

Odsherreds Gymnasium

Åstoftevej 34, 4550 Asnæs

Institutionsnr.: 305.014

Revisionsprotokollat

af 17. marts 2021

til årsregnskab for 2020



Indhold

1	Indledning	323
2	Konklusion	323
3	Overordnede kommentarer og risikofaktorer	323
3.1	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	323
3.2	Forhold af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen	323
4	Finansiel revision	325
4.1	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafslæggelse	325
4.2	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	326
4.3	Statstilskud	327
4.4	Løn	328
4.5	Andre væsentlige områder	328
4.6	Risiko for besvigelser	331
5	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	331
5.1	Juridisk-kritisk revision	332
5.2	Forvaltningsrevision	333
5.3	Rotationsemner	335
6	Ikke-korrigeret fejlinformation	336
7.2	Andre opgaver end ordinær revision	336
8	Bekræftelse	336
9.1	XBRL	337
10	Lovpligtige oplysninger	338
	Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	339
	Revisortjeklisten	340

1 Indledning

Vi har revideret årsregnskabet for 2020 for Odsherreds Gymnasium (institutionen), der udarbejdes efter Finansministeriets bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen (Regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (www.oav.dk) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2020 med tilhørende vejledning. Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen og målrapporteringen.

Årsregnskabet viser følgende hovedtal for institutionen:

t.kr.	2020	2019
Omsætning	35.800	37.890
Årets resultat	1.258	745
Samlede aktiver	35.170	36.265
Egenkapital	3.948	2.689

I dette revisionsprotokollat har vi beskrevet væsentlige forhold, som efter vores vurdering er relevante for bestyrelsen, Børne og Undervisningsministeriet og Rigsrevisionen.

Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for bestyrelsen, Børne og Undervisningsministeriet og Rigsrevisionen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

2 Konklusion

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov nr. 1143 af 23. oktober 2017 om institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. samt bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af den 31. oktober 2019.

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold eller fremhævelser, samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetning og målrapporteringen uden bemærkninger.

3 Overordnede kommentarer og risikofaktorer

3.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Der var ikke kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger i sidste års revisionsprotokol.

3.2 Forhold af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen. Vi henviser til vores yderligere kommentarer til årsregnskabet i afsnit 4, samt i vurderingen af forvaltningen i afsnit 5.

3.2.1 Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.

Vi har spurgt institutionen, om der har været eller er igangværende tilsynssager. Institutionen har oplyst, at der ikke har været tilsynssager i regnskabsåret, eller er igangværende tilsynssager hos hverken Rigsrevisionen eller styrelsen.

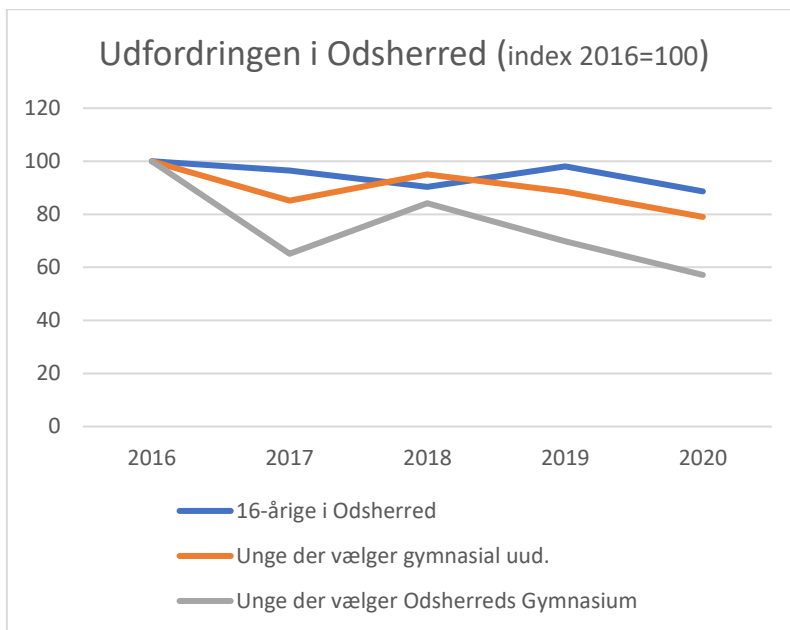
3.2.2 Campus og fusionsovervejelser med EUC Nordvestsjælland

Institutionen har igennem 2020 løbende drøftet mulighederne for et campussamarbejde med EUC Nordvestsjælland. Baggrunden for drøftelserne har jf. det oplyste været et ønske om at sikre et relevant og attraktivt uddannelsesudbud for områdets unge.

Drøftelserne har primo 2021 ført til, at institutionerne har indsendt en screeningsansøgning om fusion til ministeriet.

Baggrunden for fusionsovervejelserne skyldes jf. oplyste i såvel det faldende elevtal, som det begrænsede økonomiske råderum en institution som Odsherreds Gymnasium har på sigt.

Som det fremgår af screeningsansøgning, så er gymnasiets elevoptag i en generel faldende demografi faldende, og forskellen mellem de samlede antal uddannelsesparate unge og gymnasiets optag er stigende.



Som følge af den faldende aktivitet har gymnasiet igennem en periode tilpasset institutionens drift til den aktuelle aktivitet og har blandt andet løbende tilpasset antallet af årsværk:

	Budget			
	2021	2020	2019	2018
Årselever	297	318	361	381
Årets resultat (t.kr)	1.545	1.258	745	66
Egenkapital (t.kr)	5.493	3.948	2.689	1.944
Årsværk	50	52	58	60
Lærer/elev ratio	5,78	6,12	6,22	6,35

Det er ledelsens vurdering, at der ikke længere er råderum til at sikre et attraktivt udbud, med et bæredygtigt fagligt miljø for såvel elever som ansatte.

En institution med under 300 årselever er i sagens natur mere sårbar overfor udsving i aktivitet og uforudsete udgifter, herunder længere sygdomsforløb. Tilsvarende er det ofte sværere at optage nye lån, da antallet af tilskudsudløsende elever ikke er tilpas robuste i forhold til en gældsservicering.

En sammenholdelse til andre gymnasier med under 300 årselevers regnskabsresultater for 2019 kan specificeres således:

<i>(t.kr.)</i>	2019
Fjerritslev Gymnasium	-662
Morsø Gymnasium	253
Bjerringbro Gymnasium	3
Faaborg Gymnasium	1.573
Høng Gymnasium og HF	-1.238

Det er vores vurdering, at Odsherreds Gymnasiums økonomi er robust med den nuværende aktivitet, men en længerevarende aktivitet under 300 årselever vil have en negativ påvirkning på institutionens økonomiske råderum, idet oprettelse af et tilpas udbud for en sådan type institution typisk vil medføre budgetresultater tæt på et nulresultat, hvorved uforudsete forhold, som langtidssygemeldinger vil kunne ændre overskud til underskud og deraf vanskeliggørelse af langsigtet økonomisk planlægning.

4 Finansiell revision

4.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafslæggelse

Revisionen har været rettet mod forretningsgange og interne kontroller, hvor der efter vores vurdering kan være risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Forretningsgange og interne kontroller afpasses efter institutionens størrelse og karakter med henblik på, at forebygge uforudsete tab i institutionen, understøtte ledelsens tilsyn med institutionen, og at sikre en rettidig og pålidelig økonomirapportering.

Vi har efterprøvet institutionens væsentligste forretningsgange, dispositioner, registreringer og regnskabsafslæggelse, herunder at institutionen følger retningslinjerne i:

- ▶ Lov om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse med tilhørende bekendtgørelser, cirkulærer m.v. samt institutionens vedtægter.
- ▶ Institutionens regnskabsinstruks.
- ▶ Styrelsen for Undervisning og Kvalitets instrukser for tilskud til almen gymnasial og almen voksenuddannelse (AGV-tilskudsinstruks)
- ▶ Styrelsen for Undervisning og Kvalitets tilskudsmeddelelser
- ▶ Paradigme for årsrapport og vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede institutioner under Undervisningsministeriet.

Vi har ved tilrettelæggelsen af revision og udvælgelsen af stikprøver for 2020 gennemgået udvalgte områder, så alle bliver gennemgået over en årrække.

Revisionen har omfattet en vurdering af, om institutionens væsentligste forretningsgange, interne kontroller og rapporteringssystemer fungerer forsvarligt på de områder, vi gennemgår.

Vi har gennemgået følgende områder:

- ▶ Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- ▶ Statstilskud
- ▶ Løn

► Andre væsentlige områder:

- Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen
 - Fast ejendom
 - Momskompensation

- Øvrige forhold:
 - Omkostninger
 - Anlægsaktiver
 - Debitorer
 - Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer
 - Skyldig løn
 - Feriepengeforpligtelse
 - Opbevaring af bogføringsmateriale
 - Registrering af reelle ejere
 - Ajourføring af institutionens regnskabsinstruks

Vi har overordnet vurderet, om institutionens forretningsgange er betryggende set i forhold til institutionens størrelse og organisation samt de dertil knyttede interne kontroller, uden at det giver anledning til væsentlige bemærkninger.

Institutionens bogføring er tilrettelagt så den kan danne grundlag for opstilling af såvel årsregnskab som andre økonomiske informationer, og det er vores opfattelse, at institutionen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og omkostninger samt institutionens aktiver.

Til de enkelte områder kan vi supplerende anføre:

4.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

Som led i revisionen af institutionen har vi gennemgået den del af de generelle it-kontroller, som vi vurderer, er relevante for at kunne aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, og som er i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav.

Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret vedrørende institutionens væsentlige it-platforme, med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i it-baserede forretningsprocesser.

I henhold til revisionsbekendtgørelsen skal der foreligge systemrevisionserklæringer for de systemer og tilhørende databehandling der er nævnt i revisionsbekendtgørelsen, vi har påset

1. at institutionen har modtaget en ISAE 3402 type 2 erklæring fra det administrative fællesskab dækkende det forudgående kalenderår.
2. at det af institutionen anvendte studieadministrative it-system er omfattet af systemrevisionserklæring uden forbehold i overensstemmelse med ISAE 3402 type 2 og offentliggjort af Styrelsen for It og Læring på www.stil.dk.
3. at institutionen har modtaget en ledelseserklæring udarbejdet af Moderniseringsstyrelsen svarende til en ISAE 3402 type 2- revisionserklæring.
4. at institutionen har indhentet systemrevisionserklæringer for de systemer der afvikler transaktioner af økonomiske eller studierelevante oplysninger eller som i øvrigt har væsentlig betydning for revisionen af årsrapporten eller indberetninger til Undervisningsministeriet, og som ikke er dækket af ovenstående punkt 1-3. vi har vurderet at den gennemførte systemrevision er betryggende for disse systemer.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Det er vores opfattelse, at institutionens it-miljø er tilrettelagt på betryggende vis og kan danne grundlag for et retvisende regnskab.

Funktionsadskillelse og brugerrettigheder

Som led i revisionen har vi gennemgået de etablerede brugerrettigheder samt proceduren for tildeling og ændring af rettigheder til institutionens it-systemer. Den etablerede funktionsadskillelse i økonomiafdelingen understøttes ikke i alle tilfælde af adgangsrettigheder til systemerne. Vi har i vores revision taget højde for dette.

Det er ikke et systemmæssigt krav i lønsystemet at der skal to til at godkende før lønnen bogføres og udbetales. Dette er uændret i forhold til tidligere år. Institutionen har etableret kompenserende kontroller til imødegåelse af risikoen herved.

Vi har gennemgået institutionens forretningsgang i forhold til brugerstyring og adgangsrettigheder i forbindelse med udbetaling af løn uden andre bemærkninger end ovenstående.

Persondataforordning (GDPR)

Vi har påset, at institutionen har udarbejdet en overordnet politik samt underordnede handleplaner i forhold til at overholde persondataforordningen.

Institutionens ledelse har oplyst, at institutionen efter deres overbevisning overholder persondataforordningen.

4.3 Statstilskud

Vi har gennemgået og vurderet forretningsgangene vedrørende registrering af tilskudsudløsende faktorer, med henblik på at påse, om den interne kontrol er betryggende.

Vi har stikprøvevis påset, at institutionens oplysninger til brug ved beregningen af tilskud er korrekte og i den forbindelse, at institutionens registrering af antallet af årselever er rigtig, jf. AGV-instruksen og Ministeriets bekendtgørelse om tilskud til institutioner for almen- og almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

Indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse

I forbindelse med vores løbende erklæringer på grundlaget for årselever, har vi foretaget en gennemgang af forretningsgangen for optagelse og registrering af elever i Lectio, herunder procedurerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Det er vores opfattelse, at registreringen af indmeldelse, fravær og udmeldelse i de kontrollerede afdelinger, generelt foretages i henhold til retningslinjerne fra Børne- og Undervisningsministeriet, og at registreringen fungerer betryggende.

Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger

Vi har til brug for beregning af tilskud til institutionen afgivet revisorerklæringer på de ordinære kvartalsvise erklæringer samt enkelte supplerende indberetninger.

Det er vores opfattelse, at elevindberetningsområdet fungerer betryggende.

Modtagne tilskud, herunder aktivitet (årselever)

Vi har påset, at der er foretaget afstemning af de bogførte tilskud til oversigt fra Børne og Undervisningsministeriet, samt at modtaget tilskud er efterregnet i forhold til indberettede årselever og gældende satser. Vi har foretaget efterkontrol for at påse, at der ikke er sket ændringer i tilskudsgrundlaget, som ikke er blevet indberettet og revisorattesteret.

Under vores revision af tilskudsudløsende faktorer, er vi ikke stødt på forhold, som efter vores opfattelse strider mod gældende tilskudsbekendtgørelser og - betingelser samt foreliggende tilskudspraksis.

I forbindelse med revisionen af institutionens årsregnskab er det vurderet, at institutionens tilskudsgrundlag er uændret i forhold til de erklæringer, vi har afgivet i årets løb.

Vi har påset, at forudbetalt statstilskud for 2021 indgår i posten periodeafgrænsningsposter under passiverne.

Det er vores opfattelse, at institutionens midler er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår og institutionens formål.

Bygnings- og fælles administration

Vi har stikprøvevis gennemgået grundlagsårselever til brug for udbetaling af tilskud til fælles- og bygningsomkostninger mv.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Særlige tilskud

Institutionen har modtaget 109 t.kr. til dækning af merudgifter til rengøring som følge af Sundhedsstyrelsens retningslinjer til forebyggelse af Covid-19 som led i den gradvise genåbning af uddannelsesinstitutionen.

Ledelsen oplyser at der er i året er anvendt 100 t.kr til øget rengøring jf. Sundhedsstyrelsens retningslinjer. De resterende 8 t.kr er medtaget som kortfristet gæld i balancen.

4.4 Løn

Vi har gennemgået og vurderet institutionens forretningsgange og interne kontroller på lønområdet, på grundlag af regnskabsinstruksen og oplysninger fra institutionens administrative personale.

Vi har påset, at der er en passende funktionsadskillelse mellem registrerende, disponerende og kontrollerende personer på lønområdet, gennemgået afstemningen mellem lønsystemet SLS og finansbogholderiet, samt gennemgået institutionens budgetopfølgningsprocedurer.

Det er ikke et systemkrav, at der skal to personer til at godkende lønudbetaling i SLS.

Institutionen har derfor indført kompenserende kontroller, der sikrer, at alle indtastede data, efterfølgende kontrolleres. Vi har påset, at de kompenserende kontroller udføres.

Vi har ved status gennemgået afstemningen mellem lønsystemet SLS og finansbogholderiet, samt indberetningen til SKAT af årets udbetalte lønninger

Institutionens lønninger er vurderet i forhold til institutionens budget for 2020 og realiserede lønninger for 2019, samt ændringer i antal ansatte.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.5 Andre væsentlige områder

Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen

Fast ejendom

Vi har som led i vores revisionsplanlægning valgt at udskyde gennemgang af fast ejendom.

Momskompensation

Institutionen er omfattet af Børne og Undervisningsministeriets momskompensationsordning. Årets samlede momskompensation har udgjort 727 t.kr.

Vi har i forbindelse med attestation af den årlige momsudgiftsopgørelse påset, at institutionen har foretaget en sandsynliggørelse af det opgjorte og indberettede momskompensationsbeløb for 2020, samt at beløb og oplysninger i opgørelsen er opgjort i overensstemmelse med betingelserne i den gældende bekendtgørelse om momskompensation.

Øvrige forhold

Omkostninger

Vi har gennemgået og vurderet institutionens forretningsgange og interne kontroller vedrørende omkostninger. Vi har stikprøvevis kontrolleret, at der ikke afholdes udgifter uden forudgående behørig godkendelse, samt at bogføringsbilag kontrolleres og registreres korrekt og rettidigt i overensstemmelse med institutionens beskrivelse i regnskabsinstruksen.

Institutionens omkostninger er vurderet i forhold til institutionens budget for 2020 og realiseret for 2019.

Vi har ligeledes stikprøvevis sammenholdt øvrige omkostninger med bilag og kontrolleret, at de er behandlet momsmæssigt korrekt, samt at der er korrekt periodiseret pr. 31. december 2020.

Vi har stikprøvevis påset, at arts- og formålskonteringen er i overensstemmelse med gældende regler.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Anlægsaktiver

Vi har påset, at der er sammenhæng mellem anlægskartotekets registreringer og finansbogholderiet samt årsrapporten. Vi har desuden foretaget en sandsynliggørelse af de førte afskrivninger samt påset, hvorvidt afskrivningsprincipperne er i overensstemmelse med den gældende regnskabsbekendtgørelse.

Vi har stikprøvevis kontrolleret aktivernes tilstedeværelse, og stikprøvevis sammenholdt årets tilgang og afgang med underliggende bilag.

Vores revision har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Plan for vedligeholdelse af bygninger

Vi har som led i vores revisionsplanlægning udsendt gennemgang af institutionens vedligeholdelsesplaner.

Tilgodehavender fra salg

Vi har påset, at der er sammenhæng mellem debitormodulet og finansbogholderiet samt årsrapporten.

Vi har gennemgået den aldersfordelte debitorliste og stikprøvevis påset efterfølgende indbetalinger.

Det er den daglige ledelses opfattelse, at tilgodehavenderne vil indgå med de regnskabsmæssige værdier.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvider beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer

Likvide beholdninger består af indestående på bankkonti. Vi har påset, at disse er afstemt til eksternt kontoudtog, ligesom vi har indhentet engagementsforespørgsler fra pengeinstitutter.

Vi har påset at likvide midler anbringes i overensstemmelse med bestemmelserne i lov om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse.

Elektroniske betalingssystemer

Vi har i forbindelse med vores revision gennemgået institutionens elektroniske betalingssystemer. Vores revision har været tilrettelagt med henblik på at vurdere følgende områder:

- ▶ Den indbyggede funktionsadskillelse, herunder at der skal to personer til at godkende betalinger.
- ▶ Systemernes adgangsbegrænsning.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Beholdningseftersyn

Vi har ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn af likvide beholdninger på institutionen i 2020, da institutionen har en begrænset kassebeholdning og institutionens procedure sikrer løbende afstemning af banker, kreditorer og debitorer.

I forbindelse med vores løbende revision har vi gennemgået og vurderet forretningsgangen, fuldmagtsforhold samt de interne kontroller omkring ind- og udbetalinger.

Vi har påset, at der løbende sker afstemning af likvide beholdninger samt debitorliste og kreditorliste i forhold til finansbogholderiet. Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret uoverensstemmelser i forhold til regnskabsinstruksen.

Ovenstående har ikke givet anledning til bemærkninger.

Langfristet gæld

Vi har gennemgået den langfristede gæld og påset, at den er afstemt med årsopgørelser fra kreditforeninger og långivere. Vi har stikprøvevis kontrolleret indregning til amortiseret kostpris samt opdeling af gæld, der forfalder inden for 1 år henholdsvis efter 5 år.

Institutionen anvender ikke sikringsinstrumenter.

Finansiell strategi

Vi har påset, at institutionen har en nedskrevet finansiell strategi. Strategien er gældende for perioden 1. januar 2021 til 31. december 2024, med forbehold om tilpasning når konditionerne i de nye bekendtgørelser er kendt.

Den finansielle strategi indeholder retningslinjer for renterisiko, lånetyper og bemyndigelse. Der forventes ikke anvendelse af finansielle instrumenter, ligesom institutionen generelt ikke ønsker en risikofyldt finansiell strategi.

Vi har gennemgået institutionens lån og påset, at institutionens lånerisici er i overensstemmelse med institutionens finansielle strategi.

Institutionen har et fast forrentet lån på 23,6 mio. kr., med en løbetid til 2049.

Skyldig løn

Skyldig løn består af timer overført til afspadsring fra skoleåret 2019/20.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Feriepengeforpligtelse

Forpligtelsen indeholder feriepenge til indefrysning, samt værdien af årets ej afholdte feriedage efter overgang til samtidighedsferie, feriefri dage og feriegodtgørelse.

Vi har gennemgået opgørelsen af feriepenge til indefrysning i alt 2.962 t.kr. og påset at forpligtelsen er afstemt til indberetning til VIRK.DK. Institutionen forventer at indbetale hele forpligtelsen til feriefonden i 2021.

Vi har påset at forpligtelsen er indekseret med 2,5 % for perioden 1/9 -31/12 2020. Indekseringen er baseret på et skøn over den forventede indeksering som først er endelig kendt i maj 2021.

Vi har gennemgået institutionens opgørelse af skyldige feriepenge efter overgang til samtidighedsferie, i alt 943 t.kr. Feriepengeforpligtelsen opgøres efter den individuelle metode på baggrund af antal feriedage pr. medarbejder gange den individuelle værdi af en feriedag tillagt den individuelle beregnede værdi af feriegodtgørelse.

Antallet af skyldige feriedage og feriefri dage pr. medarbejdere ultimo 2020, inklusiv feriedage til indefrysning er på niveau med 2019. Stigningen i den samlede feriepengeforpligtelse på 434 t.kr. skyldes at værdien pr. feriedag er øget som følge af det ændrede beregningsgrundlag samt en stigning restferien.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Opbevaring af bogføringsmateriale

Vi har fået oplyst og stikprøvevis påset, at institutionen ikke har ændret de etablerede forretningsgange der sikrer, at bogføringsmateriale opbevares og arkiveres i overensstemmelse med reglerne i lov om statens regnskabsvæsen.

Registrering af reelle ejere

Bestyrelsen skal en gang årligt undersøge, om registreringen af reelle ejere hos erhvervsstyrelsen er registreret korrekt.

Vi har påset, at oplysninger om reelle ejere hos erhvervsstyrelsen stemmer overens med den nuværende bestyrelse.

Ajournføring af institutionens regnskabsinstruks

Institutionens regnskabsinstruks skal som udgangspunkt opdateres i takt med ændringer minimum en gang årligt, for at sikre at der løbende sker ajournføring af arbejdsgange og rutiner på regnskabsområdet. Institutionens regnskabsinstruks skal opdateres løbende og mindst 1 gang årligt.

4.6 Risiko for besvigelser

Vi har planlagt og udført vores revision for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation.

Vi har ikke under vores revision konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af betydning for oplysningerne i årsregnskabet.

Direktionen har oplyst, at institutionens forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentlige områder efter dens opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

Direktionen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

4.7 Bestyrelsens forhandlingsprotokollat

Vi har læst bestyrelsens forhandlingsprotokollat frem til mødet den 25. februar 2021.

5 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision er foretaget integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og er foretaget efter Standarderne for Offentlig Revision.

Børne- og Undervisningsministeriet har defineret emner og områder, der er uden for rotation.

Øvrige emner og områder, der foretages i rotation over en 5-årig periode, er valgt ud fra følgende væsentlighedsbetragtninger:

- ▶ Økonomisk væsentlighed
- ▶ Retlig væsentlighed (juridisk-kritisk revision)
- ▶ Samfundsmæssig/politisk væsentlighed (forvaltningsrevision).

5.1 Juridisk-kritisk revision

5.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

5.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

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

- ▶ Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- ▶ Gennemførelse af salg

Vi har i tillæg til ministeriets obligatoriske emner valgt at gennemgå emnet "gennemførelse af indkøb".

5.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Vi har stikprøvevis påset, at institutionens dispositioner på løn og ansættelsesområdet sker i overensstemmelse med de love, overenskomster, aftaler m.m., der gælder for institutionens personale, jf. finansministeriets fastsatte eller aftalte bestemmelser om, løn- og ansættelsesvilkår.

Vi har gennemgået institutionens forretningsgange på løn og ansættelsesområdet, herunder påset

- ▶ at ansættelse, herunder indplacering, afsked, andre statusændringer, ydelse af tillæg samt registrering af fravær, er foretaget af dertil bemyndigede personer og
- ▶ at variable ydelser i form af over- og merarbejdsbetaling, timeløn samt særlige ydelser m.v. er attersteret af dertil bemyndigede personer.

Vi har stikprøvevis revideret institutionens lønudbetaling for oktober 2020, og har herunder kontrolleret enkeltsager ved gennemgang og påset, at:

- ▶ der foreligger ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler
- ▶ der på personalesagerne foreligger den fornødne dokumentation for uddannelse, tidligere beskæftigelse og anciennitetsdato mm, samt indgåede lokalaftaler og udbetaling af personligt tillæg.
- ▶ pensionsbidrag er i overensstemmelse med gældende regler
- ▶ nettolønnen er beregnet korrekt

Cheflønsaftalen

Institutionens øverste leder er overgået til den nye cheftale fra OK 18 pr. 1. august 2019

Vi har påset at

- ▶ rektors løn er godkendt af bestyrelsen og STUK
- ▶ der er sammenhæng i institutionens stillings- og lønhierarki, herunder at rektors oppebærer den højeste samlede løn.

Skattefri rejse - og kørselsgodtgørelse

Vi har stikprøvevis kontrolleret, hvorvidt der sker korrekt udbetaling af skattefrie rejse- og befordringsgodtgørelser, herunder at udbetalingsbilaget opfylder de krav, som stilles af SKAT som betingelse for at betragte udbetalingen som skattefri.

Vi har påset at kørselsgodtgørelse udbetales med lav sats.

Vi har ligeledes kontrolleret, at der for personer, der modtager høj kørselssats, foreligger en godkendt kørselsbemyndigelse.

Variable ydelser

Vi har stikprøvevis gennemgået variable ydelser, herunder overarbejde samt engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats. Gennemgangen af variable ydelser har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har konstateret, at der foreligger leder godkendelse heraf, og at det udbetales i overensstemmelse med reglerne.

Udbetaling af resultatlønskontrakter og engangsvederlag

Vi har gennemgået udbetaling af resultatløn samt engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats for direktøren, der henvises til afsnit 5.2.4 for omtale heraf.

Fratrædelser

Vi har i forbindelse med gennemgang af fratrædelser påset at evt. godtgørelse er i overensstemmelse med gældende regler og aftaler, samt at uansøgt afskedigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler og aftaler.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vederlag til rektor og honorar til bestyrelse

I forbindelse med revisionen af vederlag til ledelse og honorar til bestyrelse har vi påset, at

- ▶ Vederlaget til ledelsen er i overensstemmelse med indgåede kontrakter og gældende regler
- ▶ Honorar til bestyrelsen er i overensstemmelse med gældende cirkulære

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.1.4 Gennemførelse af salg (juridisk-kritisk revision)

Indtægtsdækket virksomhed

Institutionen har ikke haft indtægtsdækket virksomhed i 2020.

5.1.5 Konklusion på den juridiske-kritiske 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.

5.2 Forvaltningsrevision

5.2.1 Forvaltningsrevision, generelt

Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmangler.

5.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

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

- ▶ Aktivitet - og ressourcestyring
- ▶ Mål og resultatstyring, resultatløn

Vi har valgt at gennemgå emnet "styring af offentligt indkøb".

Vi har valgt at udskyde revisionen af budgettering af flerårige investeringsprojekter, da der ikke har været igangsat byggeprojekter.

5.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til, at være en undersøgelse af, om institutionens aktivitets- og ressourcestyring er rettet mod, at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og om det er muligt at følge op på dette.

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen omfatter bl.a. undersøgelser af, om institutionen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter med henblik på at kunne prioritere mellem aktiviteterne og sikre tilpasningsmuligheder ved ændringer i behovet, og om ledelsen løbende måler produktivtetsudviklingen eller gennemfører analyser af, om ressourcerne står mål med produktionens omfang.

Økonomistyring

Vi har gennemgået institutionens tilrettelagte økonomistyring, der skal tilgodese et overordnet ledelsesbehov, herunder rapportering til bestyrelsen.

Der udarbejdes månedlige økonomiopfølgninger. Bestyrelse modtager seneste økonomiopfølgning indeholdende estimat for året samt konsekvens ved evt. behov for oprettelse af én ekstra klasse til bestyrelsesmøderne. Den økonomiske udvikling gennemgås på bestyrelsesmøderne.

Vi har stikprøvevis gennemgået institutionens økonomirapportering.

Institutionens bestyrelse godkender årligt institutionens budget for det kommende år. Dette budget omfatter et resultatbudget.

Produktivitet

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 institutionen.

Vi har nedenfor sammenholdt Odsherreds Gymnasium for 2019 med nøgletal for gennemsnittet for skoler med under 400 årselever.

	Odsherreds Gymnasium 2019	Landsgns., STX < -400 ÅE 2019	Afvigelse ift. landsgen- snit 2019
t.kr pr. årselev			
Statstilskud	99,6	98,2	1,4
Anden omsætning	5,3	5,8	-0,4
Omsætning i alt	104,9	104,0	1,0
Undervisningens gennemførelse	80,1	72,4	7,7
Markedsføring	0,3	0,5	-0,1
Ledelse og administration	7,9	12,6	-4,7
Administrative fællesskaber, værtsinstitution	0	0,4	-0,4
Bygningsdrift	12,6	13,8	-1,2
Aktiviteter med særlige tilskud	0	1,1	-1,1
Kostafdeling	0	2,4	-2,4
Driftsomkostninger i alt	100,9	103,2	-2,2
Resultat før finansielle poster	4,0	0,8	3,2
Finansielle poster	-2,0	-1,2	(0,7)
Ekstraordinære poster	-	-	-
Resultat	2,1	-0,4	2,5

Som det fremgår af ovenstående, havde Odsherreds Gymnasium i 2019 realiseret et resultat pr. årselev 2,5 t.kr. højere end landsgennemsnittet. Odsherreds Gymnasium ligger højere på omkostninger til undervisningens gennemførelse, men lavere på alle andre områder. Der var i 2019 et større stigning i omkostninger til IT-tjenesteydelser i forbindelse med indtræden i IT-fællesskab.

Vi henviser i øvrigt til årsrapportens hoved- og nøgletal.

Det er vores vurdering, at institutionen har en tilfredsstillende aktivitets- og ressourcestyring, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt det af bestyrelsen godkendte budget for 2021. Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Resultatbudgettet viser et overskud på 1.545 t.kr. på baggrund af en aktivitet på 297 årselever.

Det finansielle beredskab

Odsherreds Gymnasium har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2020 forøget det likvide beredskab med 3.680 t.kr. Likvide beholdninger udgør 10.381 t.kr. pr. 31. december 2020. Institutionen har en kassekredit med en trækningsmulighed på 1.000 t.kr. Heraf var der anvendt 0 t.kr. pr. 31. december 2020. Institutionen har derfor en samlet likviditet til rådighed på 11.381 t.kr. pr. 31. december 2020. Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2021. Likviditeten burde være tilstrækkeligt henset til størrelsen og kompleksiteten af institutionens virksomhed.

Det er vores opfattelse, at udviklingen i institutionens likviditet er rimelig og muliggør finansiering af vedligeholdelsesomkostninger via egen indtjening fra driftsaktiviteterne over en årrække. Større gennemgribende renoveringer/forbedringer af ejendommen vil dog naturligt skulle finansieres ved yderligere låne optagelse.

Institutionens likviditetsgrad, beregnet som forholdet mellem omsætningsaktiverne og den kortfristede gæld samt forud modtagne indtægter, kan for 2020 opgøres til 102%. I 2019 var samme likviditetsgrad 86%. Institutionens likviditetsgrad vurderes at være tilfredsstillende.

5.2.4 Mål- og resultatstyring

Vurderingen af mål- og resultatstyring omfatter bl.a. undersøgelser af, om institutionen har målrettet sine incitamentsprogrammer til at opnå de ønskede resultater i forhold til institutionens formål.

Institutionen anvender ikke længer resultatlønskontrakter.

5.2.5 Styring af offentligt indkøb

Der henvises til afsnit 5.3.1.

5.2.6 Konklusion på forvaltningsrevision

Vi har ved vores revision af institutionens forvaltning ikke konstateret nogen forvaltningsmæssige uregelmæssigheder.

5.3 Rotationsemner

5.3.1 Gennemførelse af indkøb (juridisk-kritisk revision) og styring af offentlige indkøb (forvaltningsrevision)

Vi har i forbindelse med vores juridiske-kritiske revision stikprøvevis gennemgået institutionens indkøb for at identificere, om institutionen har afholdt omkostninger, der er uden for Institutionens formål, eller som ikke har været sparsommelige. Vi har i forbindelse med vores forvaltningsrevision stikprøvevis gennemgået institutionens indkøb og påset, at indkøbene har den nødvendige bevilling og er i overensstemmelse med gældende indkøbsaftaler.

Vi har vurderet, om indkøbene er i overensstemmelse med almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til institutionens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, samt hvorvidt varer og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk måde under hensyntagen til pris, kvalitet og kvantitet, jf. de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

Vi har gennemgået institutionens forretningsgange og procedure på indkøbsområdet med institutionens ledelse. Institutionen har udarbejdet retningslinjer for køb og retningslinjer for udbud/tilbud i forbindelse med større udgiftsposter, nyanskaffelser samt ved nybyggeri. Der er ikke fastsat beløbsgrænser for hvornår der skal foretages udbud eller indhentes tilbud.

Vi har gennemgået institutionens retningslinjer og vurderer, at de er i overensstemmelse med gældende regler omkring god offentlig forvaltning. Institutionen foretager selv udbud, senest har institutionens kantinedrift været i udbud.

Vi har gennemgået udbuddet af kantinedriften. Vi har påset, at institutionens retningslinjer er overholdt for det udvalgte tilbud både i forhold til indhentning af tilbud samt i forbindelse med evaluering af tilbud og valg af leverandør.

Det er vores opfattelse, at institutionen har fokus på, at indkøb sker i henhold til institutionens retningslinjer og gældende aftaler samt så sparsommeligt som muligt.

6 Ikke-korrigeret fejlinformation

Der er ikke i forbindelse med revisionen konstateret fejlinformation, som ikke er korrigeret i årsregnskab.

7 Assistance og rådgivning

7.1 Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed

Vi har i henhold til gældende bestemmelser etableret retningslinjer om uafhængighed. Disse retningslinjer sikrer, at vi, inden vi påtager os en opgave om afgivelse af revisionspåtegninger på regnskaber eller afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, som for en velinformeret tredjemand kan vække tvivl om vores uafhængighed.

I regnskabsåret har vi ikke påtaget os opgaver, som har medført behov for etablering af særskilte foranstaltninger for at mindske trusler mod vores uafhængighed.

7.2 Andre opgaver end ordinær revision

Siden afgivelsen af revisionsprotokollat af den 17. april 2020 har vi ydet følgende andre ydelser end revision:

- ▶ Erklæringsarbejde i forbindelse med de kvartalsvise aktivitetsindberetninger
- ▶ Assistance i forbindelse med opstilling af årsregnskabet for 2020

Vores honorar for revision, afgivne erklæringer med sikkerhed m.v. er oplyst i specifikationerne i årsregnskabet.

8 Bekræftelse

Vi har indhentet en regnskabserklæring underskrevet af institutionens ledelse samt engagementsoversigter fra institutionens banker.

Vores gennemgang af de indhentede erklæringer har ikke givet anledning til bemærkninger.

Risiko for besvigelser

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser om formodede besvigelser.

9 Nye krav i forhold til lovgivningen m.v.

9.1 XBRL

For at øge automatiseringen af regnskabsindberetningen og øge datakvaliteten skal årsregnskabet for 2020 indberettes på virk.dk i XBRL-format. Der er udarbejdet en XBRL-taksonomi, som årsregnskabet skal følge, og som sikrer, at der kun kan foretages indberetning af årsregnskaber, der følger ministeriets regnskabsparadigmer. Det er derfor vigtigt, at årsregnskabet udarbejdes i fuld overensstemmelse med regnskabsparadigmet.

10 Lovpligtige oplysninger

I henhold til bekendtgørelse om revision og tilskuds kontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. skal vi endvidere oplyse,

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed

at vi har modtaget alle de oplysninger vi har anmodet om

at de modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, samt

at refusion og tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Horsens, den 17. marts 2021
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Uffe Black Jensen
statsaut. revisor

Siderne 322-321 er fremlagt på mødet den 17. marts 2021.

I bestyrelsen:

.....
Morten Blomhøj
formand

.....
Claus Steen Madsen
næstformand

.....
Sif Orbesen

.....
Peter Holm

.....
Stephan Gamrath

.....
Mathilde Stybe Petersen

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

x	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 økonomiopfølgning, 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 protokollat	Kritiske bemærk- ninger	Væsentlige bemærkninger/ anbefalinger	Ingen kritiske bemærkninger	Udskudt, jf. revisions- planlægning	Ikke relevant
<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	3.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	3.2 + 3.2.2		X			
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	3.2.1			X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse	4.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	4.2			X		
6.	Statstilskud	4.3			X		
7.	Løn	4.4			X		
8.	Andre væsentlige områder	4.5			X		
Juridisk-kritisk revision							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	5.1			X		
10.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	5.1.3			X		
11.	Gennemførelse af salg	5.1.4					X
12.	Gennemførelse af indkøb	5.3.1			X		
Forvaltningsrevision							
13.	Forvaltningsrevision, generelt	5.2.1			X		
14.	Aktivitets- og resursestyring	5.2.3			X		
15.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	5.2.4			X		
16.	Mål- og resultatstyring, andre områder					X	
17.	Styring af offentligt indkøb	5.2.5			X		
18.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					X	