

KOPI

Kolding HF & VUC

Kolding Åpark 16, 6000 Kolding

CVR-nr. 29 54 60 61

Institutionsnummer 621 247



Revisionsprotokollat

af 28. marts 2017
til årsregnskab for 2016

Indhold

1	Indledning	105
2	Konklusion på den udførte revision	105
3	Overordnede kommentarer og risikofaktorer	105
3.1	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	105
3.2	Forhold af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen	105
4	Ikke-korrigeret fejlinformation	106
5	Finansiell revision	106
5.1	Risikovurdering	106
5.2	Juridisk - kritisk revision	107
5.3	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafslæggelse	107
5.4	Risiko for besvigelser	113
5.5	Bestyrelsens forhandlingsprotokollat	113
6	Forvaltningsrevision	113
6.1	Økonomistyring	114
6.2	Sparsommelighed	114
6.3	Produktivitet	114
6.4	Effektivitet	116
7	Indhentede erklæringer og bekræftelser	116
8	Assistance og rådgivning	116
9	Lovpligtige oplysninger	116
10	Revisortjeklisten	118

1 Indledning

Vi har revideret det fremlagte udkast til årsregnskab for 2016 for Kolding HF & VUC (institutionen), der udarbejdes efter Finansministeriets bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen (Regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (www.oav.dk) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2016 med tilhørende vejledning. Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen og målrapporteringen.

Årsregnskabet viser følgende hovedtal for institutionen:

t.kr.	2016	2015
Omsætning	60.761	63.424
Årets resultat	2.300	-2.212
Samlede aktiver	138.098	128.817
Egenkapital	16.133	13.833

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

2 Konklusion på den udførte revision

Vedtages årsregnskabet i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet yderligere oplysninger, som kan påvirke årsregnskabet, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikation og fremhævelse af forhold samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen og målrapporteringen uden bemærkninger.

3 Overordnede kommentarer og risikofaktorer

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende betydelige forhold, som efter vores vurdering er relevante for bestyrelsen:

3.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

3.1.1 Dokumentation for generelle it kontroller

Institutionen har outsourcet væsentlige områder af de generelle it-kontroller til BoData. Leverandøren udarbejder ikke en ISAE 3402-erklæring vedrørende de generelle it-kontroller, men oplyser, at Kolding HF & VUC selv skal udarbejde en individuel dokumentation for, at de generelle it-kontroller er opretholdt for institutionens systemer og data. Der henvises til punkt 5.3.1.

Vores anbefaling er uændret, og at denne dokumentation bør udarbejdes.

3.1.2 Opfølgning på implementering af retningslinjer for konteringspraksis, kørsel, repræsentation mv.

Vi har påset, at de udarbejdede retningslinjer for repræsentation og kørsel er implementeret og overholdes, herunder stikprøvevis kontrolleret retningslinjerne til bilag.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

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 Forsikringsager

Institutionen har i regnskabsåret haft to store forsikringsager på bygningen, heraf er vandskaden i multihallen afsluttet med et forlig med entreprenøren, der dækker en stor del af skadesomkostningerne.

Vedrørende sagen om anvendelse af MgO-plader i skolens facade er der foretaget syn og skøn. Anvendelse af MgO-pladerne skal højst sandsynligt betragtes som en "udviklingsskade" hvilket medfører at institutionen skal afholde afhjælpningsomkostningerne. Ledelsen har vurderet de samlede omkostning til udbedring af skaden til 12 mio. kr. Skaden er anmeldt til og omfattet af Statens Selvforsikring.

Institutionens selvrisiko udgør 1 % af omsætningen eller 0,6 mio. kr. pr. år. På grund af skadens omfang og kompleksitet vurderer ledelsen, at udbedringsomkostningerne vil strække sig over to finansår, og har pr. 31. december 2016 hensat 1,2 mio. kr. i selvrisiko vedrørende skaden.

Revisionen har ikke givet anledning yderligere væsentlige bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen. Vi henviser til vores yderligere kommentarer til årsregnskabet i afsnit 5, samt i vurderingen af forvaltningen i afsnit 6.

4 Ikke-korrigeret fejlinformation

I forbindelse med vores revision har vi ikke konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i det foreliggende udkast til årsregnskabet.

5 Finansiell revision

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsetik og lov nr. 750 af 21. juni 2016 om institutioner for almen- og erhvervsrettet uddannelse og almen voksenuddannelse mv. samt bekendtgørelse nr. 1596 af 14. december 2015 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen- og erhvervsrettet uddannelse mv. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af den 22. november 2016.

5.1 Risikovurdering

Med henblik på at opdatere vores forståelse og kendskab til institutionen og dens omgivelser samt vurdere risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi med den daglige ledelse drøftet risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet og de af ledelsen iværksatte tiltag til styring heraf, herunder med henblik på at forebygge, opdage og korrigere fejl.

Vi har i den forbindelse vurderet de overordnede kontroller og kontrollerne inden for udvalgte væsentlige regnskabsområder.

Baseret på vores drøftelser med den daglige ledelse og vores kendskab til institutionens aktiviteter, branchen og forhold i øvrigt har vi identificeret følgende regnskabs- og revisionsmæssige forhold, der kræver særskilt opmærksomhed:

Regnskabspost	Revisionsmål
▶ Omsætning	Fuldstændighed, forekomst og periodisering
▶ Løn og lønafhængige omkostninger samt øvrige omkostninger	Fuldstændighed, forekomst og periodisering
▶ Skyldig løn og feriepengeforpligtelse	Fuldstændighed og værdiansættelse

Vores risikovurdering og vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet er uændret i forhold til sidste år.

På baggrund af risikovurderingen og vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi fastlagt den overordnede revisionsstrategi og -plan for 2016.

På baggrund af den fastlagte revisionsstrategi har vi udarbejdet en revisionsplan med henblik på at reducere risikoen for, at vi ikke identificerer væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, til et acceptabelt lavt niveau.

Med henblik på at udføre en effektiv revision har vi valgt at basere vores revision delvist på systembaseret revision, hvor vi har vurderet de af ledelsen etablerede registreringsystemer og forretningsgange samt ved stikprøver testet de interne kontroller.

Herudover har vi foretaget substansbaseret revision, hvor vi ved stikprøver har testet poster i resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og andre krævede oplysninger mv. til ekstern og anden dokumentation, samt udført substansanalytisk revision. Ved substansanalytisk revision vurderer vi udvalgte regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

5.2 Juridisk - kritisk revision

5.2.1 Institutionens formål

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.

5.3 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse

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.

Institutionen har et begrænset antal medarbejdere, hvilket medfører, at det ikke på alle områder er muligt at etablere en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektiv intern kontrol. Ledelsen er bekendt med, at dette medfører en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede. Institutionens ledelse har oplyst, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er hensigtsmæssig med de roller institutionens nuværende medarbejdere har. Den forøgede risiko er vurderet og accepteret af institutionens daglige ledelse, der er opmærksom på de heraf forøgede krav til ledelsesmæssig overvågning.

Som følge af den manglende funktionsadskillelse har revisionen primært været tilrettelagt ud fra en substansbaseret tilgang, hvor vi ved stikprøver tester poster i resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og andre krævede oplysninger mv. til ekstern og anden dokumentation samt udfører substansanalytisk revision. Ved substansanalytisk revision vurderer vi udvalgte regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

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

- ▶ Lov om institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv. med tilhørende bekendtgørelser, cirkulærer mv. samt institutionens vedtægter.
- ▶ Institutionens regnskabsinstruks.
- ▶ Styrelsen for Undervisning og Kvalitets instruks for tilskud til almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv. (AGV-instruksen)
- ▶ 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 2016 gennemgået udvalgte områder, så alle afdelinger og uddannelser 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
- ▶ Indtægtsdækket virksomhed
- ▶ Andre væsentlige områder
 - Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen:
 - Fast ejendom
 - Øvrige forhold:
 - Omkostninger
 - Anlægsaktiver
 - Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer
 - Skyldig løn
 - Feriepengeforpligtelse
 - Opbevaring af bogføringsmateriale

Vi har foretaget en overordnet vurdering af, 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:

5.3.1 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

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.

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.

Revisionen baseres på relevante interne kontroller på institutionen, herunder både manuelle kontroller og kontroller, der automatisk udføres af de brugersystemer, institutionen anvender. Revisionen af de generelle it-kontroller har ikke omfattet en vurdering af kontrol- og sikkerhedsniveauet i de enkelte brugersystemer, herunder automatiske kontroller i de administrative processer og logiske adgangstretigheder til udførelse af forretningsaktiviteter i brugersystemerne.

Vi har på baggrund af vores gennemgang vurderet, at de udvalgte generelle it-kontroller hos institutionen var hensigtsmæssigt udformet og implementeret, og vi har ikke identificeret væsentlige systemsvagheder. Det skal dog bemærkes, at der ikke er udført test til verifikation af kontrollernes effektivitet i løbet af regnskabsperioden.

Institutionen har outsourcet væsentlige områder af de generelle it-kontroller til BoData.

Drift af it-infrastrukturen, herunder servere, netværk og backup er overdraget til BoData. Leverandøren udarbejder ikke en ISAE 3402-erklæring vedrørende de generelle it-kontroller. BoData har tidligere oplyst, at Kolding HF & VUC selv skal få udarbejdet en individuel dokumentation for, at de generelle it-kontroller er opretholdt for institutionens systemer og data. En del af institutionens data er desuden placeret på eksterne servere udenfor BoData.

Vi skal anbefale at denne dokumentation udarbejdes. Vores gennemgang af it-anvendelsen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger til de af ledelsen etablerede generelle it-kontroller.

Funktionsadskillelse og brugerrettigheder

Som led i revisionen har vi gennemgået de etablerede brugerrettigheder til Navision Stat, herunder netbank, Silkeborg Data, IMSoft og Ludus. Den etablerede funktionsadskillelse i økonomiafdelingen understøttes ikke i alle tilfælde af adgangsrättigheder til systemerne. Vi har i vores revision taget højde for dette.

I Silkeborg Data løn er det systemmæssigt ikke et krav med en 2. godkender før lønnen bogføres og udbetales. Dette er uændret i forhold til tidligere år. Institutionen har etableret kompenserende kontroller til imødegåelse af risikoen herved.

Systemrevision

Vi har påset, at der er gennemført systemrevision af de systemer, der afvikler transaktioner af økonomiske eller studierelevante oplysninger eller som i øvrigt har væsentlig betydning for vores arbejde med at påtegne årsrapporten eller indberetninger til Undervisningsministeriet.

Institutionen anvender følgende systemer:

- ▶ Navision Stat
- ▶ Silkeborg Data
- ▶ LUDUS
- ▶ IMSoft

Systemrevision af Navision Stat foretages af Rigsrevisionen. Rigsrevisionen afgiver ikke systemrevisionserklæringer eller rapporter om den udførte systemrevision, så det forudsættes, at systemet fungerer efter hensigten, og at der ikke er væsentlige svagheder i systemet, hvor der skal indføres manuelle kompenserende kontroller.

Institutionen har modtaget en ISAE 3402-erklæring type 2 uden forbehold fra Silkeborg Data vedrørende lønsystemet for perioden 1. januar - 31. december 2016. Erklæringen dækker test af kontrollernes effektivitet i perioden 1. januar - 31. december 2016.

Institutionen har indhentet en ISAE 3402 type 1-erklæring vedrørende LUDUS pr. 1 april 2016, fra CSC Scandihelth A/S. Erklæringen giver et øjebliksbillede af de implementerede generelle it-kontroller tilknyttet driften af Ludus. Erklæringen indeholder ikke en konklusion om kontrollernes effektivitet. Vi har fået oplyst at STIL foreløbig har dispenseret for kravet om en revisionserklæring dækkende en hel regnskabsperiode.

Institutionen har modtaget en ISAE 3402-erklæring type 2 uden forbehold fra VUCHosting vedrørende LUDUS for perioden 2. december 2015 - 31. oktober 2016.

Institutionen har ikke modtaget erklæring vedrørende IMSoft.

Ledelsen har oplyst, at den finder Institutionens it-anvendelse passende under hensyntagen til Institutionens størrelse.

I forbindelse med vores gennemgang af it-anvendelsen har vi ikke konstateret væsentlige mangler i ledelsens etablerede generelle it-kontroller.

5.3.2 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 almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv.

Indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Øvrig administration (krav) af uddannelser

Vi har påset, at de bogførte indtægter for henholdsvis deltagerbetaling mindst svarer til de til grund for årselevindberetningerne anførte elever gange deltagerbetaling pr. elev.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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.

Modtaget tilskud, herunder aktivitet (årselever)

Vi har påset, at de bogførte tilskud er afstemt til oversigt fra Undervisningsministeriet, samt at modtaget tilskud er efterregnet i forhold til indberettede årselever og gældende satser. Vi har efterkontrolleret 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.

Vi har påset, at forudbetalt statstilskud for 2017 indgår i posten periodeafgrænsningsposter under passiverne.

Bygnings- og fælles administration

Vi har påset at tilskud til bygnings- og fællesomkostninger er beregnet på baggrund af institutionens grundlagsårselever.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.3.3 Lønninger

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 Silkeborg Data og finansbogholderiet, samt gennemgået institutionens budgetopfølgingsprocedurer.

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

Institutionen har derfor indført kompenserende kontroller, der sikrer, at alle indtastede data efterfølgende kontrolleres i budgetopfølgningen samt at lønsedler for alle medarbejdere med adgang til Silkeborg Data gennemgås af en person, der ikke har adgang til lønsystemet.

Vi har påset, at ansættelse, herunder indplacering, afsked, andre statusændringer, ydelse af tillæg samt registrering af fravær, er foretaget af dertil bemyndigede personer.

Vi har påset, at variable ydelser i form af over- og merarbejdsbetaling, timeløn samt særlige ydelser mv. er attesteret af dertil bemyndigede personer.

Vi har stikprøvevis påset, at institutionens dispositioner sker i overensstemmelse med de overenskomster, aftaler m.m., der gælder for institutionens personale, jf. de bestemmelser om løn- og ansættelsesvilkår der er fastsat af eller aftalt med Finansministeriet.

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

Vi har stikprøvevis revideret institutionens lønudbetaling for perioden september 2016, og har herunder kontrolleret enkeltsager ved gennemgang og påset, at

- ▶ der foreligger stillingsopslag
- ▶ der er udfærdiget ansættelseskontrakter, og at fastsættelsen af anciennitet er sket i overensstemmelse med reglerne herom, samt at der på personalesagerne er dokumentation herfor
- ▶ pensionsbidrag er i overensstemmelse med gældende regler
- ▶ aldersbetingede tillæg, anciennitets- og stedtillæg er opgjort korrekt, og at der er dokumentation for forhold af relevans for anciennitetsberegningen
- ▶ variable ydelser er opgjort korrekt, dokumenteret samt attesteret i overensstemmelse med regnskabsinstruksen
- ▶ udbetaling af kørselsgodtgørelse sker med lav sats eller høj takst med bemyndigelse
- ▶ udregning og udbetaling af over- og merarbejde er sket i henhold til gældende regler.

Institutionen har ikke i alle tilfælde slået stillinger op ved nyansættelser, skolen vil ændre deres procedurer fremadrettet således at dette sker.

Vederlag til ledelse og honorar til bestyrelse

Der er i 2016 omkostningsført 997 t.kr. (2015: 950 t.kr.) i vederlag til rektor.

Honorar til bestyrelsen har udgjort 45 t.kr. i 2016 (2015: 44 t.kr.).

Vi har påset,

- ▶ at vederlaget til rektor er i overensstemmelse med den indgåede ansættelseskontrakt og resultatlønskontrakt indgået mellem rektor og bestyrelse.
- ▶ at honorar til bestyrelsen er i overensstemmelse med gældende regler

5.3.4 Indtægtsdækket virksomhed

En betingelse for at drive indtægtsdækket virksomhed er bl.a., at institutionen afsætter sine produkter på vilkår i overensstemmelse med Finansministeriets budgetvejledning. Vi har i den forbindelse indhentet og vurderet institutionens forretningsgange og procedurer vedrørende indtægtsdækket virksomhed.

Revisionen har endvidere omfattet:

- ▶ om IDV-aktiviteten er godkendt, og om den er en naturlig udløber af institutionens almindelige aktivitet
- ▶ stikprøvevis indhentning af dokumentation for forkalkulationer
- ▶ stikprøvevis indhentning af dokumentation for efterkalkulationer
- ▶ stikprøvevis påset af registrering af indtægter og udgifter
- ▶ vurderet kreditværdigheden af modparterne

Institutionens bogføring er tilrettelagt, så der ikke kan fortages efterkalkulation på enkelte IDV-opgaver, men kun samlet for hele IDV-området. Institutionen har oplyst, at de for 2017 tilrettelægger bogføringen, så der fremadrettet kan foretages efterkalkulation for de enkelte IDV-opgaver.

Det samlede resultat for indtægtsdækket virksomhed andrager 15 t.kr. i 2016, og det akkumulerede resultat udgør 169 t.kr. Kravet, om at det akkumulerede resultat for de sidste 4 regnskabsår skal være positivt, er opfyldt.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

5.3.5 Andre væsentlige områder

Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen

Fast ejendom

Vi har påset, at institutionens dispositioner vedrørende ejede bygninger og indgåede lejemål er foretaget i overensstemmelse med de gældende regler.

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.

Institutionens omkostninger er vurderet i forhold til institutionens budget for 2016 og realiseret for 2015.

Vi har også stikprøvevis sammenholdt øvrige omkostninger med bilag og kontrolleret, at de er behandlet momsmæssigt korrekt, samt at der er korrekt periodiseret pr. 31. december 2016.

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

Gennemgangen 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 at afskrivningsprincipperne er i overensstemmelse med den gældende regnskabsbekendtgørelse.

Vi har desuden påset, at tilskud til VUC-bygningen er indregnet efter et bruttoprincip som en langfristet periodeafgrænsningspost under langfristede gældsforpligtelser. Tilskuddet er passiveret og indtægtsføres i takt med de foretagne afskrivninger på anlægsaktivet.

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

Vedligeholdelsesplan

Institutionen er, jf. § 21, stk. 2 i Lov om institutioner for almen- og almen voksenuddannelse, forpligtet til at vedligeholde sine bygninger på et forsvarligt niveau i overensstemmelse med en af bestyrelsen godkendt flerårig plan og til at sikre en forsvarlig standard af udstyr mv. til de tilskudsberettigede aktiviteter.

Udarbejdelsen af en langsigtet vedligeholdelsesplan er udskudt som følge af væsentlige fejl på institutionens bygning som følge af anvendelse af MgO-plader. Skaden på bygningen udbedres i 2017 og 2018 og en langsigtet vedligeholdelsesplan vil først endelig blive udarbejdet efter afslutningen af dette arbejde.

Likvider

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

Vi har desuden gennemgået fuldmagtsforhold i betalingssystemer og bank.

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skyldig løn

Skyldig løn omfatter resultatløn, merarbejde og hensættelse til fratrædelsesordning. Vi har stikprøvevis gennemgået opgørelserne og stikprøvevis afstemt til underliggende grundlag.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Feriepengeforpligtelse

Forpligtelsen indeholder årets optjente feriepenge, restferie og feriegodtgørelse, der beregnes af institutionens lønsystem på baggrund af den ferieberettigede løn og registrering af afholdte feriedage.

Vi har gennemgået opgørelsen af feriepengeforpligtelsen og stikprøvevis afstemt til underliggende grundlag.

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.

5.4 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 som følge af besvigelser eller fejl.

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

5.5 Bestyrelsens forhandlingsprotokollat

Vi har læst bestyrelsens forhandlingsprotokollat frem til mødet den 15. december 2016.

Gennemlæsningen har ikke afdækket forhold, der efter vores opfattelse skal indgå i årsregnskabet eller ledelsesberetningen.

6 Forvaltningsrevision

I overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. revisionsbekendtgørelsen § 3 har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om institutionen har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vi har endvidere stikprøvevis gennemgået oplysninger i årsrapporten om resultater. Vores arbejde er udført med henblik på at opnå en begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde og at rapporteringen af resultaterne er dokumenterede og dækkende for institutionens virksomhed i 2016.

6.1 Økonomistyring

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

Institutionens bestyrelse modtager kvartalsvis budgetopfølgning på resultat med afvigelsesforklaring og estimat for regnskabsåret, den økonomiske udvikling gennemgås på bestyrelsesmøderne.

Vi har stikprøvevis gennemgået institutionens økonomirapportering, og påset at rapporteringen er udarbejdet på grundlag af en ajourført og afstemt råbalance.

Institutionens bestyrelse godkender årligt institutionens budget for det kommende år. Dette budget omfatter et resultat-, balance-, aktivitets- og likviditetsbudget.

Det er vores opfattelse, at institutionen har haft en tilfredsstillende økonomistyring i 2016.

6.1.1 Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt det af bestyrelsen godkendte budget for 2017. Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Resultatbudgettet viser et overskud på 986 t.kr. på baggrund af en aktivitet på 619 årselever.

Som følge af finansloven for 2017 er institutionen omfattet af omprioriteringsbidraget på 2 % årligt i perioden 2017-2017. Det vil således behov for løbende tiltag og tilpasning af rammerne for at sikre balance i økonomien.

6.2 Sparsommelighed

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis vurderet, 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, herunder om goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyntagen til pris, kvalitet og kvantitet, samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

Vi har i 2016 haft særlig fokus på implementering af retningslinjer for kørsel, repræsentation mv. Vi har stikprøvevis påset at de interne retningslinjer overholdes.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Det er vores opfattelse, at institutionen har fokus på at gennemføre en sparsommelig drift.

6.3 Produktivitet

Produktiviteten vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang.

Vi har i forbindelse med vores revision analyseret produktiviteten ved sammenholdelse af følgende centrale nøgletal med budget og sidste år, samt med forventninger til det kommende år:

	Budget 2017	Realiseret 2016	Budget 2016	Realiseret 2015
Lønomkostninger pr. 100 årselever				
Lønomkostninger ved undervisningens gennemførelse	5.300	5.400	5.331	5.654
Lønomkostninger øvrige	1.427	1.299	1.324	1.284
Lønomkostninger i alt	6.727	6.699	6.655	6.938

	Budget 2017	Realiseret 2016	Budget 2016	Realiseret 2015
Omkostninger pr. 100 årselever				
Undervisningens gennemførelse	5.960	5.884	6.064	6.594
Markedsføring	115	94	85	152
Ledelse og administration	1.216	1.130	1.079	1.034
Bygningsdrift	1.476	1.529	1.425	1.851
Aktiviteter med særlige tilskud	108	108	102	131
Omkostninger i alt	8.875	8.745	8.755	9.762
Årselever	619	650	662	664
Årsværk	78,3	85,5	82,7	91
Årselever pr. årsværk	7,9	7,6	8,0	7,3

De samlede omkostninger pr. 100 årselever er realiseret med et fald på 10,4 % i forhold til 2015 og på niveau med budgettet for 2016, og lønnen pr. 100 årselev er faldet 3,5 % i forhold til sidste år og på niveau med budgettet. Det realiserede elev-/årsværk er på steget med 0,3 point i forhold til sidste år, men lavere end budget. Faldet i årselever har ikke påvirket den samlede produktivitet.

For 2017 er de budgetterede omkostninger i alt 1,5 % højere pr. 100 årselever.

For yderligere at belyse produktiviteten har vi sammenholdt institutionens realiserede nøgletal for 2015 med data offentliggjort på Undervisningsministeriets regnskabsportal for de øvrige VUC institutioner for 2015.

Vi har nedenstående sammenholdt Kolding HF & VUC's nøgletal for 2015 med nøgletal for gennemsnittet for skoler med 600-799 årselever samt med nøgletal for gennemsnittet for alle selvstændige VUC'er for 2015.

	Realiseret Kolding HF & VUC 2015	Realiseret 2015 600-799 årselever	Realiseret 2015 alle VUC'er
Lønoms-kostninger pr. 100 årselever			
Lønoms-kostninger ved undervisningens gennemførelse	5.652	5.804	6.032
Omkostninger pr. 100 årselever			
Undervisningens gennemførelse	6.594	7.070	
Markedsføring	152	116	
Ledelse, administration	1.034	1.401	
Bygningsdrift	1.851	1.235	
Aktiviteter med særligt tilskud	131	151	
Omkostninger i alt	9.762	9.973	9.572
Årselever			
Årselever i alt	664	693*	1.295 [⊞]

*) Gennemsnit af Nordvestsjælland HF & VUC, Horsens HF & VUC, Herning HF & VUC og Th. Langs HF & VUC

⊞) Gennemsnit af de 24 VUC'er

Som det fremgår, har Kolding HF & VUC i 2015 realiseret omkostninger pr. 100 årselever, der er lavere end gennemsnittet for andre institutioner på samme størrelse men højere end gennemsnittet for alle VUC-institutioner. Lønninger ved undervisningens gennemførelse er realiseret på et lavere niveau, mens bygningsdriften i 2015 er påvirket af flytningen i 2015 og trækker op i de samlede omkostninger.

Det er vores opfattelse, at institutionen har haft en tilfredsstillende produktivitet i 2016.

6.4 Effektivitet

Vores vurdering af effektiviteten omfatter en stillingtagen til, om institutionen når sine mål – herunder kvalitative – set i forhold til de anvendte ressourcer.

Resultatløn

Institutionen anvender resultatlønskontrakter for ledergruppen som incitament for målopfyldelse.

Vi har som krævet, jf. revisortjeklisten, påset, at resultatlønskontrakten med øverste leder er indgået i overensstemmelse med retningslinjerne udstedt af Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen den 27. juni 2013, samt at bestyrelsens resultatvurdering ligeledes er foretaget i overensstemmelse hermed.

Gennemgangen af resultatlønskontrakten har ikke givet anledning til bemærkninger vedrørende dokumentation af resultatvurdering mv. Resultatlønskontrakten for 2015/16 er evalueret på bestyrelsesmødet den 27. september 2016 med en udmøntningsprocent på 100,0 %, mod en udmøntning året før på 98,8 %.

På baggrund af udmøntningsprocenter er det Undervisningsministeriets forventning, at kravene i resultatlønskontrakten for 2016/17 forøges. Bestyrelsen skal sikre, at der er progression i målfastsættelsen for 2016/17.

Herudover er der udbetalt merarbejde og særlig indsats på 35.000 i forbindelse med færdiggørelse af byggeriet samt to stor forsikringsager på byggeriet og arbejde med implementering af finanslovens store besparelser.

Lærernes arbejdstidsanvendelse

Vi har desuden gennemgået Undervisningsministeriets rapport om lærernes arbejdstidsanvendelse for 2014/15. Rapporten viser at institutionen ligger under niveau for sammenlignelige skoler på ratio for lærernes arbejdstid med elevsamvær. Ledelsen er opmærksom herpå og forventer at inddrage denne indikator sammen med andre faktorer i fremtiden.

Det er vores opfattelse, at Institutionen arbejder målrettet med at sikre en effektiv drift.

7 Indhentede erklæringer og bekræftelser

Vi har indhentet en regnskabserklæring underskrevet af institutionens ledelse.

Vi har endvidere indhentet advokatbrev og engagementsoversigter fra institutionens advokatforbindelser og banker.

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

8 Assistance og rådgivning

Vi har ikke siden afgivelsen af revisionsprotokollat af den 29. marts 2016 ydet andre ydelser end revision.

9 Lovpligtige oplysninger

I henhold til Bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv. skal vi endvidere oplyse,

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser

at vi har modtaget alle de oplysninger, der er 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 28. marts 2017
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab

Helle Lorenzen
statsaut. revisor

Siderne 104-119 er fremlagt på mødet den 28. marts 2017.

I bestyrelsen:

Peder Juelsgaard Madsen
formand

Niels Egelund

Christian Haugk

Kim Larsen

Clara Rigenstrup

Charlotte Østergaard Petersen

Michael Bork

Morten Christensen

Dan Angelo Castorina Andersen

10 Revisortjeklisten

Forord til Revisortjekliste

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

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

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

Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for forbehold eller fremhævelser i revisionspåtegningen eller omtale i revisors rapportering af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20 i lov nr. 1167 af 9. september 2016 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 kolonne "Kritiske bemærkninger", "Væsentlige bemærkninger/anbefalinger", "Ingen kritiske bemærkninger", "Udskudt til næste år" eller "Ikke relevant".

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

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

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i proto- kollat	Kritiske bemærk- ninger	Væsentlige bemærk- ninger/ anbefalinger	Ingen kritiske bemærk- ninger	Udskudt, jf. revisions- planlæg- ning	Ikke rele- vant
<i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende</i>							
Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	3.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	3.2			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	3.2.1					X
Finansiell revision							
4.	Juridisk-kritisk revision	5.2			X		
5.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	5.3			X		
6.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	5.3.1		X			
7.	Statstilskud	5.3.2			X		
8.	Løn	5.3.3			X		
9.	Indtægtsdækket virksomhed (IDV)				X		
10.	Andre væsentlige områder	5.3.4			X		
Forvaltningsrevision							
11.	Økonomistyring	6.1			X		
12.	Sparsommelighed	6.2			X		
13.	Produktivitet	6.3			X		
14.	Effektivitet	6.4			X		