lectio. Skolen har indhentet systemrevisionserklæring uden forbehold for både Silkeborg Data og Lection, jf. derudover vores bemærkninger nedenfor i afsnittet ”Adgangsrettigheder til Silkeborg Data (SD). For begge erklæringer er gældende, at det er anført i disse, at skolen lokalt skal have en forretningsgang for oprettelse og nedlæggelse af brugere. Vi har kontrolleret, at denne forretningsgang er etableret, og at der løbende tillige foretages gennemgang af adgangsrettighederne til systemerne til sikring af, at kun medarbejdere med behov herfor har adgang til systemerne.

31 Skolen indgår i IT-servicefællesskabet Herningsholm IT-Center, der forestår driften af skolens administrative net og skolens undervisningsnet. Skolen har indhentet systemrevisionserklæring uden forbehold fra Herningsholm IT-Center.

32 Skolen anvender Aqoola til styring af dokumentflow og godkendelser vedrørende skolens udgifter. Skolen har indhentet systemrevisionserklæring uden forbehold fra Aqoola.

33 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.

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

Statstilskud

35 Vi har afgivet kvartalsvise revisionserklæringer på de af skolen foretagne aktivitetsindberetninger. Efter foretagne og aftalte supplerende aktivitetsindberetninger har vores revision af aktivitetsindberetningerne ikke givet anledning til bemærkninger. Vi har således ikke stødt på forhold, som efter vores opfattelse strider mod gældende tilskudsbekendtgørelser og -betingelser samt foreliggende tilskudspraksis.

36 Herudover har vi afgivet revisionserklæring på opgørelsen af klasseloftet. Vi havde ingen bemærkninger til vores revision af klasseloftet.

37 Skolens statstilskud består af taxametertilskud til undervisnings-, bygnings- og fællesomkostninger m.v. Vi har afstemt statstilskud til udtræk fra Ministeriets tilskuds- og indberetningsportal samt kontrolleret periodiseringen af tilskud.

38 Revisionen af statstilskud gav ikke anledning til bemærkninger.

Løn

39 Lønninger er en væsentlig post for skolen og vil derfor være udtaget til revision hvert år.

40 For indeværende år har vi foretaget en gennemgang af følgende områder:

- opsætning af adgangsrettigheder til Silkeborg Data (SD)
- kontrol af udbetalt løn til udvalgte medarbejdere herunder nyansatte
- cheflønstillæg
- resultatlønskontrakter
- overgang til aflønning efter cheftalen
- merarbejde eller særlig indsats
- afregning til fratrådte medarbejdere
- afskedigelser
- vederlag til bestyrelsen
- fleksjob

Adgangsrettigheder til Silkeborg Data (SD)

41 I lighed med tidligere år er der en generel systemmæssig svaghed i opsætningen af adgangsrettighederne til SD, således at det ikke er muligt at opnå fuld systemmæssig funktionsadskillelse ved lønudbetalinger.

42 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.

43 Skolens rektor har således, som kompenserende kontrol gennemgået lønudbetalingslisten for regnskabsåret.

44 Kontrollen kan ikke fuldstændig eliminere risikoen for besvigelser eller fejl, men er en god kontrol til minimering af risikoen for besvigelser.

45 Som følge af den systemmæssige manglende funktionsadskillelse har vi i forbindelse med revisionen af lønområdet foretaget en gennemgang af udbetalte lønninger til medarbejderne i lønafdelingen samt skolens rektor.

46 Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

Kontrol af udbetalt løn til udvalgte medarbejdere herunder nyansatte

47 Med udgangspunkt i en repræsentativ stikprøve blandt de ansatte, hvori rektor og lønmedarbejdere med adgang til lønsystemet er indeholdt, har vi foretaget en kontrol af, hvorvidt der sker udbetaling af løn til disse personer i overensstemmelse med underliggende ansættelsesbreve.

48 Vi har ved denne gennemgang kontrolleret, at:

- indplacering er i overensstemmelse med udfærdiget ansættelsesbrev
- der er dokumentation i personalemappen eller i indgåede lokalaftaler for udbetaling af personlige tillæg
- der foretages korrekt pensionsberegning
- nettolønnen er beregnet korrekt

49 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Cheflønstillæg

50 Vi har kontrolleret, at udbetaling af cheflønstillæg til skolens rektor er i overensstemmelse med gældende regler herfor.

51 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Resultatlønskontrakt

52 Det er kontrolleret og vurderet, at udformningen af resultatlønskontrakt er i overensstemmelse med de af Børne- og Undervisningsministeriet udarbejdede retningslinjer.

53 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Overgang til aflønning efter cheftalen

54 Skolens rektor er overgået til aflønning efter cheftalen. Vi har kontrolleret, at den indgåede lønaftale mellem bestyrelsen og skolens rektor ligger indenfor det råderum, som Styrelsen for Kvalitet og Undervisning har tildelt bestyrelsen til aflønning af skolens rektor.

55 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Merarbejde og særlig indsats

56 Vi har stikprøvevis kontrolleret hvorvidt der sker korrekt udbetaling af vederlag for medarbejdere og særlig indsats.

57 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Afregning til fratrådte medarbejdere

58 Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af der er sket korrekt afregning af feriepenge til fratrådte medarbejdere.

59 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Afskedigelser

60 Skolen har foretaget afskedigelser i løbet af regnskabsåret. Vi har stikprøvevist gennemgået den foreliggende dokumentation for at påse, om skolen har fulgt afskedigelsesprocedurene.

61 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vederlag til bestyrelsen

62 Vi har foretaget en kontrol af, at udbetaling af vederlag til skolens bestyrelse er i overensstemmelse med gældende bekendtgørelse herom.

63 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Medarbejdere ansat under sociale klausuler

64 Vi har foretaget stikprøvevis kontrol af ansatte under sociale klausuler, herunder bl.a. godkendelse til ansættelse i fx fleksjob, indberettet løn og refusion fra kommunen/økonomistyrelsen samt arbejdstidsbræk og indberettet antal årsværk.

65 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Andre væsentlige områder***Ledelsesberetningen og målrapporteringen***

66 I tilknytning til vores revision af regnskabet har vi læst ledelsesberetningen og målrapporteringen og i den forbindelse overvejet, om ledelsesberetningen og målrapporteringen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Derudover har vi overvejet, hvorvidt ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til loven. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

Resultatopgørelsen

68 Resultatopgørelsens enkelte poster er gennemgået og analyseret på grundlag af specifikationer, bilag og andet afstemningsmateriale. Der er desuden foretaget en række stikprøver, analyser og afstemninger til Navision Stat og bilagsmaterialet.

Køb og kreditorer

69 Revisionen af køb og kreditorer har bestået i en gennemgang, beskrivelse og forståelse af forretningsgangen på området, herunder en vurdering af, om forretningsgangen er opsat således, at der er den fornødne funktionsadskillelse i forbindelse med udbetaling af midler fra skolens likvide konti.

70 Derudover er der udført en test på en udvalgte bilag, hvor der er kontrolleret for følgende:

- Attestation af bilaget af korrekt bemyndiget person
- Korrekt bogføring på art, formål og aktivitet

71 Skolen anvender statens økonomistyringssystem Navision Stat. Systemet kan ikke opsættes til en effektiv systemmæssig funktionsadskillelse mellem opdatering/ændring og godkendelse af stamoplysninger på kreditorer.

72 Den manglende systemmæssige funktionsadskillelse medfører øget risiko for uautoriserede ændringer i stamoplysninger på kreditorer og dermed forkerte bankudbetalinger.

73 Gennem vores stikprøvevise revision af kreditorområdet er vi ikke blevet bekendt med uautoriserede ændringer i stamoplysninger eller forkerte bankudbetalinger.

Balancen

74 Under revisionen af årsrapporten har vi i overensstemmelse med reglerne for god revisorsskik 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 grunde og bygninger samt inventar og udstyr stikprøvevis kontrolleret, at 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 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender

77 Tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter er afstemt til specifikationer.

78 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger

79 Vi har afstemt likvide beholdninger ultimo til eksterne bekræftelser, ligesom vi har påset, at likvide midler anbringes i overensstemmelse med lovgivningens regler.

80 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Momskompensation

81 Vi har foretaget revision af den af skolen udarbejdede årsopgørelse over momskompensation fra Børne- og Undervisningsministeriet. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Ikke korrigerede fejl

82 Vi har i forbindelse med revisionen ikke identificeret væsentlige fejl, der burde have været korrigeret i årsregnskabet for 2019.

Sociale klausuler

83 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, samt hvilke foranstaltninger skolen vil iværksætte, for at 3,5% af årsværkene er ansat på særlige vilkår, jf. Bekendtgørelse nr. 932 af 3. juli 2017 om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende institutioner.

Undervisningsmiljø

84 Vi har påset, at skolen gennemfører undervisningsmiljøvurderinger i overensstemmelse med lov nr. 166 af 5. april 2017 om elevers og studerendes undervisningsmiljø.

85 Der er senest foretaget en elevtrivselsundersøgelse ved årsskiftet 2018/19.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Juridisk-kritisk revision

Juridisk-kritisk revision, generelt

86 Ved den juridisk-kritiske revision efterprøver vi, om de dispositioner, de er omfattet af regnskabsaflæggelsen er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

87 Generelt påser vi – via den finansielle revision – at love, regler og praksis overholdes, herunder regnskabsregler, disponeringsregler inklusive at interne disponeringsrammer er hensigtsmæssige.

Planlægning af juridisk-kritisk revision

88 Vi har planlagt følgende handlinger for at afdække den juridisk-kritiske revision:

- Løn og ansættelsesmæssige dispositioner
- Aktivitetsindberetning og gennemførelse af salg
- Gennemgang af formålsregnskab (kontrol af dispositioner inden for gymnasiets formål)
- Kontrol af Budgetvejledningens regler om køb/salg/udlejning/leje af fast ejendom.

Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

89 Vi har foretaget en gennemgang af lønområdet for kontrol af korrekt udbetaling af løn til gymnasiets medarbejdere i henhold til indgåede overenskomster, aftaler m.v., og denne gennemgang er nærmere beskrevet i afsnittene 39–65.

90 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Aktivitetsindberetning og gennemførelse af salg

91 Vi har foretaget en gennemgang af og afgivet erklæring på de kvartalsvise aktivitetsindberetninger på gymnasiet, som har dannet grundlag for tilskudsudbetalingen for 2019. Vores revision af aktivitetsindberetningerne har ikke givet anledning til bemærkninger. Vi er således ikke stødt på forhold, som efter vores opfattelse strider mod gældende tilskudsbekendtgørelser og -betingelser samt foreliggende tilskudspraksis.

92 Herudover har vi afgivet revisionserklæring på opgørelsen af klasseloftet for skoleåret 2019/2020. Vi har ingen bemærkninger til vores revision af klasseloftet for skoleåret 2019/2020.

93 Gymnasiet udfører ikke indtægtsdækket virksomhed.

Gennemgang af formålsregnskab

94 Under revision af gymnasiets formåls- og projektregnskab har vi foretaget en stikprøvevis gennemgang af omkostningsbilag til sikring af, at disse er afholdt inden for skolens formål og godkendt af dertil bemyndiget person. For en yderligere beskrivelse heraf henvises til afsnittet ”Køb og kreditorer”.

95 Vi har påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt. Vi har ligeledes påset, at revisionsprotokollen er underskrevet af alle stemmeberettigede.

96 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.

Kontrol af budgetvejledningsregler

97 Vi har foretaget en kontrol af gymnasiets overholdelse af dispositioner på bygningsområdet, herunder bl.a. at gymnasiet ikke har indgået lejekontrakter med en varighed på over 10 år eller på mere end TDKK 30.000, gymnasiet ikke har bygget med henblik på udlejning, samt at gymnasi-

et har en flerårig vedligeholdelsesplan. Bestyrelsen tager løbende stilling til de udarbejdede vedligeholdelsesplaner i forbindelse med budgetlægningen.

98 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Konklusion på juridisk-kritisk revision

99 Vi har ved vores revision således 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 gymnasiets formål.

Forvaltningsrevision

Forvaltningsrevision, generelt

100 Som et led i vores revision skal vi i henhold til revisionsbekendtgørelsen udføre forvaltningsrevision i overensstemmelse med God Offentlig Revisionskik.

101 Ved gennemførelse af forvaltningsrevisionen lægges til grund, at væsentlige og risikofyldte områder revideres over en årrække, men ikke nødvendigvis hvert år. Forvaltningsrevision udføres på afgrænsede områder ud fra væsentlighed og risiko, og ved forvaltningsrevisionen vurderes, om der ved forvaltningen af disse områder er taget skyldige økonomiske hensyn, herunder en vurdering af skolens økonomistyring, effektivitet, produktivitet og sparsommelighed, hvor:

- økonomistyring er et udtryk for, om skolen har etableret forsvarlige procedurer til brug for den løbende økonomistyring, herunder påse at skolen 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.

Planlægning af forvaltningsrevision

102 Børne- og Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er uden for rotation:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål og resultatstyring, resultatløn

103 Vi har valgt at udskyde revisionen af styring af offentligt indkøb samt mål- og resultatstyring af andre områder.

104 Vi har i år valgt at gennemgå budgetstyring af flerårige investeringsprojekter.

Aktivitets- og resursestyring

Økonomistyring

105 Som et led i udførelsen af forvaltningsrevisionen på skolen skal vi foretage en vurdering af skolens økonomistyring.

106 Det er vores vurdering, at skolen har en meget god økonomifunktion, og at den i forbindelse med vores gennemførelse af revisionen har forelagt et færdigt, godt afstemt og veldokumenteret materiale til brug for revisionens gennemførelse.

107 Herudover har vi fået beskrevet skolens økonomistyring, herunder at der arbejdes aktivt med budgetudarbejdelse og opfølgning på et overordnet niveau samtidig med, at der arbejdes aktivt på det udførende niveau.

108 Skolens udarbejder månedsbalancer som gennemgås af rektor og sammenholdes med skolens budget.

109 Skolen udarbejder kvartalsvis rapportering af realiserede udgifter i forhold til budgetterede udgifter. Rapporteringen forelægges på bestyrelsesmøder med skriftlige kommentarer fra rektor til udviklingen.

110 Det vigtigste element i god økonomistyring på uddannelsesinstitutioner er en optimal timefagfordeling for det enkelte skoleår, således at der på skolen, dels kan undgås såvel for mange mer-timer som for mange undertimer, dels kan optimeres på forholdet mellem lærerressourcerne og det antal elever, der skal modtage undervisning.

111 Dette vil både ved regnskabsafleggelsen og ved budgetlægningen give sig udslag i en optimal sammenhæng mellem indtægter og lønomkostninger. En sammenhæng, der vil være medvirkende til en optimering af den økonomiske præstation for de enkelte regnskabsår.

112 Skolen er opmærksomt på dette og arbejder med en optimering af denne i forhold til skolens ressourcer.

113 Det er således vores vurdering, at skolens ledelse er opmærksom på, at en aktiv økonomistyring er nødvendig til sikring af en fremadrettet optimering af sammenhængen mellem indtægter og omkostninger.

Konklusion på økonomistyring

114 Vi vurderer, at skolens økonomistyring på de undersøgte områder fungerer hensigtsmæssigt. Vedrørende omkostningssammensætningen og -udviklingen henviser vi til afsnittene 124-140 om produktivitet.

Effektivitet

115 Ved begrebet effektivitet forstås graden af målopfyldelse under hensyntagen til de ressourcer, der er til rådighed herfor.

116 Skolen arbejder aktivt med fastlæggelse af handlingsplaner, der skal være med til at sikre en sammenhæng mellem skolens værdigrundlag og dagligdagen på skolen.

Karakterer

117 Børne- og Undervisningsministeriet offentliggør årligt en sammenligning af karakterer på de gymnasiale uddannelser med en såkaldt socioøkonomisk reference og på den baggrund en teknisk vurdering af den enkelte skoles løfteevne i de enkelte fag.

118 Skolen har aktivt arbejdet med disse målinger og vurderer herunder om det er nødvendigt med en indsats i forhold til undervisningen i visse fag.

119 For STX ligger skolens karaktergennemsnit for 2019 på 7,2, hvilket er 0,1 karakter under den socioøkonomiske referencekarakter, når der ses på det samlede eksamensresultat. Dette betragtes ikke som en signifikant afvigelse

120 For HF ligger skolens karaktergennemsnit for 2019 på 5,6, hvilket er lig den socioøkonomiske referencekarakter, når der ses på det samlede eksamensresultat.

121 Skolen arbejder aktivt med disse målinger og vurderer herunder om det er nødvendigt med en indsats i forhold til undervisningen i visse fag.

122 Skolen har stor fokus på gennemførelse. Dette gør sig gældende for både STX og HF.

Konklusion på effektivitet

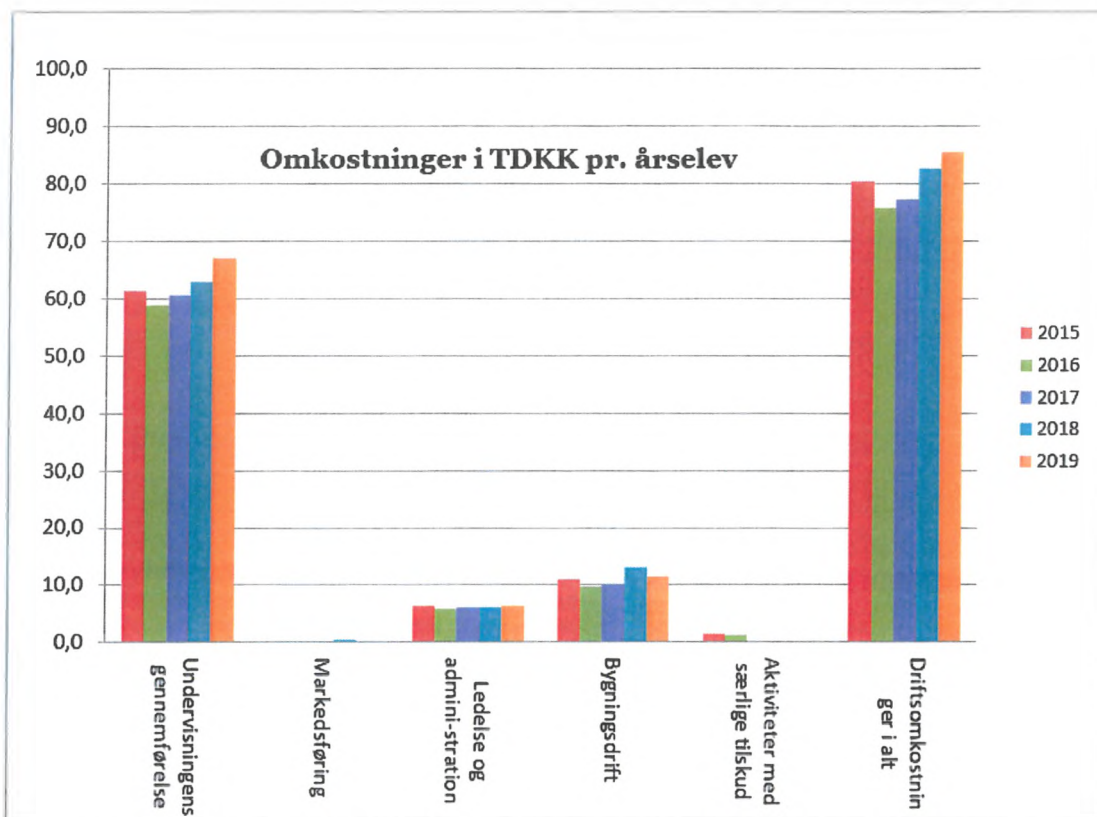
123 Det er vores vurdering, at skolen arbejder effektivt.

Produktivitet

Tidsserieanalyse

124 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.

125 Til brug for en beskrivelse af produktiviteten har vi udarbejdet nedenstående oversigt, hvor vi har vist udviklingen i skolens typer af omkostninger over tid pr. årselev:

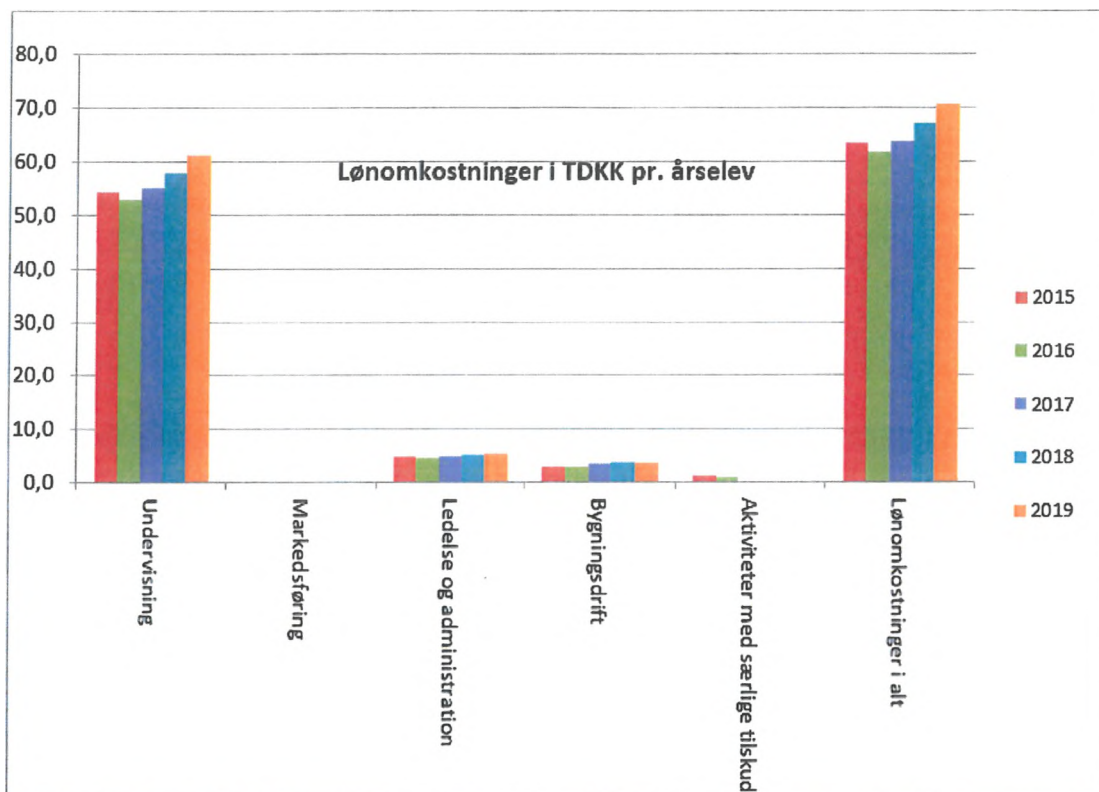


126 Som det fremgår af oversigten, har skolen for indeværende år en stigning i driftsomkostninger i alt. Stigningen udgør samlet TDKK 2,7 pr. årselev. Bygningsdrift er faldet med TDKK 1,5 og undervisningen gennemførelse er steget med TDKK 4,1 pr. årselev. Vi henviser til ledelsesberetningens afsnit 3.3 "Årets økonomiske resultat" for en nærmere beskrivelse udgiftsstigningerne.

127 Vi bemærker at skolens udgifter til undervisningens gennemførelse er steget med TDKK 6,5 pr. årselev set samlet for 2018 og 2019. Dette er en stigning på 10,7%. Vi henviser til vores Benchmark-analyse i afsnittene 131-139.

128 Skolens indtægter pr. årselev udgør TDKK 79,7 pr. årselev. Fratrukket driftsomkostninger på TDKK 85,6 og finansielle udgifter på TDKK 0,8 udviser skolens resultat et underskud på TDKK 6,7 pr. årselev.

129 Skolens lønomkostninger har udviklet sig således:



130 Skolens samlede lønomkostninger udviser en stigning svarende til TDKK 3,6 pr. årselev. Heraf udgør stigningen i lønomkostninger til undervisningens gennemførelse TDKK 3,6 pr. årselev, mens der er mindre forskydninger på de øvrige områder.

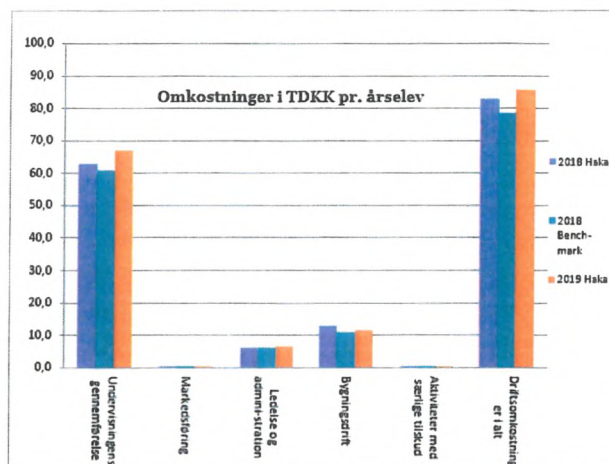
Benchmark

131 Vi har foretaget en sammenligning af skolens tal med en benchmark-analyse på baggrund af de indberettede årsrapporter for 2018.

132 Der er i benchmarket indarbejdet tal fra 40 gymnasier, der alle har over 850 elever. I 2018 havde Haderslev Katedralskole 933 elever.

133 Resultatsammenligningen for 2018 ser således ud i tal pr. årselev. Vi har i tredje kolonne opført tallene for skolen for 2019.

	2018 Haka	2018 Bench- mark	2019 Haka
Årselever	933	1.082	927
Undervisningens gennemførelse	63,0	60,9	67,1
Markedsføring	0,4	0,3	0,3
Ledelse og administration	6,2	6,1	6,4
Bygningsdrift	13,1	11,1	11,6
Aktiviteter med særlige tilskud	0,2	0,2	0,2
Driftsomkostninger i alt	82,9	78,5	85,6



134 Benchmark-analysen viser at omkostningsniveauet pr. årselev ligger TDKK 4,4 højere pr. årselev på skolen i forhold til benchmarket, primært fordelt med TDKK 2,0 på bygningsomkostninger og TDKK 2,1 på undervisningens gennemførelse.

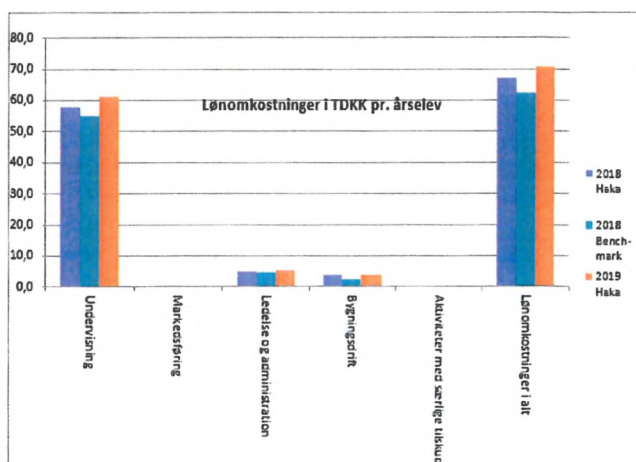
135 2019-tallene udviser en stigende tendens, hvor udgifterne samlet stiger med TDKK 2,7 pr. årselev.

136 Stigningen til undervisningens gennemførelse udgør TDKK 4,1 pr. årselev. Omregnet til samlet omkostningsbeløb ved aktuelt 927 årselever svarer det til en stigning på 3,8 mio. kr. I forhold til benchmark 2018 svarer det til en merudgift på 5,7 mio. kr. Heri skal der dog tages højde for at der har været en generel prisudvikling fra 2018 til 2019.

137 Tilsvarende sammenligning på lønudgifterne viser følgende pr. årselev:

Løn og lønafhængige omkostninger

	2018 Haka	2018 Bench- mark	2019 Haka
Undervisning	57,8	55,0	61,4
Markedsføring	0,0	0,1	0,0
Ledelse og administration	5,2	4,5	5,4
Bygningsdrift	3,9	2,5	3,8
Aktiviteter med særlige tilskud	0,2	0,1	0,2
Lønoms-kostninger i alt	67,1	62,2	70,7



138 Lønudgifterne udgør ca. 75% af skolens udgifter og analysen på lønudgifter viser derfor samme udvikling.

139 Skolens ledelse har oplyst, at der er fokus på udviklingen i udgifterne og omkostningsniveauet, samt at der er fokus på nedbringelse af undervisningsomkostningerne, så der kan komme balance mellem skolens indtægter og omkostninger.

Konklusion på produktiviteten

140 Udviklingen i lønomkostningerne giver anledning til bekymring. Som det fremgår af ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af flere langtidssygemeldinger. Det er vores vurdering, at skolens ledelse generelt har en god tilgang til styringen af skolen, ligesom der arbejdes konstruktivt med en fremadrettet optimering af indtægter og omkostninger.

Sparsommelighed

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

142 Skolen anvender SKI-aftalen ved indkøb, hvor dette er billigere end lokale indkøb. Ved større indkøb af udstyr, håndværkerydelser eller forbrugsmaterialer indhentes flere tilbud.

143 Skolen søger således løbende at disponere økonomisk hensigtsmæssigt under hensyntagen til pris, kvalitet og kvantitet.

Konklusion på sparsommelighed

144 Skolen har efter vores vurdering ageret sparsommeligt på de undersøgte områder.

Mål- og resultatstyring

145 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

146 Vi har kontrolleret og vurderet:

- at udformningen af resultatlønskontrakten er i overensstemmelse med de af Børne- og Undervisningsministeriets udarbejdede retningslinjer
- at udmøntningen af resultatløn er begrundet
- at resultatlønskontrakt og udmøntning er offentliggjort på institutionens hjemmeside
- at udmøntningen af resultatlønnen ikke har været 100% flere år i træk

147 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Styring af offentlige indkøb samt mål- og resultatstyring af andre områder.

148 Vi har udskudt revisionen af disse områder jævnfør afsnittet om planlægning af forvaltningsrevision

Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

149 Skolen har et igangværende byggeprojekt omhandlende udbygning og renovering af skolens køkken og festsal Vi har gennemgået forretningsgange og procedurer vedrørende styringen af projektet og herunder godkendelsesprocedurer for omkostninger på projektet.

150 Det er vores vurdering at budgetstyringen på projektet er god.

Konklusion på forvaltningsrevision

151 På baggrund af vores undersøgelser samt revisionen af regnskabet vurderer vi, at skolen arbejder sparsommeligt, produktivt og effektivt samt har udvist skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af de modtagne offentlige midler.

Andre ydelser

152 Som en del af revisionen af årsregnskabet har vi for indeværende år afgivet revisionserklæringer på aktivitetsindberetninger, klasseloft og momskompensationsordningen.

153 Vi har endvidere udført diverse regnskabsmæssig og rådgivningsmæssig assistance for skolen i regnskabsåret 2019.

Afslutning

154 I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi rektors og den regnskabsansvarliges underskrift på en regnskaberklæring omhandlende regnskabsaflæggelsen. Heri bekræftes bl.a. fuldstændigheden af såvel regnskabsmaterialet som øvrige informationer, der kan have indvirkning på regnskabet samt at skolens dispositioner er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

155 I forbindelse med vores revision har vi forespurgt rektor og den regnskabsansvarlige om, hvorvidt skolen overholder databeskyttelseslovgivningen. Rektor og den regnskabsansvarlige har i denne forbindelse oplyst, at de har taget stilling til databeskyttelseslovgivningen og vurderer, at bestemmelserne heri overholdes af skolen.

156 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med udkast til referat af mødet 4. december 2019 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.

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

158 Under henvisning til Børne- og Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 erklærer vi:

- at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed,
- 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 tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Sønderborg, den 15. april 2020

Sønderjyllands Revision

Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 18 06 16 35

Søren Kring

Statsaut. revisor
mne31458

Siderne 313–335 er behandlet på bestyrelsesmødet den 15. april 2020.

I bestyrelsen

Ann Højbjerg Clarke
formand

Vibeke Lund Arkil

Kim Petri Petersen

Jacob Boris Andersen

Mads Skau

Thomas Fredsted

Bo Dreyer

Laura Rohwedder

Daglig ledelse

Ruth Funder
rektor

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

	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
	Konklusion med forbehold vedrørende ikke reviderede budgettal
	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
	Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
	Andre rapporteringsforpligtelser
	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkrydses, såfremt der er bemærkninger)

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 modifikationer eller fremhævelser i revisionspåtegningen eller omtale i revisors rapportering af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20 i lov nr. 1287 af 20. november 2018 [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 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 kolonnen: "Kritiske bemærkninger", "Væsentlige bemærkninger", "Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger", eller "Udskudt til næste år" eller "Ikke relevant".

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Derudover skal forhold også angives som kritiske, hvis det vurderes at forholdene er kritiske i forhold til institutionens fortsatte drift. Det kunne f.eks. være en utilstrækkelig økonomifølgning, eller manglende afregning af A-skat. Såfremt revisor har påset, at forholdet i løbet af regnskabsåret er bragt i orden, og revisor har anført dette i revisionsprotokollatet, skal revisor ikke angive det som en kritisk bemærkning.

Styrelsen definerer væsentlige bemærkninger som forhold, som bestyrelsen skal agere på, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen. Det kunne f.eks. være manglende opdatering af regnskabsinstruksen, utilstrækkelige fuldmagtsforhold, store tilgodehavende skolepenge (såfremt tilgodehavendet er så stort, at det har væsentlig betydning for institutionens likviditet, bør det være en kritisk bemærkning.)

Styrelsen gør opmærksom på, at i henhold til Standarderne for Offentlig revision nr. 6 og 7 er det muligt at foretage rotation over en 5-årig periode på de enkelte emner for juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Styrelsen har imidlertid defineret **væsentlige juridisk-kritiske og/eller forvaltningsmæssige emner, som skal revideres hvert år (der må ikke foretages rotation på revisionen af disse emner).**

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokollet	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger	Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger	Udskudt, jf. revisionsplanlægning	Ikke relevant
-------	------------------	----------------------	-----------------------	-------------------------	--	-----------------------------------	---------------

Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige bemærkninger vedrørende:

Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat				X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen				X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.				X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse				X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område				X		
6.	Statstilskud				X		
7.	Løn				X		
8.	Andre væsentlige områder				X		
Juridisk-kritisk revision							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt				X		
10.	Gennemførelse af indkøb				X		
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner				X		
12.	Gennemførelse af salg				X		
Forvaltningsrevision							
13.	Forvaltningsrevision, generelt				X		
14.	Aktivitets- og resursestyring				X		
15.	Mål- og resultatstyring, resultatløn				X		
16.	Mål- og resultatstyring, andre områder					X	
17.	Styring af offentligt indkøb					X	
18.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter				X		

This document has esignatur Agreement-ID: 431ff1cauxYh5659394