

Roskilde Katedralskole

Revisionsprotokollat til årsrapport 2015

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsrapporten	131
1.1 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og forvaltningen	131
1.2 Revision af forretningsgange og interne kontroller	131
1.3 Finansiell revision af årsrapporten	131
2. Rapportering om udført forvaltningsrevision	133
2.1 Forvaltning af institutionens midler - økonomistyring	133
2.2 Forvaltning af institutionens midler - sparsommelighed	133
2.2.2 Placering af likviditet	134
2.3 Forvaltning af skolens midler - produktivitet	134
2.4 Forvaltning af skolens midler - effektivitet	135
2.5 Juridisk kritisk revision	135
2.6 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	135
3. Øvrige oplysninger	135
3.1 Ledelsens regnskabserklæring	135
3.2 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser	136
3.3 Andre opgaver	136
4. Konklusion på den udførte revision	136
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	136
6. Erklæring	137
Revisortjeklisten	138

Revisionsprotokollat til årsrapport 2015

1. Revision af årsrapporten

Vi har afsluttet revisionen af den af ledelsen aflagte årsrapport for 2015 for Roskilde Katedralskole.

1.1 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 bemærkninger.

1.2 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Revisionen har omfattet en vurdering af, om skolens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

Formålet hermed er at påse, hvorvidt 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.

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

1.3 Finansiell revision af årsrapporten

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.

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

Vi har kontrolleret, at årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med Finansministeriets bekendtgørelse om regnskab (regnskabsbekendtgørelsen) og de nærmere retningslinjer i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning.

1.3.1 Drøftelser med rektor

Vi har drøftet risikoen for besvigelser på skolen med rektor. Drøftelserne har også omfattet de interne kontroller, som skolen har implementeret for at forebygge disse risici. Rektor har i denne forbindelse oplyst, at denne ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i skolens årsrapport som følge af besvigelser.

Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsrapporten som følge af besvigelser, eller andre forhold, der kan indikere besvigelser mod skolen.

1.3.2 Beholdningseftersyn

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 10. december 2015. Beholdningseftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

1.3.3 Indtægter

Til brug for udbetaling af statstilskud til skolen har vi i årets løb foretaget attestationer.

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 Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling. Periodisering af tilskud er kontrolleret.

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

Renteindtægter er stikprøvevist afstemt til eksterne opgørelser.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.3.4 Lønrevision

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.

1.3.5 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.

2. Rapportering om udført forvaltningsrevision

Vi har foretaget den i revisionsbekendtgørelsen foreskrevne forvaltningsrevision.

Ved forvaltningsrevisionen har vi undersøgt og vurderet skolens økonomistyring samt, hvorvidt skolen fungerer sparsommeligt, produktivt og effektivt.

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.

2.1 Forvaltning af institutionens midler - økonomistyring

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

2.2 Forvaltning af institutionens midler - sparsommelighed

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

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

Ved revisionen af sparsommelighed har vi haft fokus på skolens indhentelse af tilbud som er foretaget på en forvaltningsmæssig forsvarlig måde.

Institutionens budget er tilrettelagt således, at der er budgetansvarlige inden for de enkelte områder. Inden for de i budgettet fastsatte rammer har de budgetansvarlige et vist råderum til at foretage indkøb af materialer mv.

Under hensyntagen til institutionens budget og budgetstyring er vi af den opfattelse, at der ved indkøb af diverse materialer, er udvist normal sparsommelighed.

2.2.2 Placering af likviditet

Vi har forespurgt ledelsen om institutionens forretningsgange med hensyn til beslutning og accept af større investeringer. Institutionens bestyrelse drøfter større investeringer, inden disse besluttes, og skolen indhenter alternative tilbud fra flere leverandører, inden et projekt besluttes og igangsættes.

2.3 Forvaltning af skolens midler - produktivitet

Vi har nedenfor sammenholdt skolens indtægter og omkostninger pr. gennemsnitlig elev for årene 2013, 2014 samt 2015, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

	Resultat 2015 kr.	Resultat 2014 kr.	Resultat 2013 kr.
Statstilskud	81.110	81.611	81.788
Andre indtægter	109	143	155
Indtægter pr. elev	81.219	81.754	81.943
	Resultat 2015 kr.	Resultat 2014 kr.	Resultat 2013 kr.
Undervisningens gennemførelse	56.697	55.227	55.944
Markedsføring	1.026	1.152	1.644
Ledelse og administration	8.034	8.031	7.629
Bygningsdrift	13.544	11.641	14.602
Aktiviteter med særlig tilskud	293	304	357
Omkostninger pr. elev	79.594	76.355	80.176
Årselever	1.329,5	1.290,1	1.241,2

Det gennemsnitlige statstilskud er faldet, og skolens gennemsnitlige omkostninger pr. elev er steget fra 2014 til 2015, hvilket blandt andet skyldes en stigning i omkostningerne til bygningsdrift.

Vi har endvidere vurderet skolens produktivitet med udgangspunkt i de nøgletal, der fremgår af ledelsesberetningen.

Revisionen af produktivitet har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.4 Forvaltning af skolens midler - effektivitet

Vi har som led i revisionen af skolens effektivitet gennemgået og vurderet de indsatsområder, der fremgår af rektors resultatkontrakt for 2014/15 og slutevalueringen. Vi har endvidere vurderet skolens effektivitet med udgangspunkt i resultatkontrakten for indeværende skoleår og rapporteringen i ledelsens årsberetning. Vi kan på baggrund heraf konkludere, at revisionen af skolens effektivitet ikke har givet anledning til bemærkninger.

2.5 Juridisk kritisk revision

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

2.6 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode, at den generelle it-sikkerhed ikke er betrykkende.

Der er i 2015 bekendtgjort nye krav vedrørende it. Det fremgår af bekendtgørelse nr. 1596 af 14. februar 2015 blandt andet, at vi skal påse, at institutionen alene anvender applikationer og infrastruktur, der er omfattet af en systemrevisionserklæring, der er offentliggjort af Styrelsen for It og Læring. Det fremgår af styrelsens systemrevisionsbekendtgørelse nr. 1119 af 21. september 2015, at institutionen kun kan anvende et studieadministrativt system, hvis systemet er omfattet af en systemrevisionserklæring uden forbehold. Dette krav skal være opfyldt senest 1. april 2016. Os bekendt foreligger der endnu ikke en sådan erklæring vedrørende det af institutionen anvendte studieadministrative system Lectio.

3. Øvrige oplysninger

3.1 Ledelsens regnskaberklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har skolens rektor afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsrapporten.

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

3.2 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

3.3 Andre opgaver

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

- Revisorerklæringer til Undervisningsministeriet som grundlag for udbetaling af tilskud
- Revisorerklæring om momsårsopgørelse
- Revisorerklæringer på indberetninger om brobygning
- Regnskabsmæssig assistance

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

4. Konklusion på den udførte revision

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne den med en revisionspåtegning uden forbehold og supplerende oplysninger.

Vores detaljerede kommentarer til den udførte revision er meddelt skolens rektor. Ingen af disse kommentarer har en sådan karakter, at vi har fundet det påkrævet at omtale dem i revisionsprotokollatet.

5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Revisionen er udført i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1292 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv. (revisionsbekendtgørelsen).

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

6. Erklæring

I henhold til Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 1292 af 12. december 2008 skal vi erklære:

at vi opfylder de habilitetsbetingelser, der er indeholdt i lovgivningen, at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om, at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om 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 5. april 2016


Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Søren Jensen
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 5. april 2016

Bestyrelse



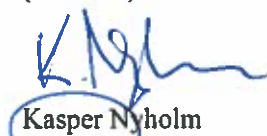
Tove Kruse
(formand)



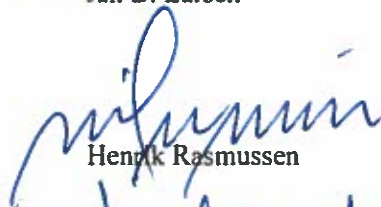
Jan B. Larsen



Lene Venborg



Kasper Nyholm



Henrik Rasmussen



Marie Bonavida



Torben Stevold



Kasper Virkelund



Søren Jensen

Revisortjeklisten

Forord til Revisortjekliste

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

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

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål kan være baseret på stikprøvevise undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen udføres ikke med henblik på at afgive særskilte konklusioner om enkeltstående forhold i regnskabsaflæggelsen eller om forvaltningen, ligesom revisionen ikke udføres med særlig henblik på besvarelse af tjeklisten.

Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for forbehold eller supplerende oplysninger i revisionspåtegningen eller omtale i revisionsprotokollat af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20, stk. 4, i lov nr. 468 af 17. juni 2008 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskuds kontrol m.m. ved regulerede institutioner.

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

I kolonnen "Afsnit i protokollat" anføres afsnit i revisionsprotokollat. Ved hvert afsnit skal der foretages en afkrydsning enten i kolonne "Kritiske bemærkninger", "Væsentlige anbefalinger", "Ingen kritiske bemærkninger", "Udskudt til næste år" eller "Ikke relevant".

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

x	Revisors påtegning
X	Uden forbehold og supplerende oplysninger
	Forbehold om fortsat drift (going concern)
	Forbehold om øvrige forhold
	Supplerende oplysninger om fortsat drift (going concern)
	Supplerende oplysninger om, at sammenligningstal i resultatopgørelsen i form af resultatbudget, ikke er underlagt revision
	Supplerende oplysninger om øvrige forhold

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i proto- kollat	Kritiske bemærk- ninger	Væsentlige anbefa- linger	Ingen kritiske bemærk- ninger	Udskudt, jf. revisions- planlægning	Ikke relevant
-------	------------------	---------------------------------	-------------------------------	---------------------------------	--	---	------------------

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						x
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	1.1			x		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.						x
Finansiell revision							
4.	Juridisk-kritisk revision	2.5			x		
5.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	1.2			x		
6.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	2.6			x		
7.	Statstilskud	1.3.3			x		
8.	Løn	1.3.4			x		
9.	Indtægtsdækket virksomhed (IDV)						x
10.	Andre væsentlige områder						x
Forvaltningsrevision							
11.	Økonomistyring	2.1			x		
12.	Sparsommelighed	2.2			x		
13.	Produktivitet	2.3			x		
14.	Effektivitet	2.4			x		