

Espergærde Gymnasium og HF



EG Bestyrelsesmøde

Mødet afholdes d. 26/3 2019 kl. 18.00 til ca. 21.00 på

Espergærde Gymnasium og HF

Gymnasievej 2

3060 Espergærde

Dagsordenspunkt	Sagsfremstilling	Beslutning (referat).
1. Velkomst.	Afbud fra Jens Dolin og Lars Rosenørn-Dohn Rundvisning i idrætsbyen	Rundvisningen blev rykket til sidst i mødet.
2. Godkendelse af dagsorden og referat.		HB bad om to ekstra meddelelsepunkter, som kom på som e og f.
3. Meddelelser a. Ny Optagelsesbekendtgørelse b. Ny ferielov c. GDPR d. Cheftaler e. Euforiserende stoffer til festerne f. Varsling om klagesag	Ad a. Vi har fået en ny optagelsesbekendtgørelse, hvor afgangsprøven i folkeskolen nu skal afgøre retskravet om optag i gymnasiet. Det betyder, at alle elever, der ønsker at gå på EG, reserverer plads, uanset om de opfylder adgangskriterierne eller ej. Først ind i august er det afgjort, hvem der evt. mister deres reservation på EG. Dette kan give en del turbulens i classesammensætningen, dog mere udtalt på skoler der ikke er overansøgte. Mere om dette på mødet. Ad b. Vi har også fået en ny ferielov. Her overgår vi til 'samtidighedsferie', hvilket handler om, at ferie skal opspares og afholdes parallelt. Det får flere forskellige konsekvenser for EG. Dels omkring allerede opsparet ferie, og dels omkring overgangen til den nye ordning. Mere om dette på mødet. Ad c. GDPR fylder meget i implementeringen - også på EG. Det er især databehandlingen af elev- og personaledata der er fokus på, men også resten af EG's databehandling evalueres ved samme lejlighed. Mere om dette på mødet. Ad d. Underskrifterne på Cheftalerne på det offentlige område lader vente på sig. Parterne (Djøf og Moderniseringsstyrelsen) kan ikke blive enige om udmøntningen af teksten. Således foreligger der endnu ingen ny ordning at overgå til. Mere om dette på mødet. Ad e. Der er en øget opmærksomhed på euforiserende stoffer i ungdomsmiljøet, og på den baggrund vendes EG's arbejde på området.	Ad ad a. HB gennemgik hovedlinjerne og de medfølgende konsekvenser af den nye optagelsesbekendtgørelse. Konklusionen er, at EG som overansøgt gymnasium og hf, ikke vil mærke de store forskelle ud over en ændret og øget administration. Ad ad b. HB gennemgik kort de foreløbige overvejelser og orienterede, at en egentlig sagsfremstilling følger – formodentlig allerede på næste bestyrelsesmøde. Ad ad c. EG er i samarbejde med gymnasiefællesskabet i fuld gang med implementering af GDPR, og følger dermed lovgivningen på området. Ad ad d. Igen fremskridt i forhandlingerne er årsagen til, at der ikke er sket videre udvikling omkring cheftalerne på EG. Vi afventer. Ad ad e. HB orienterede kort om de forebyggende tiltag samt arbejdet med kontrol af misbrug på EG. I

	Ad f. Bestyrelsen er i en mail af d. 13/12 blevet varslet om en kommende klage fra en forælder til en tidligere elev. På den baggrund ønsker bestyrelsen en nærmere redegørelse for sagen.	den forbindelse blev bestyrelsen enige om, at resultatet af kontrollen til festerne skal afrapporteres. Ad ad f. HB orienterede om baggrunden for varslingen og om sagen i sin helhed. Konklusionen er, at det af henvendelsen – og i det hele taget - er svært at se, at der er grundlag for en klage.
4. Revision af rektors løn Bilag 1	Rigsrevisionen har revideret 20 gymnasierektorers løn. EG var blandt de 20 gymnasier. Vedhæftet i bilag 1 er resultatet af revisionen samt vores svar. Der er p.t. ikke sket yderligere i sagen. Som det fremgår, har revisionen påtalt forhold omkring resultatløn og merarbejdstilæg, som vi på den ene side har forklaret/uddybet, men som vi på den anden side har taget til os, at vi må forbedre fremover. Vi har rådført os med juristerne i gymnasiefællesskabet, og de forventer ikke yderligere tiltag i sagen.	Sagen blev taget ad notam og bestyrelsen bifaldt svaret til rigsrevisionen.
5. Økonomi Bilag 2-6	Katja gennemgår: - Endelig intern budgetopfølgning pr. 31. december 2018 (bilag 2) - Årsrapport 2018 (bilag 3) - Revisionsprotokollat til årsrapport 2018 (bilag 4) - Bestyrelsens stillingtagen til revisors anbefalinger (bilag 5) - Bestyrelsens tjekliste (bilag 6)	KLE gennemgik den interne budgetopfølgning, hvor afvigelser blev forklaret, og hvor der blev redegjort for, hvordan vi påtænker at minimere de afvigelser, der er en konsekvens af at budgetlægger og budgetopfølger ikke har været samme person i år. Budgetopfølgningen blev rost og godkendt. KLE gennemgik årsrapporten og det tilhørende revisionsprotokollat og kommenterede opmærksomhedspunkter i den forbindelse herunder bl.a. andelen af løn i forhold til omsætningen, som er gået fra at udgøre 67,4% i 2014 til at udgøre 81,7% i 2018. I perioden 2014 til 2018 er lønomkostningerne steget med 2,3% mens omsætningen i samme periode er faldet med 3,2%. Bestyrelsen ønskede i den forbindelse en fremskrivning af lønandelen af den

		samlede omsætning til næste møde. Ligeledes ønskes et likviditetsflow over året, i forbindelse med vurderinger af kommende økonomiske dispositioner omkring feriefond og N-hus byggeri. Årsrapporten er i år udarbejdet tættere på ministeriets paradigme end tidligere. Næste år er det ambitionen, at også revisionsprotokollatet vil følge paradigmet tættere, ikke mindst af den årsag, at det vil imødekomme kommentarerne til beskrivelsen af revisionsopgaven fra sidste bestyrelsesmøde. Både årsrapport og tilhørende revisionsprotokollat blev godkendt og underskrevet. Bestyrelsens stillingtagen til revisors anbefalinger og bestyrelsens tjekliste blev gennemgået og underskrevet.
6. Søgetal	Årets søgetal til stx og hf ser igen i år ud til at være reduceret på landsplan. EG oplever dog ligeledes igen i år en fremgang. 2018 havde vi 508 ansøgere (434 stx og 74 hf). Disse tal er i år steget til 532 (447 stx og 85 hf). Det betyder, at vi nemt får oprettet de sædvanlige 13 stx-klasser og 2 hf-spor.	Bestyrelsen udtalte sin tilfredshed med den positive udvikling i søgningen, især taget i betragtning af den faldende søgning på landsplan.
7. Resultatkontrakt 2019/2020	Formanden indkalder forslag til punkter til næste års resultatkontrakt. Punkterne kan indkomme på nærværende møde, men kan også indsendes til formanden inden en frist, som aftales på mødet.	Der blev givet en frist på en måned til at komme med forslag til punkter (dvs. med deadline d. 26/4).
8. ETU Bilag 7	Vi har gennemført den nu årlige elevtilfredshedsundersøgelse, der falder flot ud i en benchmark. Stadigt er der områder at arbejde med, og ledelsen laver oplæg til SU om indsatsområder i samarbejde med elevrådet.	Der var ros til den flotte ETU, og tilslutning til den videre proces i samarbejde med elevrådet.
9. Bestyrelsesseminar	Evaluerings af seminar samt status på ledelsens arbejde hermed.	HB orienterede, at ledelsen (på baggrund af ledelsesseminaret) i samråd med FU (forretningsudvalget for pædagogisk råd), vil udvikle på

		klasselederrollen, med henblik på at give den enkelte klasse flere muligheder for at lave tiltag til forbedringer af klasse miljøet, der er relevante for netop hver enkelt klasse.
10. Idrætsby taget i brug	Vi fik langt om længe en ibrugtagningstilladelse til idrætsbyen sidst i uge 11. Det betød, at vi kunne indtage hele idrætsbyen sidste tirsdag (19/3). I den forbindelse havde vi en intern fejring i fredags, hvor alle elever og personale var ovre til en lille festligholdelse. Der ligger stadig meget arbejde bag kulisserne, i forhold til det nye samarbejde mellem gymnasium og kommune. Vi er dog fortrøstningsfulde og glæder os meget over, markant at have fået udvidet idrætsfaciliteterne.	Vi glædes som gymnasium over at have taget de flotte nye faciliteter i brug.
11. N-hus byggeri	Som orienteret ved tidligere møder, er N-huset løbet ind i problemer i planlægningsfasen. En projektgranskning har vist, at der ikke var sammenhæng mellem tegninger, beskrivelser og materialelister. Dermed forudså bygherrerådgiver (gymnasiefællesskabet) problemer i forhold til udbud. Projektet er i mellemtiden rettet op fra rådgivers side, men konsekvenser for hele projektet fremover, har været diskuteret i byggeudvalget ved flere møder. Byggeudvalgets repræsentanter (Arne og Henrik) fremlægger proces og vurdering af samme, med henblik på bestyrelsens stillingtagen.	Arne fremlagde den foreløbige status på projektet, og redegjorde for de overvejelser byggeudvalget har i forbindelse med den videre proces, herunder de dertilhørende mulige konsekvenser. Bestyrelsen gav på dette grundlag, byggeudvalget mandat til at føre processen videre i forlængelse af det fremlagte.
12. Datoer for kommende møder og underskrift af referat.	Kommende mødedatoer: Torsdag 6/6-19, torsdag d. 19/9-19 og onsdag d. 4/12-19. Dokumenter underskrives.	
13. Evt.		Der var intet til evt.

Referat godkendt:

Andreas Løvengreen

Hannah Høgh

Kirsten Birkving

Afbud

Afbud

Mads Hasselgaard

Jens Dolin

Lars Rosenørn-dohn

Arne Ullum

Thomas Lykke Pedersen

Hannah Bilbo

Jacob Holmkær Vrist

Henrik B. Bæch



Espergærde Gymnasium & HF

Udkast til rapport om juridisk-kritisk revision af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner ved Espergærde Gymnasium & HF

Rigsrevisionen har i perioden januar-marts 2019 udført juridisk-kritisk revision ved Espergærde Gymnasium & HF.

Vi sender vedhæftet vores udkast til rapport i høring. De resultater og vurderinger, der fremgår af udkastet, er foreløbige og kan blive ændret som følge af nye oplysninger og vores videre behandling.

I bedes sende bemærkninger til udkastet senest den 12.marts. Vi sender efterfølgende den endelige rapport.

I bedes venligst orientere Rigsrevisionen, hvis I modtager en anmodning om aktindsigt i udkastet til rapport.

Ved spørgsmål kan Tine Wiboe Holm og Mille Smidemann kontaktes på henholdsvis tlf. 33 92 86 46 og tlf. 33 92 84 06 eller via e-mail til rr@rigsrevisionen.dk med oplysning om det j.nr., der står i brevhovedet.

Med venlig hilsen

Tine Wiboe Holm
Specialkonsulent

5. marts 2019

12. kontor
J.nr.: 102416

Kopi:
Undervisningsministeri
ets departement og
Styrelsen for
Undervisning og
Kvalitet

Rigsrevisionen
Landgreven 4
1301 København K
33 92 84 00
rr@rigsrevisionen.dk
www.rigsrevisionen.dk



FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN

Marts 2019

Rapport om juridisk-kritisk revision af
**løn- og ansættelsesmæs-
sige dispositioner i 2019
ved Espergærde Gymna-
sium & HF**

Rapport om juridisk-kritisk revision af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner i 2019 ved Espergærde Gymnasium & HF

I. Formål

12. kontor

J.nr.: 102416

Den juridisk-kritiske revision ved Espergærde Gymnasium & HF har til formål at opnå høj grad af sikkerhed for, at der ikke forekommer væsentlige regelbrud i forhold til løn- og ansættelsesmæssige dispositioner, og er et led i en samlet revision af Undervisningsministeriet. Vi har undersøgt, om Espergærde Gymnasium og HF's udbetaling af løn til rektor er i overensstemmelse med love, overenskomster og andre aftaler, der gælder for statslige ansættelsesmyndigheder.

II. Revisionens indhold

Revisionen ved Espergærde Gymnasium og HF har omfattet følgende områder i regnskabsåret 2017-2019:

Juridisk-kritisk revision

1. Fast løn og pension
2. Resultatløn
3. Engangsvederlag.

Nedenfor gennemgås de enkelte områder med en uddybende beskrivelse af baggrunden for konklusionen.

Fast løn og pension

Rigsrevisionen har gennemgået løn og pension til rektor med det formål at efterprøve, om rektor får korrekt løn og pension, og om bestemmelser i love, overenskomster og andre aftaler bliver fulgt.

Revisionen viste, at rektor fik korrekt løn og pension, og at bestemmelser i love, overenskomster og andre aftaler blev fulgt.

Resultat

Revisionen viste, at rektor fik korrekt løn og pension, og at bestemmelser i love, overenskomster og andre aftaler blev fulgt.

Resultatløn

Rigsrevisionen har undersøgt, om resultatlønskontrakten lever op til kravene i Undervisningsministeriets bemyndigelse af 27. juni 2013, samt om resultatløn er opgjort og udbetalt korrekt.

Revisionen viste, at rektor i 2018 fik udbetalt resultatløn på 120.000 kr. Revisionen viste videre, at resultatlønskontrakten ikke til fulde levede op til kravene i Undervisningsministeriets bemyndigelse i forhold til, at kontrakten skal indeholde konkrete mål, hvor det skal være tydeligt, hvorledes målopfyldelse skal evalueres, eller i forhold til at det i kontrakten skal kunne konstateres objektivt og målbart, hvorvidt et mål er opfyldt. Rigsrevisionen finder, at mål som, at "der ønskes en mere målrettet indsats mod udvalgte fraværmønstre", hvortil der blev ønsket et fald i elever med over 10% fravær ikke indeholdt konkrete mål for rektors indsats, eller at det var tydeligt og forståeligt, hvorledes målopfyldelsen af kontrakten skulle evalueres. Ligeledes finder Rigsrevisionen, at det i tilfælde som ovenstående ikke var muligt objektivt eller målbart at vurdere, om et mål var opfyldt, delvist opfyldt eller slet ikke opfyldt. Dette finder Rigsrevisionen ikke tilfredsstillende. Rigsrevisionen finder, at resultatlønskontrakter bør indeholde konkrete mål for chefers indsats, som præstationer kan vurderes op imod. Rigsrevisionen finder ligeledes, at det altid bør være muligt at konstatere, om et mål er opfyldt, delvist opfyldt eller ikke opfyldt.

Resultat

Revisionen viste, at resultatlønskontrakten ikke fuldt ud levede op til kravene i Undervisningsministeriets bemyndigelse. Revisionen viste videre, at rektors resultatløn var opgjort og udbetalt korrekt.

Engangsvederlag

Rigsrevisionen har undersøgt, om engangsvederlag udbetales i overensstemmelse med Undervisningsministeriets bemyndigelse af 27. juni 2013.

Revisionen viste, at rektor fik tildelt et engangsvederlag på 35.000 kr. i både 2017 og 2018 med den samme begrundelse med undtagelse af, at der i 2018 var tilføjet et punkt om udvidelse af N-huset. Ifølge Undervisningsministeriets bemyndigelse kan bestyrelsen udbetale op til 35.000 kr. årligt i engangsvederlag til ledere på gymnasier. Ifølge bemyndigelsen er der tale om et værktøj, som kan bruges til at belønne varetagelsen af uforudsete opgaver eller opnåelse af ekstraordinære resultater. Rigsrevisionen finder, at tillæggene ikke er blevet givet i overensstemmelse med bemyndigelsen, idet begrundelserne, som er næsten identiske 2 år i træk, ikke tydeligt afspejler, at der har været tale om varetagelsen af uforudsete opgaver eller opnåelse af ekstraordinære resultater. Dette finder Rigsrevisionen ikke tilfredsstillende.

Resultat

Revisionen viste, at begrundelserne for tildeling af engangsvederlagene i 2017 og 2018 ikke levede op til kravene i Undervisningsministeriets bemyndigelse.

Til Rigsrevisionen
Att.: Tine Wiboe Holm



Mandag den 11/03-2019

Vi har d. 5/3 2019 modtaget høringsudkast til rapport vedr. rektors løn. Af udkastet fremgår det, at der ifølge rigsrevisionen er forhold omkring især beskrivelser og begrundelser for resultatløn og engangsvederlag, der ikke dokumenterer, at kravene fra Undervisningsministeriet følges. Når det er tilfældet, skal vi naturligvis beklage dette, og vi vil fremover være mere præcise og udtømmende i vores beskrivelser, ligesom vi vil sikre os, at begrundelserne følger kravene fra undervisningsministeriet. Det skal dog nævnes, at det altid har været et opmærksomhedspunkt at følge rammer og krav for lønudbetalinger fuldt ud. Dette er også tilfældet i de konkrete forhold, der henvises til i høringsudkastet. Nedenstående er derfor en uddybende redegørelse om netop disse forhold i ønsket om at dokumentere, at vi har handlet i den overbevisning, at vi fulgte krav og intentioner. Vi skal i den forbindelse bemærke, at vi selv er af den opfattelse, at det havde været opportunt om denne uddybende redegørelse havde foreligget som dokumentation allerede ved udbetalingen af resultatlønnen og engangsvederlagene. Dette vil vi som nævnt ovenfor bestrebe os på i fremtiden.

Vedrørende resultatløn 2018.

Rigsrevisionen anfører, at resultatlønskontrakten for 2018 ikke til fulde levede op til kravene i Undervisningsministeriets bemyndigelse, idet kontrakten skal indeholde konkrete mål, hvor det skal være tydeligt, hvorledes målopfyldelse skal evalueres, og det skal kunne konstateres objektivt og målbart, hvorvidt et mål er opfyldt. Rigsrevisionen anfører i den forbindelse, at mål som, at "der ønskes en mere målrettet indsats mod udvalgte fraværs mønstre", hvortil der blev ønsket et fald i elever med over 10% fravær ikke indeholdt konkrete mål for rektors indsats, eller at det var tydeligt og forståeligt, hvorledes målopfyldelsen af kontrakten skulle evalueres. Endelig fremfører rigsrevisionen, at det altid bør være muligt at konstatere, om et mål er opfyldt, delvist opfyldt eller ikke opfyldt.

I resultatkontrakten står der helt korrekt citeret fra indledningen til punktet omkring fravær, at "der ønskes en mere målrettet indsats mod udvalgte fraværs mønstre". Dette er dog ikke anført som et mål for punktet. Målet er derimod beskrevet på følgende måde: "Der ønskes et fald i antallet af elever med over 10% fravær ved skolens sidste fraværsudtræk". Der er altså tale om det helt konkrete mål at nedbringe antallet af elever, der i løbet af året opnår mere end 10%'s fravær. Yderligere står der om opgørelsen af resultatet (evaluering af punktets opnåelse), at "resultatet opgøres som den procentvise opnåelse af en reduktion på

Bilag 1 Revision af rektors løn

3% i antallet af elever med mere end 10%’s fravær sammenlignet med året før”. Dette resultatafsnit har til hensigt at beskrive, hvordan målopfyldelsen af kontrakten skal evalueres. Hvis der sker en reduktion på 3% i antallet af elever, der opnår mere end 10%’s fravær sammenlignet med året før, er punktet opfyldt til fulde. Hvis der sker en reduktion på f.eks. 1,5%, er punktet opfyldt halvt (eller delvist opfyldt om man vil). Hvis der ikke sker en reduktion, er punktet ikke opfyldt (Dette fremgår af teksten ”den procentvise opnåelse af en reduktion på 3%”).

Baggrunden for punktet er bestyrelsens ønske om, at skolen ville foranstalte særlige tiltag i forhold til de elever, der i løbet af skoleåret opnåede mere end 10%’s fravær, da bestyrelsen mener, at et stort fravær udgør en større fare for, at eleverne til sidst frafalder uddannelsen helt. Reduktionen i antallet af elever, der opnåede 10%’s fravær blev opgjort til 9%, hvorfor punktet blev opnået til fulde.

Vedrørende Engangsvederlag

Rigsrevisionen finder, at engangsvederlagene i 2017 og 2018 ikke er blevet givet i overensstemmelse med bemyndigelsen, idet begrundelserne, som er næsten identiske 2 år i træk, ikke tydeligt afspejler, at der har været tale om varetagelsen af uforudsete opgaver eller opnåelse af ekstraordinære resultater.

Gymnasiet har i forbindelse med udvidelsen af idrætsfaciliteterne på skolen valgt at indgå i et samarbejde med kommunen om udvidelse af gymnasiets eksisterende idrætshal med 5 forskellige idrætshuse.

Byggeriet finansieres af kommunen, ligesom byggeriet har kommunen som bygherre, men det opføres på gymnasiets grund. Når byggeriet står færdigt, råder gymnasiet over den samlede Idrætsby i dagtimerne, mens kommunen råder over samme i eftermiddags- og aften timerne.

I forbindelse med byggeriet, der altså har kommunen som bygherre, har der ikke været nogen veldefineret eller velafgrænset opgave for gymnasiet. Bestyrelsen har derfor indgået aftale med rektor om, at rektor skulle repræsentere gymnasiet ved ad hoc møder og andre aktiviteter, hvor gymnasiets deltagelse var hensigtsmæssig. Da opgavens omfang var uforudsigelig, har bestyrelsen og rektor ikke reduceret i rektors øvrige opgaver i den forbindelse, men vurderet at omfanget nok ikke tidsmæssigt ville antage et omfang, der ikke kunne tages højde for i rektors prioriteringer af sin arbejdstid i øvrigt. Dette viste sig i 2017 ikke at være tilfældet. Mængden af møder og aktiviteter samt forberedelse hertil oversteg langt vurderingen, og bestyrelsen vurderede efterfølgende, at der var grundlag for at kompensere det uforudsete store tidsforbrug med et engangsvederlag.

Året efter, i 2018, kunne opgaven umiddelbart estimeres bedre, men mod byggeriets afslutning opstod en række tidskrævende tvister omkring ansvarsfordeling mellem kommune og gymnasium i en række forhold opstået under byggeriet. Yderligere startede skolen planlægning af en udvidelse af naturvidenskabsfløjen. Det var i udgangspunktet tiltænkt som en simpel udvidelse, men i forbindelse med brugerinddragelse (af naturvidenskabslærere og elever), steg planlægningsarbejdets omfang og kompleksitet i en uventet grad, der i sidste ende førte til ansættelsen af en egentlig bygherrerådgivning. Samlet set vurderede bestyrelsen igen, at der var grundlag for at kompensere det uforudsete store tidsforbrug med et engangsvederlag.

Det er korrekt, at ovenstående forklaringer ikke fremgår tydeligt i dokumentationen for vederlagene. Vi vil derfor fremover sørge for at dokumentere grundlaget for eventuelle engangsvederlag bedre i forhold til rammer og krav.

Bilag 1 Revision af rektors løn

Bestyrelsen håber at have skabt klarhed omkring omstændighederne ved hjælp af ovenstående grundlag, der har ført til bestyrelsens dispositioner omkring resultatløn og engangsvederlag, der efter bestyrelsens vurdering følger kravene til samme, men kræver tydeligere beskrivelser og dokumentation, end tilfældet har været.

På vegne af Espergærde Gymnasium og HF's bestyrelse

Thomas Lykke Pedersen

Thomas Lykke Pedersen, Formand.

Espergærde Gymnasium & HF

Intern budgetopfølgning

pr. 31. december 2018

Budgetopfølgning 2018	December 2018	Budget 2018	Estimat oktober 18	Afv. Estimat- December 18
Indtægter				
Tilskud	87.046	86.988	86.871	175
Øvrige indtægter EG	658	476	476	182
Intægter i alt	87.703	87.463	87.347	356
Undervisnings gennemførelse				
Løn	-53.860	-51.757	-52.905	-955
Pension	-8.483	-8.248	-8.418	-65
Lønrefusioner	1.091	506	891	199
Løn og lønafhængige omkostninger i alt	-61.253	-59.499	-60.432	-821
Afskrivninger	-100	-100	-100	0
Undervisningsmidler	-2.462	-2.500	-2.500	38
Elevaktivitet, ekskursioner, studierejser	-1.434	-1.256	-1.256	-178
Personale møder, kurser, eksamen og projekter	-1.411	-1.363	-1.363	-48
AUB, fleksjob og barselsordning	-986	-872	-1.040	54
Øvrige omkostninger i alt	-6.293	-5.992	-6.159	-133
Undervisnings gennemførelse i alt	-67.646	-65.591	-66.691	-955
Ledelse, administration og markedsføring				
Løn	-6.605	-6.751	-6.699	94
Pension	-955	-971	-988	33
Lønrefusioner	329	252	297	32
Løn og lønafhængige omkostninger i alt	-7.230	-7.470	-7.390	160
Afskrivning	0	0	0	0
AUB og fleksjob	-29	-28	-30	1
Øvrige omkostninger	-1.974	-1.544	-1.544	-430
Øvrige omkostninger i alt	-2.003	-1.572	-1.574	-429
Ledelse, administration og markedsføring i alt	-9.233	-9.041	-8.965	-269

Budgetopfølgning 2018	December 2018	Budget 2018	Estimat oktober 18	Afv. Estimat- December 18
Bygning				
Løn	-2.554	-2.576	-2.540	-14
Pension	-351	-365	-350	-1
Lønrefusioner	52	34	43	9
Løn og lønafhængige omkostninger i alt	-2.854	-2.907	-2.847	-6
Afskrivning	-1.896	-1.943	-1.897	1
AUB og fleksjob	-20	-19	-20	0
Inventar	-327	-200	-200	-127
Udstyr og inventar idrætsbyen	-660	-1.400	-550	-110
Forsyning og renovation	-833	-800	-800	-33
Indvendig og udvendig vedligeholdelse	-1.748	-2.060	-2.060	312
Ejendomsdrift i øvrige	-999	-418	-418	-581
Ejendomsskat	-639	-637	-637	-2
Rengøring	-110	-147	-147	37
Selvforsikring	0	-220	-220	220
Øvrige udgifter i alt	-5.337	-5.900	-5.052	-285
Bygning i alt	-10.087	-10.750	-9.797	-291
Driftsresultat	737	2.081	1.895	-1.158
Finansielle poster				
Renteindtægter	33	36	36	-3
Kreditforening rente og bidrag	-816	-816	-816	0
Øvrige finansielle omkostninger	-33	-5	-5	-28
Kursregulering	-59	-27	-27	-32
Finansielle poster i alt	-875	-812	-812	-63
IDV				
IDV indtægter	505	524	524	-19
IDV omkostninger	-426	-420	-420	-6
IDV i alt	79	104	104	-25
Årets resultat	-59	1.373	1.187	-1.246

Balance	Primo	2018 December	Estimat
Aktiver			
Materielle anlægsaktiver			
Grunde & Bygninger	56.637	55.713	55.780
Igangværende arbejder	0	885	714
Transportmidler	21	78	94
Prod/Maskiner	3.280	2.940	2.940
IT-Udstyr	453	501	664
Inventar	1.006	1.327	1.407
Materielle anlægsaktiver i alt	61.397	61.444	61.599
Omsætningsaktiver			
Værdipapirer	10.521	10.462	10.521
Tilgodehavender			
Debitorer	631	514	600
Mellemregning med UVM	-335	0	-335
Andre tilgodehavender	2	87	0
Periodeafgrænsninger	97	163	100
Tilgodehavender i alt	395	764	365
Likvidebeholdninger	16.942	10.656	9.924
Omsætningsaktiver i alt	27.858	21.882	20.810
Aktiver i alt	89.255	83.326	82.409
Passiver			
Egenkapital			
Egenkapital primo	33.784	34.695	34.695
Årets resultat	911	-59	1.187
Egenkapital ultimo	34.695	34.636	35.882
Langfristetgæld			
Prioritetsgæld RD	30.757	22.332	22.952
Langfristetgæld i alt	30.757	22.332	22.952
Kortfristetgæld			
Feriepengeforpligtelse	8.953	9.250	9.125
Kreditorer	1.830	3.442	1.800
Skyldig løn	646	840	650
Mellemregning UVM	0	50	0
Anden kortfristetgæld	1.324	1.489	1.000
Periodeafgrænsninger	11.050	11.287	11.000
Kortfristetgæld i alt	23.803	26.358	23.575
Passiver i alt	89.255	83.326	82.409

Pengestrømsopgørelse	2018 December	Estimat
Årets resultat	-59	1.187
+ årets afskrivninger	1.997	1.997
Resultat før afskrivning og renter	1.937	3.184
Forskydning i beholdninger:		
- værdipapirer	59	0
- debitorer	117	31
- andre tilgodehavender	-486	-1
- kreditorer	1.612	-30
- anden gæld	943	-198
Likviditetsforskydning fra drift	4.182	2.986
Investeringsaktivitet	-2.044	-2.199
Finansieringsaktivitet	-8.425	-7.805
Likviditetsforskydning	-6.286	-7.018
Likvidemidler primo	16.942	16.942
Likvidemidler ultimo	10.656	9.924

Budgetopfølgning pr. 31. december 2018

Budgetopfølgningen pr. 31. december 2018 er udarbejdet på baggrund af de aktiviteter, der har været i perioden 1. januar til 31. december 2018.

Det endelige resultat er sammenholdt med estimatet pr. 31. oktober samt budget for 2018. Det endelige resultat er på -0,059 mio. kr. mod et estimeret resultat, der udgjorde 1,187 mio. kr., en negativ afvigelse på 1,246 mio. kr. Afvigelsen fra estimatet vil blive årsagsforklaret nedenfor.

Indtægter:

De samlede indtægter afviger positivt fra estimatet i oktober med 0,356 mio. kr. og udgør for 2018 87,7 mio. kr.

Tilskud afviger positivt med 0,175 mio. kr. hvilket skyldes, at dispositionsbegrænsningen ikke var så stor, som estimeret. Inkl. regulering til barselsfonden 2017 udgør bidraget til dispositionsbegrænsningen i 2018 0,068 mio. kr. mod et estimat/budget på 0,3 mio. kr. Herudover har skolen tilbagebetalt ej anvendte efteruddannelsesmidler vedr. 2017 for i alt 0,057 mio. kr.

Øvrige indtægter afviger positivt med 0,182 mio. kr., hvilket primært skyldes en øget indtægt fra censorbanken, som følge af at skolen har leveret flere censorer til andre skoler end vi har haft censorer her på skolen.

Undervisnings gennemførelse:

Undervisningens gennemførelse afviger negativt med 0,955 mio. kr. fra estimatet i oktober og udgør i alt 67,646 mio. kr. svarende til 77% af de samlede indtægter. Afvigelsen fordeler sig mellem løn og lønafhængige omkostninger med 0,821 mio. kr. og øvrige omkostninger med 0,133 mio. kr.

Denne afvigelse er den væsentligste årsag til, at det samlede resultat afviger fra estimatet fra oktober 2018.

I forbindelse med gennemgangen af løn og lønafhængige omkostninger er der følgende kommentarer til afvigelsen:

- Der er i december udbetalt engangsvederlag for 0,321 mio. kr. mod estimeret 0,070 mio. kr. en negativ afvigelse på 0,251 mio. kr. Der er tale om planlagte engangsvederlag, som ikke var blevet indarbejdet i estimatet for oktober 2018.
- Forskydning af lønnen i november og december mellem undervisning og ledelse med 0,160 mio. kr. Forskydningen er sket ifm. en uddannelsesleders overgang fra delvis undervisning til fuld undervisning.

- I estimatet for oktober blev der indregnet en regulering af feriepengeforpligtigelsen på 0,2 mio. kr., denne viste sig at udgøre 0,395 mio. kr. og dermed en negativ afvigelse på 0,195 mio. kr.
- Der var ikke estimeret eller budgetteret med regulering af skyldig løn ifm. årsafslutningen. Denne regulering udgør 0,194 mio. kr.
- Lønrefusioner afviger positivt med 0,199 mio. kr. ift. estimatet, og udgør 1,091 mio. kr. i 2018.

Ved gennemgang af øvrige omkostninger til undervisningens gennemførelse er der følgende kommentarer til den samlede negative afvigelse på 0,133 mio. kr.:

- Elevaktiviteter, ekskursioner og studieture m.m. afviger negative med 0,178 mio. kr. En væsentlig årsag til dette er, at omkostningerne ifm. Erasmus+ er omkostningsført i 2018, mens midlerne modtaget til Erasmus+ projekterne er indtægtsført i 2017 med 0,158 mio. kr. Omkostningerne til Erasmus+ udgør 0,114 mio. kr. i 2018.
- Bidrag til fleksjobordningen og barselsfonden afviger positivt med 0,054 mio. kr. Denne mindre afvigelse er baseret på et lidt lavere bidrag til barselsfonden i 4. kvartal 2018.

Ledelse, administration og markedsføring:

Øvrige omkostninger til ledelse, administration og markedsføring afviger med 0,430 mio. kr. negativt ift. estimatet i oktober og udgør samlet 1,974 mio. kr. Der er følgende kommentarer til afvigelsen:

- Meromkostninger til markedsføring/informationsmateriale med 0,067 mio. kr.
- Ekstra revisionsjuridisk bistand til kontraktgennemgang ifm. idrætsbyen 0,172 mio. kr.
- Ledelsesseminar og bestyrelsesseminar ej budgetteret, 0,056 mio. kr.
- Erstatningssag med elev ikke estimeret, 0,040 mio. kr.

Bygningsomkostninger:

Øvrige omkostninger til bygninger afviger negativt med 0,285 mio. kr. og udgør samlet 5,337 mio. kr. i 2018. Der er følgende kommentarer til afvigelsen:

- Inventar afviger med 0,127 mio. kr. i merforbrug ift. estimatet i oktober. Oprindeligt var der budgetteret/estimeret med 0,2 mio. kr. mens der er omkostninger for i alt 0,327 mio. kr. Et relativt lille budget til området og der er i 2018 udskiftet mørklægningsgardiner i k-salen for samlet 0,109 mio. kr. Herudover er der købt møbler til stilleområder, administrationen og diverse små inventar.
- Inventar til idrætsbyen afviger fra estimatet med 0,110 mio. kr. afvigelsen er kommet forbi indkøb af skærme, højtaleranlæg m.m. har været dyrere end estimeret.

- Der er anvendt færre midler til indvendig og udvendig vedligeholdelse i 2018 end estimeret, i alt er der brugt 1,748 mio. kr. mod et estimat på 2,060 mio. kr., hvilket svarer til en positiv afvigelse på 0,312 mio. kr.
- Ejendomsdrift i øvrigt afviger med 0,581 mio. kr. hvilket skal ses i lyset af, at der er sidst på året, blev indgået aftale med Helsingør Kommune, om delvist at dække omkostninger til bortskaffelse af overskudsjord ifm. byggeriet af idrætsbyen. Omkostningen til bortskaffelsen af jorden udgør 0,670 mio. kr.
- Selvforsikring afviger positivt med 0,220 mio. kr., hvilket svarer til det oprindeligt budgetterede beløb. Skolen har i 2018 ikke haft nogle sager, hvor selvforsikringen har været anvendt.

Finansielle poster:

Finansielle poster er gennemgået og gennemgangen viser en samlet afvigelse på 0,063 mio. kr. negativt. Afvigelsen skyldes en kursregulering af skolens obligationsbeholdning pr. 31. december 2018 på 0,059 mio. kr.

IDV – Indtægtsdækket virksomhed

Indtægtsdækket virksomhed udviser en lidt mindre overskud end estimeret i oktober 2018. Overskuddet udgør 0,079 mio. kr. mod et estimat på 0,104 mio. kr. Skolens indtægtsdækket virksomhed omfatter skolens fester og arrangementer med deltagerbetaling. Afvigelsen anses for at være rimelig.



Årsrapport

1. januar – 31. december 2018

Espergærde Gymnasium & HF

Gymnasievej 2 - Espergærde

217 017

Indhold

Generelle oplysninger om institutionen.....	3
Ledelsespåtegning, og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal.....	8
Præsentation af institutionen.....	8
Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal	12
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	16
Usikkerhed ved indregning og måling	16
Usædvanlige forhold	16
Begivenheder efter regnskabsårets afslutning	16
Forventninger til det kommende år.....	16
Målrapportering.....	17
Regnskab	18
Anvendt regnskabspraksis.....	18
Resultatopgørelse 1. januar – 31. december.....	23
Balance pr. 31. december	24
Pengestrømsopgørelse	26
Noter.....	27
Særlige specifikationer.....	32

Generelle oplysninger om institutionen

Institutionen	Espergærde Gymnasium & HF Gymnasievej 2 3060 Espergærde Hjemstedskommune: Helsingør Telefon: 49 13 42 22 Eg-gym.dk www.eg-gym.dk CVR. -nr. 29 55 39 55
Bestyrelsen	Navne på bestyrelsens medlemmer: • Thomas Lykke Pedersen, Helsingør og Fredensborg Kommune (formand) • Kirsten Birkving, skoleleder Kokkedal, (næstformand) • Arne Ullum, Det forpligtende samarbejde i Nordsjælland • Lars Rosenørn-Dohn, udpeget af Region Hovedstaden • Jens Dolin, institutleder KU-IND • Mads Hasselgaard, udpeget af skolelederforeningen • Jacob Holmkær Vrist, medarbejderrepræsentant m/stemmeret • Hannah Bilbo, medarbejderrepræsentant u/stemmeret • Andreas Thaisen Løvengreen, elevrepræsentant m/stemmeret • Hannah Wagner Höegh, elevrepræsentant u/stemmeret
Daglig ledelse	Rektor Henrik B. Bæch
Institutionens formål	Institutionens formål er at tilbyde undervisning indenfor uddannelse til studentereksamen og til højre forberedelseseksamen.
Bankforbindelse	Danske Bank Erhvervscenter Helsingør Stengade 57B 3000 Helsingør
Revision	PricewaterhouseCoopers Carsten Nielsen Strandvejen 44 2900 Hellerup CVR nr. 33 77 12 31 Tlf.: 3945 3436 E-mail: cni@pwc.dk

Ledelsespåtegning, og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2018 for Espergærde Gymnasium & HF.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskab m.v. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv. I henhold til § 39, stk. 4 i regnskabsbekendtgørelsen tilkendes gives det hermed:

At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende.

At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Espergærde, den 26. marts 2019

Daglig ledelse

Henrik B. Bæch, Rektor

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love at opfylde habilitetskravene i § 17 i lov om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

Bestyrelse

Thomas Lykke Pedersen
Formand

Kirsten Birkving,
Næstformand

Arne Ullum

Lars Rosenørn-Dohn

Jens Dolin

Mads Hasselgaard

Jacob Holmkær Vrist

Andreas Thaisen
Løvengreen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen for Espergærde Gymnasium & HF

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Espergærde Gymnasium & HF for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter statens regnskabsregler (bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen og de gældende retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning).

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt relevante standarder for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Undervisningsministeriets 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. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af institutionen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler. Ledelsen har desuden ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere institutionens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere institutionen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt relevante standarder for offentlig revision jf. 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., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt relevante standarder for offentlig revision, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om institutionens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at institutionen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen og målrapporteringen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen og målrapporteringen. Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen og målrapporteringen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen og målrapporteringen. I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og målrapporteringen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen og målrapporteringen er væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen og målrapporteringen indeholder krævede oplysninger i henhold til statens regnskabsregler.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen og målrapporteringen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i statens regnskabsregler. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen og målrapporteringen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med relevante standarder for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse. Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

København, den 26. marts 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Carsten Nielsen

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Præsentation af institutionen

EG's mission, vision og værdigrundlag danner grundlag for gymnasiets samlede aktivitet og for den måde, gymnasiet fremstår på indadtil i relation til elever og medarbejdere, bestyrelse og udadtil i relation til undervisningsministeriet, lokalområdet, forældre, kommende elever og øvrige interessenter.

Værdier (det grundlag EG arbejder ud fra)

- Faglighed - Hver enkelt elev skal rykkes fagligt mest muligt uagtet elevens udgangspunkt.
- Engagement - På EG er der et højt engagement og medansvar fra både elever og medarbejdere i forhold til elevernes læring og i forhold til beslutningsprocesserne på EG.
- Rummelighed - På EG mødes vi i gensidig tillid, og alle skal opleve og udvise tolerance og respekt for forskellighed.

Alle tre værdier er beskrevet i en sætning, der fortæller hvad EG mener med værdien. F.eks. forklares værdien faglighed med ”Hver enkelt elev skal rykkes mest muligt fagligt uagtet elevens udgangspunkt”. Yderligere fortæller vi også hvordan vi udlever værdien. Dette gør vi i en række sætninger, som er kommer direkte fra udviklings- og driftsudvalgene. F.eks. omkring faglighed:

- Via trivsel og engagement vil vi optimere studiemiljøet for at sikre en høj faglighed.
- Alle er bevidste om at man går på EG for at styrke sin faglighed.
- Vi prioriterer initiativer der kan højne fagligheden i undervisningssituationen.
- Målet med pædagogisk udvikling er øget faglighed.
- Vi styrker fagligheden gennem en høj grad af anvendelsesorientering og oplevet meningsfuld undervisning.
- I den faglige dannelse indgår globalt udsyn og internationalisering.

Ved at opstille værdierne på ovenstående måde, har vi taget hensyn til alle bidrag fra udvalgene. Tanken er at alle således kan genkende sig selv i værdierne. Faglighed er i højsædet på EG i alt hvad vi foretager os (både ansatte og elever). Men man kan ikke forvente høj faglighed uden engagement – man er nødt til at udvise engagement for at opnå og vedligeholde en høj faglighed. Ligesådan kan man ikke opnå engagement uden rummelighed. Alle skal kunne bidrage på deres måde i gensidig respekt for hinanden for at opretholde et engagement hos alle.

Mission (det EG gør og som danner skolens eksistensberettigelse)

Det er EG's mission, at skolens elever får lyst og evne til at tage en videregående uddannelse, og at de kan begå sig som borgere i et demokratisk samfund.

Missionen står på ryggen af værdierne, men er også dikteret fra ministeriet via uddannelsens formålsparagraf, Formålsparagraffen siger:

Formålet med uddannelsen er at forberede eleverne til videregående uddannelse, herunder at de tilegner sig almindelig viden og kompetencer gennem uddannelsens kombination af faglig bredde og dybde og gennem samspillet mellem fagene.

Dette udfoldes på EG til:

- Det er EG's mission, at skolens elever får lyst og evne til at tage en videregående uddannelse, og at de kan begå sig som borgere i et demokratisk samfund.
- I dette ligger studieparathed (lyst og evne til at tage en videregående uddannelse) og dannelse (begå sig i et demokratisk samfund). Værdierne er understøttende for dette, idet studieparatheden kommer via faglighed og engagement og dannelsen gennem engagement og rummelighed (og også via faglighed).

Vision

Vi vil være det bedste gymnasium for den enkelte og for verden omkring os.

Visionen skal være en vision, altså ikke noget vi allerede gør – eller næsten gør, men noget vi konstant forsøger at nå hen til, og hvor arbejdet vi lægger i at nå derhen, er med til at skabe en god skole. Igen skal visionen stå på ryggen af missionen. Den er blevet til: *Vi vil være det bedste gymnasium for den enkelte og for verden omkring os.*

Her er tanken, at vi konstant vil arbejde på at blive bedre. Finder vi gymnasier der gør det bedre på områder, vil vi lade os inspirere til at blive mindst lige så gode som dem – eller bedre. At vi vil være det bedste gymnasium for den enkelte, kommer af vores ønske om at tage udgangspunkt i hver enkelt og prøve at bringe hver enkelt længst muligt. At vi også har taget verden omkring os med, skyldes at hver enkelt ikke kan klare sig selv uden at fungere i det omgivende fællesskab. Det være sig makkeren i gruppen, klassen, skolen, nærområdet, Danmark eller verdenen. Der er altså tale om både at kunne fungere på individplan og i fællesskab – begge dele lokalt og globalt.

Opgaver

Gymnasiets opgaver er defineret i missionen. Opgaverne varetages gennem faglig og tværfaglige undervisningsforløb, gennem ekstracurriculære aktiviteter så som lektiecafe, læsevejledning, talentarbejde, med mere, og gennem sociale, kulturelle og kunstneriske aktiviteter så som ferniseringer, udstillinger, koncerter, fester, udviklingsudvalg med mere.

Årets faglige resultater

Skoleårets faglige resultater er beskrevet gennem de nøgletal EG betjener sig af, samt de indsatsområder der har været i fokus.

Antal dimenter: 339 STX og 19 HF.

Karaktergennemsnit ved studentereksamen 7,7 (landsgennemsnittet: 7,4) og ved højere forberedelseseksamen. 6,2 (landsgennemsnittet: 6,1).

Strategi

Et skoleårs arbejde på EG vil skulle forholde sig til strategien. I koncentreret form vil det sige, at det man foretager sig, skal bidrage til at gøre EG endnu bedre til at skabe gode samfundsborgere med lyst og evne til videregående uddannelse i en faglig, engageret og rummelig kontekst. Det gælder både på det individuelle plan (f.eks. i den særfaglige undervisning) og i fællesskabet (f.eks. i den tværfaglige undervisning) og det gælder både i drift (f.eks. i planlægning, udførelse og evaluering af opgaver) samt i udvikling (f.eks. i al udvalgsarbejde).

Årets indsatsområder

Hele gymnasiet har haft følgende indsatsområder:

- Reformimplementering. Især justeringer i foråret og gennemførelsen i efteråret af grundforløbet har optaget hele organisationen, herunder nye tiltag som ensartet faglig undervisning under nye læreplaner, præsentation af studieretningerne, flerfaglige forløb, planlægning af 130-timers puljen.
- Formativ feedback. Formålet er at bevæge sig fra en præstationskultur til en læringskultur. Bevægelsen understøttes af arbejdet med at gå fra summativ til formativ evaluering. Det drejer sig i første omgang om karakterfrihed i løbende skriftligt arbejde på første og andet år, hvor formative kommentarer sættes i stedet, oprettelse af materialebank med bl.a. spørgsmålsskabeloner, kurser i FF, basar med FF, og kurser i peergrade. Også den mundtlige formative feedback prioriteres.
- Elevtrivsel. Eleverne er blevet inddraget i processen omkring indsatsområdet hvorefter der er opstartet samarbejde med Helsingør Kommune omkring Unges trivsel og sundhed, elevtrivselsarrangementer med baggrund i fokusgruppeinterviews for 2g'erne (projekt fucking perfect), og en handleplan/procedurer på baggrund af anbefalingerne fra ovenstående.
- GDPR. Et større samarbejde er iværksat med Gymnasiefællesskabet, der har udmøntet sig i en række procedurer omkring datasikkerhed – især omkring elev- og personaledata.

Årets udviklingsudvalg

Udviklingen i udvalg har haft følgende indsatsområder:

- Formativ feedback. Arbejder med processen fra en præstationskultur til en læringskultur.
- Sprog og internationalisering. Formaliserede samarbejdsskoler, afdækning af internationalisering i en gymnasial kontekst, udvikling af udveksling, samarbejde med lokalmiljøet, opret kulturudveksling, mm.

- Intro. Udvikling af to nye introduktionsvalg jf. den nye gymnasireform (intro til grundforløbsklasser og intro til studieretningsklasser), bl.a. med alkoholfrit arrangement (fiesta fredag) som afslutning på første uges intro.
- HF. Udvikling og implementering af ny reform og to spor. Ny teamstruktur, nyt karriereforløb, udvikling af NF og KS forløb med eksamen, udvikling af fagpakkesamarbejder, ny optagsprocedure (under nye regler).
- Elevtrivsel. Se indsatsområdet.
- Medarbejdertrivsel. Udvikling og vedligeholdelse af en række sociale trivselsarrangementer (før-ferie-frokost, badmintonturnering, musikquiz, påskearrangement for familier. Fra MTU arbejdes der med kommunikation, grundforløb og ledelse/medarbejder samarbejde.
- Flerfaglige forløb. Progressionsplan for 6 flerfaglige forløb inklusive DHO, SRO og SRP.
- CO2 -udvalget. Formål at udvikle grøn skole. Foredrag om CO2-udvalget (bl.a. på UVM's klimakonference, på Næstved gymnasium), opnået grønt flag, følgegruppe i N-udbygning, cykle til skole kampagne, giftfri skole, mm.

Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal

Espergærde Gymnasium & HF har i 2018 et lille underskud på 0,059 mio. kr. Et resultat som anses for tilfredsstillende set i forhold til årets aktiviteter.

Espergærde Gymnasiums taxameterindtægter er i 2018 steget fra 85,9 mio. kr. til 87,0 mio. kr. i 2018 på trods af faldende taxametersatser. Stigningen skal ses i lyset af, at skolen nu har 2 spor på HF på alle årgange, hvor der i 2017 var hhv. 1 spor på 2.årgang og 2 spor på 1.årgang. Dertil kommer et øget taxameter til fællesudgifter og bygningsdrift, som baseres på forrige års årselever, hvor tilgangen til HF også voksede.

Skolens omkostninger udgør 87,4 mio. kr. i 2018 mod 85,8 mio. kr. i 2017, hvilket svarer til en stigning på 1,86%. Stigningen skyldes primært stigning i løn og lønafhængige omkostninger som følge af ny overenskomst i 2018 med en generel lønstigning 1. april 2018 på 1,2% og en generel lønstigning pr. 1. oktober 2018 på 1%.

Udover de generelle lønstigninger har skolen i 2018 investeret i udstyr til den nye idrætsby, som af Helsingør Kommune er blevet opført på skolens grund. Idrætsbyen tages i brug i 2019 og forventes at blive en stor gevinst for skolen.

Egenkapitalen udgør pr. 31. december 2018 34,7 mio. kr.

Gymnasiets overordnede økonomistyringsmodel består af:

- Årsbudget
- Tre estimater for årets forventede resultat (pr. 30/4, 31/7 og 31/10)
- Årsregnskab

så den samlede økonomiske situation og udvikling for gymnasiet kan følges tæt.

Indtægtsgrundlaget

Taxameterordningen, der er en del af strukturreformen, betyder at indtægtsgrundlaget for gymnasierne nu er direkte afhængigt af elevtallet opgjort i februar og september samt brobygnings- og introduktions-elever.

Som følge af taxameterordningen påvirkes gymnasiets indtægtsgrundlag især af:

- Antallet af optagne elever
- Elevfrafald
- Elevtilgang uden for normal optagelse
- Skolestrukturen (fordelingen mellem HF- og STX-klasser)

Hertil kommer indtægter fra grundtilskuddet, pædagogikumtaxameteret, antal beståede med A-niveau i laboratoriefag samt diverse tilskud til forsøgsarbejde mv.

Omkostningernes struktur

Skolens omkostninger er overvejende faste og udgøres mestendels (ca. 71,2 %) af lønninger til lærere. Disse omkostninger påvirkes især af:

- Klassekvotienten
- De gennemsnitlige holdstørrelser / antal hold
- Fagsammensætningen, udbud/oprettelse af valghold
- Skolestrukturen
- Studieretningsomkostninger
- Blandede studieretninger
- Lønstyring
- Lærergruppens alderssammensætning
- Langtidsfravær i form af sygdom eller orlov

I 2018 har vi 122,2 medarbejderårsværk mod 123,4 i 2017, et lille fald på 1,2 årsværk.

De øvrige undervisningsrelaterede omkostninger (6,7 % af de samlede omkostninger) går til indkøb af undervisningsmaterialer mv.

De administrative omkostninger udgør ca. 9,8 % af de samlede omkostninger i indeværende år, mens de i 2017 udgjorde 8,7 %.

Bygningsdriftsomkostningerne udgør ca. 11,5 % i 2018, hvor de i 2017 udgjorde 12,7 % af de samlede omkostninger.

	2018	2017	2016	2015	2014
Hovedtal (mio. kr.)					
Resultatopgørelse					
Omsætning	88,2	87,5	89,6	91,0	91,1
Heraf statstilskud	87,0	85,9	88,2	89,7	89,0
Omkostninger	-87,4	-85,8	-84,0	-87,1	-84,6
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	0,8	1,7	5,6	3,9	6,5
Finansielle poster	-0,9	-0,8	-0,6	-1,1	-1,8
Resultat før ekstraordinære poster	-0,1	0,9	5,0	2,7	4,6
Ekstraordinære poster	0,0	0,0	0,1	0,6	0,0
Årets resultat	-0,1	0,9	5,0	3,4	4,6
Balance					
Anlægsaktiver	61,4	61,4	63,3	64,8	65,8
Omsætningsaktiver	21,9	28,3	28,7	29,7	28,4
Balancesum	83,3	89,7	91,9	94,4	94,2
Egenkapital ultimo	34,6	34,7	33,8	28,8	25,4
Langfristede gældsforpligtelser	21,6	29,7	30,7	40,7	41,9
Kortfristede gældsforpligtelser	27,0	25,3	27,5	25,0	26,9
Pengestrømsopgørelse					
Driftsaktivitet	3,8	0,7	10,1	3,8	9,1
Investeringsaktivitet	-2,0	-0,3	-0,7	-1,3	-1,6
Finansieringsaktivitet	-8,1	-0,9	-10,2	-1,2	-5,0
Pengestrøm, netto	-6,3	-0,5	-0,8	1,4	2,5
Likvider primo	27,5				
Likvider ultimo	21,1				
Samlet likviditet til rådighed	21,1	27,5	34,0	34,7	33,4
Nøgletal					
Overskudsgrad	-0,1%	1,0%	5,6%	3,0%	5,1%
Resultat før ekstr. poster x 100 / Omsætning					
Likviditetsgrad	80,9%	112,0%	104,5%	118,7%	105,6%
Omsætningsaktiver x 100 / Kortfristede gældsforpligtelser					
Soliditetsgrad	41,6%	38,7%	36,7%	30,4%	26,9%
Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver					

Årselever

Gennemsnitligt antal årselever inklusive kort- og deltidslever omregnet til årselever. En årselev modtager 40 ugers fuldtidsundervisning

	2018	2017	2016	2015	2014
Stx	1046,5	1045,7	1040,7	1038,4	1023,6
Hf	86,1	66,6	55,6	56,2	53,3
Årselever i alt	1132,6	1112,3	1096,3	1094,6	1076,9

Årsværk

Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere inkl. deltidsansatte omregnet til heltidsansatte. Årsværksnormen er 1924 timer

Undervisningens gennemførelse	95,7	96,9	96,7	94,2	91,4
Ledelse og administration	13,5	10,9	10,9	10,9	10,0
Øvrige aktiviteter inkl. ansatte på sociale klausuler	8,9	9,1	9,1	9,1	9,0
Antal årsværk i alt	118,1	116,9	116,7	114,2	110,4
Indeks antal årsværk i alt	107	106	106	103	100

Årsværk

Undervisningens gennemførelse pr. 100 årselever	8,4	8,7	8,8	8,6	8,5
Ledelse og administration pr. 100 årselever	1,2	1,0	1,0	1,0	0,9
Øvrige pr. 100 årselever	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8

Lønomkostninger (TDKK)

Undervisningens gennemførelse pr. 100 årselever	5.472	5.284	5.372	5.379	5.346
Øvrige pr. 100 årselever	890	874	884	916	874

Lønomkostninger pr. 100 årselever i alt	6.362	6.158	6.256	6.295	6.220
--	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Lønomkostninger i pct. af omsætningen	81,7%	78,3%	68,9%	67,1%	67,4%
--	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring

Aktivitetsstyring

Årsværk pr. 100 årselever	10,4	10,5	10,6	10,4	10,3
Undervisningsårsværk pr. 100 årselever	8,4	8,7	8,8	8,6	8,5

Kapacitetsstyring

Kvadratmeter pr. årselev	9,1	9,3	9,5	9,5	9,6
Huslejeudgifter pr. kvadratmeter	282	239,5	241,3	296,8	367,8
Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter	74	76,3	82,9	103,1	116,8

Finansielstyring

Finansierungsgrad	35,2%	48,4%	48,5%	62,8%	63,7%
Andel af realkreditlån med variabel rente	0,0%	25,2%	25,5%	20,0%	20,2%
Andel af realkreditlån med afdragsfrihed	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Der er ved regnskabsaflæggelsen ingen potentielle indikationer for usikkerhed om fortsat drift. Det vurderes forsvarligt at aflægge årsregnskabet som going concern. Se yderligere note I

Usikkerhed ved indregning og måling

I forbindelse med årsregnskabet's udarbejdelse er der ikke opstået væsentlig usikkerhed ved indregning og måling, som følge af manglende mulighed for at indhente relevante oplysninger. Se yderligere note II

Usædvanlige forhold

Der har i årsregnskabet for 2018 ikke været usædvanlige forhold, der har kunne påvirke årets resultat i enten positiv eller negativ retning. Se yderligere note III

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten og påvirkning af institutionens finansielle stilling. Se yderligere note IV

Forventninger til det kommende år

Espergærde Gymnasium & HF forventer en samlet optagelseskapacitet i skoleåret 2019-20 på 420 elever, hvilket svarer til antallet af klasser, som dimitterer sommeren 2019. Søgningsen til skolen forventes fortsat at være stor, hvilket betyder at alle ansøgere ikke kan optages. Det forventes dog ikke, at skolen vokser yderligere i de kommende år, da bygningsmassen ikke kan rumme flere klasser.

Som følge af de kommende års besparelser udviser budgettet for 2019 for Espergærde Gymnasium & HF et overskud på 0,863 mio. kr. Der er i budgettet fortsat afsat midler til udvikling af skolens pædagogiske indsatser, således at de fortsat kan leve op til kravene om et læringsvenligt miljø.

Under disse forudsætninger forventes skolens samlede økonomi fortsat at være tilfredsstillende.

Målrapportering

Institutioner for almengymnasiale uddannelser m.v.

Det overordnede politiske mål

Alle 25-årige skal have gennemført en uddannelse, være i uddannelse eller være i beskæftigelse. Det betyder, at:

- i 2030 skal mindst 90 procent af de 25-årige have gennemført en ungdomsuddannelse.
- i 2030 skal andelen af unge op til 25 år, som ikke har tilknytning til uddannelse eller arbejdsmarkedet, være halveret.
- alle unge under 25 år, der hverken er i gang med eller har fuldført mindst en ungdomsuddannelse har ret til at få en uddannelsesplan og skal gennem en opsøgende og opfølgende indsats tilbydes vejledning om mulighederne for at øge deres formelle kompetencer på kort og på længere sigt.

Årselever

Antal årselever i finansåret	2018	2017	2016	2015	2014	2013
Hf	86	67	56	56	53	53
Stx	1046	1046	1041	1038	1024	991
Årselever i alt	1132	1113	1097	1094	1077	1044

Ledelseskommmentarer på oplysningerne samt udviklingen i den angivne periode:

Udviklingen af årselever er overordnet tilfredsstillende med en svag stigning, og skolens kapacitetsloft er nu fuldt udnyttet.

Fuldførelsesprocent for skoleårene 2008/2009 til 2016/2017

Uddannelse	16/17	15/16	14/15	13/14	12/13	11/12
Hf	80%	78%	77%	85%	79%	87%
Stx	88%	90%	91%	90%	91%	93%

Ledelseskommmentarer på oplysningerne samt udviklingen i den angivne periode:

Fuldførelsesprocenten på landsplan for stx udgør 85% i perioden og for HF udgør den 71% i perioden. Fuldførelsesprocenterne for både stx og hf anses for tilfredsstillende.

Arbejdstidens anvendelse

Uddannelsesområde	2017	2016	2015
Gymnasiale uddannelser, Stx og Hf	36,9	34,7	31,2

Ledelseskommmentarer på oplysningerne samt udviklingen i den angivne periode:

Opgørelsen af vedr. anvendelsen af lærernes arbejdstid vurderes som tilfredsstillende. På landsplan udgør den gennemsnitlige arbejdstids anvendelse 30,8% i 2017.

Regnskab

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Espergærde Gymnasium & HF er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper som fremgår af 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 2018 med tilhørende vejledning.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde institutionen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå institutionen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost i det efterfølgende.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb, der forfalder ved udløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Taxametertilskud indregnes som udgangspunkt i resultatopgørelsen på modtagelsestidspunktet. Bygningstaxameter og fællesudgiftstilskud indregnes dog forskudt, da disse tilskud beregnes ud fra tidligere års aktivitetsniveau. Kvartalsvise forudbetalinger af taxametertilskud vedrørende det kommende finansår, optages i balancen som en kortfristet gældspost og indtægtsføres i det finansår tilskuddene vedrører.

Øvrige indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Afgørelsen af, om indtægter anses som indtjent, baseres på følgende kriterier:

- Der foreligger en forpligtende salgsaftale
- Salgsprisen er fastlagt

- Levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb og
- Indbetalingen er modtaget, eller kan med rimelig sikkerhed forventes modtaget.

I resultatopgørelsen indregnes alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Segmentoplysninger

I de særlige specifikationer gives resultatoplysninger på følgende segmenter:

- Indtægtsdækket virksomhed – IDV

Poster, som fordeles både ved direkte og indirekte opgørelse, omfatter omkostninger i alt. De poster, som fordeles ved indirekte opgørelse, sker ud fra fordelingsnøgler fastlagt ud fra årselevtallet eller skøn på de enkelte segmenter.

Resultatopgørelsen

Omsætning

Omsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt de generelle kriterier er opfyldt, herunder at levering og risikoovergang har fundet sted inden regnskabsårets udgang, beløbet kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Der foretages fuld periodisering af tilskud, jævnfør dog afsnittet ”Generelt om indregning og måling”.

Omkostninger

Omkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning, herunder løn og gager, øvrige driftsomkostninger samt afskrivninger m.v. på anlægsaktiver. Omkostningerne er opdelt på områderne:

- Undervisningens gennemførelse
- Markedsføring
- Ledelse og administration
- Bygningsdrift
- Aktiviteter med særlige tilskud
- Administrative fællesskaber, værtsinstitution
- Kostafdeling

Fordelingsnøgler

De indirekte lærerlønsomkostninger, dvs. de lønomkostninger, der er knyttet til lærernes tidsforbrug til andre formål end undervisning, fordeles med en fordelingsnøgle, der er baseret på omsætning, lønninger/løntimer eller antal årselever. Principperne for fordelinger er uændrede i forhold til tidligere år.

Indirekte lønomkostninger til fx ledelse og IT-medarbejdere, omkostninger til kurser, udvikling og møder samt afskrivninger vedrørende IT-udstyr fordeles med en fordelingsnøgle, der er baseret på omsætning, lønninger/løntimer eller antal årselever. Principperne for fordelinger er uændrede i forhold til tidligere år.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer samt amortisering af realkreditlån.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henfør bare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget, som opgøres som kostpris reduceret med eventuel scrapværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger erhvervet før 1. januar 2011	40 år
Bygninger erhvervet efter 1. januar 2011	50 år
Særlige bygningsinstallationer	10-20 år
Almindelige bygningsinstallationer m.v. i.h.t. ØAV	10-20 år

Udstyr og inventar, i.h.t. ØAV

3-10 år

På bygninger anvendes en scrapværdi på maksimalt 50 %.

Aktiver med en anskaffelsessum på under DKK 50.000 eksklusive moms omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under de enkelte omkostningsgrupper. Gevinst ved salg af anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre indtægter.

Eventuelle modtagne tilskud, donationer eller gaver til finansiering af anlægsaktiver indregnes som periodiseret anlægsaktiver under langfristede gældsforpligtelser og indtægtsføres løbende i resultatopgørelsen i samme takt som anlægsaktivet afskrives, og indtægten modregnes i afskrivningen.

Finansielle anlægsaktiver

Værdipapirer måles til kursværdien på balancedagen. Øvrige finansielle anlægsaktiver måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på institutionens erfaringer fra tidligere år.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer, der omfatter børsnoterede obligationer, måles til kursværdien på balancedagen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forpligtelser der er uvisse med hensyn til størrelse og tidspunkt for afvikling og indtræd i regnskabsåret. Dette kunne f.eks. være omkostninger i forbindelse med en igangværende retssag eller fratrædelsesomkostninger i forbindelse med en omstrukturering. Forpligtelserne indregnes til kapitalværdi.

Gældsforpligtelser

For fastforrentede lån, som realkreditlån, og lån hos kreditinstitutter indregnes ved lånoptagelsen med det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi (kurstab) indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i efterfølgende regnskabsår.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser institutionens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt institutionens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som resultatet reguleret for ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger, hensættelser samt ændring i driftskapitalen, renteindbetalinger og -udbetalinger samt betalt vedrørende ekstraordinære poster. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser eksklusiv de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt værdipapirer under omsætningsaktiver.

Resultatopgørelse 1. januar – 31. december

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Statstilskud	1	87.045.556	85.875.846
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	1.162.141	1.592.294
Omsætning i alt		88.207.697	87.468.140
Undervisningens gennemførelse	3	-67.957.739	-66.340.466
Markedsføring	4	-685.728	-554.061
Ledelse og administration	5	-8.547.645	-7.940.542
Bygningsdrift	6	-10.087.294	-10.893.691
Aktiviteter med særlige tilskud	7	-113.870	-22.331
Omkostninger i alt		-87.392.276	-85.751.091
Resultat før finansielle poster		815.421	1.717.049
Finansielle indtægter	8	32.943	101.343
Finansielle omkostninger	9	-907.666	-907.527
Finansielle poster i alt		-874.723	-806.184
Årets resultat		-59.302	910.865

Balance pr. 31. december

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Grunde og bygninger	10	55.713.364	56.636.807
Igangværende byggeri	10	884.820	0
Udstyr og inventar	10	4.846.046	4.759.411
Materielle anlægsaktiver i alt		61.444.230	61.396.218
Anlægsaktiver i alt		61.444.230	61.396.218
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		513.528	631.055
Mellemregning med Undervisningsministeriet		0	151.548
Andre tilgodehavender		86.800	100.186
Periodeafgrænsningsposter		163.671	0
Tilgodehavender i alt		763.999	882.789
Værdipapirer		10.461.562	10.520.892
Likvide beholdninger		10.655.476	16.942.263
Omsætningsaktiver i alt		21.881.037	28.345.944
Aktiver i alt		83.325.267	89.742.162

Balance pr. 31. december

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Egenkapital	11	34.635.530	34.694.832
Egenkapital i alt		34.635.530	34.694.832
Realkreditgæld	12	21.641.014	29.729.152
Langfristede gældsforpligtelser		21.641.014	29.729.152
Næste års afdrag på langfristede gældsforpligtelser	12	690.795	1.027.613
Skyldig løn		840.154	646.473
Feriepengeforpligtelse		9.250.420	8.953.097
Mellemregning med Undervisningsministeriet		49.923	334.608
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.441.867	1.829.602
Anden kortfristet gæld		1.489.055	1.692.750
Periodeafgrænsningsposter		11.286.509	10.834.035
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		27.048.723	25.318.178
Gældsforpligtelser i alt		48.689.737	55.047.330
Passiver i alt		83.325.267	89.742.162
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Andre forpligtelser	14		

Pengestrømsopgørelse

	2018 kr.	2017 kr.
Årets resultat	-59.302	910.865
Regulering vedrørende ikke kontante poster:		
Af- og nedskrivninger	1.996.698	2.127.812
Ændringer i driftskapital:		
Ændring i tilgodehavender	118.790	-121.454
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser	1.730.545	-2.167.708
Pengestrømme fra driftsaktivitet	3.786.731	749.515
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.044.710	-272.588
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-2.044.710	-272.588
Ændring i realkreditgæld	-8.088.138	-947.889
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-8.088.138	-947.889
Ændring i likvider og værdipapirer	-6.346.117	-470.962
Likvider primo	27.463.155	27.934.117
Likvider ultimo	21.117.038	27.463.155
Likvider specificeres således:		
Likvide beholdninger	10.655.476	16.942.263
Værdipapirer	10.461.562	10.520.892
I alt	21.117.038	27.463.155
Kapitalberedskab		
Likvide beholdninger	10.655.476	16.942.263
Værdipapirer	10.461.562	10.520.892
Uudnyttet trækingsret på prioritetslån	0	0
Øvrige trækingsrettigheder i pengeinstitutter	0	0
I alt	21.117.038	27.463.155

Noter

Note

I Usikkerhed om fortsat drift

Der er ved regnskabsaflæggelsen ingen potentielle indikationer for usikkerhed om fortsat drift. Det vurderes forsvarligt at aflægge årsregnskabet som going concern.

II Usikkerhed ved indregning og måling

I forbindelse med årsregnskabet's udarbejdelse er der ikke opstået væsentlig usikkerhed ved indregning og måling, som følge af manglende mulighed for at indhente relevante oplysninger.

III Usædvanlige forhold

Der har i årsregnskabet for 2018 ikke været usædvanlige forhold, der har kunne påvirke årets resultat i enten positiv eller negativ retning.

IV Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten og påvirkning af institutionens finansielle stilling.

Noter

	2018 kr.	2017 kr.
1. Statstilskud		
Undervisningstaxameter	66.552.508	65.196.125
Fællesudgiftstilskud	11.553.127	11.876.254
Bygningstaxameter	8.999.699	8.849.763
Særlige tilskud	-59.778	-46.296
I alt	87.045.556	85.875.846
2. Deltagerbetaling og andre indtægter		
Anden ekstern rekvirentbetaling	1.162.141	1.592.294
Andre indtægter	0	0
I alt	1.162.141	1.592.294
3. Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	-61.980.943	-58.779.189
Afskrivninger	-100.287	-128.112
Øvrige omkostninger	-5.876.509	-7.433.165
I alt	-67.957.739	-66.340.466
4. Markedsføring		
Løn og lønafhængige omkostninger	-535.488	-340.279
Øvrige omkostninger	-150.240	-213.782
I alt	-685.728	-554.061
5. Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	-6.694.613	-6.646.824
Afskrivninger	0	0
Øvrige omkostninger	-1.853.032	-1.293.718
I alt	-8.547.645	-7.940.542
6. Bygningsdrift		
Løn og lønafhængige omkostninger	-2.853.819	-2.730.696
Afskrivninger	-1.896.411	-1.999.700
Øvrige omkostninger	-5.337.064	-6.163.295
I alt	-10.087.294	-10.893.691

	2018 kr.	2017 kr.
7. Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhængige omkostninger	-5.850	0
Øvrige omkostninger	-108.020	-22.331
I alt	-113.870	-22.331
8. Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	32.943	101.343
Kursgevinster på værdipapirer	0	0
I alt	32.943	101.343
9. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	-820.936	-865.816
Kurstab på værdipapirer	-86.730	-41.711
I alt	-907.666	-907.527

Noter

	Grunde og bygninger	Udgifter til igangværende byggeri	Udstyr	Inventar
	kr.	kr.	kr.	kr.
10. Materielle anlægsaktiver				
Kostpris 01.01.2018	66.165.793	0	8.188.239	8.885.498
Tilgang i årets løb	233.740	884.820	230.701	695.449
Afgang i årets løb	0	0	0	0
Kostpris 31.12.2018	66.399.533	884.820	8.418.940	9.580.947
Akkumulerede af- og nedskrivninger 01.01.2018	9.528.987	0	7.735.282	4.579.043
Årets af- og nedskrivninger	1.157.182	0	182.686	656.830
Tilbageførte af- og nedskrivninger	0	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2018	10.686.169	0	7.917.968	5.235.873
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2018	55.713.364	884.820	500.972	4.345.074
Kontantvurdering af grunde og bygninger pr. 31.12.2018	72.000.000			

I grunde og bygninger indgår grundværdi DKK 19,1 mio. og en scrapværdi på DKK 17,9 mio., som der ikke afskrives på.

	2018 kr.	2017 kr.
11. Egenkapital		
Saldo 01.01.2018	34.694.832	33.783.967
Årets resultat	-59.302	910.865
Saldo pr. 31. december 2018	34.635.530	34.694.832
Egenkapital i alt	34.635.530	34.694.832

Noter

	Forfald inden for 1 år kr.	Forfald efter 1 år kr.	Amortise- ret gæld i alt kr.	Nominel gæld i alt kr.
12. Realkreditlån				
LR Realkredit fastforrentet 2,5% obligationslån	718.195	22.233.939	22.952.134	22.952.134
Amortiseringssaldo	-27.400	-592.925	-620.325	-620.325
Realkreditlån i alt 31.12.2018	690.795	21.641.014	22.331.809	22.331.809
Realkreditlån i alt 31.12.2017	1.027.613	29.729.152	30.756.765	30.756.765
Efter mere end 5 år forfalder		19.167.375		

	2018 kr.	2017 kr.
13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Regnskabsmæssig værdi af pantsatte ejendomme	55.713.364	56.636.807
Amortiseret prioritetsgæld 31.12.2018	22.331.809	30.756.765

Prioritetsgæld er sikret med pant i ejendomme

14. Andre forpligtelser

I forbindelse med erhvervelse af ejendomme fra Universitets- og Bygningsstyrelsen har institutionen accepteret, at styrelsen har ret til op til 50 % af nettoprovenuet, såfremt institutionen inden for 10 år fra erhvervelsestidspunktet afhænder ejendomme omfattet af aktstykket.

Samtidige modsvarende investeringer, såsom nybyggeri mv., kan dog modregnes nettoprovenuet.

Espergærde Gymnasium & HF indgår i samarbejdsaftalen om administrative og tekniske støttefunktioner mellem Roskilde Gymnasium, Roskilde Katedralskole, Himmelev Gymnasium, Greve Gymnasium, Køge Gymnasium, Solrød Gymnasium, Rungsted Gymnasium, Borupgaard Gymnasium, Virum Gymnasium, Allerød Gymnasium, Ørestad Gymnasium, Nyborg Gymnasium, Gladsaxe Gymnasium, Nordfyns Gymnasium, Sct. Knuds Gymnasium, IT-Center Fyn, Frederiksværk Gymnasium og HF, Espergærde Gymnasium, Rysensteen Gymnasium, Egedal Gymnasium, Helsingør Gymnasium og Tårnby Gymnasium. Espergærde Gymnasium & HF kan tidligste udtræde af samarbejdsaftalen med 12 måneders varsel til udgangen af et regnskabsår.

Institutionen har indgået aftale om resultatløn med den daglige ledelse.

Institutionen har herudover ikke indgået andre væsentlige kontraktlige forpligtelser.

Institutionen administrerer desuden 4 legater, som der udarbejdes særskilte regnskabet for.

Særlige specifikationer

	2018 kr.	2017 kr.
Personaleomkostninger		
Lønninger mv.	61.584.424	58.686.439
Pensionsbidrag	9.789.424	9.520.148
Andre sociale omkostninger	696.866	290.401
Antal årsværk inkl. ansatte på sociale vilkår	122	123
Andel i procent, ansatte på sociale vilkår	1,60%	1,40%

Honorar til revisor for Espergærde Gymnasium

Honorar for lovpligtig revision af regnskabet	130.000	80.000
Honorar for revision af lovpligtige erklæringer	15.000	44.000
Honorar for andre ydelser end revision	177.038	23.000
	322.038	147.000

Specifikation af tilgange i årets løb	Udgifter til			
	Grunde og bygninger	igangværende byggeri	Udstyr	Inventar
Nyt	233.740	884.820	230.701	695.449
Brugt	0	0	0	0

Indtægtsdækket virksomhed i**Danmark - IDV**

	2018	2017	2016	2015	2014
Indtægter	504.542	558.264	495.977	260.810	224.796
Direkte og indirekte lønomkostninger	-36.800	-55.835	-29.016	0	0
Andre direkte og indirekte omkostninger	-388.859	-554.656	-373.595	-326.337	-235.993
Resultat	78.883	-52.227	93.366	-65.527	-11.197
Akkumuleret resultat (egenkapital)	223.893	145.010	197.237	103.871	169.398



Espergærde Gymnasium og HF

Institutionsnummer 217 017

Revisionsprotokollat til årsrapporten for 2018

Espergærde Gymnasium og HF**Revisionsprotokollat til årsrapporten for 2018****Indhold**

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 3
Konklusion på den udførte revision	4 - 6
Særlige forhold, overordnede kommentarer og risikofaktorer	7 - 15
Kommentarer til årsregnskabet	
- Resultatopgørelsen	16 - 19
- Balancen - aktiver	20 - 22
- Balancen - passiver	23 - 25
- Pengestrømsopgørelsen	26 - 29
- Regnskabsmæssige nøgletal	30 - 34
Redegørelse for den udførte revision med kommentarer	
- Finansiell revision	35 - 92
- Juridisk-kritisk revision	93 - 111
- Forvaltningsrevision	112 - 140
Øvrige kommentarer til den udførte revision	141 - 144
Andre ydelser	145
Afslutning	146

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018. Årsrapporten udviser følgende hovedtal for Espergærde Gymnasium og HF i det følgende benævnt institutionen:

	2018	2017	2016	2015
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Årets resultat	-59	911	5.029	3.369
Samlede aktiver	83.325	89.742	91.947	94.447
Egenkapital	34.636	34.695	33.784	28.755
Pengestrømme fra driftsaktivitet	3.787	750	10.125	3.826
Årselever	1.120	1.112	1.096	1.028
Årsværk	122	117	117	114

2 Vores revision er udført i overensstemmelse med gældende revisionsbekendtgørelse om revision og tilskudskontrol for institutioner for almen gymnasiale uddannelser mv., herunder i overensstemmelse med relevante standarder for offentlig revision (god offentlig revisionsskik) og

internationale revisionsstandarder. Vi henviser desuden til vores redegørelse om ansvar for aflægelsen af årsrapporten m.v. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesprotokollat af 30. august 2018, siderne 289-297, afsnit 1-58. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

3 Vores rapportering i revisionsprotokollen indeholder en redegørelse for den udførte revision til bestyrelsen, herunder en række pligtmæssige redegørelser for den udførte revision til brug for Rigsrevisionens og Undervisningsministeriets tilsyn med institutionen. De væsentligste kommentarer og konklusioner har vi samlet i afsnittet "Særlige forhold, overordnede kommentarer og risikofaktorer", men protokollatet bør dog læses i sin helhed.

Konklusion på den udførte revision

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

5 Såfremt årsrapporten vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet for 2018 med en revisionspåtegning uden forbehold eller andre modifikationer.

6 Vi kan endvidere oplyse, at vi i forbindelse med den udførte forvaltningsrevision ikke har konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ligger uden for rammerne af normale skyldige økonomiske hensyn. Det er vores vurdering, at institutionen har tilrettelagt systemer, som medvirker til at sikre, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

Særlige forhold, overordnede kommentarer og risikofaktorer

7 Vi har ikke identificeret særlige forhold, som efter vores vurdering i henhold til internationale revisionsstandarder skal rapporteres til den øverste ledelse og kræver bestyrelsens aktive stillingtagen eller forøgede bevågenhed. Særlige forhold omfatter eksempelvis manglende overholdelse af lovgivningen, betydelige mangler i intern kontrol, væsentlige regnskabsmæssige usikkerheder, herunder usikkerhed om going concern forudsætningen er opfyldt.

Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og forvaltningen

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

Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.

9 Vi har forespurgt institutionens daglige ledelse, om institutionen har været part i tilsynssager i 2018. Institutionens daglige ledelse har oplyst, at dette ikke er tilfældet.

Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

10 Der var ikke væsentlige bemærkninger eller anbefalinger i revisionsprotokollatet til årsrapporten for 2017.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

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

12 Vi har fået oplyst, at bestyrelsens tilsyn primært udøves i forbindelse med bestyrelsesmøderne, hvor bestyrelsen får forelagt regnskabstal og budgetopfølgninger, som er baseret på et afstemt materiale.

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

14 Vi har som led heri sammen med ledelsen drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som institutionen har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Ledelsen har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanke og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på institutionen, og vi betragter bestyrelsens underskrift på denne protokol, som en bekræftelse på, at de heller ikke er bekendt med besvigelser eller mistanke og beskyldninger om besvigelser.

15 Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser.

Kommentarer til årsregnskabet**Resultatopgørelsen**

16 Nedenfor er resultatopgørelsen for perioden 2016-2018 angivet i DKK. Vi har i de efterfølgende afsnit kommenteret på væsentlige udsving i 2018 sammenlignet med tidligere år.

	2018	2017	2016
Statstilskud	87.045.556	85.875.846	88.213.749
Deltagerbetaling og andre indtægter	1.162.141	1.592.294	1.342.141
Omsætning	88.207.697	87.468.140	89.555.890
Undervisningens gennemførelse	-67.957.739	-66.340.466	-65.195.485
Markedsføring	-685.728	-554.061	-556.828
Ledelse og administration	-8.547.645	-7.940.542	-7.810.841
Bygningsdrift	-10.087.294	-10.893.691	-10.290.914
Aktiviteter med særlige tilskud	-113.870	-22.331	-144.582
Driftsomkostninger	-87.392.276	-85.751.091	-83.998.650
Resultat før finansielle poster	815.421	1.717.049	5.557.240
Finansielle indtægter	32.943	101.343	432.833
Finansielle omkostninger	-907.666	-907.527	-1.017.448
Årets resultat	-59.302	910.865	5.028.650

17 Omsætningen er steget DKK 0,7 mio. i forhold til sidste år, hvilket skyldes stigningen i årselevtallet, herunder også forskydningen fra stx til hf, hvor taxameteret er højere på hf. Dette har mere end opvejet de gennemførte besparelser på Finansloven, hvor taxametrene reduceres (omprioriteringsbidrag på 2 pct. p.a.) mv.

18 Omkostningerne har generelt været stigende både til undervisningens gennemførelse samt til ledelse og administration, hvilket kan henføres til en stigning i omkostninger til bl.a. det administrative gymnasiefællesskab og juridisk assistance. De finansielle poster er nogenlunde på samme niveau som sidste år.

19 Samlet set er årets resultat dermed ca. DKK 1 mio. lavere end sidste år.

Balancen - aktiver

20 Nedenfor er aktiverne i balancen for perioden 2016-2018 angivet i DKK. Vi har i de efterfølgende afsnit kommenteret på væsentlige udsving i 2018 sammenlignet med tidligere år.

	2018	2017	2016
Grunde og bygninger	55.713.364	56.636.807	57.535.530
IT-udstyr	884.820	452.956	697.610
Inventar	4.846.046	4.306.455	5.018.301
Materielle anlægsaktiver	61.444.230	61.396.218	63.251.441
Anlægsaktiver	61.444.230	61.396.218	63.251.441
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	513.528	631.055	485.540
Mellemregning med Undervisningsministeriet	0	151.548	0
Andre tilgodehavender	86.800	100.186	203.059
Periodeafgrænsningsposter	163.671	0	72.736
Tilgodehavender	763.999	882.789	761.335
Værdipapirer	10.461.562	10.520.892	14.681.275
Likvide beholdninger	10.655.476	16.942.263	13.252.842
Omsætningsaktiver	21.881.037	28.345.944	28.695.452
Aktiver	83.325.267	89.742.162	91.946.893

21 De samlede aktiver er faldet DKK 6,4 mio. i forhold til sidste år, hvilket dækker over et fald i omsætningsaktiverne DKK 6,5 mio., mens anlægsaktiverne på samme niveau som sidste år.

22 Det i al væsentlighed er likvide beholdninger under omsætningsaktiver, der er faldet primært som følge af ekstraordinære afdrag på realkreditlån.

Balancen - Passiver

23 Nedenfor er passiverne i balancen for perioden 2016-2018 angivet i DKK. Vi har i de efterfølgende afsnit kommenteret på væsentlige udsving i 2018 sammenlignet med tidligere år.

	2018	2017	2016
Egenkapital 1. januar 2007	-5.822.533	-5.822.533	-5.822.533
Overført resultat	40.458.063	40.517.365	39.606.500
Egenkapital	34.635.530	34.694.832	33.783.967
Realkreditgæld	21.641.014	29.729.152	30.697.184
Langfristede gældsforpligtelser	21.641.014	29.729.152	30.697.184
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	690.795	1.027.613	1.007.470
Skyldig løn	840.154	646.473	1.007.332
Feriepengeforpligtelse	9.250.420	8.953.097	8.999.598
Mellemregning med Undervisningsministeriet	49.923	334.608	3.134.691
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.441.867	1.829.602	1.085.674
Anden gæld	1.489.055	1.692.750	1.504.574
Periodeafgrænsningsposter	11.286.509	10.834.035	10.726.403
Kortfristede gældsforpligtelser	27.048.723	25.318.178	27.465.742
Gældsforpligtelser	48.689.737	55.047.330	58.162.926
Passiver	83.325.267	89.742.162	91.946.893

24 De samlede passiver er faldet DKK 6,4 mio. i forhold til sidste år, hvilket dækker over et fald i de langfristede gældsforpligtelser på DKK 8,1 mio., mens de kortfristede gældsforpligtelser er steget DKK 1,7 mio. Egenkapitalen er på samme niveau som sidste år.

25 Faldet i de langfristede gældsforpligtelser kan henføres til, at der er foretaget ekstraordinære afdrag på realkreditgælden., mens det især er kreditorgælden, der er steget under de kortfristede gældsforpligtelser.

Pengestrømsopgørelsen

26 Nedenfor er pengestrømsopgørelsen for perioden 2016-2018 angivet i DKK. Vi har i de efterfølgende afsnit kommenteret på væsentlige udsving i 2018 sammenlignet med tidligere år.

	2018	2017	2016
Årets resultat	-59.302	910.865	5.028.650
Reguleringer af pengestrømsforhold:			
Afskrivninger	1.996.698	2.127.812	2.175.469
Ændring i tilgodehavender	118.790	-121.454	231.265
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser	1.730.545	-2.167.708	2.689.897
Pengestrømme fra driftsaktivitet	3.786.731	749.515	10.125.281
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.044.710	-272.588	-668.590
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-2.044.710	-272.588	-668.590
Tilbagebetaling af gæld	-8.088.138	-947.889	-10.218.420
Optagelse af lån	0	0	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-8.088.138	-947.889	-10.218.420
Ændring i likvider	-6.346.117	-470.962	-761.729
Likvider 1. januar	27.463.155	27.934.117	28.695.846
Likvider 31. december	21.117.038	27.463.155	27.934.117

27 Likviditeten er faldet DKK 6,3 mio. i forhold til sidste år.

28 Dette dækker over positive pengestrømme fra driftsaktiviteter på DKK 3,8 mio., mens likviditeten er negativt påvirket af investeringer i anlægsaktiver på DKK 2,0 mio. og afdrag på den langfristede realkreditgæld på DKK 8,1 mio., herunder også ekstraordinære afdrag.

29 De positive pengestrømme fra driftsaktiviteten på DKK 3,8 mio. skyldes årets resultat korrigeret med afskrivninger mv. De kortfristede gældsforpligtelser er desuden steget jf. omtalen under udviklingen i passiverne.

Regnskabsmæssige nøgletal

30 Udviklingen i institutionens overskud-, likviditets-, soliditets- og finansierungsgrad over en 5-årig periode er beskrevet nedenfor. Vi har i de efterfølgende afsnit kommenteret på væsentlige udsving i 2018 sammenlignet med tidligere år.

	2018	2017	2016	2015	2014
Overskudsgrad (%)	-0,1	1,0	5,6	3,0	5,1
Likviditetsgrad (%)	80,9	112,0	104,5	118,7	105,6
Soliditetsgrad (%)	41,6	38,7	36,7	30,4	26,9
Finansierungsgrad (%)	35,2	48,4	48,5	62,8	63,7

31 Overskudsgraden er faldet fra 2016 som følge af faldet i årets resultat primært afledt af omprioriteringsbidragene. Overskudsgraden er meget tæt på nul i 2018, hvor der er realiseret et beskedent underskud.

32 Likviditetsgraden har været forholdsvis stabil over en 5-årig periode og må betegnes som god i hele perioden. Faldet i 2018 skyldes ekstraordinære afdrag på et af realkreditlånene.

33 Soliditetsgraden har generelt set ligget på et stabilt godt niveau med en positiv udvikling over en 5-årig periode som følge af lidt større stigninger i egenkapitalen i forhold til balancesummen.

34 Finansierungsgraden har også været nogenlunde stabil henover perioden bortset fra 2016 og 2018, hvor der er væsentlige fald, idet den langfristede gæld ekstraordinært er nedbragt begge år, hvilket fører til en større egenfinansierungsgrad af anlægsinvesteringerne.

Redegørelse for den udførte revision med kommentarer

Finansiell revision

Revisionsstrategi og -plan

35 Vi har som et led i revisionen af regnskabet ajourført vores informationer og beskrivelser af institutionens aktiviteter, organisation, regnskabssystemer og intern kontrol. Endvidere har vi drøftet risikoen for væsentlig fejlinformation og mangler i regnskabet med ledelsen.

36 På denne baggrund har vi ajourført vores revisionsstrategi og detaljerede planlægning af revisionen.

37 Vi har herunder foretaget en nærmere gennemgang, vurdering og stikprøvevis efterprøvn-
ning af de af ledelsen etablerede regnskabssystemer og interne kontroller på følgende væsentlige
eller risikofyldte områder:

- Forretningsgange og interne kontroller - generelt
- Lønninger og gager
- Aktivitetsindberetninger, elev- og deltagerregistrering
- Driftsomkostninger
- Afstemnings- og analyseprocedurer
- Ledelseskontroller i form af periodebalancer og budgetopfølgning.

38 Vores undersøgelser i årets løb har primært været rettet mod de interne kontroller, som vi
tillægger vægt i vores vurdering af risikoen for væsentlige, uopdagede fejl ved aflæggelsen af regn-
skabet.

39 På de nævnte regnskabsområder har vi endvidere stikprøvevis testet registreringerne ved
analyser, dokumentationskontrol, afstemninger og gennemlæsning af konti.

40 I forbindelse med den endelige revision af regnskabet har revisionen primært fokuseret på
afstemning af regnskabsposter, estimater og ikke rutineprægede transaktioner m.m.

Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regn- sksaflæggelse.

41 Forretningsgange og interne kontroller afpasses efter institutionens størrelse og karakter
med henblik på at forebygge uforudsete tab, understøtte ledelsens tilsyn og at sikre en rettidig påli-
delig økonomirapportering.

42 Institutionen er som følge af sin begrænsede størrelse kendetegnet ved, at få personer vare-
tager såvel disponerende, registrerende som kontrollerende funktioner, hvilket ikke muliggør en
effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller. Afledt heraf har vi kun i be-
grænset omfang været i stand til at basere vores revision på de interne forretningsgange og kontrol-

ler. Ledelsen er bekendt med, at forholdene indebærer en forøget risiko for, at utilsigtede og tilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede.

43 Ledelsen skal være særlig opmærksom på denne risiko, der især har betydning inden for håndteringen af likvide midler, registrering af elever samt gyldigheden af udbetaling af gager og lønninger.

44 Vi har i overensstemmelse med revisionsbekendtgørelsen undersøgt de eksisterende forretningsgange på likvid- og bogholderiområdet. Til forretningsgangen skal bemærkes, at der af personalemæssige årsager ikke er adskillelse mellem likvid- og bogholderifunktionen. Der er dog etableret en tilfredsstillende funktionsadskillelse for så vidt angår frigivelsesfunktionen vedrørende institutionens bankkonto.

45 Vi har fået oplyst, at ledelsen i videst muligt omfang har implementeret kompenserende kontroller med henblik på at forebygge/afdække ovennævnte fejlmulighed ved f.eks.:

- at foretage en jævnlig gennemgang af bogføringsmaterialet, herunder bankudskrifter og afstemninger samt periodisk deltagelse i poståbning
- at godkendelse af betalinger fra banken altid kræver to personer
- at indtægtssiden løbende afstemmes til Undervisningsministeriets opgørelser og eventuelle budgetafvigelser identificeres og årsagsforklares
- at lønninger og gager løbende afstemmes til udtræk fra lønsystemet og eventuelle budgetafvigelser identificeres og årsagsforklares
- at driftsomkostninger følges meget tæt, og selv små budgetafvigelser identificeres og årsagsforklares
- at alle balanceposter afstemmes løbende

46 Vi har henholdt os til ledelsens vurdering, og vi har ikke i forbindelse med udførelsen af vores revision konstateret forhold, som indikerer tilstedeværelsen af hverken utilsigtede fejl eller besvigelser. Vi anbefaler, at ledelsen forsætter med at udføre disse kompenserende kontroller, som reducerer risikoen for såvel utilsigtede som tilsigtede fejl (besvigelser).

Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

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

48 Institutionen anvender bl.a. følgende systemer, som Moderniseringsstyrelsen driver, og hvor Rigsrevisionen forestår revisionen af systemet:

- Navision Stat (administrative finanssystem)
- Statens Lønssystem (SLS)
- SKB (Statens Koncern Betalinger)

49 Rigsrevisionen afgiver ikke systemrevisionserklæringer eller anden rapportering om den udførte systemrevision på systemerne. Moderniseringsstyrelsen har dog for 2018 afgivet en ledelseserklæring vedrørende de omtalte systemer, hvori Moderniseringsstyrelsen bekræfter, at styrelsen har ansvaret for leverance af standardfunktionalitet, herunder:

- Vedligeholdelse af stam- og grunddata
- Standardopsætning af systemparametre
- Standardkonfiguration af systemet med funktioner og nøglekontroller
- Standardkonfiguration af systemet med grænseflader
- Opdatering af vejledninger
- Moderniseringsstyrelsens egen systemvedligeholdelse og udvikling
- Opfølgning på it-sikkerhed hos Moderniseringsstyrelsens leverandører af systemudvikling og –vedligeholdelse samt systemdrift.

50 Moderniseringsstyrelsen indestår for ovennævnte forhold for at sikre, at styrelsen:

- Løbende vedligeholder systemerne
- Gennemfører nødvendige sikkerhedskontroller
- Efterlever ISO27001
- Overholder kravene i databeskyttelsesloven og databeskyttelsesforordningen vedrørende databehandlingssikkerhed, herunder artikel 12

51 Rigsrevisionen har i 2018 gennemført og afrapporteret revision af bl.a. Navision Stat, SLS og SKB, hvor formålet har været at vurdere it-sikkerheden i og omkring de reviderede systemer, herunder styring og kontrol med brugernes adgange og rettigheder (adgangsstyring), styring af it-sikkerheden hos leverandører og ændringsstyring. Rigsrevisionen har endvidere undersøgt, om Moderniseringsstyrelsen har sikret, at udvalgte nøglekontroller medvirker til at sikre, at data i systemerne er fuldstændige og nøjagtige.

52 Moderniseringsstyrelsen vurderer for alle bemærkninger de konsekvenser, som bemærkningerne medfører for styrelsen og de institutioner, der anvender systemerne. Af Moderniseringsstyrelsens ledelseserklæring fremgår, at det er Moderniseringsstyrelsens vurdering, at ingen af bemærkningerne fra Rigsrevisionen har haft væsentlige konsekvenser for institutioners data eller systemanvendelse.

53 På baggrund af Moderniseringsstyrelsens ledelseserklæring, herunder Rigsrevisionens revision af systemerne, er vores revision for 2018 baseret på, at systemerne fungerer efter hensigten, og der ikke er væsentlige svagheder i systemerne, hvor der skal indføres manuelle kompenserende kontroller lokalt på institutionen.

54 Vi har dog gennemgået de af institutionen tildelte rettigheder til Navision Stat med henblik på verifikation af de tildelte rettigheder i forhold til medarbejdernes arbejdsområder, samt om fratrådte medarbejdere bliver slettet i systemet.

55 Institutionen anvender også andre administrative systemer, så som Ludus (elevindberetningssystem). Institutionen har indhentet senest afgivne systemrevisionserklæring uden forbehold for Ludus. For erklæringen er gældende, at det er anført, at institutionen lokalt skal have en forretningsgang for oprettelse og nedlæggelse af brugere. Vi har kontrolleret, at denne forretningsgang er etableret, og at der løbende tillige foretages gennemgang af adgangsrettighederne til systemet til sikring af, at kun medarbejder med behov herfor har adgang til systemet.

56 Som led i revisionen har vi i februar 2019 foretaget en overordnet vurdering af de generelle it-kontroller primært ved interview. Hovedformålet hermed var at identificere og vurdere de generelle it-kontroller, der er fundamentet for automatiske applikationskontroller, regnskabsprocedurer og systemgenererede data og rapporter, som anvendes i nøglekontroller, og som påvirker den finansielle rapporteringsproces og årsregnskabet.

57 Den samlede revision er baseret på relevante interne kontroller på institutionen, herunder manuelle kontroller og kontroller der automatisk udføres af de brugersystemer, som 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 adgangsrettigheder til udførelse af forretningsaktiviteter i brugersystemerne.

58 På baggrund af den foretagne revision er det vores samlede vurdering, at de generelle it-kontroller vedrørende regnskabsaflæggelsen er på et tilfredsstillende niveau i forhold til institutionens størrelse og kompleksitet, men vi anbefaler dog, at institutionen fokuserer på at højne modenheden for it-anvendelsen taget i betragtning, at EU's nye persondataforordning er trådt i kraft.

59 Vi har ikke som led i vores revision foretaget en vurdering af parathed med hensyn til cyber-sikkerhed og EU's nye persondataforordning. Systemer og applikationer/databaser indeholdende kritiske ikke-finansielle data har ligeledes ikke været omfattet af vores revision. Institutionen er derfor, i lighed med andre uddannelsesinstitutioner, udsat for cyber-risici, som ikke er blevet vurderet og afdækket som led i vores revision, og som eventuelt kan have en alvorlig indflydelse på fortroligheden, integriteten og tilgængeligheden af data og systemer.

Statstilskud

60 Vi har foretaget revision af ledelsens oplysninger til Undervisningsministeriet til brug for beregning af tilskud for 2018. Vi har under hensyn til foreliggende tilskudspraksis overbevist os om, at optagelsen af elever registreres korrekt. Endvidere har vi overbevist os om, at ændringer og udmeldelser registreres korrekt og på baggrund af faktiske forhold.

61 På dette grundlag har vi konkluderet, at de interne kontroller og registreringssystemer bidrager til sikring af en fuldstændig, nøjagtig og gyldig elevregistrering

62 Under vores kvartalsvise revision af tilskudsudløsende faktorer er vi ikke stødt på forhold, som efter vores opfattelse strider mod gældende tilskudsbekendtgørelser og -betingelser samt foreliggende tilskudspraksis, som ikke er blevet eller vil blive rettet ved en supplerende indberetning.

63 I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi kontrolleret, at modtaget statstilskud er i overensstemmelse med den indberettede aktivitet, som knytter sig til regnskabsåret.

64 Desuden har vi stikprøvevis gennemgået grundlagsårselever til tidligere års aktivitetsindberetninger.

65 Revisionen af statstilskud gav ikke anledning til yderligere væsentlige bemærkninger.

Lønninger og gager

66 Lønninger er en væsentlig post og vil derfor være udtaget til revision hvert år. For indeværende år har vi foretaget en gennemgang af følgende områder:

- Opsætning af adgangsrettigheder til Statens Lønssystem (SLS)
- Kontrol af udbetalt løn til udvalgte medarbejdere, herunder fratrådte og uansøgte afskedigelser
- Løn til medarbejdere med bestemmende indflydelse
- Løn til medarbejdere med adgang til lønsystemet
- Resultatlønskontrakter
- Vederlag til bestyrelsen
- Skattefri rejse- og kørselsgodtgørelse

67 Vi har desuden under vores revision konstateret, at der løbende udarbejdes afstemning mellem de omkostningsførte lønninger i gymnasiets bogføring og de udbetalte lønninger, pensioner, skatter mv. i henhold til lønsystemet.

Opsætning af adgangsrettigheder til Statens Lønssystem (SLS)

68 Der er en generel systemmæssig svaghed i opsætningen af adgangsrettighederne til SLS, således det ikke er muligt at opnå fuld systemmæssig funktionsadskillelse ved lønudbetalinger.

69 Dette er ikke hensigtsmæssigt ud fra et revisionsmæssigt synspunkt, da manglende adskillelse mellem indtastning og godkendelse af lønudbetalinger øger risikoen, dels for besvigelser, dels for andre typer af fejl, eksempelvis tastefejl og forståelsesfejl, som ikke vil blive opdaget, hvis der ikke indføres kompenserende kontroller til minimering af risikoen.

70 Institutionen har indført supplerende kontroller til nedsættelse af denne risiko for besvigelser eller fejl, således at en anden medarbejder på institution hver måned gennemgår udbetalt løn til institutionens medarbejdere, som har adgang til SLS, og kvitterer for den udbetalte løn.

71 Ledelsen er bekendt med denne indbyggede systemrisiko og har etableret en forretningsgang, hvor indrapporterede data i lønsystemet bliver kontrolleret af en anden person inden frigivelse, hvilket fremgår elektronisk i lønsystemet. Den indførte forretningsgang reducerer efter vores opfattelse risikoen for fejl, og vi kan oplyse, at vi i forbindelse med vores revision ikke har fundet fejl.

72 Som følge af den systemmæssige manglende funktionsadskillelse har vi i forbindelse med revisionen af lønområdet foretaget en gennemgang af udbetalte lønninger til medarbejderne med adgang til lønsystemet samt institutionens øverste leder.

73 Vi har desuden konstateret, at der fortsat foretages et grundigt kontrolarbejde i forbindelse med de månedlige lønkørsler med henblik på at forebygge og opdage eventuelle fejl, og vi finder på denne baggrund forretningsgange og interne kontroller på lønområdet betryggende.

74 Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

Kontrol af udbetalt løn til udvalgte medarbejdere

75 Med udgangspunkt i en repræsentativ stikprøve, hvori er indeholdt institutionens øverste leder og lønmedarbejdere med adgang til lønsystemet, har vi foretaget en kontrol af, hvorvidt der sker udbetaling af løn til disse personer i overensstemmelse med underliggende ansættelsesbreve.

76 Vi har ved denne gennemgang kontrolleret, at:

- Indplacering er i overensstemmelse med udfærdiget ansættelsesbrev
- Der er dokumentation i personalemappen eller i indgåede lokalaftaler for udbetaling af personlige tillæg
- Der foretages korrekt pensionsberegning
- Nettolønnen er beregnet korrekt
- Der ved udbetaling af tillæg til den øverste leder - i overensstemmelse med bestemmelserne i institutionsinstruksen - er sket attestation af disse af bestyrelsesformanden

77 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Løn til medarbejdere med bestemmende indflydelse

78 Vi har foretaget en kontrol af, at udbetaling af løn til medarbejdere med bestemmende indflydelse er i overensstemmelse med Finansministeriets lønoversigt. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Løn til medarbejdere med adgang til lønsystemet

79 Vi har foretaget en kontrol af, at udbetaling af løn til medarbejdere der har adgang til lønsystemet er i overensstemmelse med Finansministeriets lønoversigt samt at kvalifikationstillæg er i overensstemmelse med godkendt grundlag. Gennemgangen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Resultatlønskontrakt

80 Vi har foretaget en kontrol af, at udformningen af resultatlønskontrakten til institutionens øverste leder er i overensstemmelse med de af Undervisningsministeriets udarbejdede retningslinjer. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vederlag til bestyrelsen

81 Vi har foretaget en kontrol af, at udbetaling af vederlag til institutionens bestyrelse er i overensstemmelse med gældende lovgivning herom. Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Skattefri rejse- og kørselsgodtgørelse

82 På en repræsentativ stikprøve på udbetalt kørselsgodtgørelse for indeværende år har vi kontrolleret, at der er sket korrekt udfyldelse af rejsebilag samt godkendelse heraf. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Køb og kreditorer

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

84 Denne test er udført på en udvalgt stikprøve af institutionens omkostningsbilag, hvor der er kontrolleret for følgende:

- Attestation af bilaget af korrekt bemyndiget person
- Korrekt bogføring på art, formål og aktivitet
- Betaling foretaget med korrekt beløb i henhold til faktura
- Kontrol af, at betalingen er gennemført og godkendt af 2 personer i forening i overensstemmelse med beskrivelserne i regnskabsinstruksen.

85 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger, og det er vores vurdering, at forretningsgangen har den fornødne funktionsadskillelse og er i overensstemmelse med beskrivelserne i regnskabsinstruksen.

Momskompensationsordningen og øvrige moms- og afgiftsforhold

86 Vi har gennemgået den af institutionens regnskabsafdeling udarbejdede momssandsynliggørelse, herunder den endelige opgørelse af momskompensation over for Undervisningsministeriet. Revisionen af momsgrundlag, der indberettes og kompenseres af Undervisningsministeriet, har ikke givet anledning til bemærkninger, og det er vores opfattelse, at institutionens regnskabsmæssige behandling er i overensstemmelse med Undervisningsministeriets retningslinjer herfor.

Indtægtsdækket virksomhed

87 Institutionen har i regnskabsåret i meget begrænset omfang udført aktiviteter omfattet af reglerne om indtægtsdækket virksomhed.

88 Man er på institutionen opmærksom på betingelserne for at udføre denne aktivitet, herunder at der skal udarbejdes for- og efterkalkulationer på de enkelte aktiviteter. Institutionens ledelse

har fokus på procedurer for alle aktiviteter omfattet af reglerne om indtægtsdækket virksomhed, således at betingelserne overholdes.

Ledelsesberetningen og målrapporteringen

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

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

Ikke korrigerede fejl

91 I henhold til internationale revisionsstandards og god revisionsskik skal vi oplyse den øverste ledelse om de fejl, som vi har konstateret i forbindelse med vores revision, og som den daglige ledelse har valgt ikke at korrigere i årsregnskabet.

92 Vi kan oplyse, at vi ikke har identificeret ikke-korrigerede fejl i forbindelse med statusrevisionen.

Juridisk-kritisk revision

93 Som et led i vores revision skal vi i henhold til revisionsbekendtgørelsen udføre juridisk-kritisk revision i overensstemmelse med God Offentlig Revisionsskik, herunder Standard for Offentlig revision nr. 6 (SOR 6).

Generelt og planlægning

94 I forbindelse med den juridisk-kritiske revision har vi efterprøvet, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

95 Generelt har vi i forbindelse med den finansielle revision påset, at love, regler og praksis overholdes, herunder regnskabsregler, disponeringsregler inkl. at interne disponeringsrammer er hensigtsmæssige.

96 Vores fokus i den juridisk-kritiske revision har primært været rettet mod kontrol af regeloverholdelse ved gennemgang af elevindberetninger (kontrol af tilskudsgrundlag). Kontrol af overholdelse af overenskomster og lignende (kontrol af overholdelse af lønregler).

97 Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er uden for rotation:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg

98 Vi har valgt, at udskyde en detaljeret juridisk-kritiske revision af gennemførelse af indkøb som led i rotation, da gymnasiet ikke har haft væsentlige investeringer eller nye større kontrakter i 2018. Vi har dog vurderet gymnasiets forretningsgange på området.

Gennemførelse af indkøb

99 Gymnasiets ledelse har oplyst, at gymnasiet i forbindelse med den daglige drift og ved enkeltstående særlige aktiviteter agerer sparsommeligt og udviser skyldige økonomiske hensyn. Dette er formaliseret i gymnasiets indkøbspolitik.

100 Vi har forespurgt ledelsen om gymnasiets forretningsgange med hensyn til beslutning og godkendelse af større investeringer. Det er oplyst, at proceduren er, at gymnasiets ledelse i forbindelse med større investeringer indhenter tilbud fra flere mulige leverandører, inden et projekt vedtages og iværksættes. Denne procedure har været fulgt ved alle større anskaffelser og indgåede kontrakter af væsentlig økonomisk betydning foretaget i regnskabsåret.

101 Baseret på det udførte arbejde på indkøbsområdet er det vores opfattelse, at institutionens dispositioner er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med de indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

102 Vi har foretaget en gennemgang af lønområdet for kontrol af korrekt udbetaling af løn til institutionens medarbejdere i henhold til indgående overenskomster, aftaler m.v. og denne gennemgang er nærmere beskrevet i afsnittene om lønrevisionen.

103 Baseret på det udførte arbejde på lønområdet er det vores opfattelse, at institutionens dispositioner er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med de indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Gennemførelse af salg

104 Den juridisk-kritiske revision har bl.a. bestået i en gennemgang af de kvartalsvise aktivitetsindberetninger, som har dannet grundlag for tilskudsudbetalingen for 2018 jf. omtalen i afsnittene omkring statstilskudsrevisionen. Herudover har institutionen kun haft begrænsede øvrige indtægter.

105 Baseret på det udførte arbejde på salgsområdet er det vores opfattelse, at institutionens dispositioner er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med de indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Øvrige områder

106 Vi har påset, at institutionens ledelse har udarbejdet en handlingsplan, der beskriver, hvorledes institutionen vil fremme formålet i lov om aktiv socialpolitik og lov om en aktiv arbejdsmarkedspolitik, samt hvilke foranstaltninger institutionen vil iværksætte, for at 3,5% af årsværkene er ansat på særlige vilkår, jf. Bekendtgørelse nr. 932 af 3. juli 2017 om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner under Undervisningsministeriet og Uddannelses- og Forskningsministeriet.

107 I henhold til Lov nr. 166 af 14. marts 2001 om elevers og studerendes undervisningsmiljø er det en betingelse for modtagelse af tilskud, at institutionen foretager en vurdering af undervisningsmiljøet, der minimum skal revurderes hvert 3. år. Vi har kontrolleret, at institutionen har udarbejdet en plan for, hvorledes denne vurdering skal foretages, og at der løbende foretages en undervisningsmiljøvurdering.

108 Ved gennemgang af institutionens formålsregnskab har vi foretaget stikprøvevis gennemgang af øvrige omkostningsbilag til sikring af, at disse er afholdt inden for institutionens formål og godkendt af dertil bemyndiget person.

109 I tilknytning hertil har vi indhentet regnskabserklæring fra rektor, hvori rektor bekræfter, at institutionens dispositioner er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

110 Baseret på det udførte arbejde på øvrige områder er det vores opfattelse, at institutionens dispositioner er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med de indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Konklusion på juridisk-kritisk revision

111 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.

Forvaltningsrevision

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

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

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

Aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring)

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

115 Vi har fået oplyst, at institutionens budgetrutiner fungerer godt, idet budgetterne udarbejdes kompetent, forelægges institutionens bestyrelse samt følges nøje op i årets løb, herunder evalueres økonomien løbende med henblik på at etablere de bedst mulige ydre rammer for undervisningen. Vi har desuden fået oplyst, at der løbende udarbejdes regnskaber til bestyrelsesmøderne, hvor der foretages større opfølgninger og revurdering af det pågældende år.

116 Vi har under vores revision ikke gennemgået budgetproceduren og opfølgningerne mv., men det er på baggrund af institutionens afstemningsprocedurer vores opfattelse, at de løbende periodebalancer udgør et pålideligt grundlag, som kan anvendes til budgetopfølgning.

117 Det er på baggrund heraf vores vurdering, at institutionen i regnskabsåret har haft en tilfredsstillende økonomistyring, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

Mål- og resultatstyring (effektivitet)

118 Ved begrebet effektivitet forstås, dels graden af målopfyldelse, dels et mål for institutionens evne til med de anvendte ressourcer at nå et resultat, der opfylder de opstillede målsætninger. Vurderingen af effektiviteten omfatter bl.a. undersøgelser af, om institutionen(s):

- Har en veldefineret strategiplan og har etableret måleinstrumenter (nøgletal, brugerundersøgelser mv.)
- Faktiske virksomhed er i overensstemmelse med den strategiske målsætning
- Har nået sine strategiske mål – herunder kvalitative – set i forhold til de anvendte ressourcer
- Foretager interne kvalitetskontroller
- Ledelse i øvrigt har foretaget undersøgelser, der kan belyse effektiviteten.

119 Institutionens ledelse har oplyst, at institutionen agerer effektivt. Omkring institutionens formål og udvikling er der besluttet en række politikker og overordnede strategier samt indsatsom-

råder, som er gengivet på institutionens hjemmeside, i årsrapporten samt i diverse interne beskrivelser. Vi har forespurgt institutionens ledelse, om der ud over de nøgletal, der fremgår af årsrapporten, foretages andre løbende undersøgelser af effektivitet.

120 Institutionen gennemfører løbende vurderinger og evalueringer. De løbende vurderinger og evalueringer foretages inden for forskellige områder, herunder medarbejdertilfredshed, brugertilfredshed og økonomi. Der vurderes og evalueres bl.a. inden for karakterer og gennemførelse samt tilfredshedsmålinger, kompetenceudvikling af lærerne og undervisning.

121 Angående effektivitetsaspektet foreligger det oplyst, at gymnasiet oplever en tilfredsstillende efterspørgsel, hvilket peger på et godt omdømme.

122 Gymnasiet har desuden fortsat indsatsen for at holde elevfrafaldet på et meget lavt niveau. Gymnasiet har således stor fokus på gennemførelsesprocenten og dermed også på frafaldet. Der arbejdes således med at gennemføre de initiativer, som er vurderet at kunne være medvirkende til at minimere frafaldet på gymnasiets uddannelser.

123 Tilsvarende foretages der løbende en vurdering af den enkelte elevs forsømmelser, og der gennemføres samtaler med den enkelte elev også med henblik på at støtte denne til at gennemføre uddannelsen.

124 Institutionen har indgået resultatlønskontrakt med rektor og den daglige ledelse, hvilket ligeledes er medvirkende til, at ledelsen har fokus på de opstillede målsætninger. Ifølge rektors resultatlønskontrakt er de aftalte indsatsområder:

- Implementering af reform på STX
- Implementering af reform på HF
- Digital dannelse
- Øge elevers læring gennem formativ feedback
- Reduktion af elevfravær
- Udvikling af tiltag til at fremme medarbejder- og elevtrivsel
- Prioritering og planlægning af lærernes arbejdstid, fokus på at tiden anvendes sammen med eleverne.

125 Vi anser ovennævnte initiativer som et positivt resultat af et stort fokus på en effektiv drift af gymnasiet.

126 Institutionens ledelse har således til hensigt at sikre høj kvalitet i den daglige undervisning, og vi henviser i øvrigt til målrapporteringen i årsrapporten. Vi har ikke foretaget yderligere undersøgelser af institutionens effektivitet, men finder efter det oplyste, at institutionens ledelse har den fornødne fokus på målopfyldelse og effektivitet.

Aktivitets- og ressourcestyring (*produktivitet*)

127 Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vurderingen af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserie-

analyse, eller i form af en sammenligning med produktiviteten ved produktion af tilsvarende ydelser enten inden for eller uden for institutionen.

128 Vi har udarbejdet en tidsserieanalyse fra 2014 til 2018. Institutionens produktivitet målt på omkostninger pr. årselev og årselever pr. årsværk sammenlignet med tidligere år har udviklet sig således:

	2018	2017	2016	2015	2014
Årselever	1.120	1.112	1.096	1.095	1.077
<i>Omkostninger pr. årselev:</i>					
Undervisning	60.697	59.640	59.468	60.059	59.587
Markedsføring	612	498	508	607	173
Ledelse og administration	7.634	7.139	7.125	7.287	7.198
Bygningsdrift	9.009	9.793	9.387	11.568	10.738
Aktiviteter med særlige tilskud	102	20	132	67	866
Omkostninger i alt	78.055	77.091	76.619	79.589	78.562
Løn og lønafhængige omkostninger	64.370	61.579	62.555	62.953	62.203
Afskrivninger	2.014	1.913	1.984	2.096	2.293
Øvrige omkostninger	11.670	13.599	12.080	14.540	14.066
Omkostninger i alt	78.055	77.091	76.619	79.589	78.562

129 I ovennævnte sammenligning skal det bemærkes, at der er tale om løbende priser, men det er vurderet rimeligt at sammenligne, idet løn- og prisudviklingen har været meget begrænset i perioden.

130 Som det fremgår, er institutionens samlede omkostninger pr. årselev steget fra 2017 til 2018 med ca. 1,3%. Denne stigning kan primært henføres til undervisningens gennemførelse samt ledelse og administration, mens der er realiseret et lille fald i bygningsdrift. Stigningerne i omkostningerne kan primært henføres til stigninger i omkostninger til gymnasiefællesskabet samt juridisk assistance mv.

131 Det er på baggrund heraf vores vurdering, at institutionens produktivitet samlet set er nogenlunde uændret sammenlignet med sidste år.

Styring af offentlige indkøb (sparsommelighed)

132 Sparsommelighed er et udtryk for en vurdering af, at der er opnået mest muligt for pengene ved forvaltning af de tildelte midler. Institutionens ledelse har oplyst, at man i forbindelse med den daglige drift og ved enkeltstående særlige aktiviteter agerer sparsommeligt og udviser skyldige økonomiske hensyn.

133 Gymnasiets ledelse har oplyst, at gymnasiet i forbindelse med den daglige drift og ved enkeltstående særlige aktiviteter agerer sparsommeligt og udviser skyldige økonomiske hensyn. Dette er formaliseret i gymnasiets indkøbspolitik.

134 Vi har forespurgt ledelsen om gymnasiets forretningsgange med hensyn til beslutning og godkendelse af større investeringer. Det er oplyst, at proceduren er, at gymnasiets ledelse i forbindelse med større investeringer indhenter tilbud fra flere mulige leverandører, inden et projekt vedtages og iværksættes. Denne procedure har været fulgt ved alle større anskaffelser og indgåede kontrakter af væsentlig økonomisk betydning foretaget i regnskabsåret. Gymnasiet deltager desuden i et administrativt fællesskab vedrørende løn/personale.

135 Gymnasiet har desuden formuleret en indkøbspolitik, der fokuserer på prisbillighed, arbejdsmiljøhensyn, miljø og energi, æstetik og etiske hensyn. Specielt om prisbillighed kan nævnes, at gymnasiets ledelse som udgangspunkt bruger SKI rabatterne som målestok. Inden for anlæg og bygningsvedligeholdelse indhenter gymnasiet altid priser fra forskellige leverandører. Ledelsen har oplyst, at miljøhensyn har været opprioriteret siden 2009.

136 Vi har desuden fået oplyst, at gymnasiets ledelse løbende foretager en vurdering af alle indkøb herunder kvalitet og pris. Det er således vores opfattelse, at mulige rabatmuligheder udnyttes. Dette indikerer, at gymnasiets ledelse optræder sparsommeligt

137 Vi har desuden fået oplyst, at gymnasiets ledelse løbende foretager en vurdering af alle indkøb, herunder kvalitet og pris. Det er således vores opfattelse, at mulige rabatmuligheder udnyttes. Dette viser, at gymnasiets ledelse optræder sparsommeligt. Ovenstående vurdering af produktiviteten understøtter denne opfattelse.

138 Det er vores samlede vurdering, at institutionen har tilrettelagt et styringsgrundlag på indkøbsområdet, der kan sikre og dokumentere, at institutionen foretager sine indkøb bedst, billigst og i overensstemmelse med gældende regler ("sparsommelige indkøb"). Den samlede konklusion er baseret på, at institutionen har etableret et grundlag for styring på indkøbsområdet, der kan understøtte sparsommelige indkøb, og institutionen gennemfører sine indkøb i overensstemmelse med det gældende styringsgrundlag.

139 Det er på denne baggrund vores opfattelse, at forbruget af institutionens midler sker på et forsvarligt grundlag, og at institutionens ledelse optræder sparsommeligt.

Konklusion på forvaltningsrevision

140 Vi har ved vores revision af institutionens forvaltning ikke konstateret nogen forvaltningsmæssige uregelmæssigheder, og det er vores vurdering, at institutionen i regnskabsåret har haft en tilfredsstillende økonomistyring, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne samt har udvist skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af de modtagne offentlige midler.

Øvrige kommentarer til den udførte revision

Forhandlingsprotokoller og indhentede erklæringer

141 Vi har indhentet regnskabserklæring underskrevet af rektor. Vi har endvidere indhentet engagementsoversigter fra institutionens bankforbindelser.

142 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referater af møder frem til dato er gennemlæst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i årsrapporten.

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

Lovpligtige fortegnelser m.m.

144 Vi har påset, at der føres en forhandlingsprotokol, og at denne samt revisionsprotokollen fremlægges og underskrives ved bestyrelsesmøderne. I overensstemmelse med kravene i erklæringsbekendtgørelsen har vi påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

Andre ydelser

145 Ud over revision af institutionens årsregnskab har vi afgivet erklæringer på kvartalsvise aktivitetsindberetninger i årets løb og supplerende erklæringer for tidligere perioder samt ydet regnskabsmæssig assistance samt anden rådgivning på ad hoc basis.

Afslutning

146 Under henvisning til Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 erklærer vi:

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

København, den 26. marts 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Carsten Nielsen

statsautoriseret revisor

Siderne 298-324 er behandlet og tiltrådt på bestyrelsesmødet den 26. marts 2019

I bestyrelsen

Thomas Lykke Pedersen
formand

Kirsten Birkving
Næstformand

Jens Dolin

Arne Ullum

Lars Rosenørn-Dohn

Jacob Holmkær Vrist

Hannah Bilbo

Andreas Thaisen Løvengreen

Hannah Wagner Höegh

Revisorcheckliste

Institutionsnr.: 217.017

Institutionens navn: Espergærde Gymnasium og HF

Regnskabsår: 2018

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 stikprøveviser 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. 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".

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. 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/anbefalinger som forhold, som bestyrelsen skal agere på, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen.

Styrelsen gør opmærksom på, at i henhold til Standarder for Offentlig revision nr. 6 og 7 er det muligt at foretage rotation på de enkelte emner for kritisk-juridisk revision og forvaltningsrevision. Styrelsen har defineret væsentlige juridisk-kritiske og/eller forvaltningsmæssige emner, der skal foretages hvert år (dvs. der må ikke foretages rotation på emnet).

Revisorcheckliste

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

Revisortjeklisten

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i proto- kollat	Kritiske be- mærk- ninger	Væsent- lige be- mærk- ninger/ anbefa- linger	Ingen kritiske be- mærk- ninger	Ud- skudt, jf. revi- sions- plan- lægning	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	10			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	8			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	9			X		
	Finansiell revision						
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	41-46			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	47-59			X		
6.	Statstilskud	60-65			X		
7.	Løn	66-82			X		
8.	Andre væsentlige områder	83-92			X		
	Juridisk-kritisk revision						
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	93-98			X		
10.	Gennemførelse af indkøb	99-101			X		
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	102-103			X		
12.	Gennemførelse af salg	104-105			X		
	Forvaltningsrevision						
13.	Forvaltningsrevision, generelt	112-113			X		
14.	Aktivitets- og resursestyring	114-117 127-131			X		
15.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	124			X		
16.	Mål- og resultatstyring, andre områder	118-126			X		
17.	Styring af offentligt indkøb	132-139			X		
18.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	114-117 127-131			X		

**Bestyrelsens stillingtagen til revisors eventuelle kritiske bemærkninger og væsentlige bemærkninger/anbefalinger i revisionsprotokollatet**

X	
	Bestyrelsen har ingen kommentarer, da revisor hverken har kritiske bemærkninger og/eller væsentlige bemærkninger/anbefalinger i revisionsprotokollatet.
	Bestyrelsen har kommentarer til revisors kritiske bemærkninger og/eller væsentlige bemærkninger/anbefalinger i revisionsprotokollatet, jf. nedenfor.

Bestyrelsen har følgende kommentarer til **revisors kritiske bemærkninger** i revisionsprotokollatet:

Afsnit	Bestyrelsens kommentarer

Bestyrelsen har følgende kommentarer til **revisors væsentlige bemærkninger/anbefalinger** i revisionsprotokollatet:

Afsnit	Bestyrelsens kommentarer

På bestyrelsens vegne, Espergærde, den 26. marts 2019

Thomas Lykke Pedersen, Bestyrelsesformand

21. januar 2019

Vejledning til bestyrelsestjeklisten

Bestyrelsestjeklisten er et hjælpeværktøj til bestyrelsen. Tjeklisten oplister de forhold som det enkelte bestyrelsesmedlem skal have vurderet at være opfyldt inden årsrapporten godkendes.

Bestyrelsestjeklisten skal underskrives af bestyrelsesformanden og det skal anføres, hvilken dato bestyrelsestjeklisten er gennemgået af den samlede bestyrelse.

Bestyrelsestjeklisten

	Ingen bemærkninger*	Bemærkninger*	Kommentar til bemærkninger**
Bestyrelsen afgiver en ledelsespåtegning på årsrapporten, jf. lov om statens regnskabsregler § 39, stk. 4, hvor det tilkendes gives at			
1) Bestyrelsen har vurderet, at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at måloppstilling og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende			
2) Bestyrelsen har vurderet, at institutionens dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler, sædvanlig praksis, herunder			
- at der ikke er dispositioner uden for institutionens formål			
- at der foreligger opdaterede vedtægter i overensstemmelse med vedtægtsbekendtgørelsen			
- at der foreligger en opdateret Regnskabsinstruks i overensstemmelse med vejledning om Regnskabsinstruks			
- at udmøntning af resultatlon og engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats er sket i overensstemmelse med de gældende retningslinjer			
3) Bestyrelsen har vurderet, at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten, herunder			
- at den generelle it-sikkerhed på det administrative område er tilstrækkelig. Dvs. de it-miljøer, som understøtter de studieadministrative systemer og løn- og økonomisystemer			
- at kravene i vejledninger og regler for de studieadministrative, løn og økonomisystemerne efterleves			
- at forretningsgange og interne kontroller på alle ikke uvæsentlige områder er tilstrækkelige og/eller der er indført kompenserende kontroller			
- at forretningsgange og interne kontroller på tilskudsområdet er tilstrækkelige			
- at institutionen har en tilstrækkelig økonomistyring			
- at det godkendte budget for det kommende regnskabsår er forsvarligt, herunder bygger på realistiske forudsætninger, og at budgettet afspejler at likviditeten er tilstrækkelig til at dække den fortsatte drift (going concern) i det kommende regnskabsår			
- at institutionen har taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af institutionens midler, herunder er sparsommelig, produktiv og effektiv			
Bestyrelsen har derudover vurderet, at det i den givne situation er forsvarligt at aflægge årsrapporten ud fra en forudsætning om fortsat drift (going concern)			

* der skal være ét kryds pr linje: enten bemærkninger eller ingen bemærkninger

** hvis der er bemærkninger, skal der gives en kommentar til forholdet

Espergærde den 26. marts 2019,
Thomas Lykke Pedersen,
Bestyrelsesformand

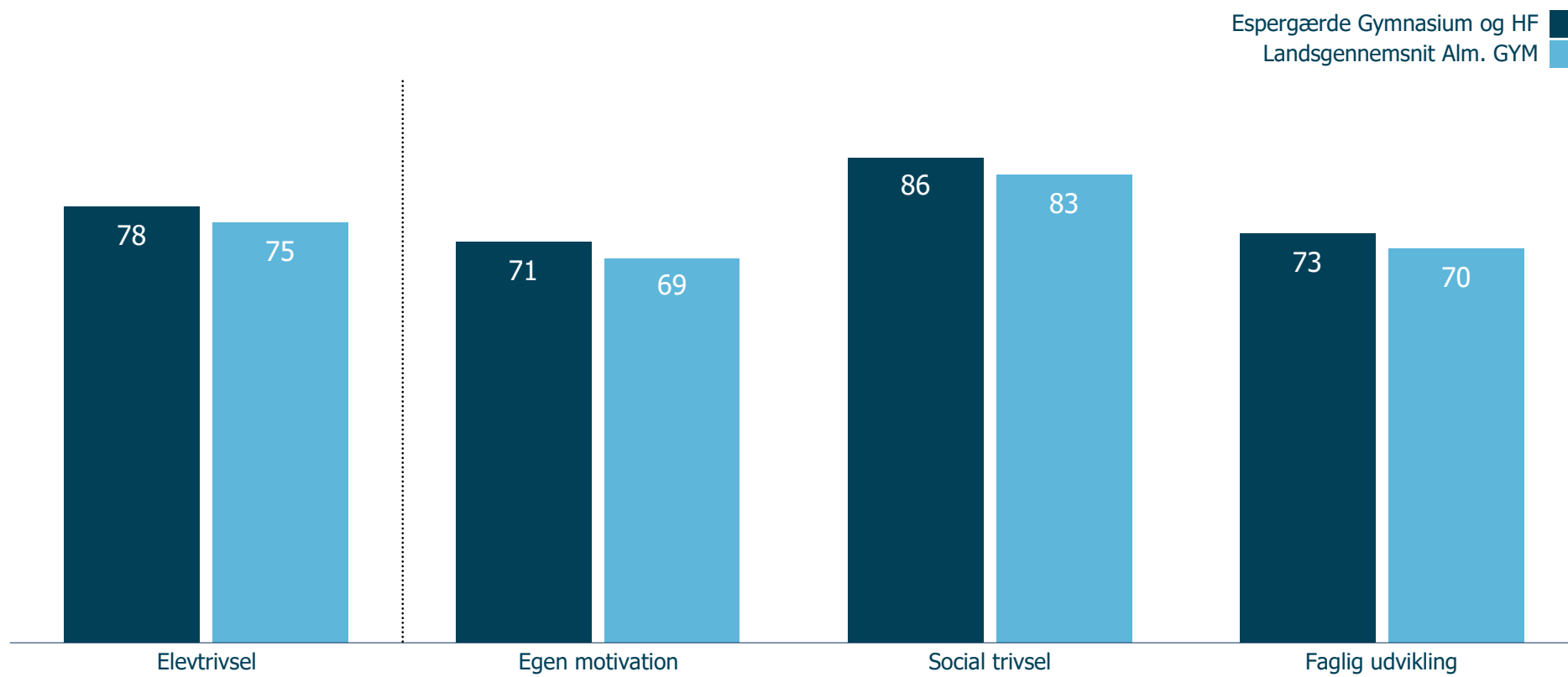


Elevtrivselsundersøgelsen 2018 For gymnasiale uddannelser

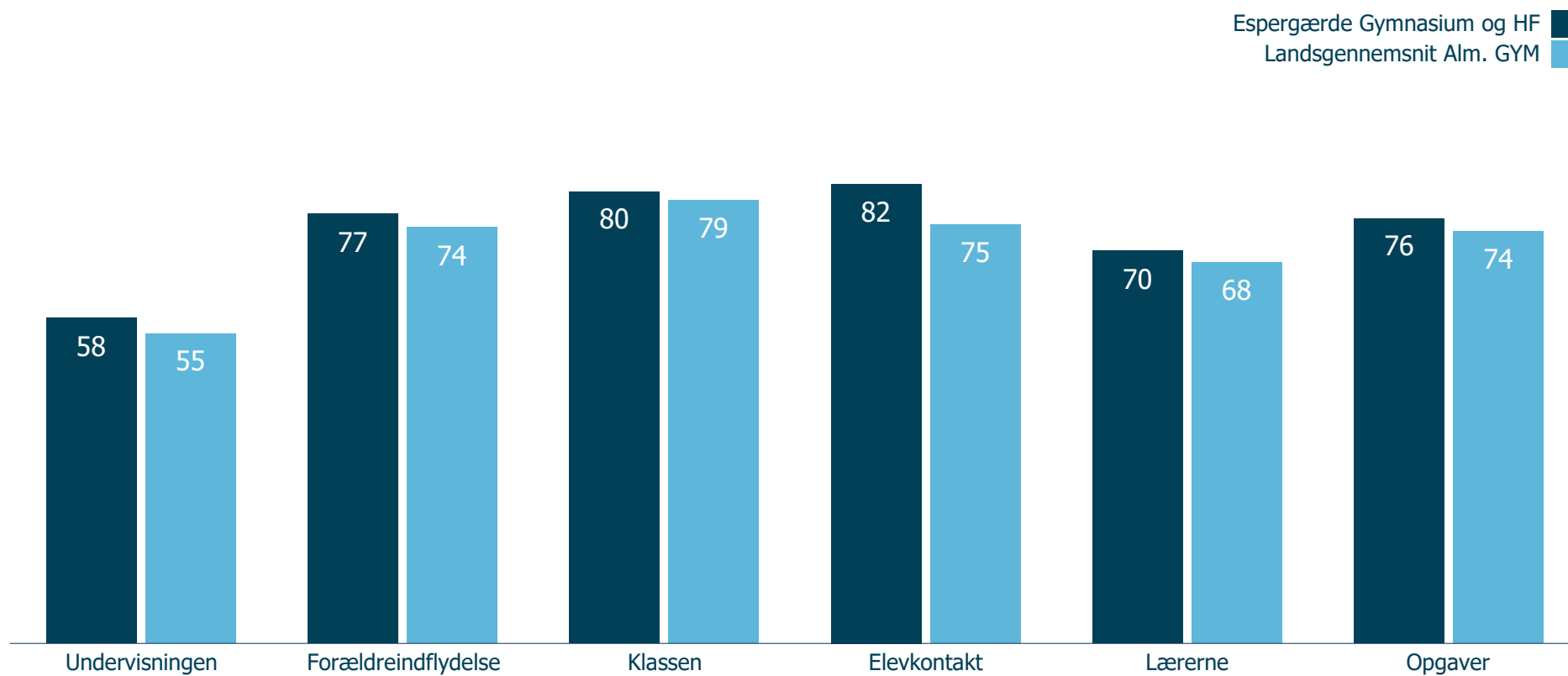
Espergærde Gymnasium og HF

Svarprocent: 85% (898 besvarelser ud af 1052 mulige)

Elevtrivsel



Vurdering af Indsatsområder



Ennovas model for elevtrivsel

Drivkræfter bag elevtrivsel



Undervisningen

- Jeg har indflydelse på undervisningen
- Undervisningen motiverer mig til at lære nyt
- Lærerne sørger for, at elevernes ideer bliver brugt i undervisningen



Forældreindflydelse

- Mine forældre viser interesse for det, jeg gør i skolen
- Mine forældre opmuntrer mig til skolearbejde



Klassen

- Jeg støtter og hjælper mine klassekammerater
- Jeg kan få hjælp og støtte fra mine klassekammerater
- Jeg kommer godt ud af det med mine klassekammerater
- Stemningen i min klasse er præget af forståelse og respekt for hinanden



Elevkontakt

- Jeg har en god kontakt med elever fra andre klasser/hold
- Jeg har kontakt til de andre fra klassen uden for skoletiden



Lærere

- Jeg får tilbagemeldinger fra lærerne, som jeg kan bruge til at blive bedre i fagene
- Lærerne giver faglig hjælp, når jeg har brug for det
- Lærerne respekterer mig
- Lærerne koordinerer tidspunkter for opgaveafleveringer



Opgaver

- Hvor tit kan du klare det, du sætter dig for?
- Hvor tit kan du finde en løsning på problemer, bare du prøver hårdt nok?
- Hvis noget er svært for mig i undervisningen, kan jeg selv gøre noget for at komme videre

Mellemliggende områder



Egen motivation

- Jeg deltager aktivt i timerne
- Jeg er forberedt til timerne
- Jeg kan lide at kende til og lære nye ting
- Jeg laver mit skolearbejde, fordi jeg er interesseret i det
- Jeg bliver ved med at arbejde, indtil tingene er klaret



Social trivsel

- Jeg føler, at jeg hører til på min skole.
- Jeg ville ønske, jeg gik på en anden skole
- Jeg har det dårligt i skolen



Faglig udvikling

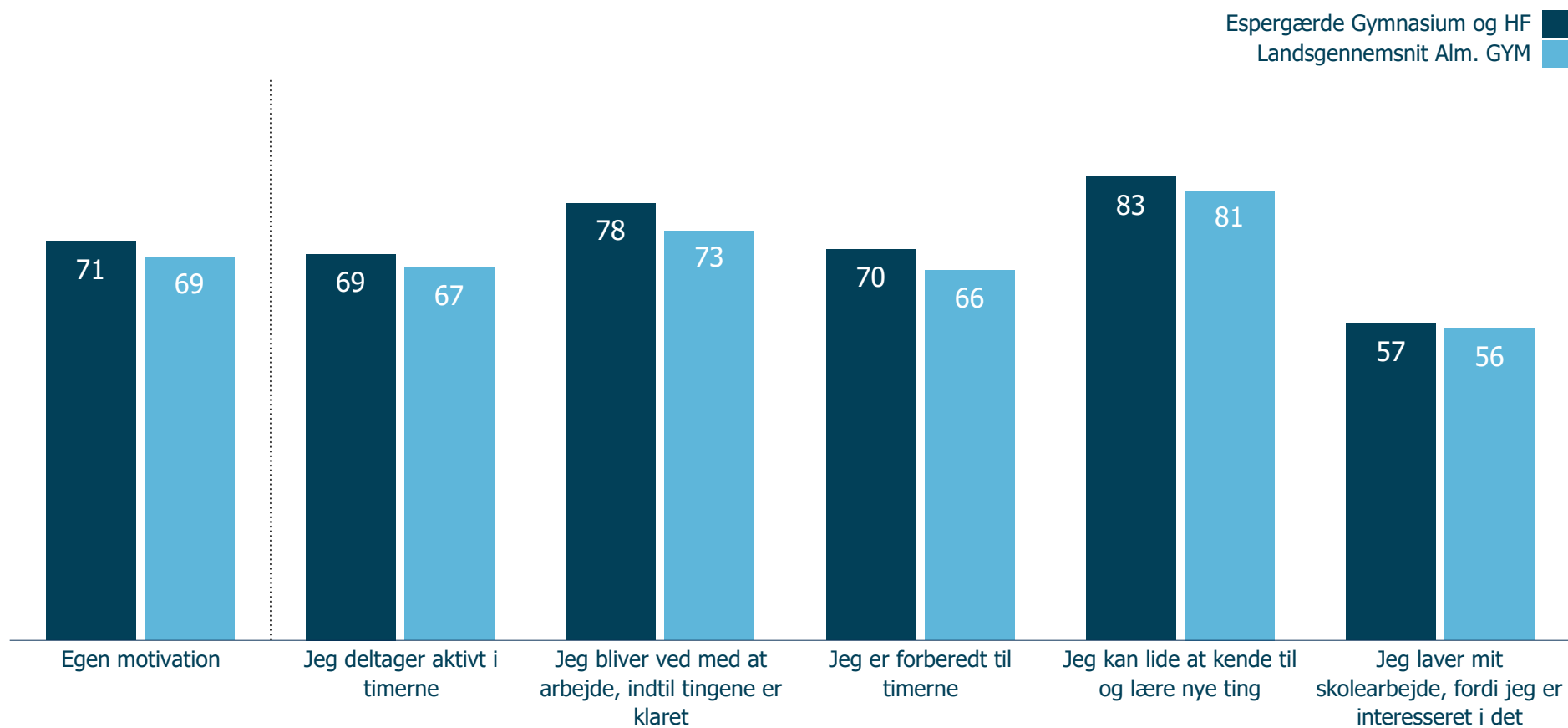
- Jeg klarer mig godt fagligt i skolen
- Jeg gør gode faglige fremskridt i skolen

Resultat

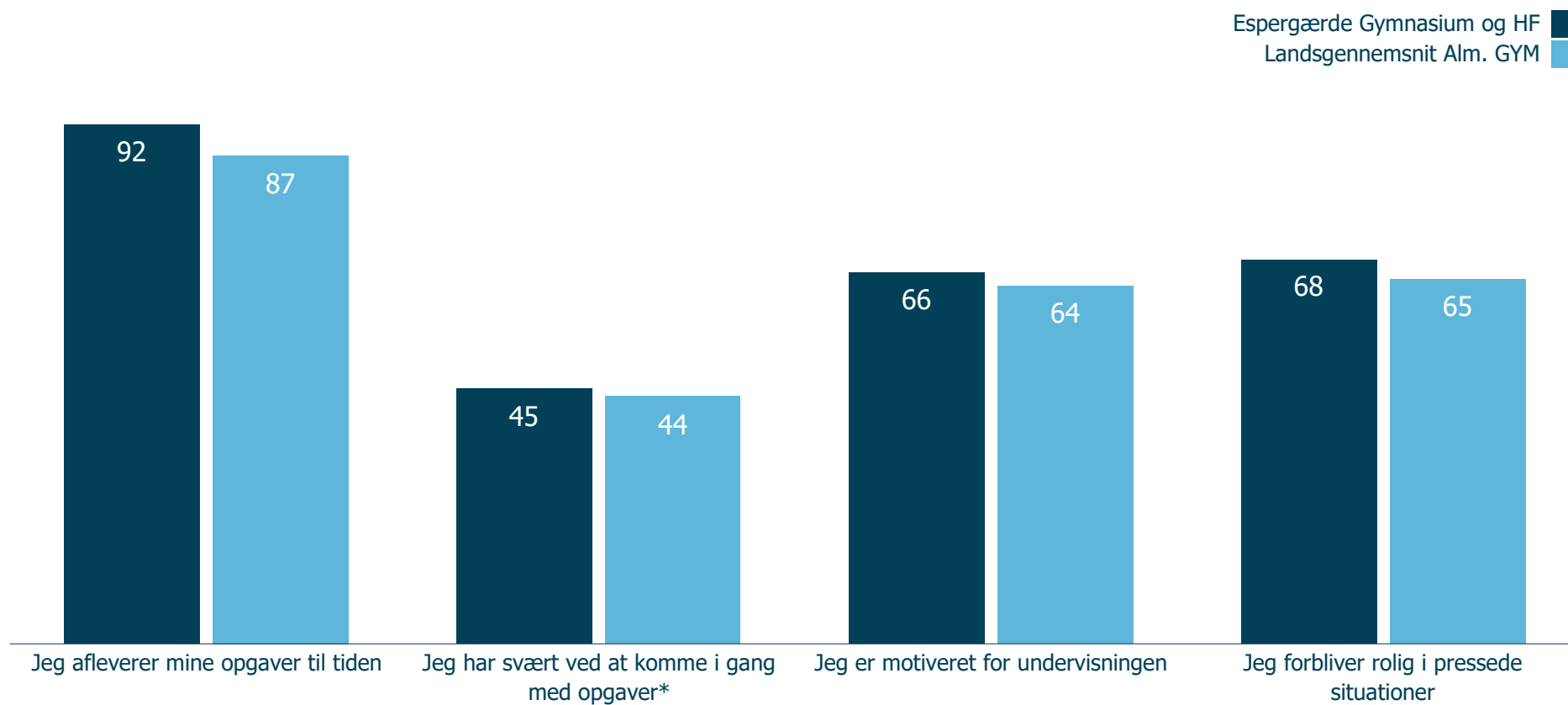
Elevtrivsel

- Jeg er glad for at gå i skole

Egen motivation

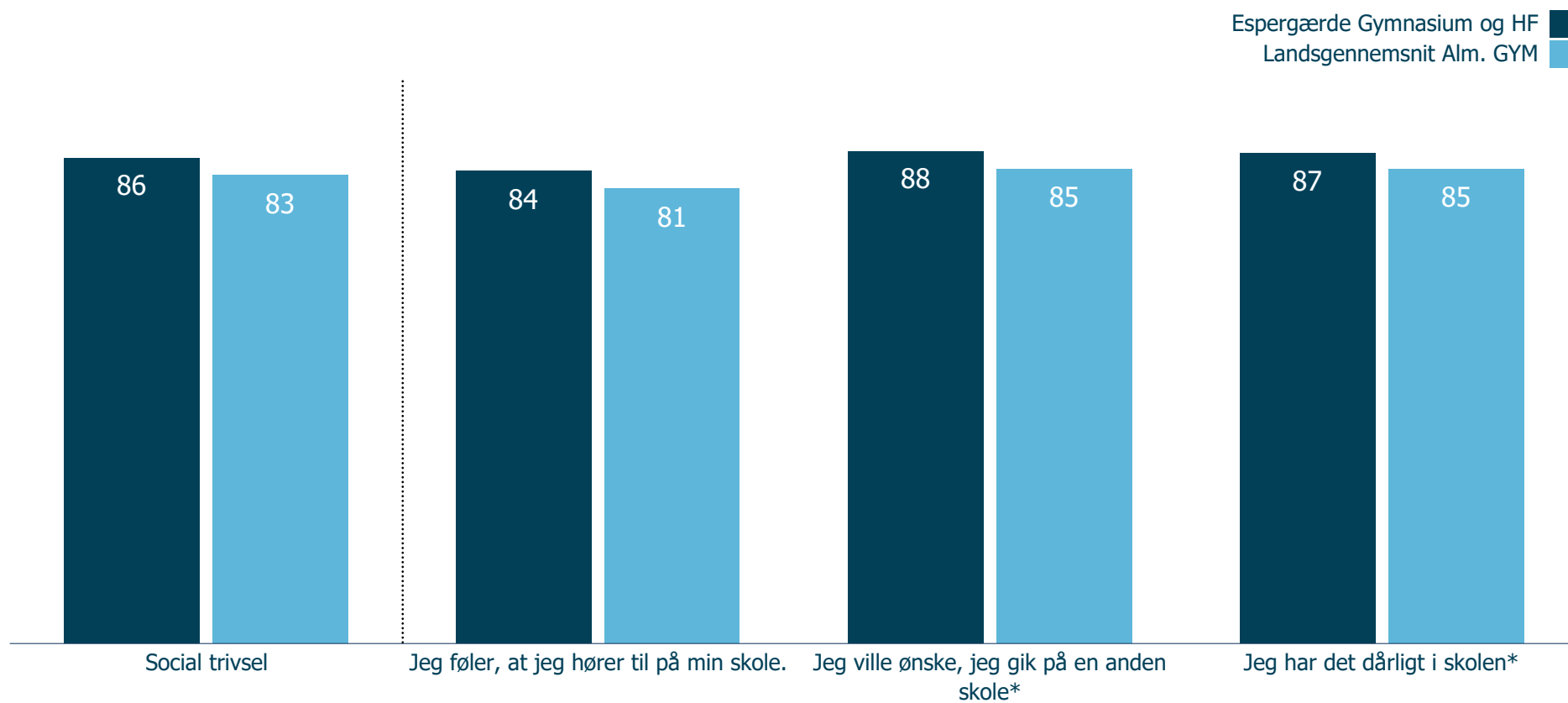


Egen motivation



*En høj score betyder, at mange har svaret "helt uenig" til spørgsmålet, hvilket er godt.

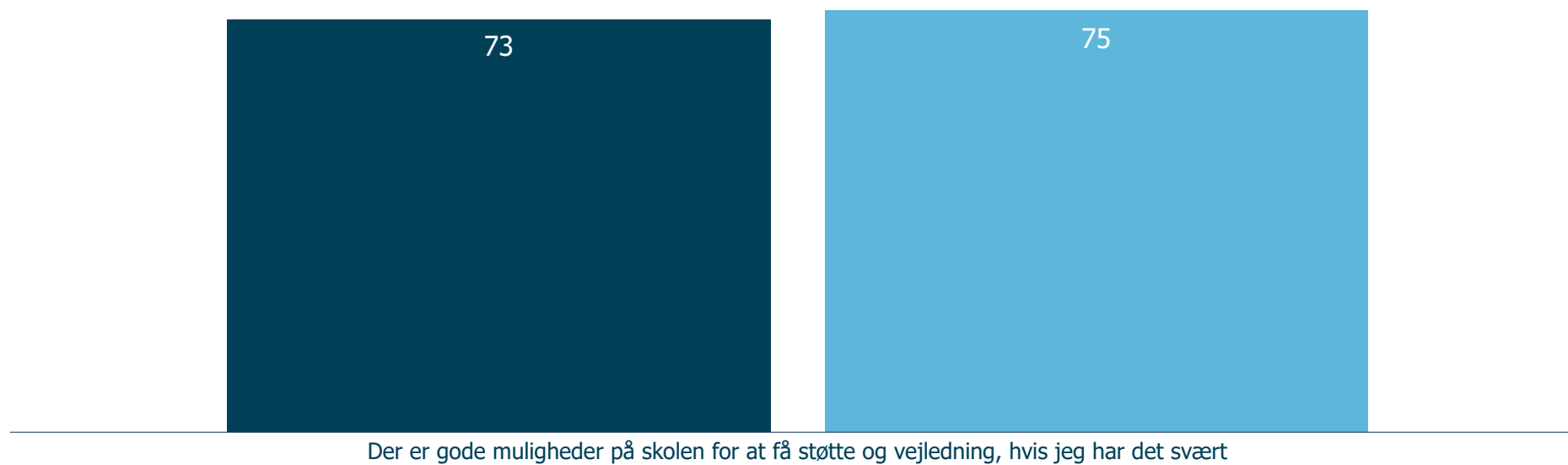
Social trivsel



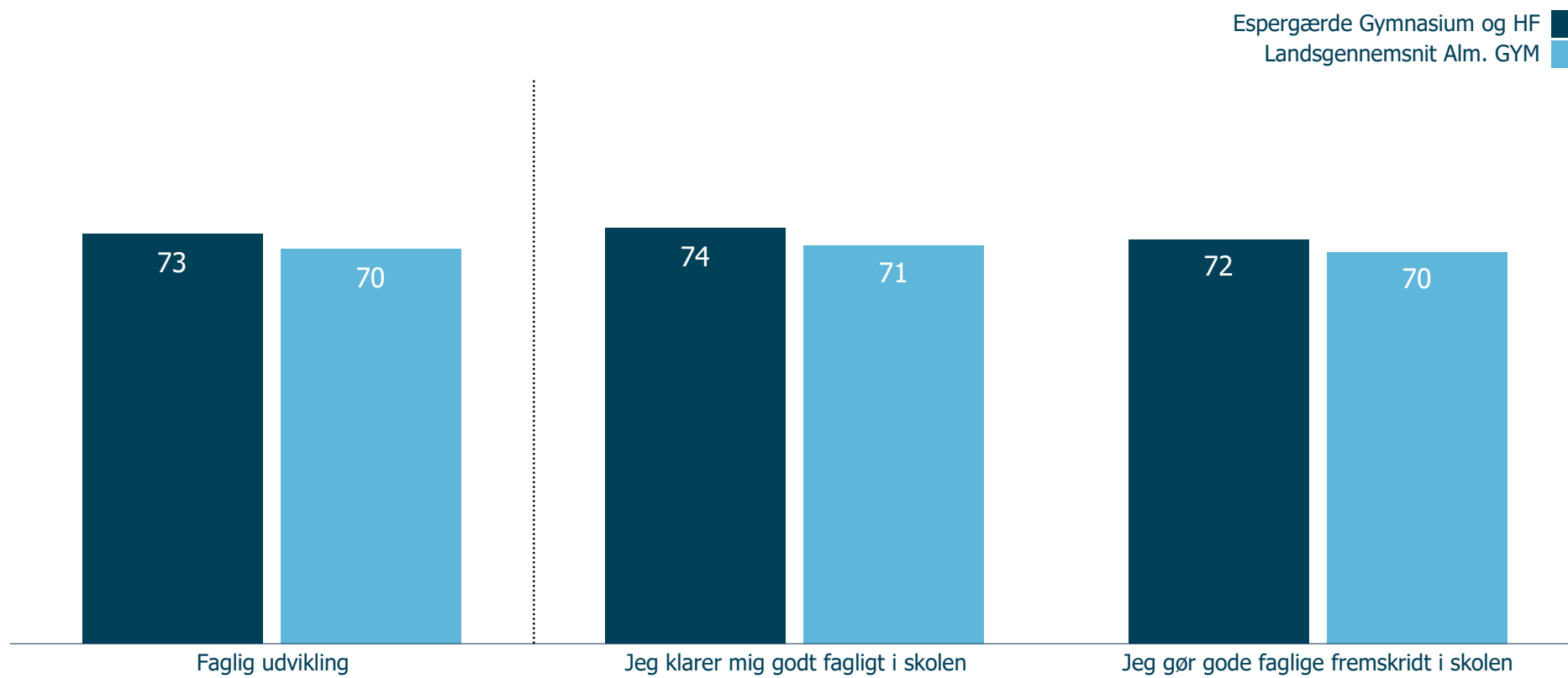
*En høj score betyder, at mange har svaret "helt uenig" til spørgsmålet, hvilket er godt.

Social trivsel

Espergærde Gymnasium og HF
Landsgennemsnit Alm. GYM



Faglig udvikling



Ennovas model for elevtrivsel

Drivkræfter bag elevtrivsel

Mellemliggende områder

Resultat



Undervisningen

- Jeg har indflydelse på undervisningen
- Undervisningen motiverer mig til at lære nyt
- Lærerne sørger for, at elevernes ideer bliver brugt i undervisningen



Forældreindflydelse

- Mine forældre viser interesse for det, jeg gør i skolen
- Mine forældre opmuntrer mig til skolearbejde



Klassen

- Jeg støtter og hjælper mine klassekammerater
- Jeg kan få hjælp og støtte fra mine klassekammerater
- Jeg kommer godt ud af det med mine klassekammerater
- Stemningen i min klasse er præget af forståelse og respekt for hinanden



Elevkontakt

- Jeg har en god kontakt med elever fra andre klasser/hold
- Jeg har kontakt til de andre fra klassen uden for skoletiden



Lærere

- Jeg får tilbagemeldinger fra lærerne, som jeg kan bruge til at blive bedre i fagene
- Lærerne giver faglig hjælp, når jeg har brug for det
- Lærerne respekterer mig
- Lærerne koordinerer tidspunkter for opgaveafleveringer



Opgaver

- Hvor tit kan du klare det, du sætter dig for?
- Hvor tit kan du finde en løsning på problemer, bare du prøver hårdt nok?
- Hvis noget er svært for mig i undervisningen, kan jeg selv gøre noget for at komme videre

Sammenhæng med Elevtrivsel

Ennova har analyseret spørgsmålene i undersøgelsen og fundet en statistisk model med 6 drivkræfter for Elevtrivsel og 3 mellemliggende områder.

Mellemliggende områder er områder der har stærk sammenhæng med Elevtrivslen, men ikke er handlingsorienterede nok til at kunne bruges som drivkraft.

Ikke alle fokusområder har lige stor sammenhæng med Elevtrivsel. Statistisk set har nogle områder en tættere sammenhæng end andre.

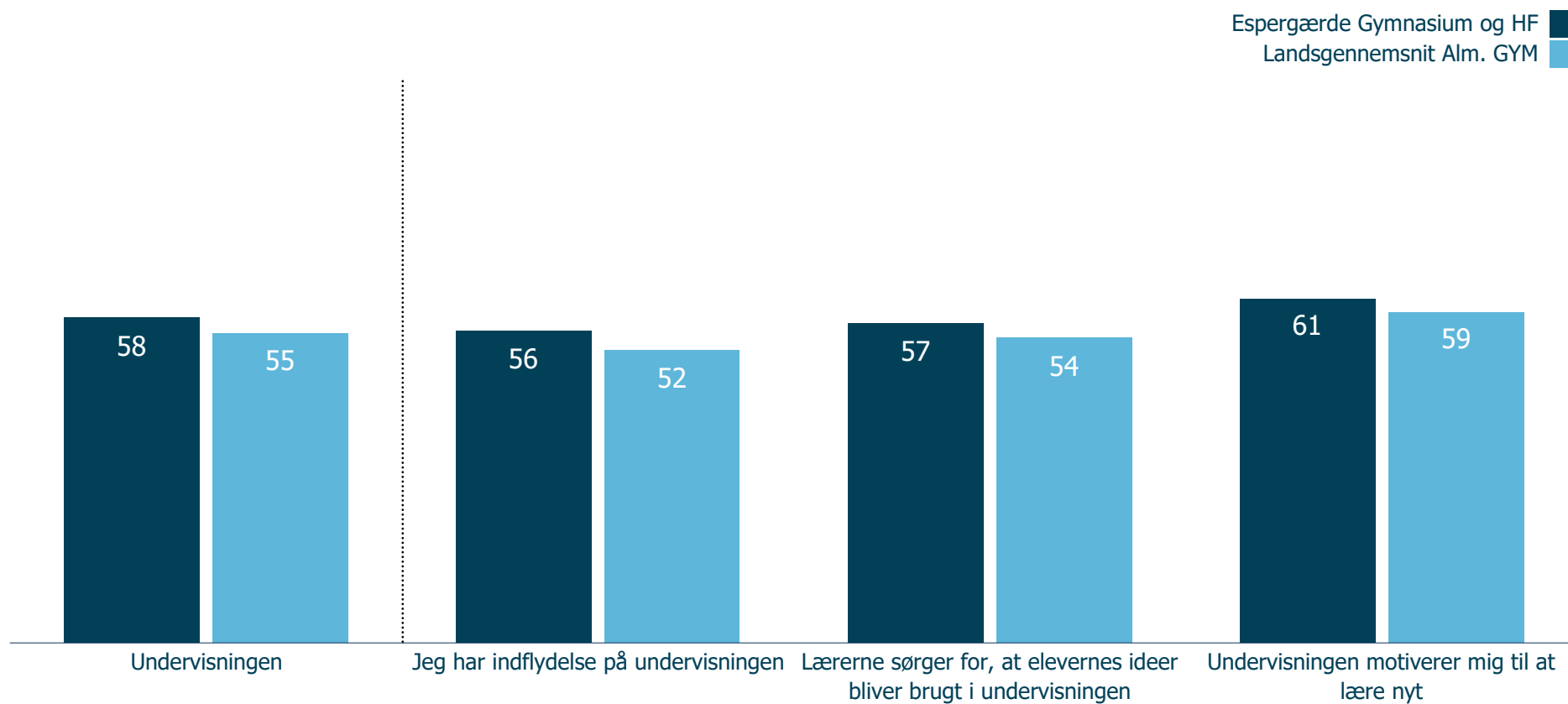
Til højre ses fokusområderne rangeret efter sammenhæng med Elevtrivsel. Den tætteste sammenhæng øverst og den svageste sammenhæng nederst.

Ennovas analyser viser, at forskellige områder har forskellig sammenhæng med Elevtrivsel for forskellige elev/kursist grupper.

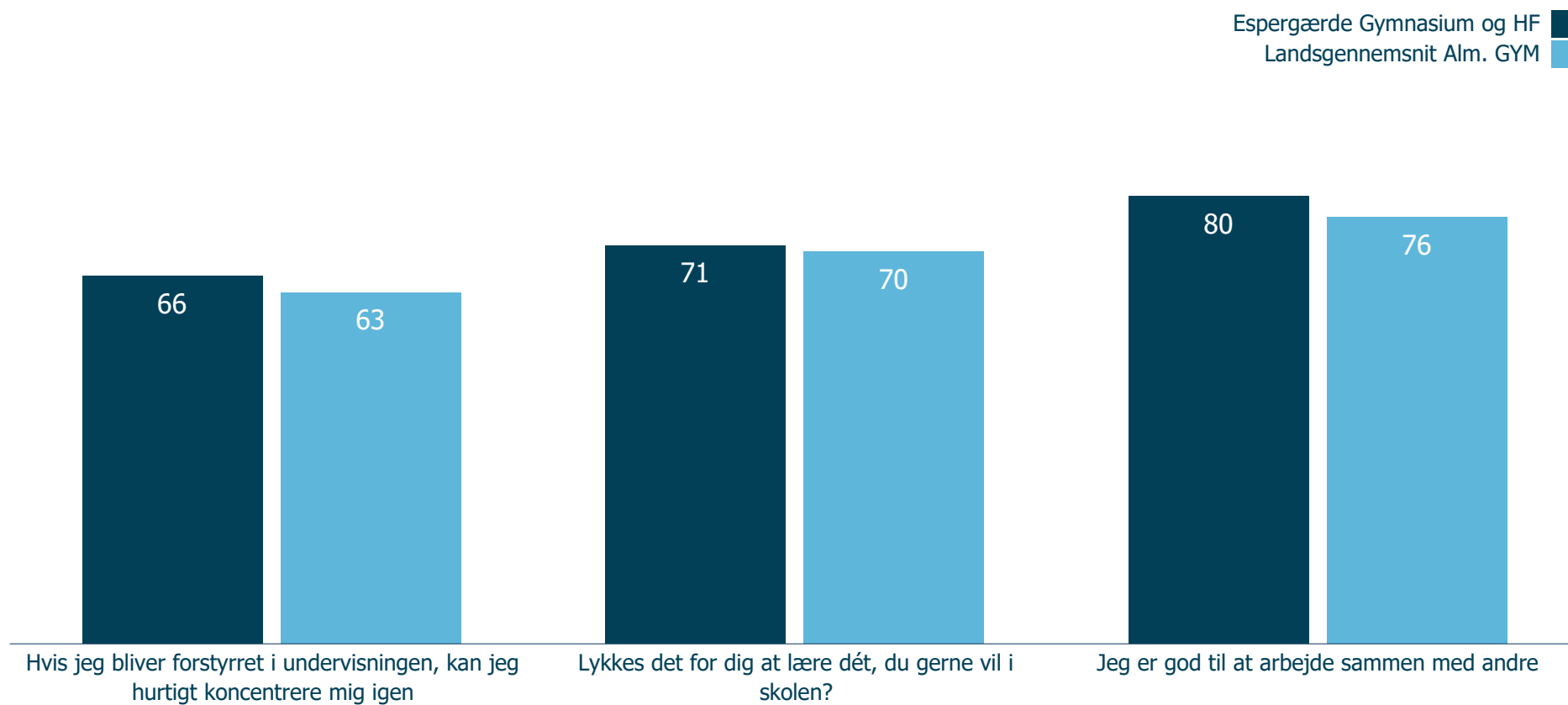
Sammenhængen er beregnet ud fra svarene i denne rapport.

- Klassen
- Opgaver
- Undervisningen
- Elevkontakt
- Lærerne
- Forældreindflydelse

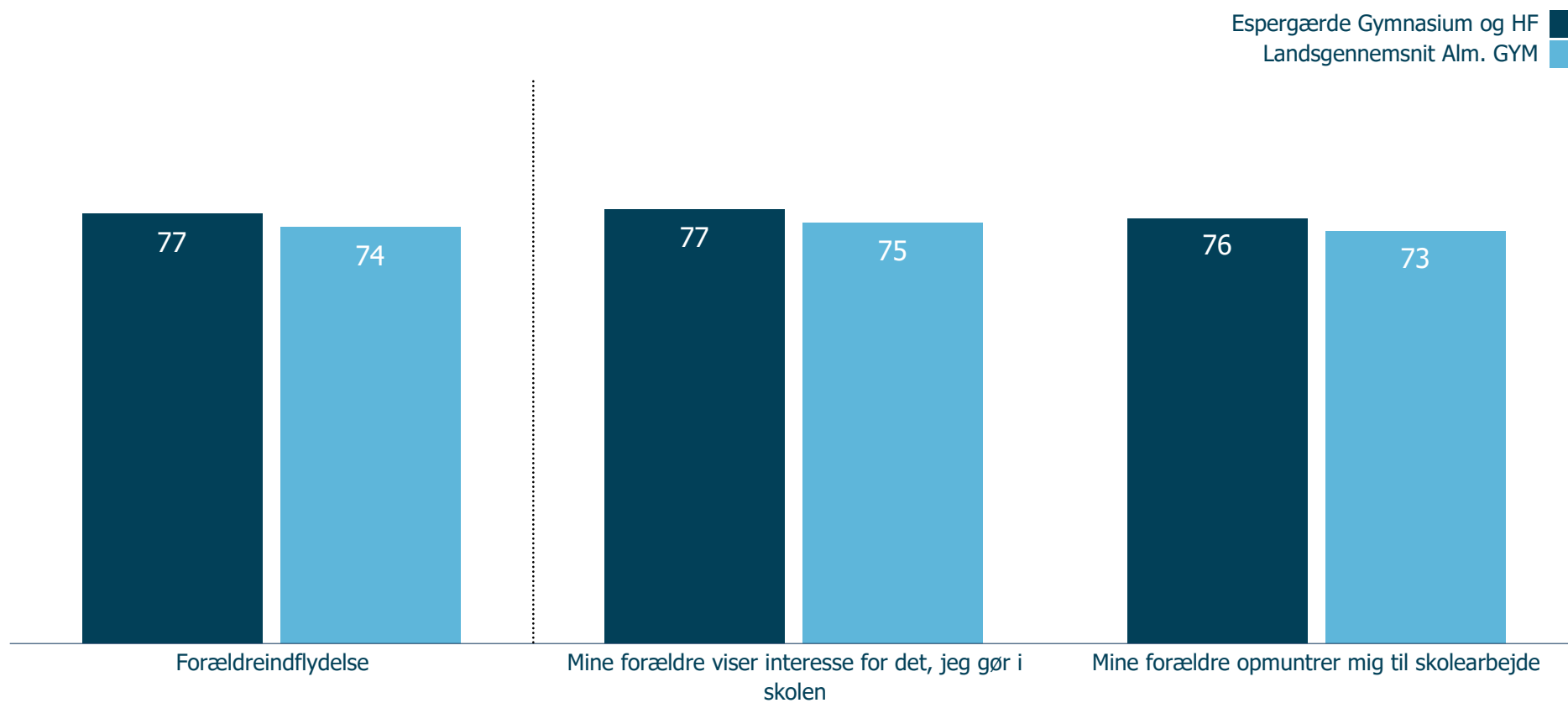
Undervisningen



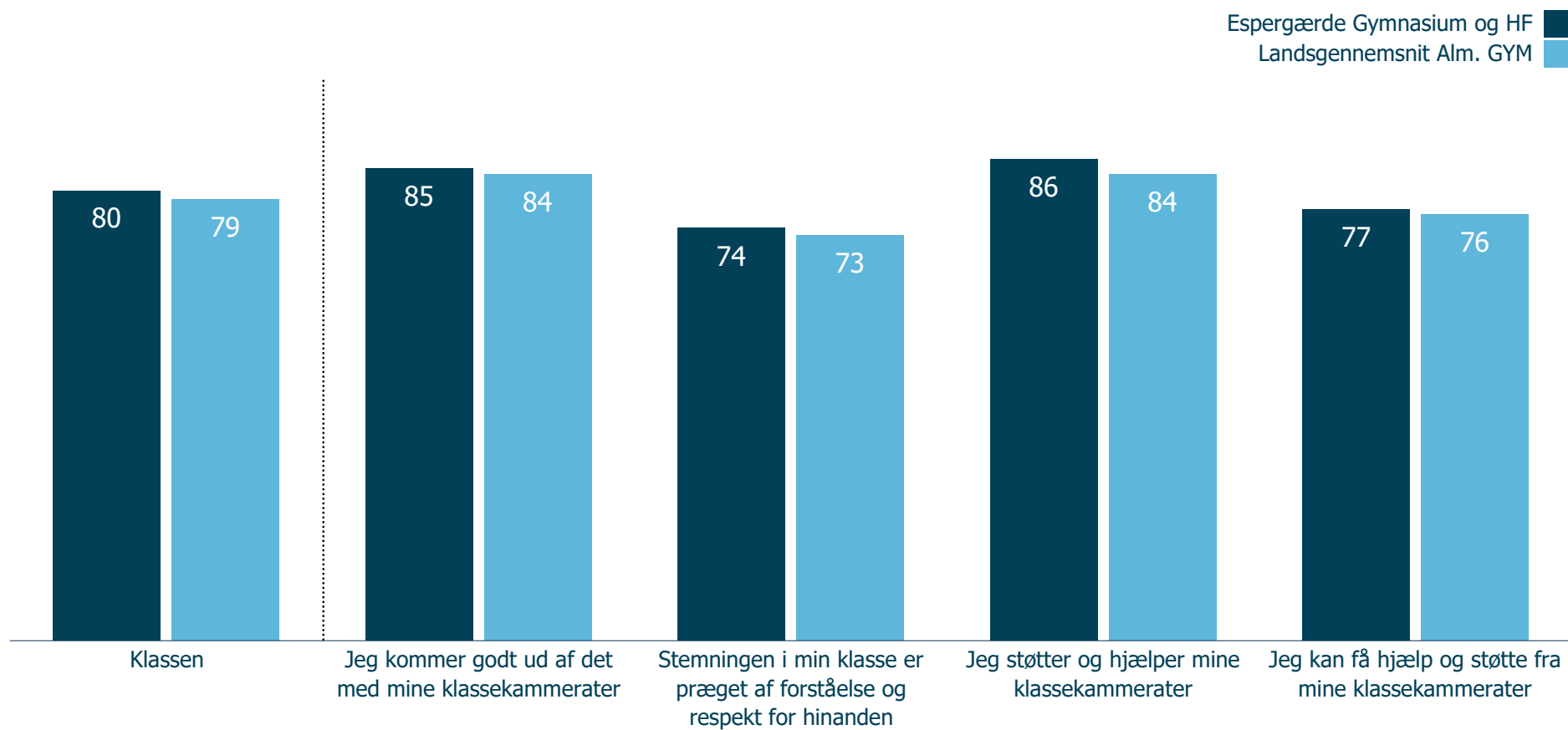
Undervisningen



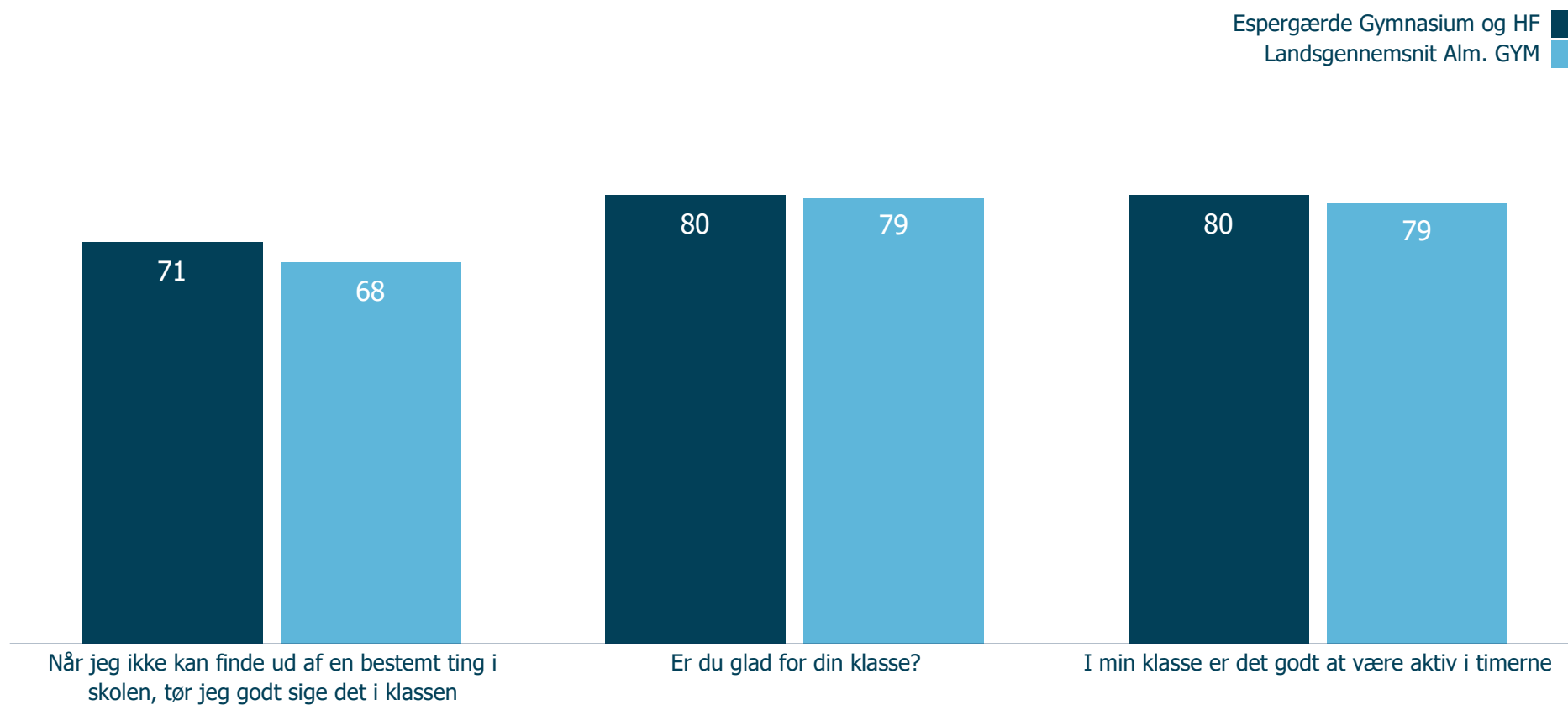
Forældreindflydelse



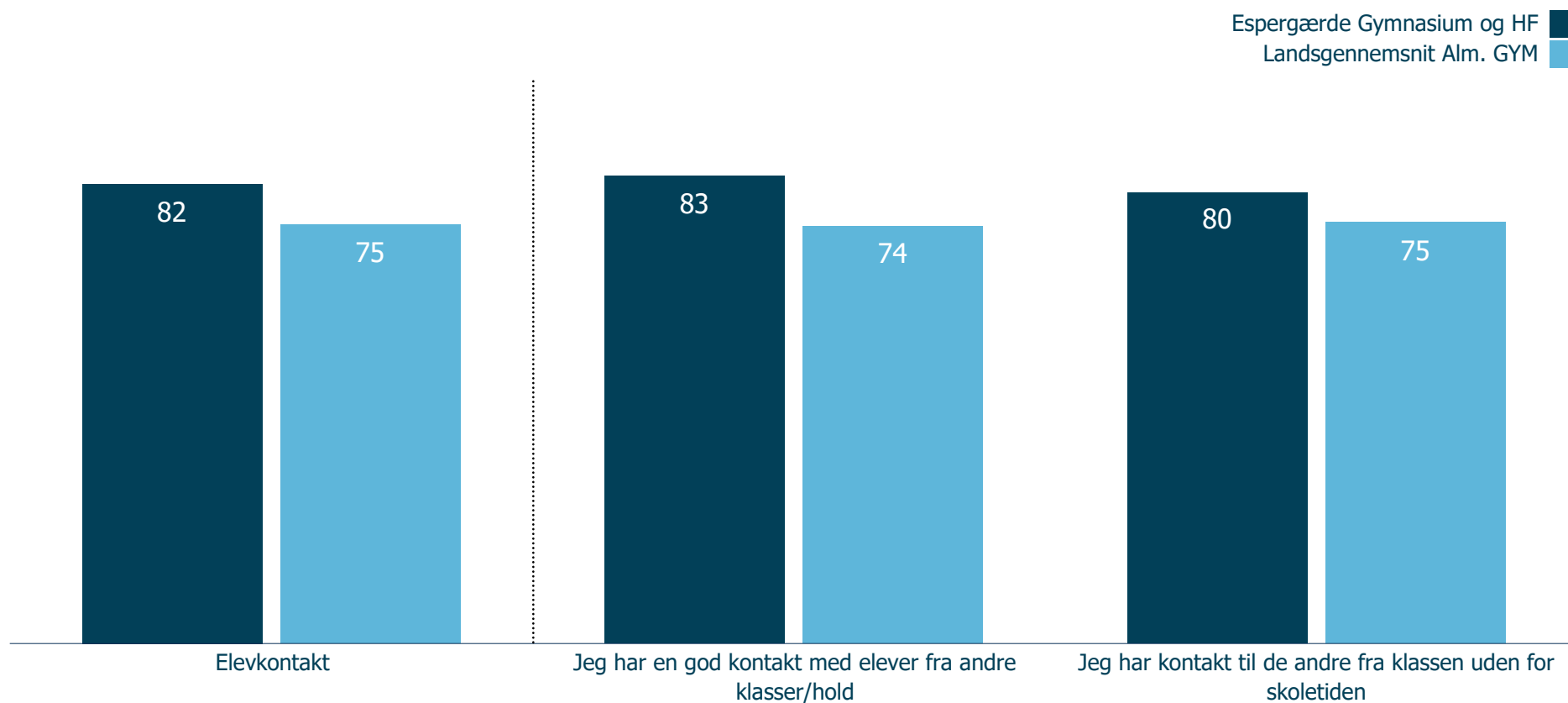
Klassen



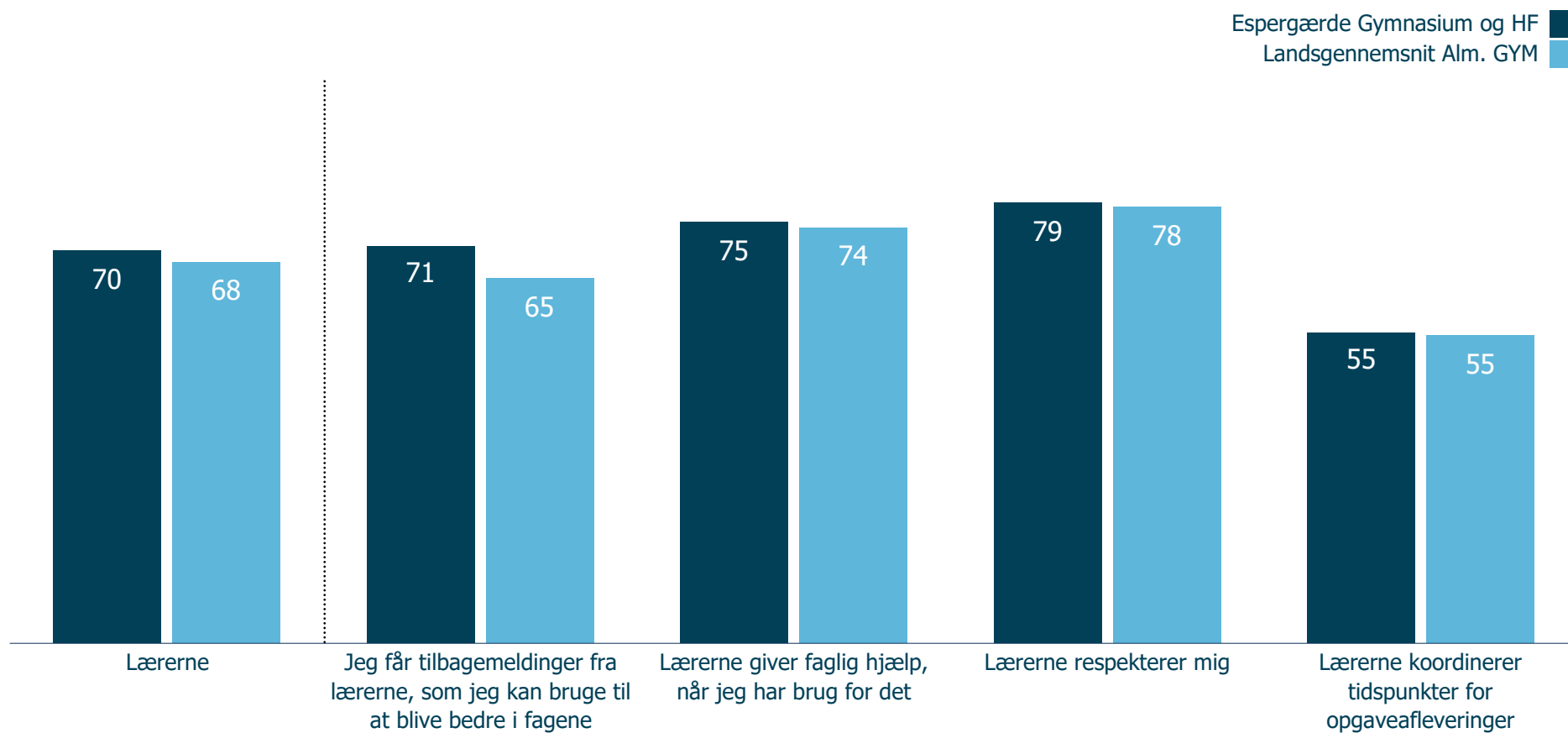
Klassen



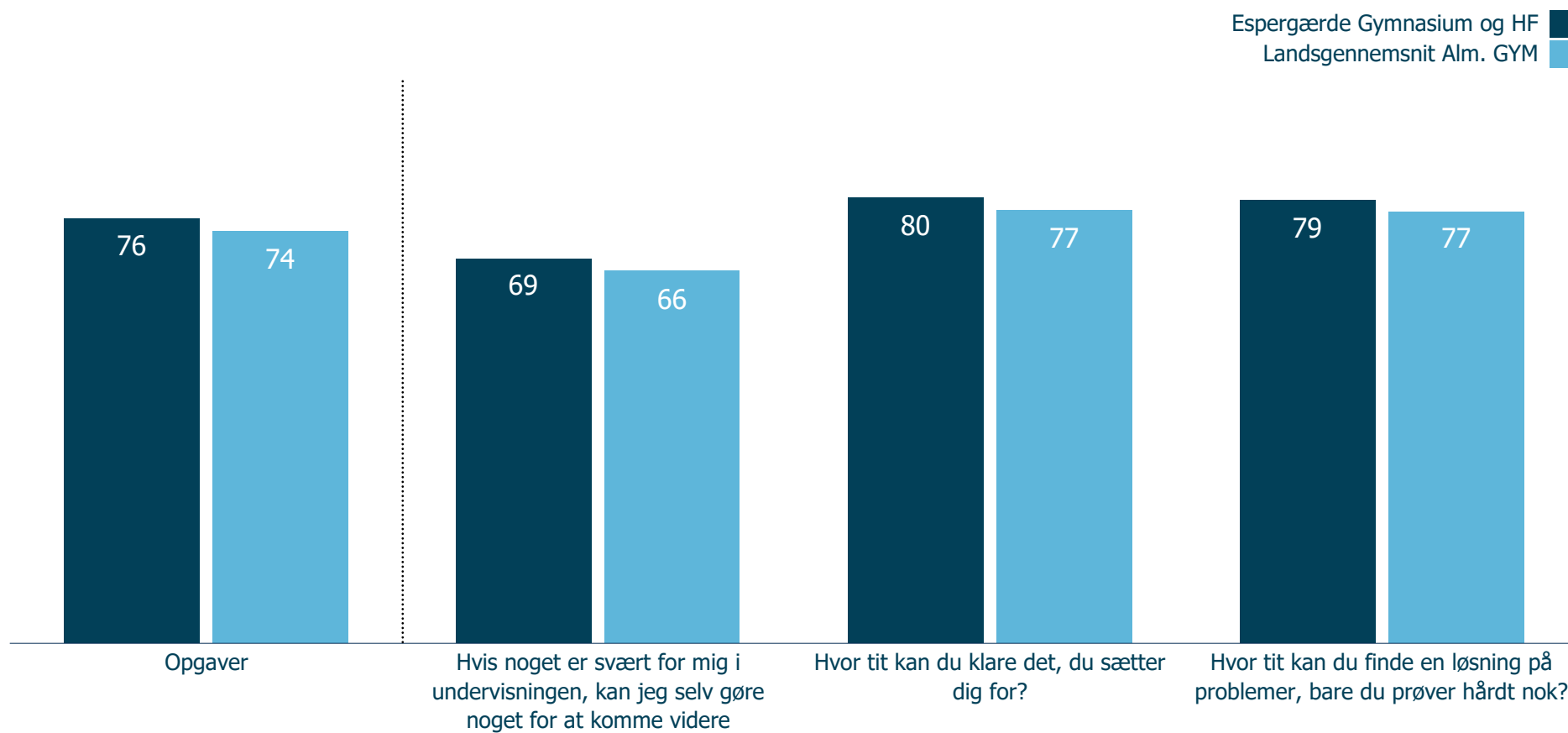
Elevkontakt



Lærerne



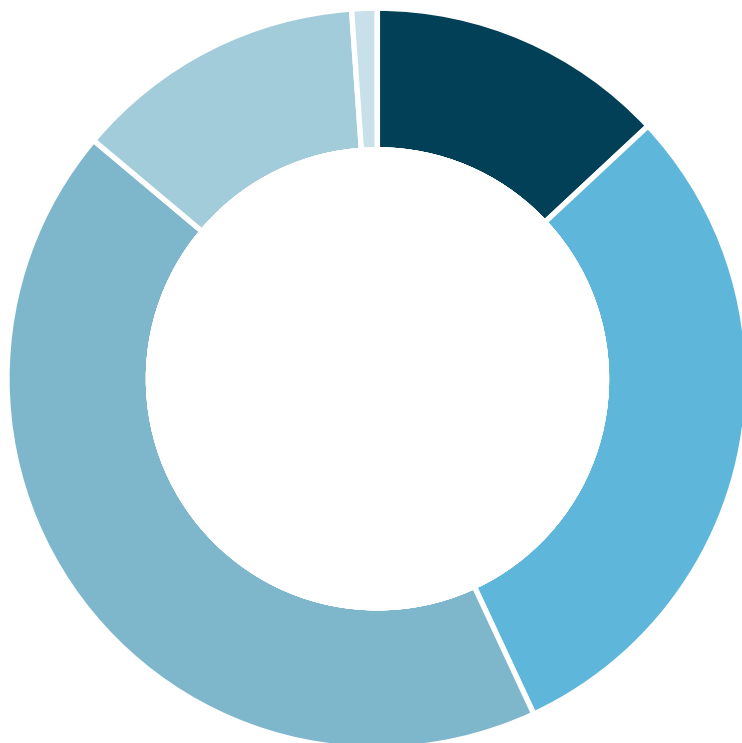
Opgaver





ØVRIGE TEMAER

Hvor ofte føler du dig presset i skolen?



13% Meget tit

30% Tit

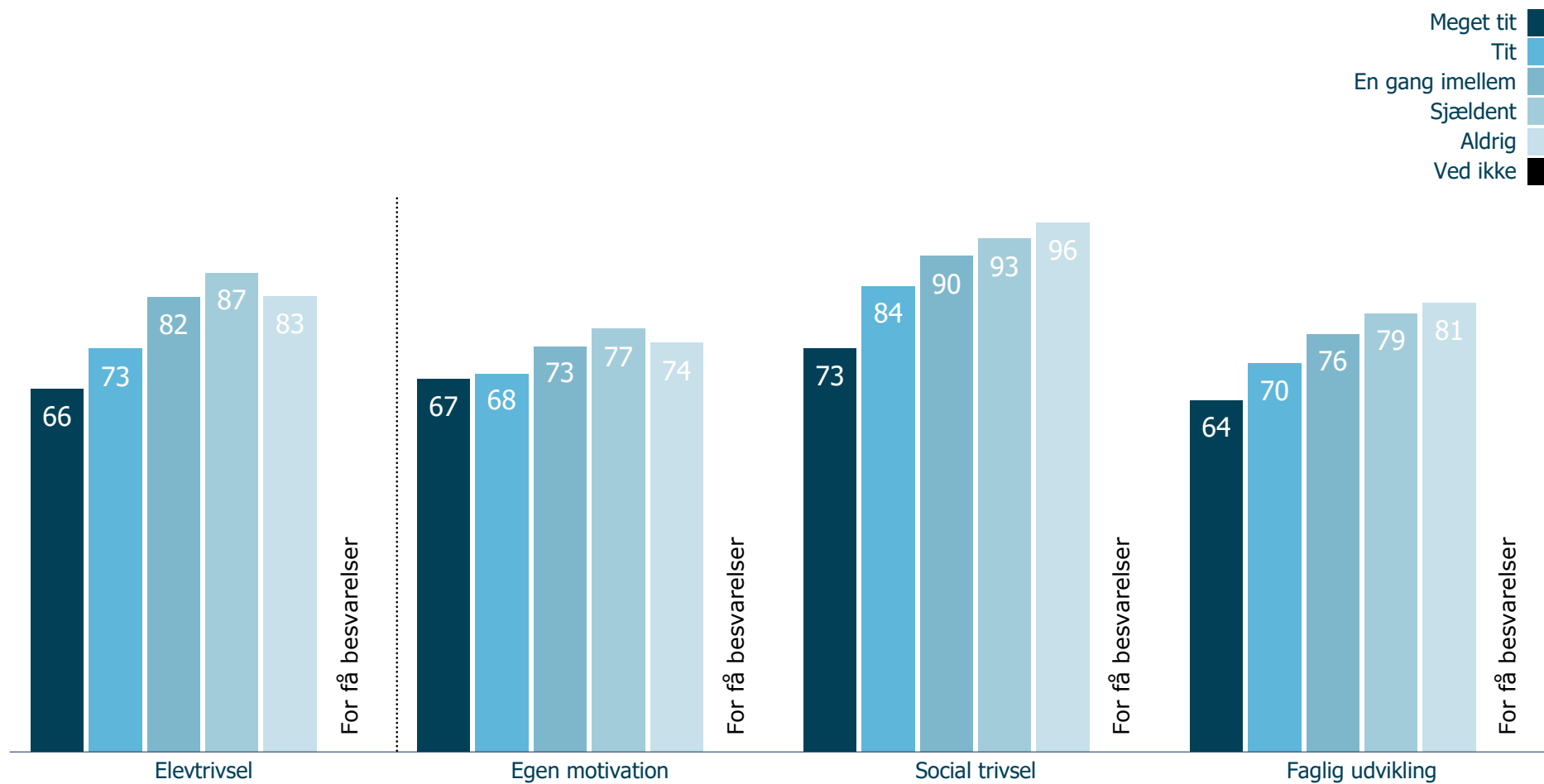
43% En gang imellem

13% Sjældent

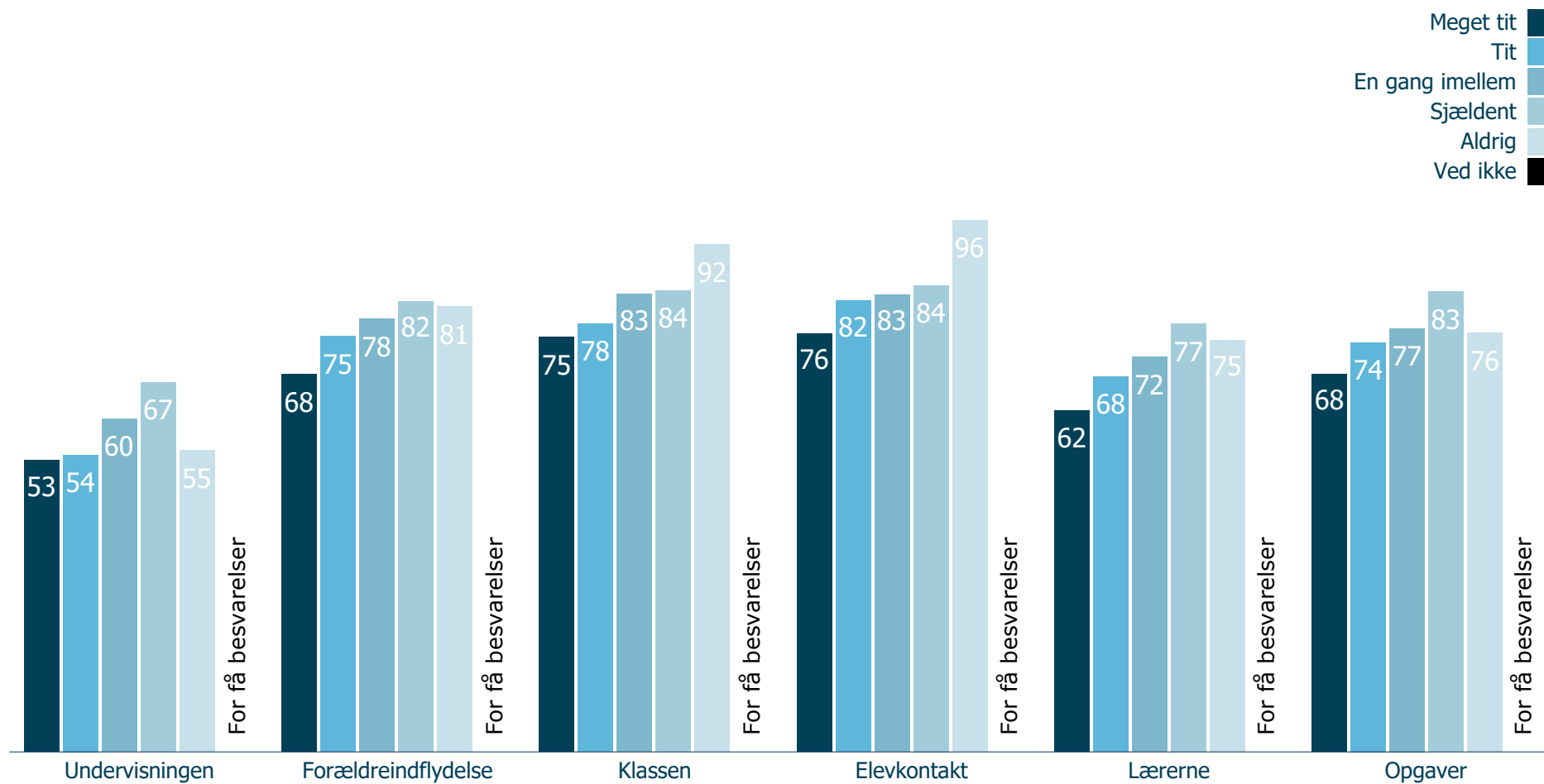
1% Aldrig

0% Ved ikke

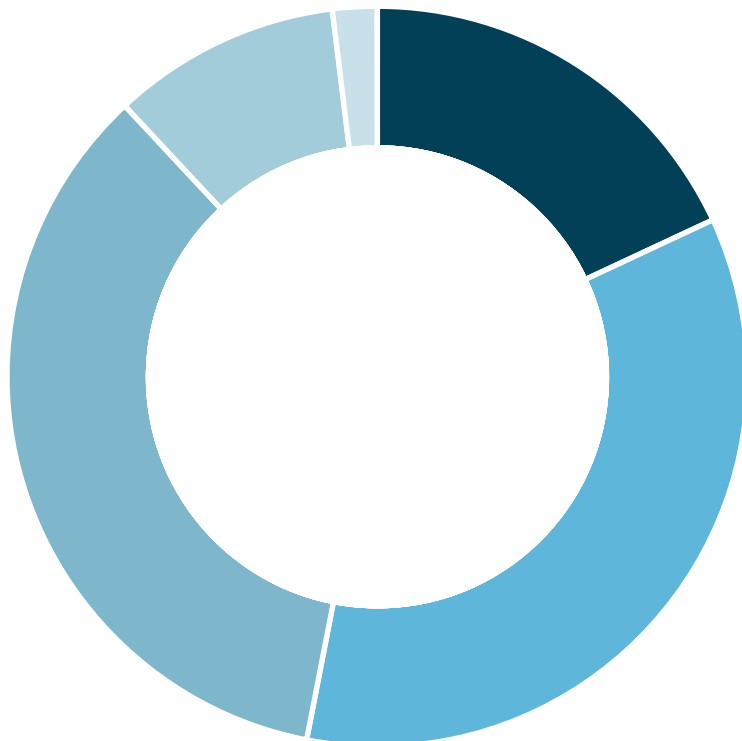
Hvor ofte føler du dig presset i skolen?



Hvor ofte føler du dig presset i skolen?



Hvor ofte føler du dig presset pga: - Lektier



18% Meget tit

35% Tit

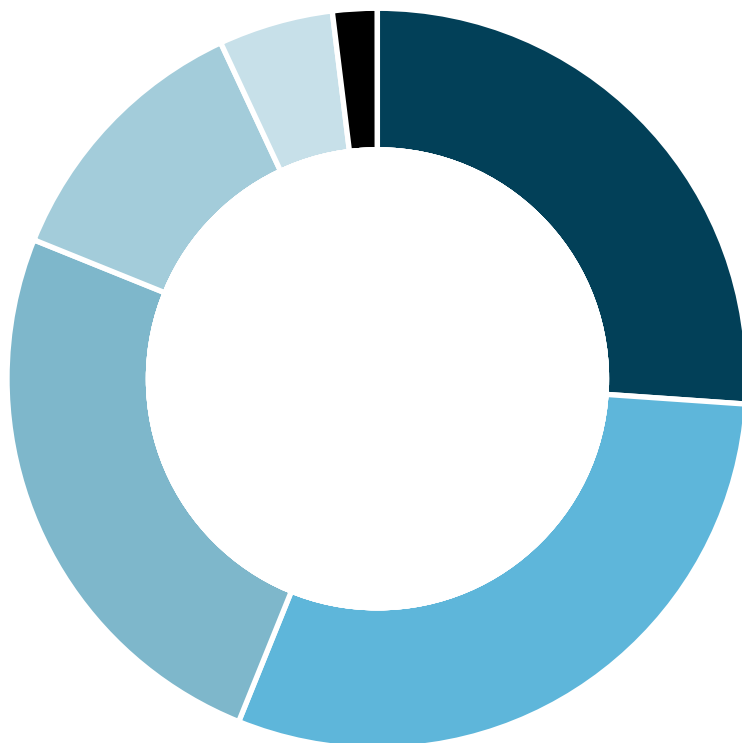
35% En gang imellem

10% Sjældent

2% Aldrig

0% Ved ikke

Hvor ofte føler du dig presset pga: - Karakterer



26% Meget tit

30% Tit

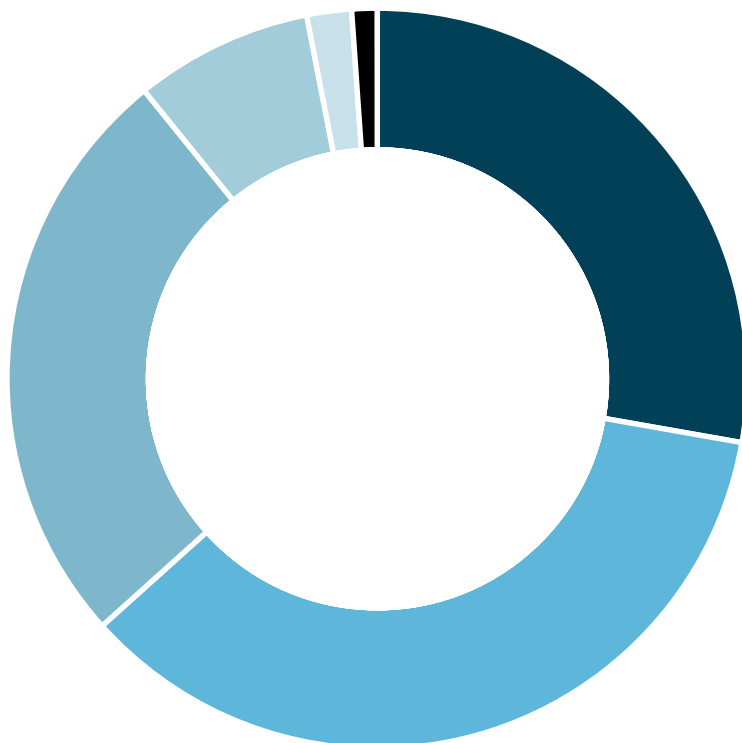
25% En gang imellem

12% Sjældent

5% Aldrig

2% Ved ikke

Hvor ofte føler du dig presset pga: - Egne krav og forventninger til skolearbejdet



28% Meget tit

36% Tit

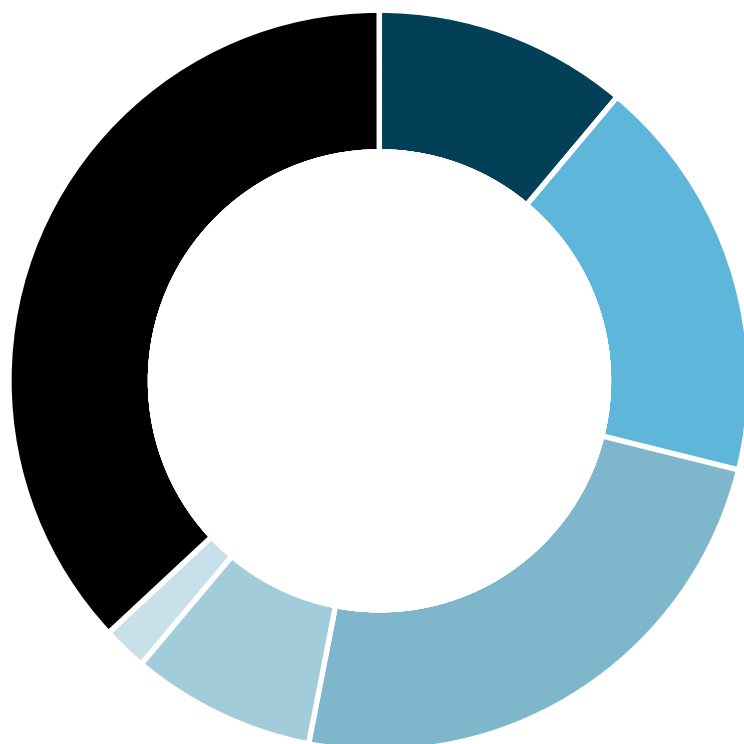
26% En gang imellem

8% Sjældent

2% Aldrig

1% Ved ikke

Hvor ofte føler du dig presset pga: - Andet



11% Meget tit

18% Tit

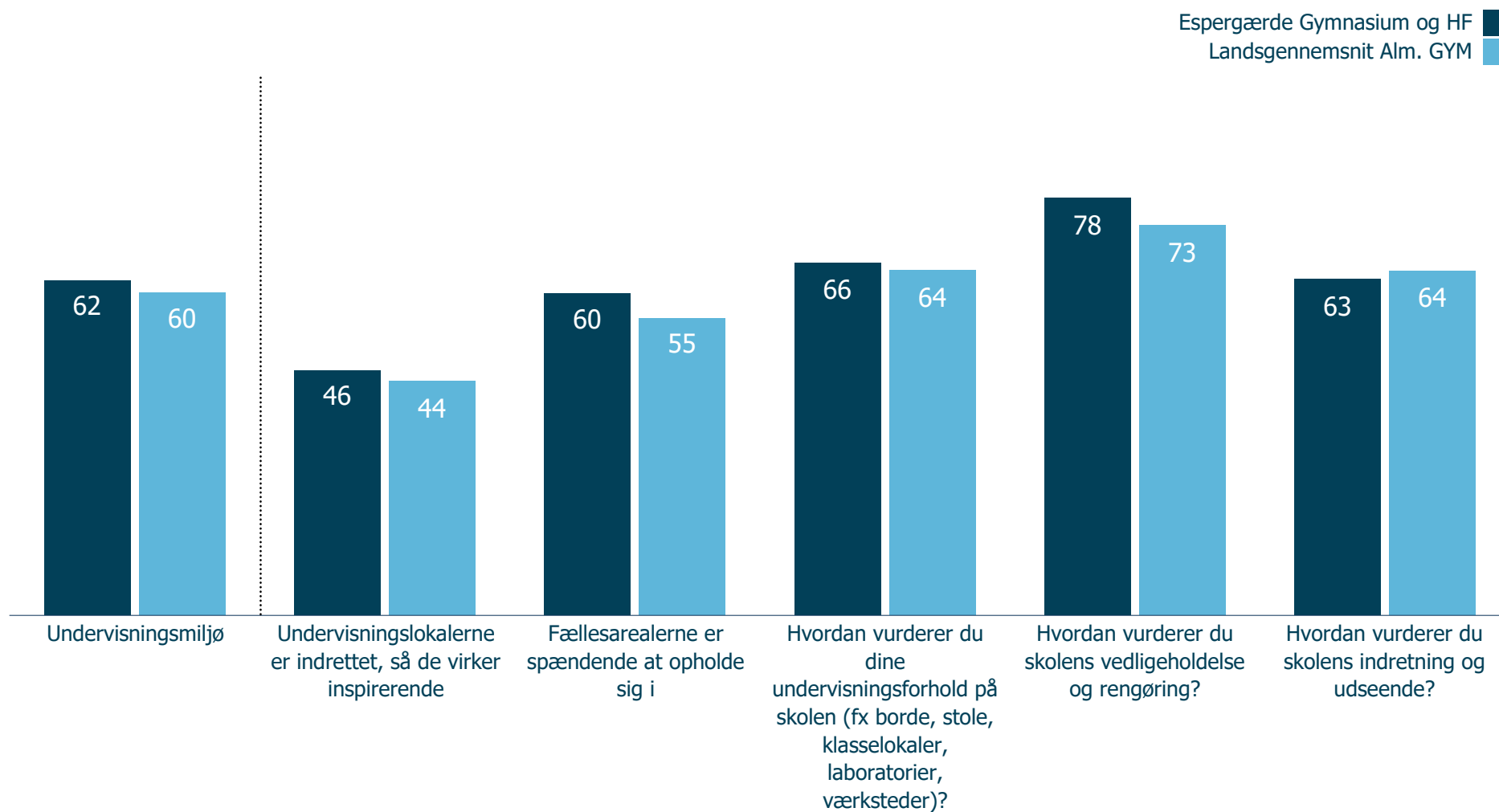
24% En gang imellem

8% Sjældent

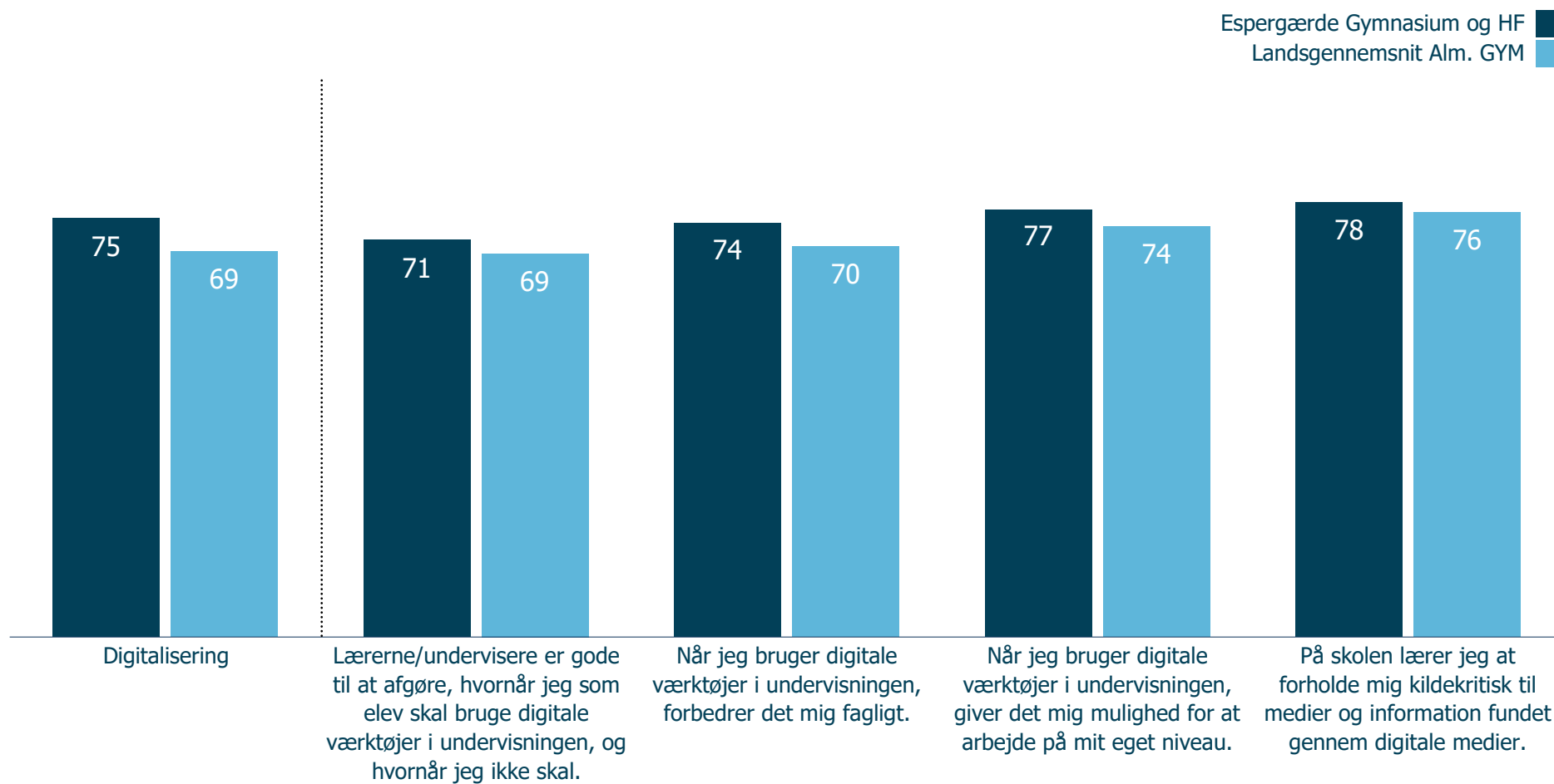
2% Aldrig

37% Ved ikke

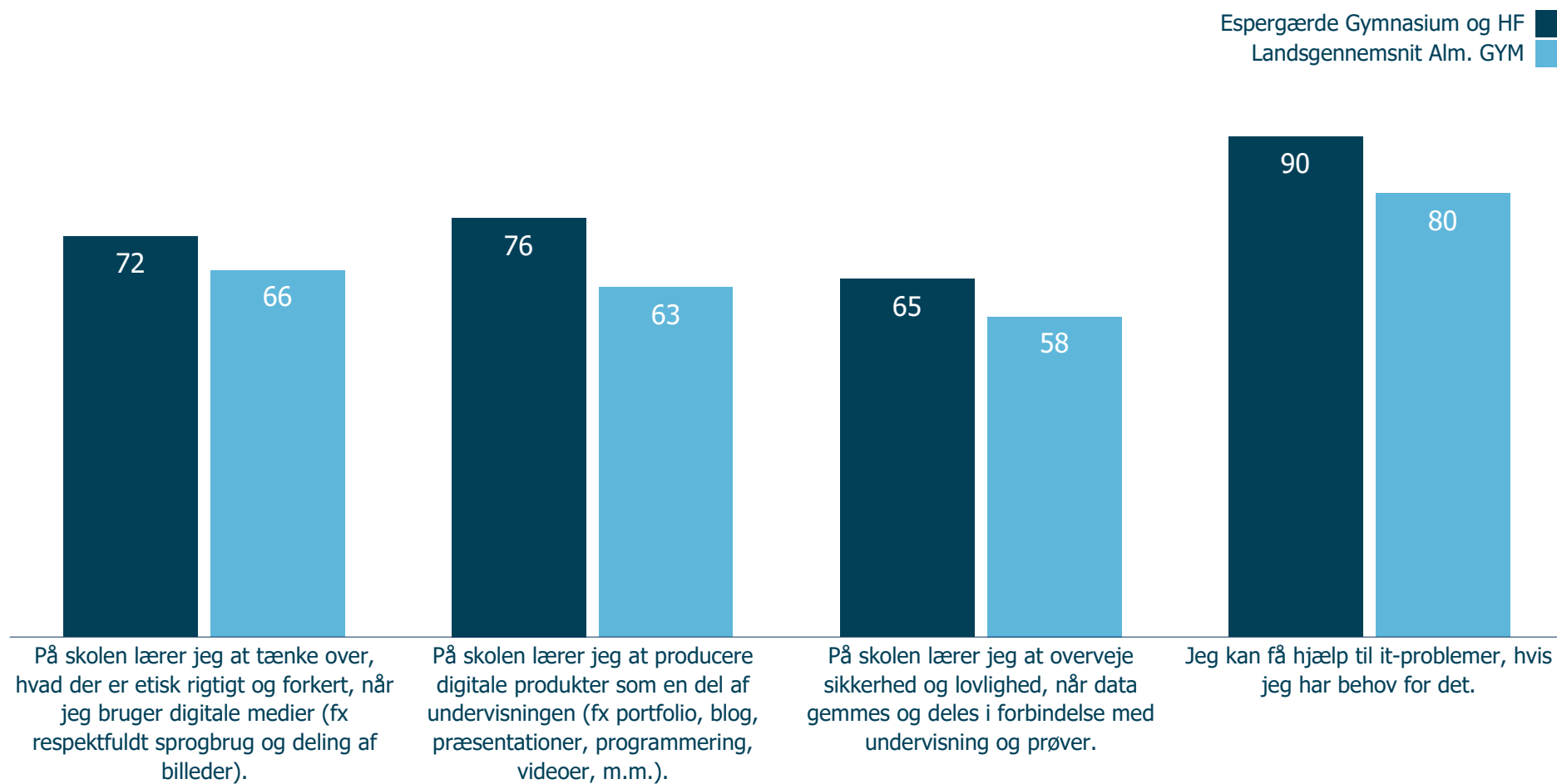
Undervisningsmiljø



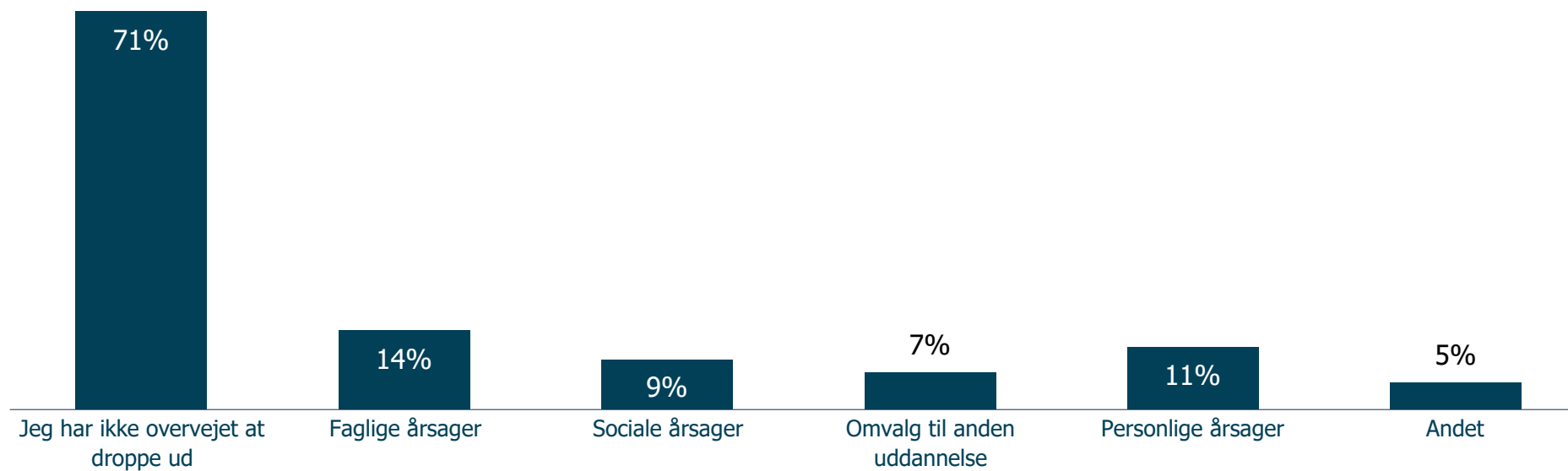
Digitalisering



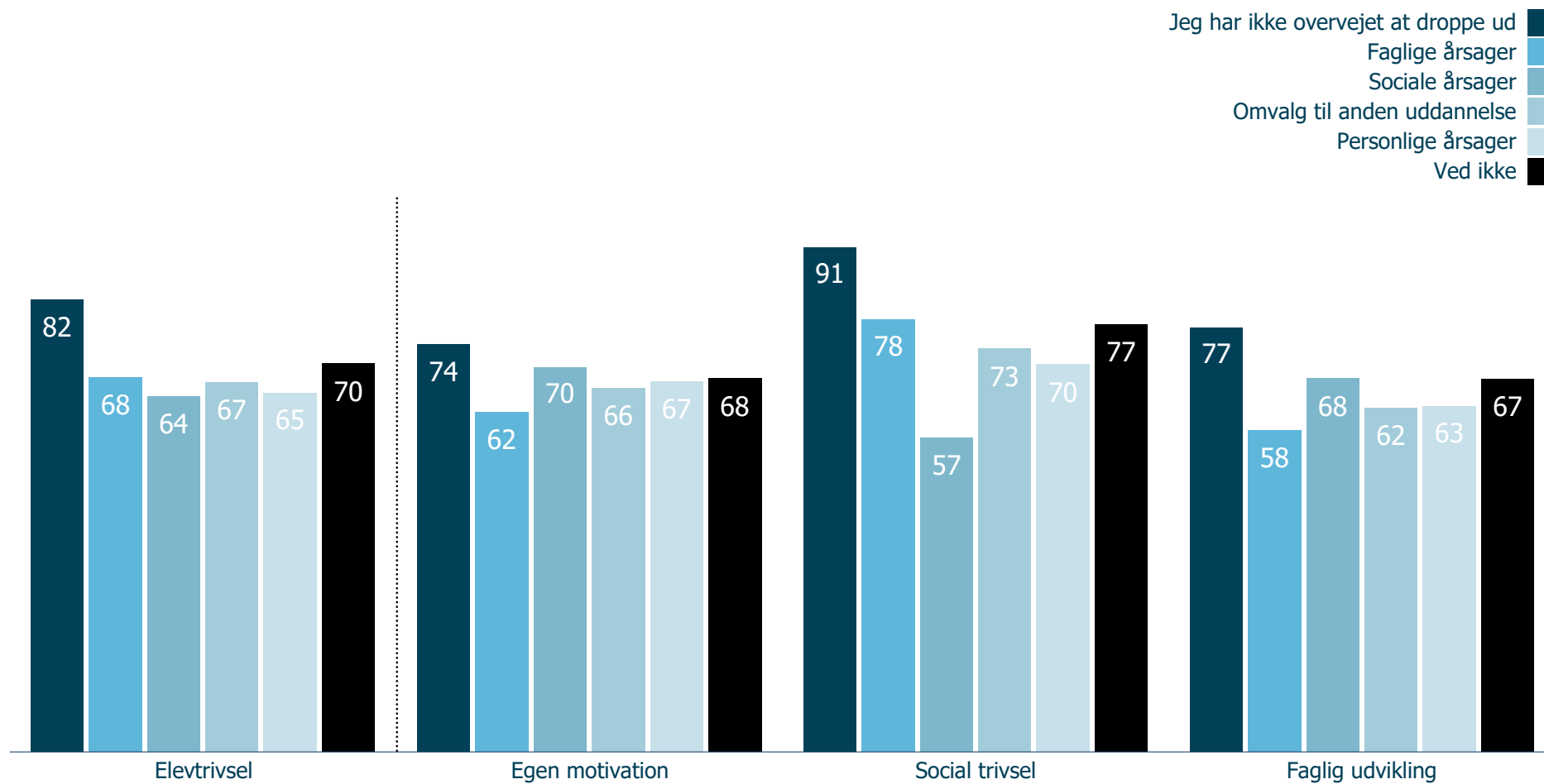
Digitalisering



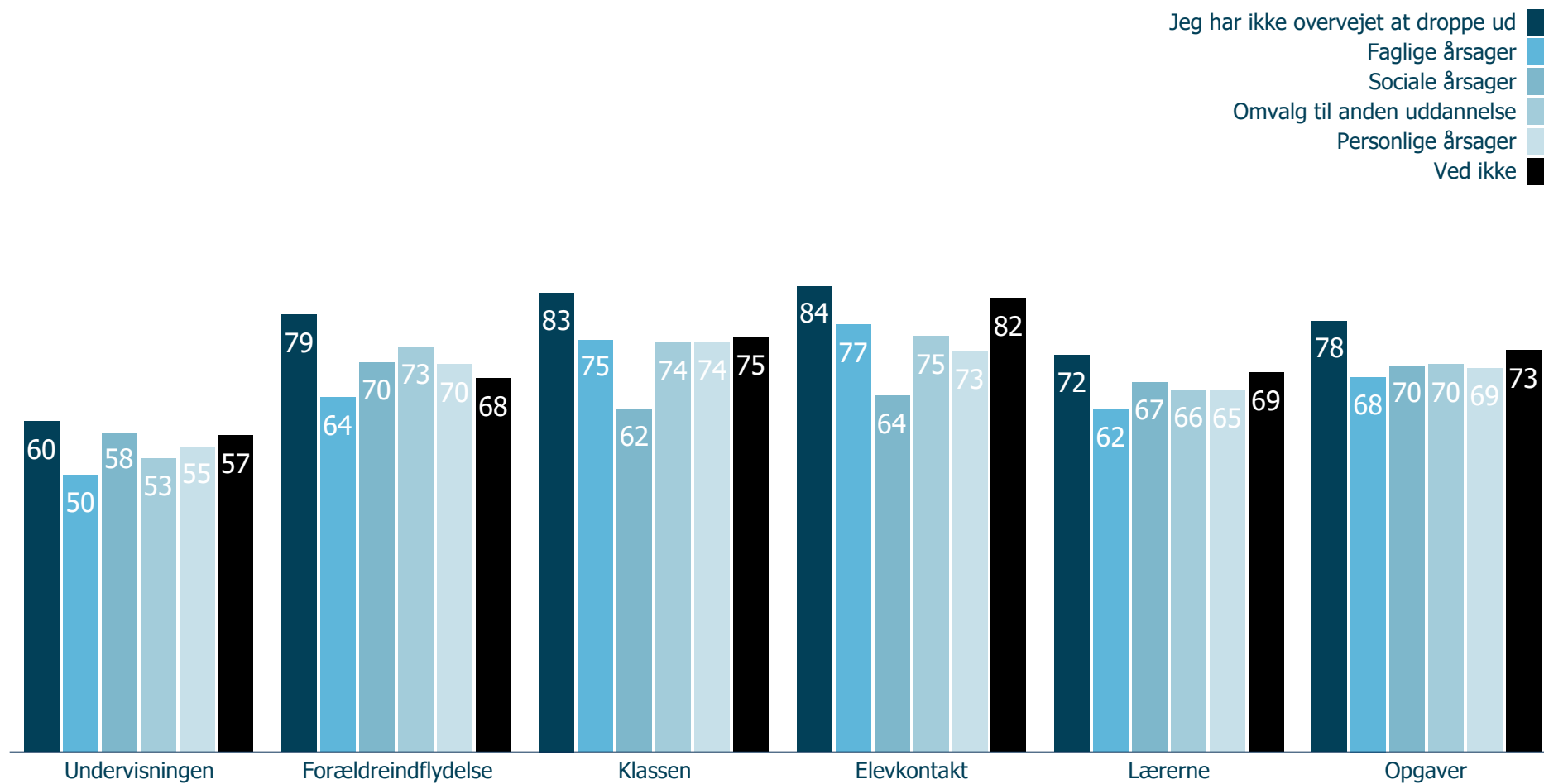
Har du i dette skoleår seriøst overvejet at 'droppe ud' af skolen og hvis ja, hvorfor?



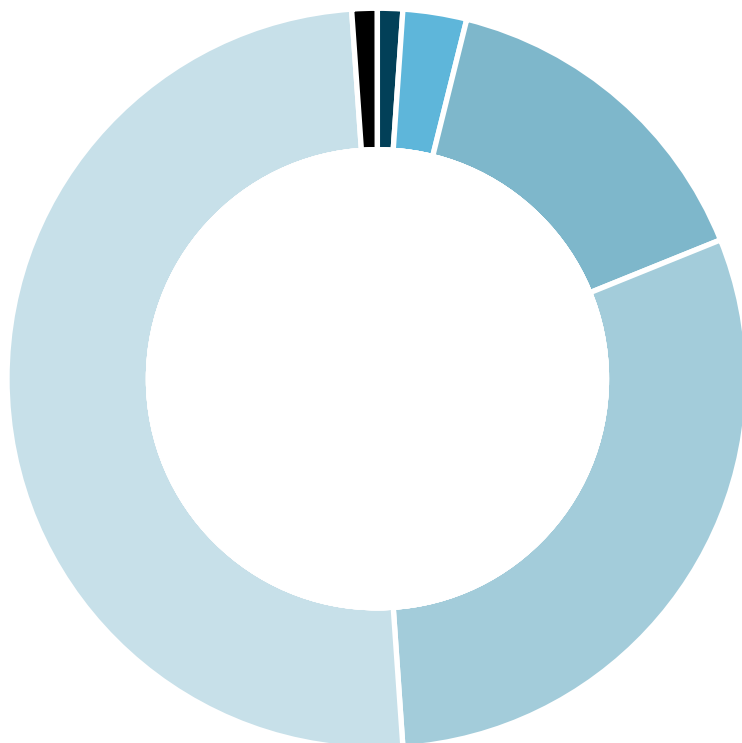
Har du i dette skoleår seriøst overvejet at 'droppe ud' af skolen og hvis ja, hvorfor?



Har du i dette skoleår seriøst overvejet at 'droppe ud' af skolen og hvis ja, hvorfor?



Føler du dig ensom i skolen?



1%

Meget tit

3%

Tit

15%

En gang imellem

30%

Sjældent

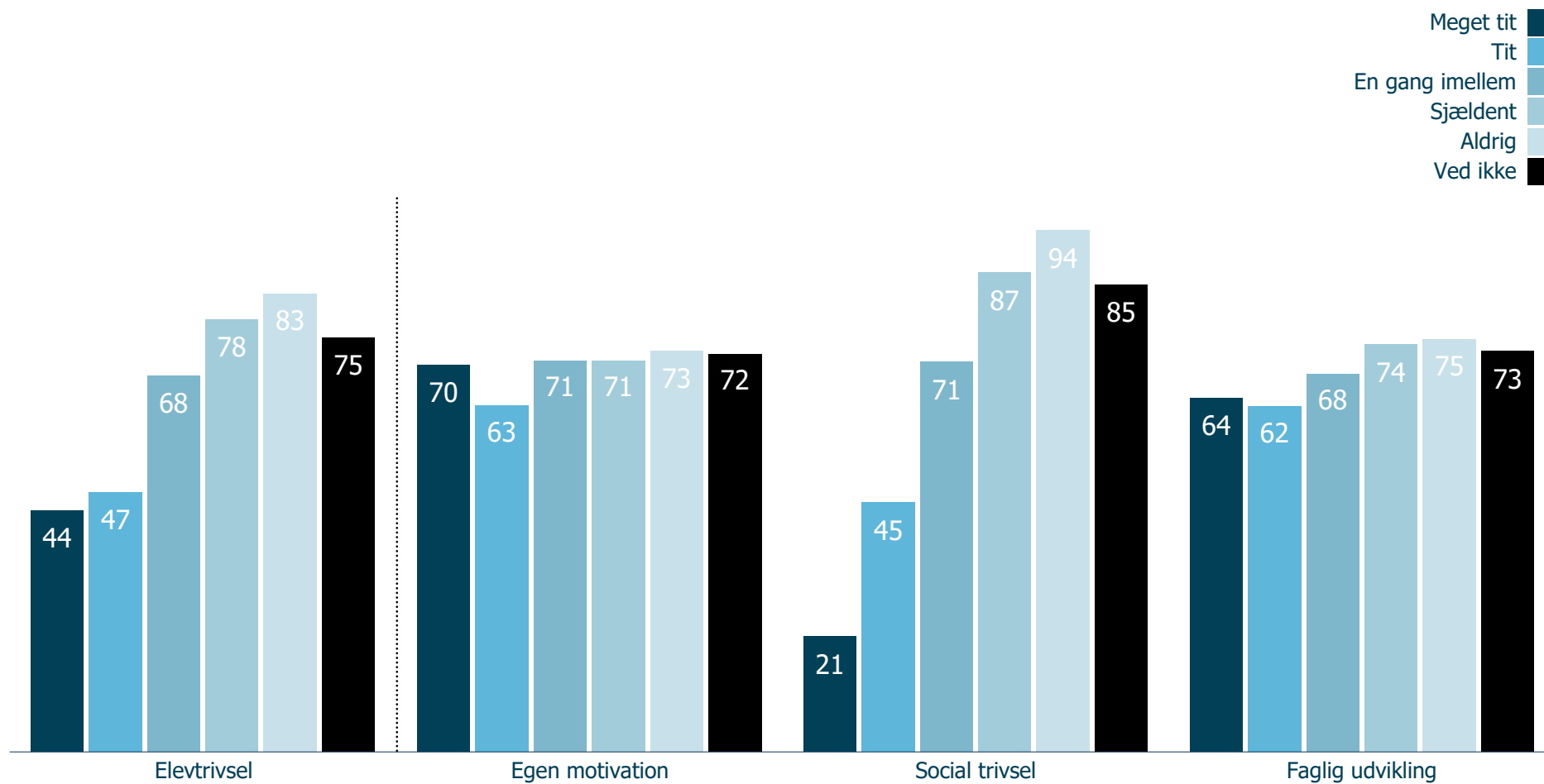
50%

Aldrig

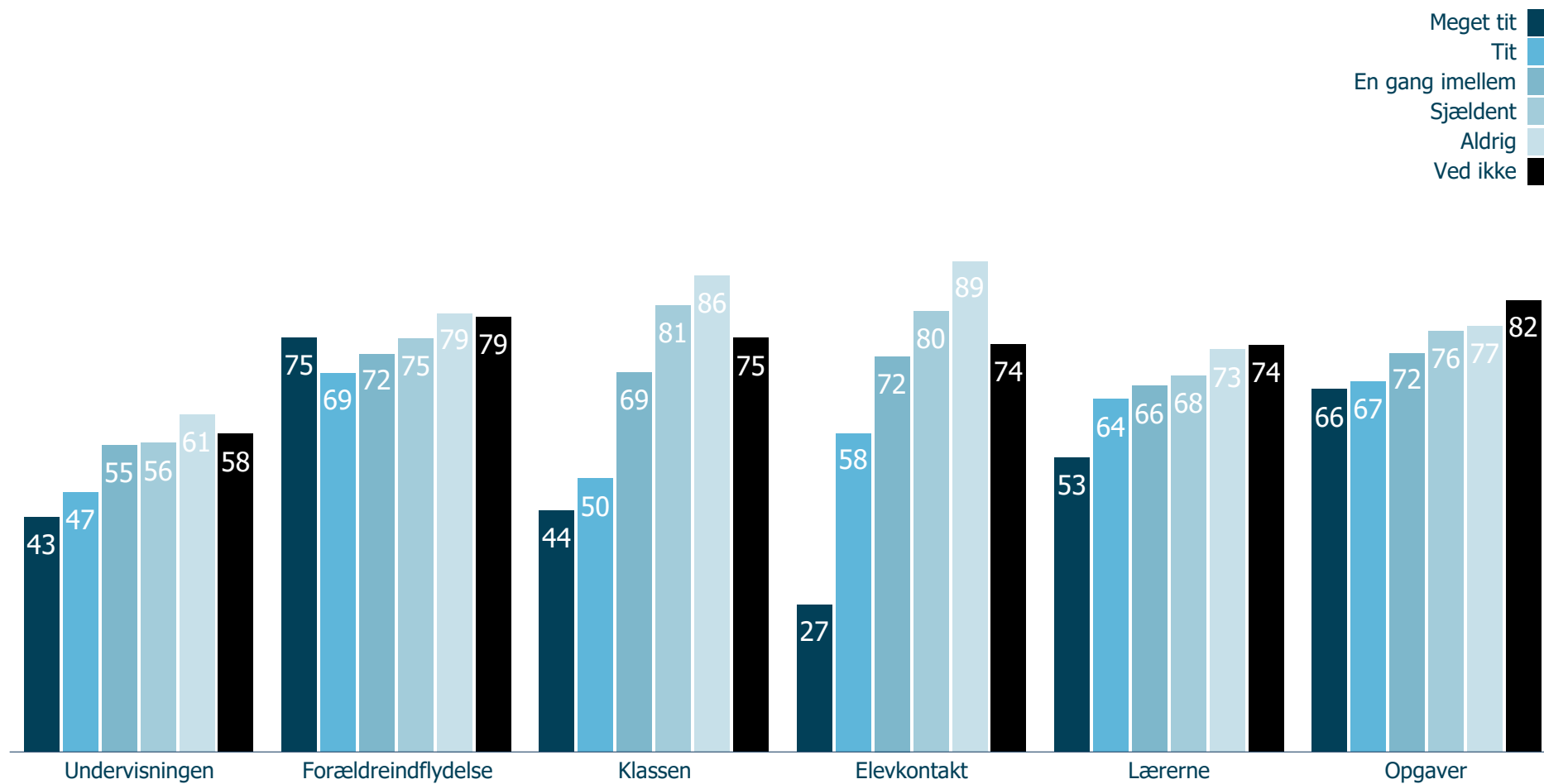
1%

Ved ikke

Føler du dig ensom i skolen?

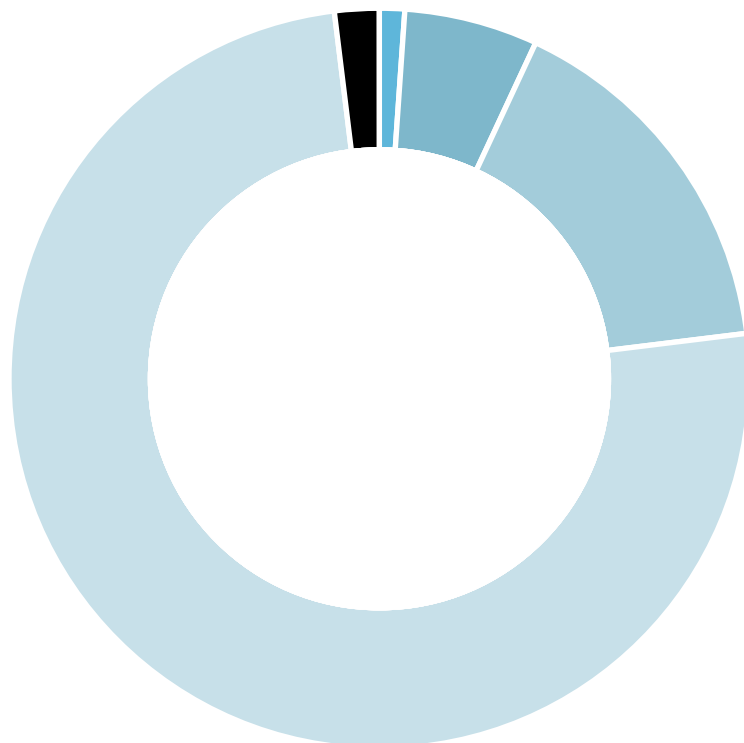


Føler du dig ensom i skolen?



I hvilket omfang er du det seneste år blevet udsat for følgende af andre elever eller ansatte på skolen?

Blevet kaldt grimme navne, gjort nar af eller blevet drillet på en sårende måde?



0%

Meget tit

1%

Tit

6%

En gang imellem

16%

Sjældent

75%

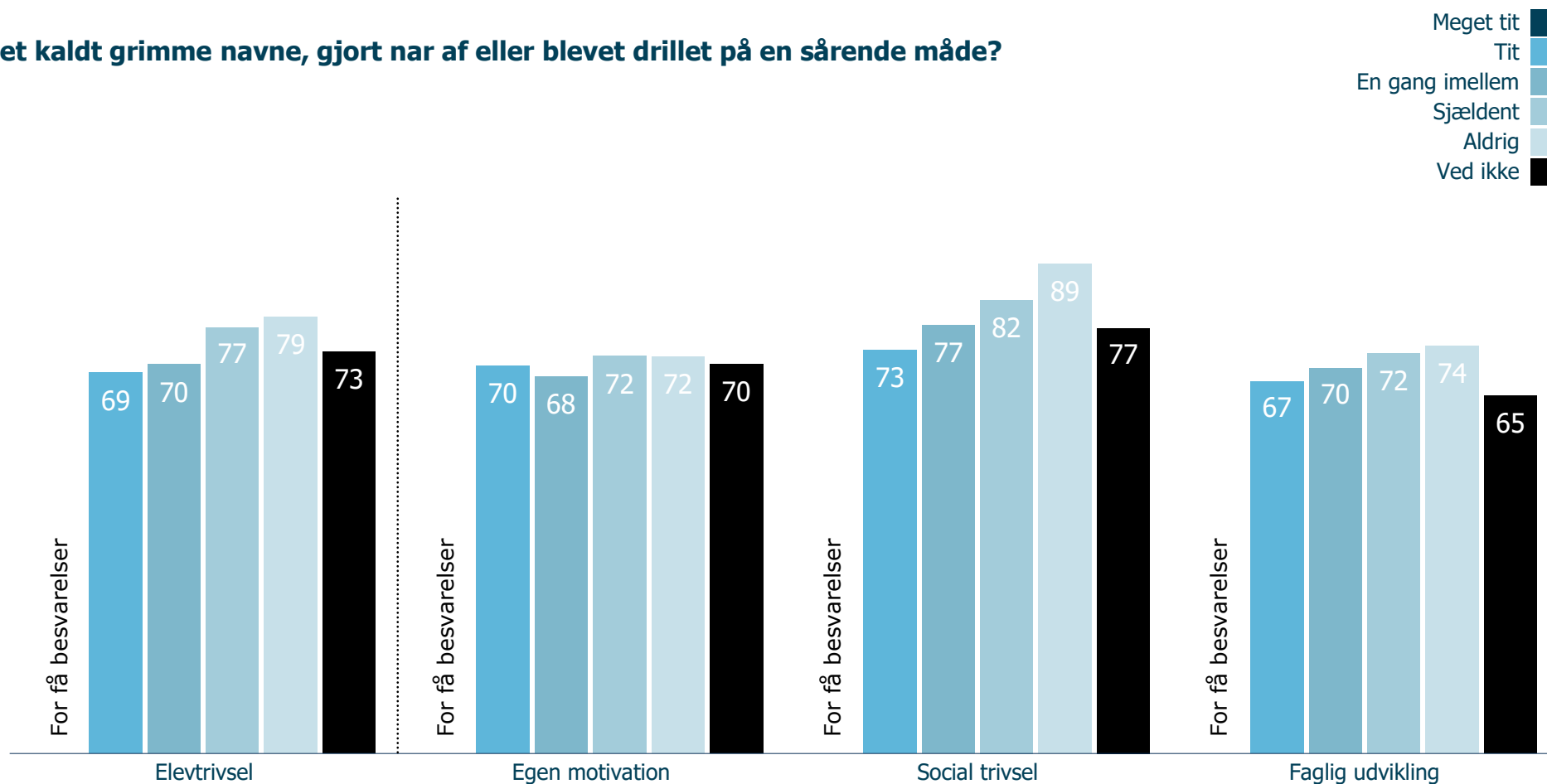
Aldrig

2%

Ved ikke

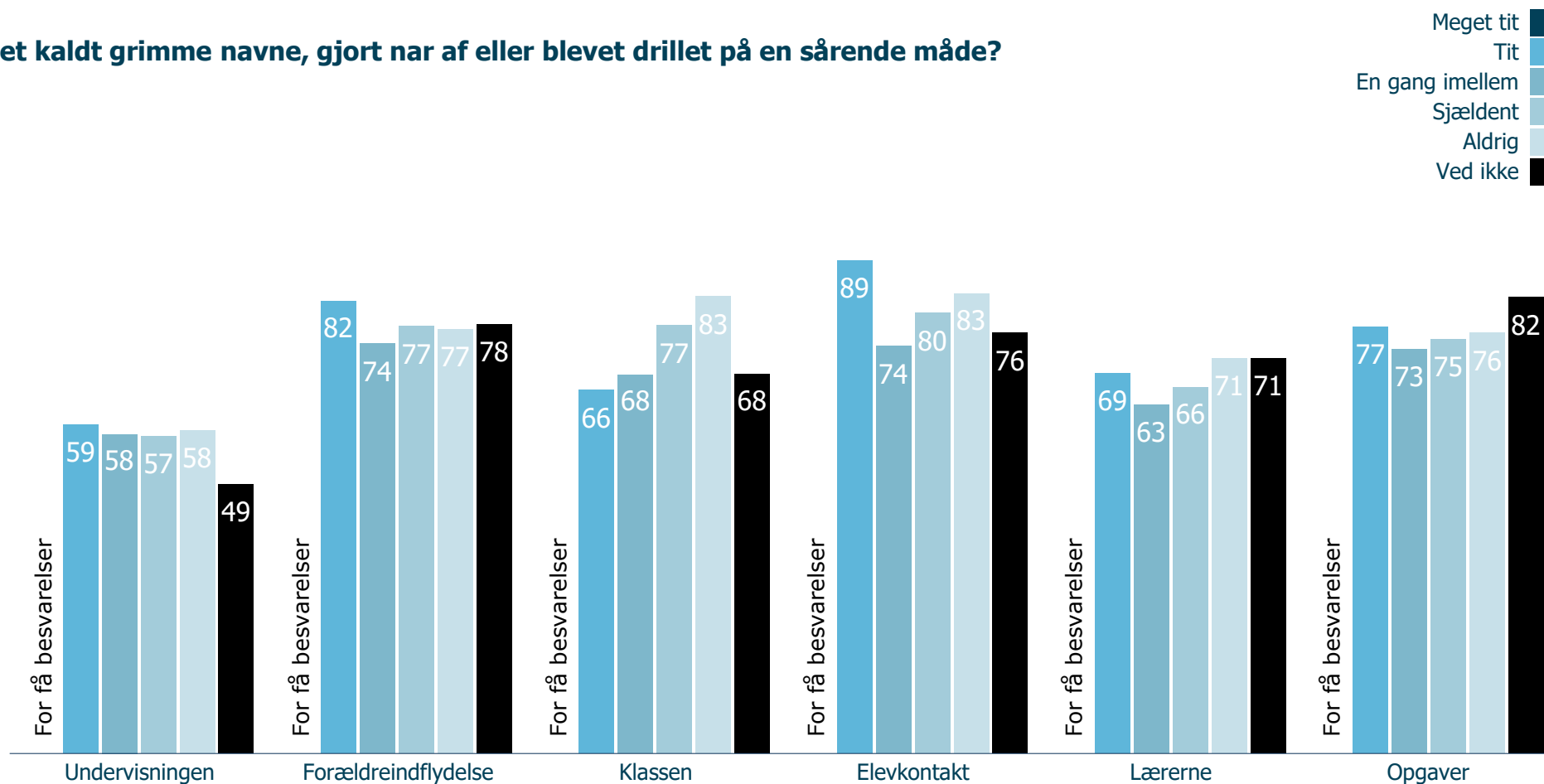
I hvilket omfang er du det seneste år blevet udsat for følgende af andre elever eller ansatte på skolen?

Blevet kaldt grimme navne, gjort nar af eller blevet drillet på en sårende måde?



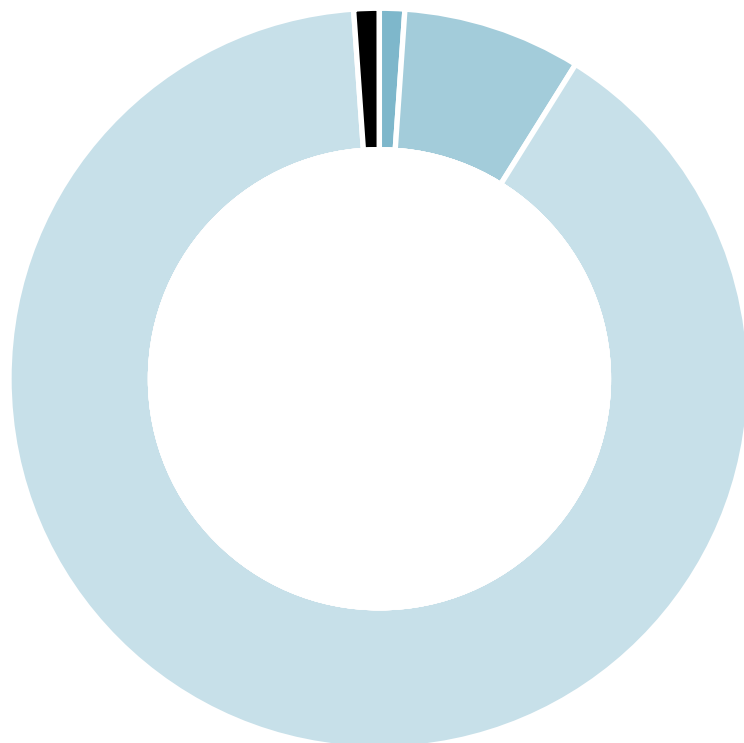
I hvilket omfang er du det seneste år blevet udsat for følgende af andre elever eller ansatte på skolen?

Blevet kaldt grimme navne, gjort nar af eller blevet drillet på en sårende måde?



I hvilket omfang er du det seneste år blevet udsat for følgende af andre elever eller ansatte på skolen?

Blevet truet til at gøre ting, jeg ikke havde lyst til at gøre?



0%

Meget tit

0%

Tit

1%

En gang imellem

8%

Sjældent

90%

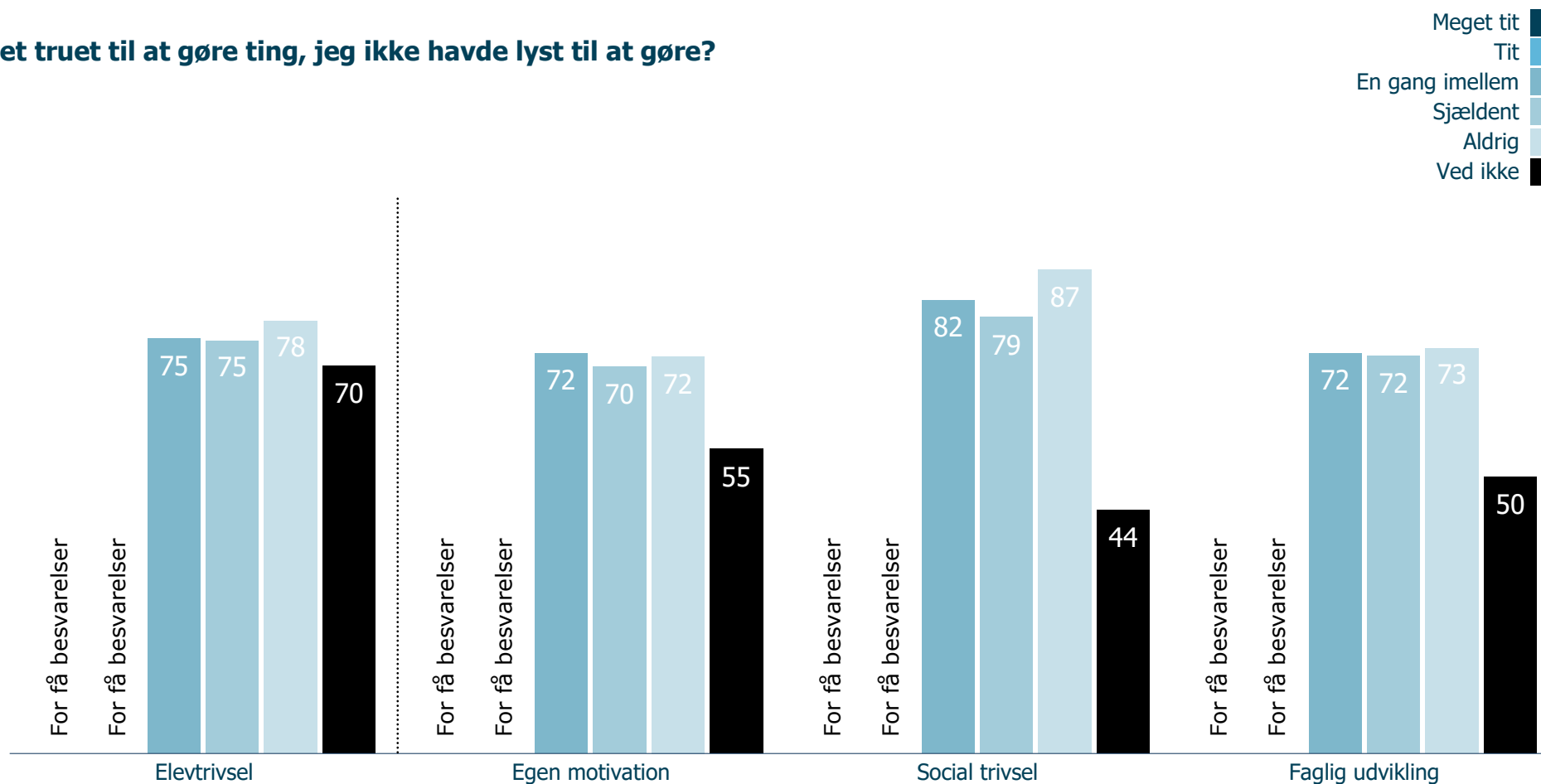
Aldrig

1%

Ved ikke

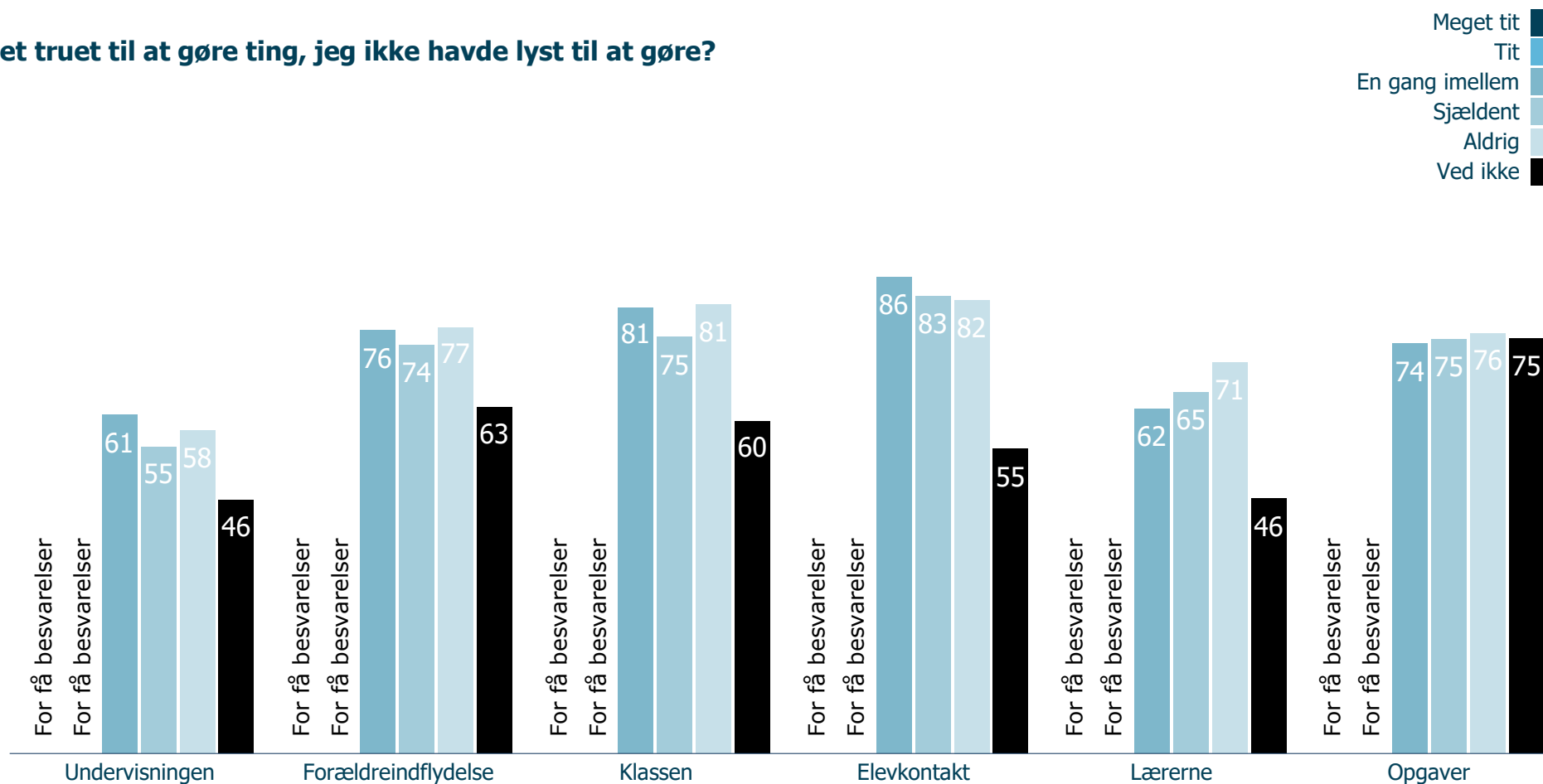
I hvilket omfang er du det seneste år blevet udsat for følgende af andre elever eller ansatte på skolen?

Blevet truet til at gøre ting, jeg ikke havde lyst til at gøre?



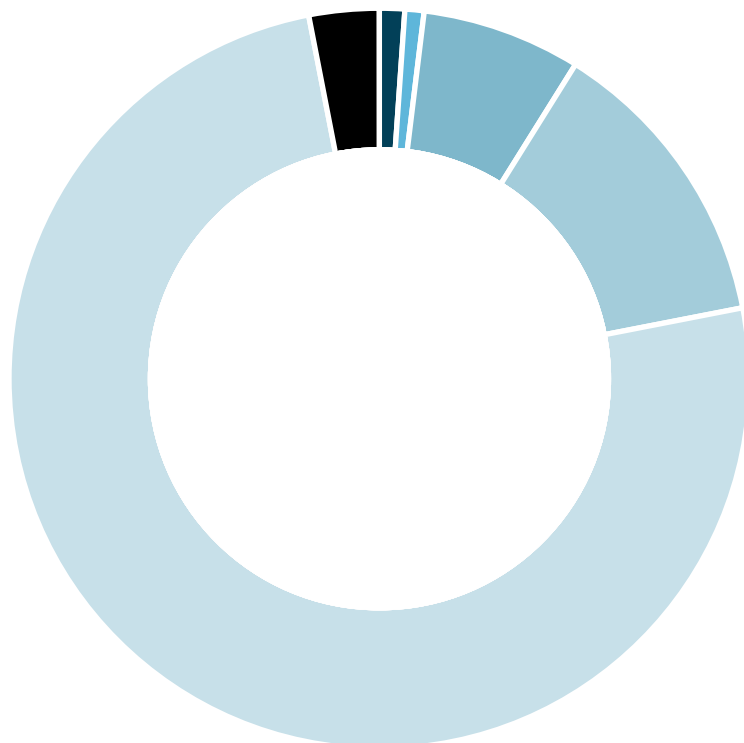
I hvilket omfang er du det seneste år blevet udsat for følgende af andre elever eller ansatte på skolen?

Blevet truet til at gøre ting, jeg ikke havde lyst til at gøre?



I hvilket omfang er du det seneste år blevet udsat for følgende af andre elever eller ansatte på skolen?

Blevet udsat for uønsket psykisk eller fysisk opmærksomhed?



1% Meget tit

1% Tit

7% En gang imellem

13% Sjældent

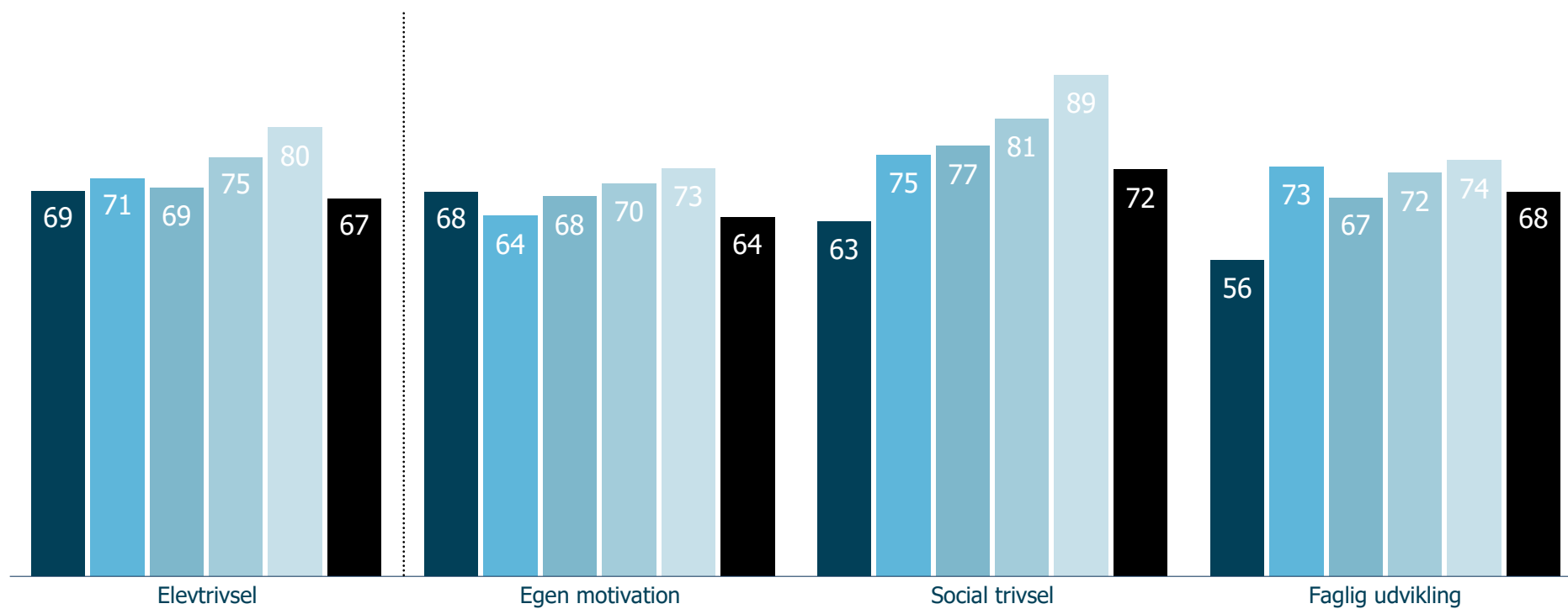
75% Aldrig

3% Ved ikke

I hvilket omfang er du det seneste år blevet udsat for følgende af andre elever eller ansatte på skolen?

Blevet udsat for uønsket psykisk eller fysisk opmærksomhed?

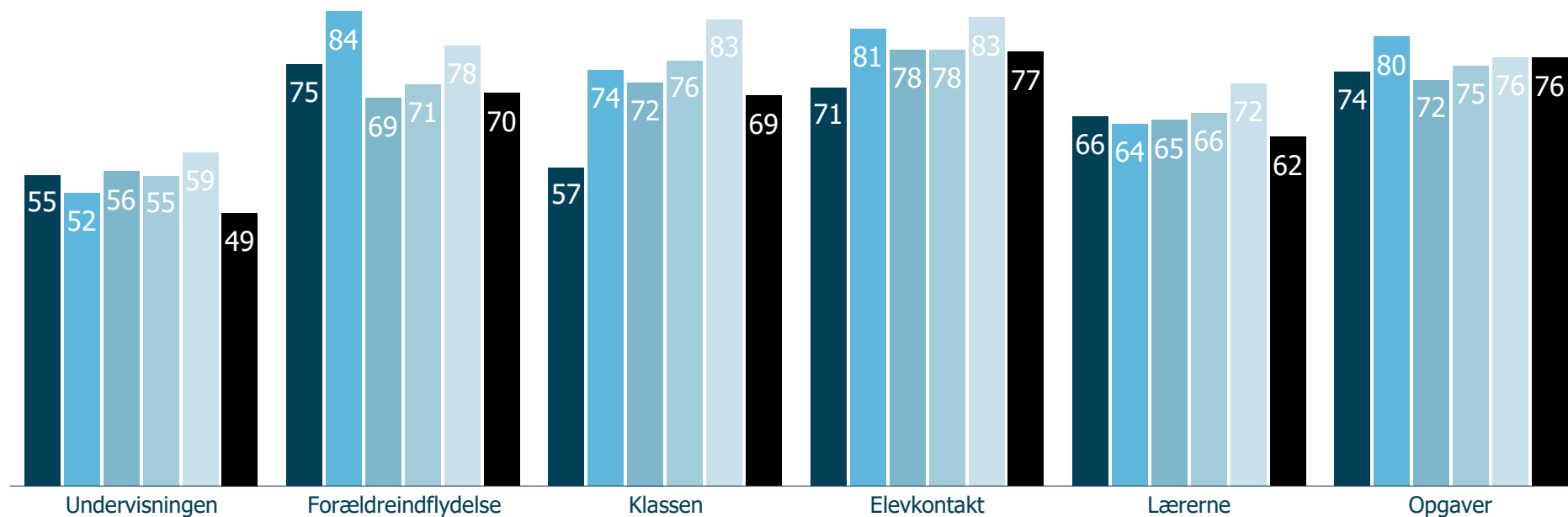
Meget tit
Tit
En gang imellem
Sjældent
Aldrig
Ved ikke



I hvilket omfang er du det seneste år blevet udsat for følgende af andre elever eller ansatte på skolen?

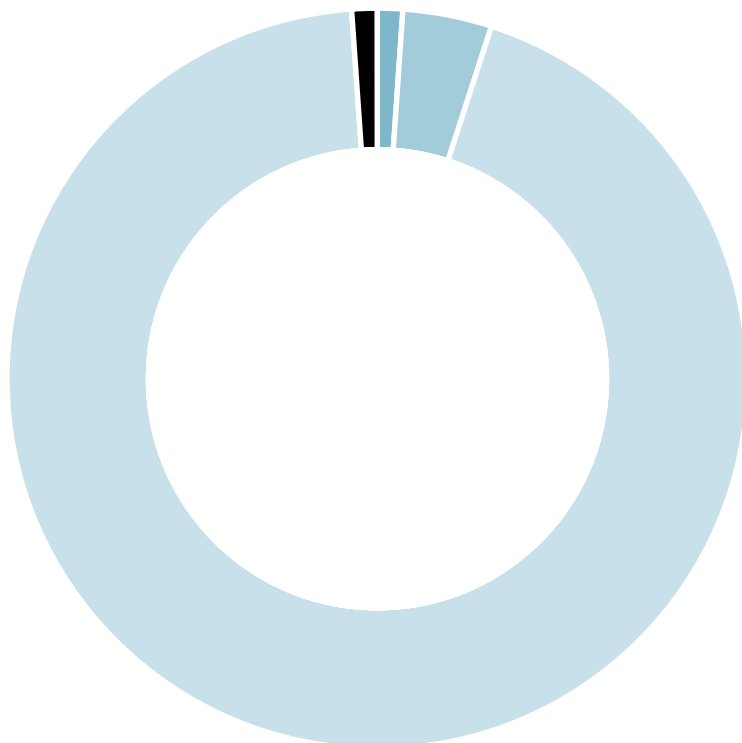
Blevet udsat for uønsket psykisk eller fysisk opmærksomhed?

Meget tit
Tit
En gang imellem
Sjældent
Aldrig
Ved ikke



I hvilket omfang er du det seneste år blevet udsat for følgende af andre elever eller ansatte på skolen?

Digital mobning?



0%

Meget tit

0%

Tit

1%

En gang imellem

4%

Sjældent

94%

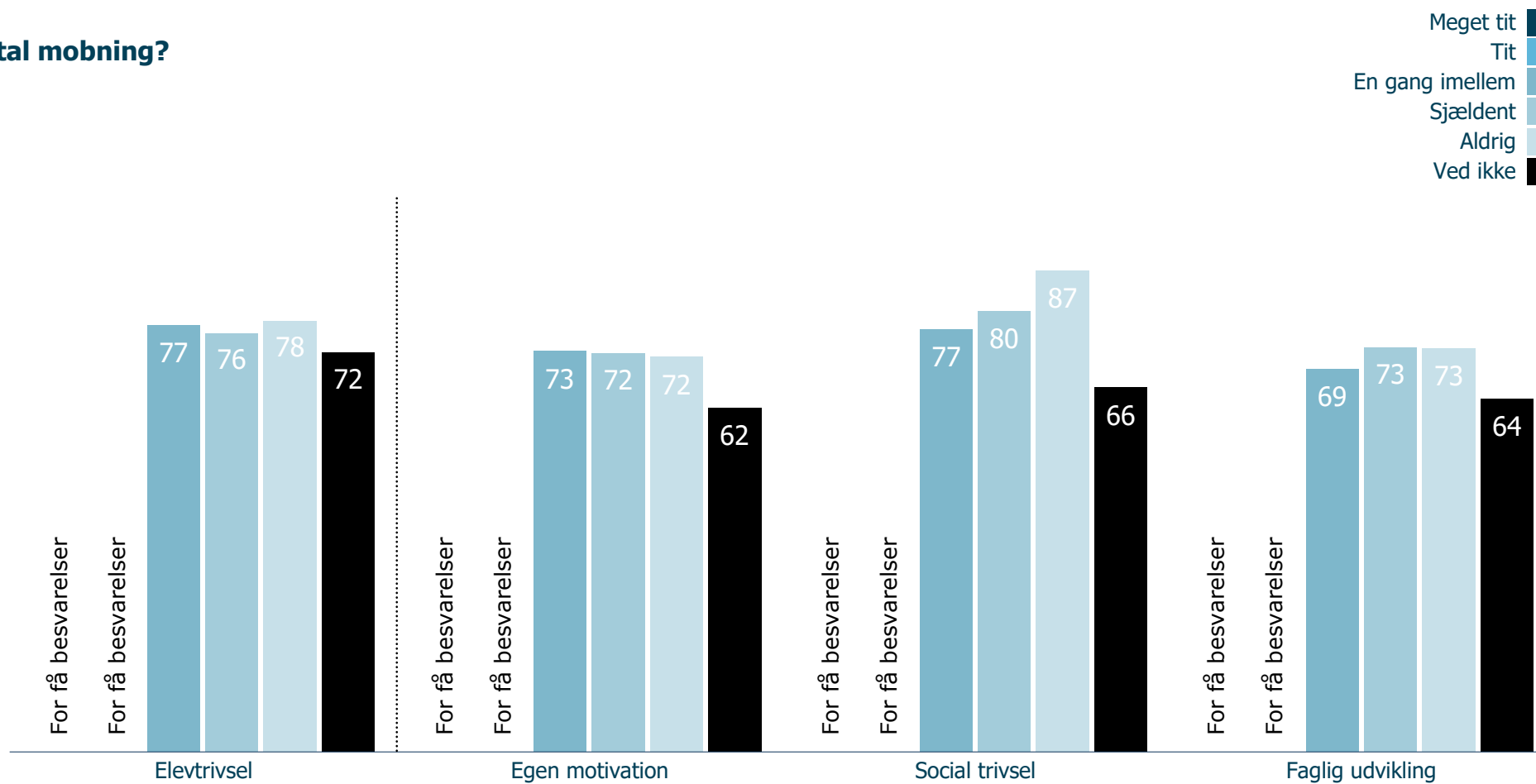
Aldrig

1%

Ved ikke

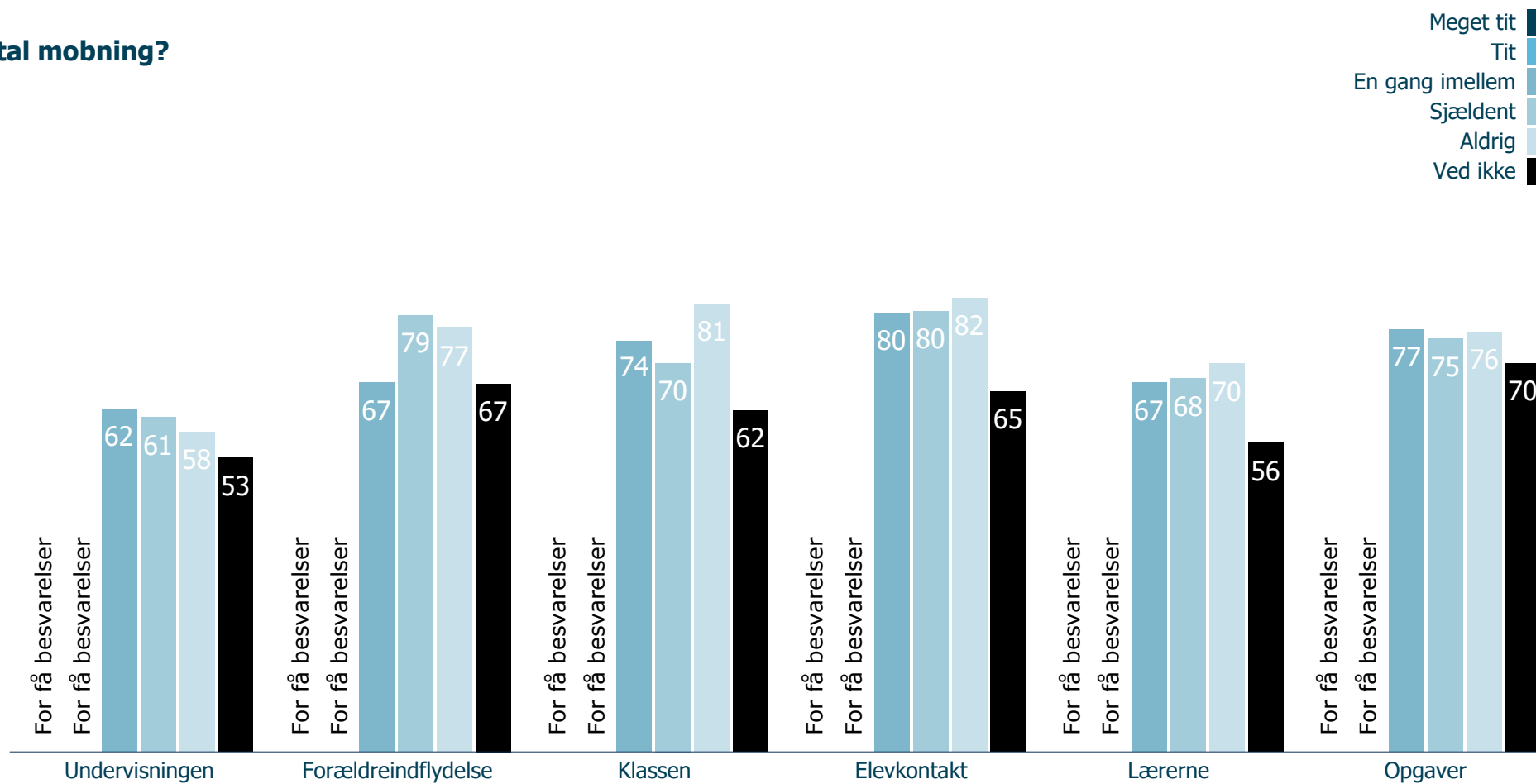
I hvilket omfang er du det seneste år blevet udsat for følgende af andre elever eller ansatte på skolen?

Digital mobning?



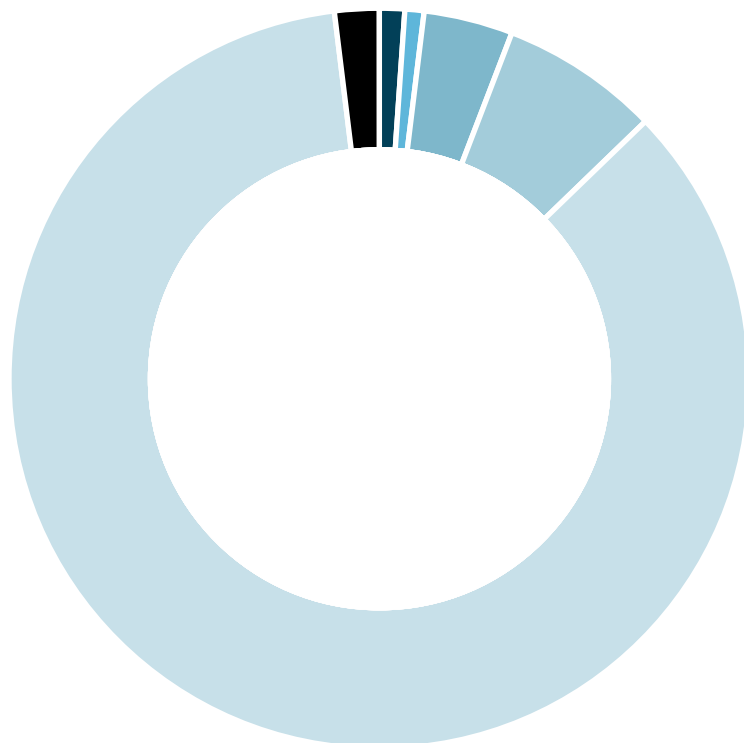
I hvilket omfang er du det seneste år blevet udsat for følgende af andre elever eller ansatte på skolen?

Digital mobning?



I hvilket omfang er du det seneste år blevet udsat for følgende af andre elever eller ansatte på skolen?

Blevet udsat for uønsket seksuel opmærksomhed?



1% Meget tit

1% Tit

4% En gang imellem

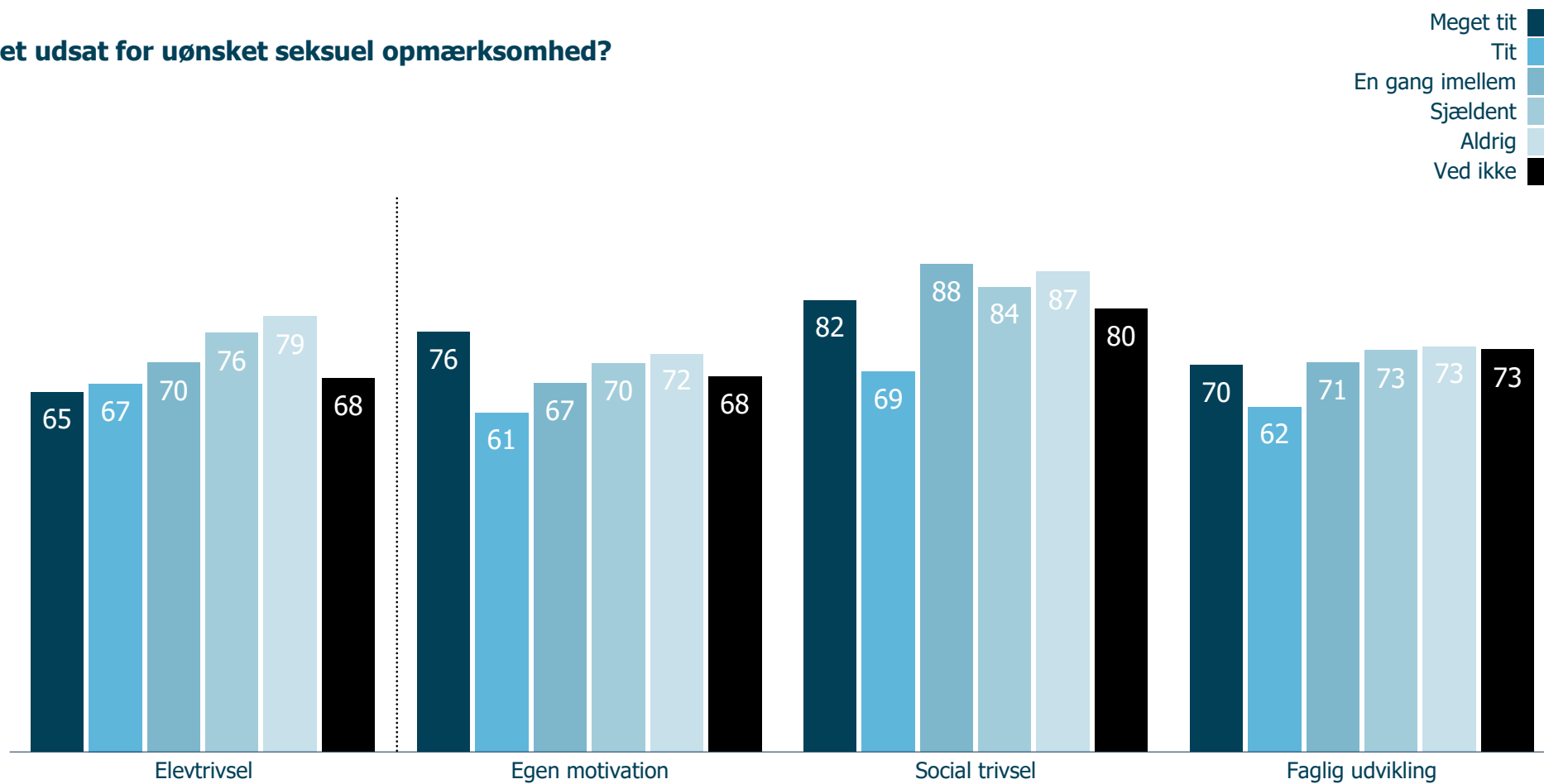
7% Sjældent

86% Aldrig

2% Ved ikke

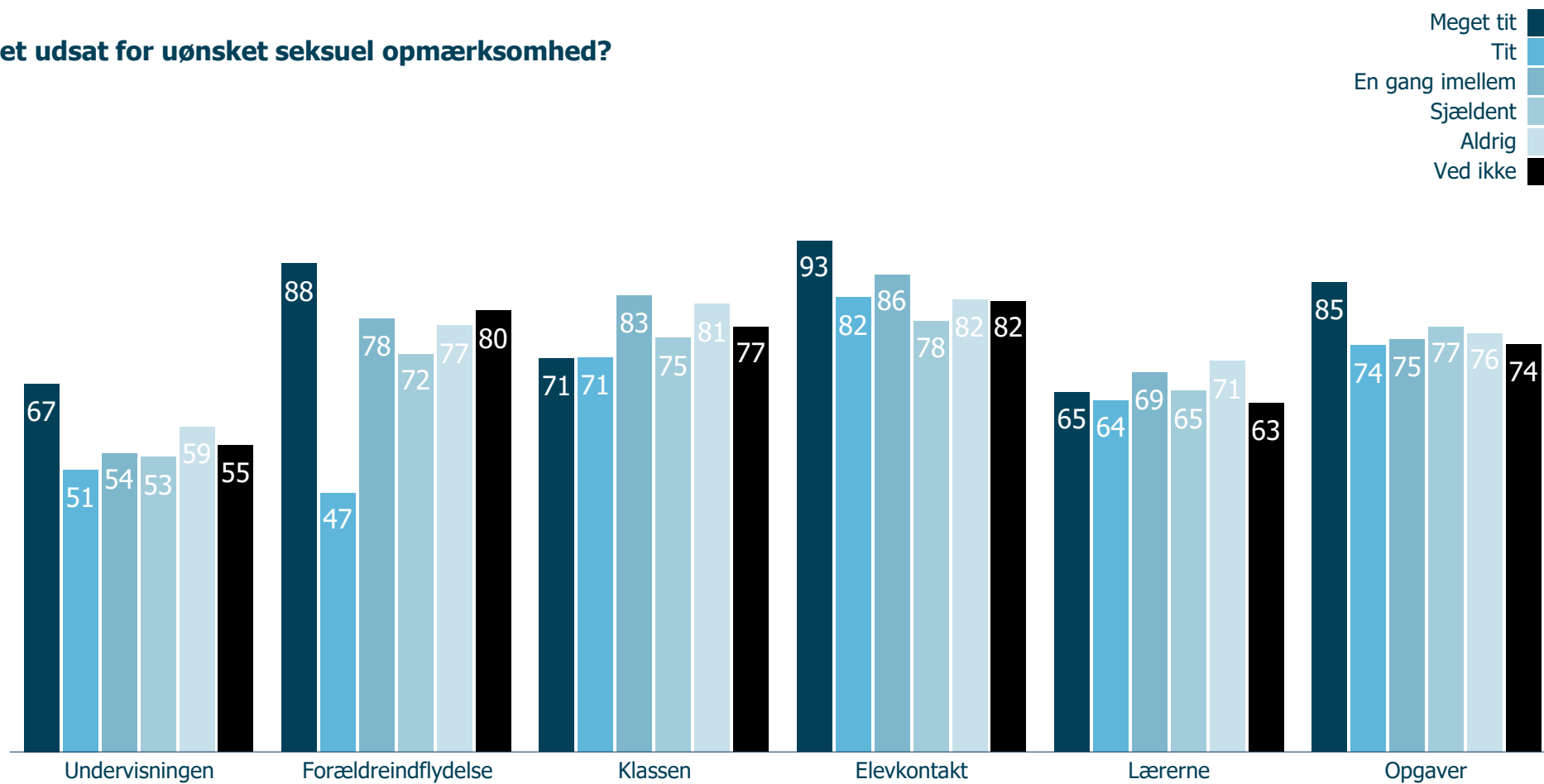
I hvilket omfang er du det seneste år blevet udsat for følgende af andre elever eller ansatte på skolen?

Blevet udsat for uønsket seksuel opmærksomhed?

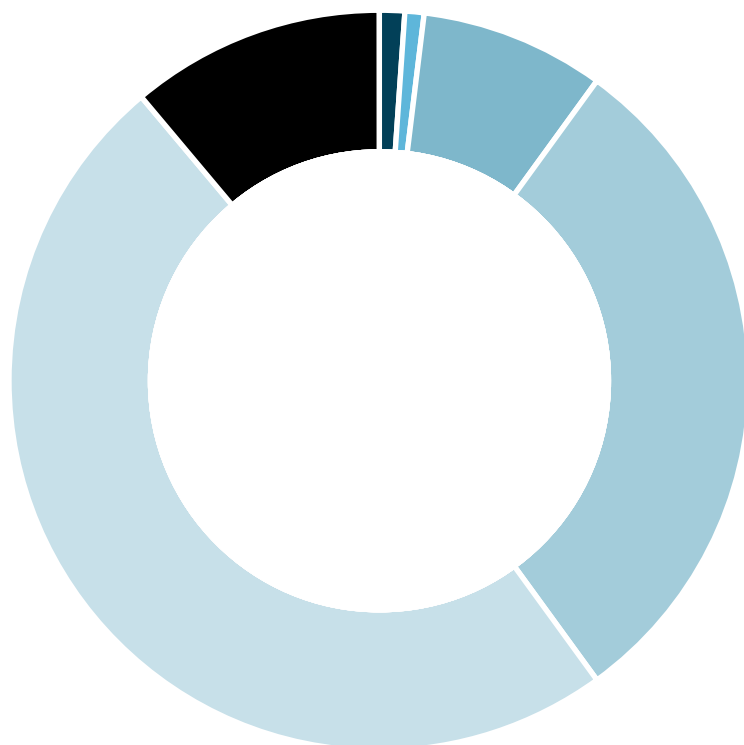


I hvilket omfang er du det seneste år blevet udsat for følgende af andre elever eller ansatte på skolen?

Blevet udsat for uønsket seksuel opmærksomhed?



I hvilket omfang har du det seneste år oplevet, at elever eller ansatte på skolen er blevet presset til at gøre ting, som de ikke havde lyst til at gøre?



1%

Meget tit

1%

Tit

8%

En gang imellem

30%

Sjældent

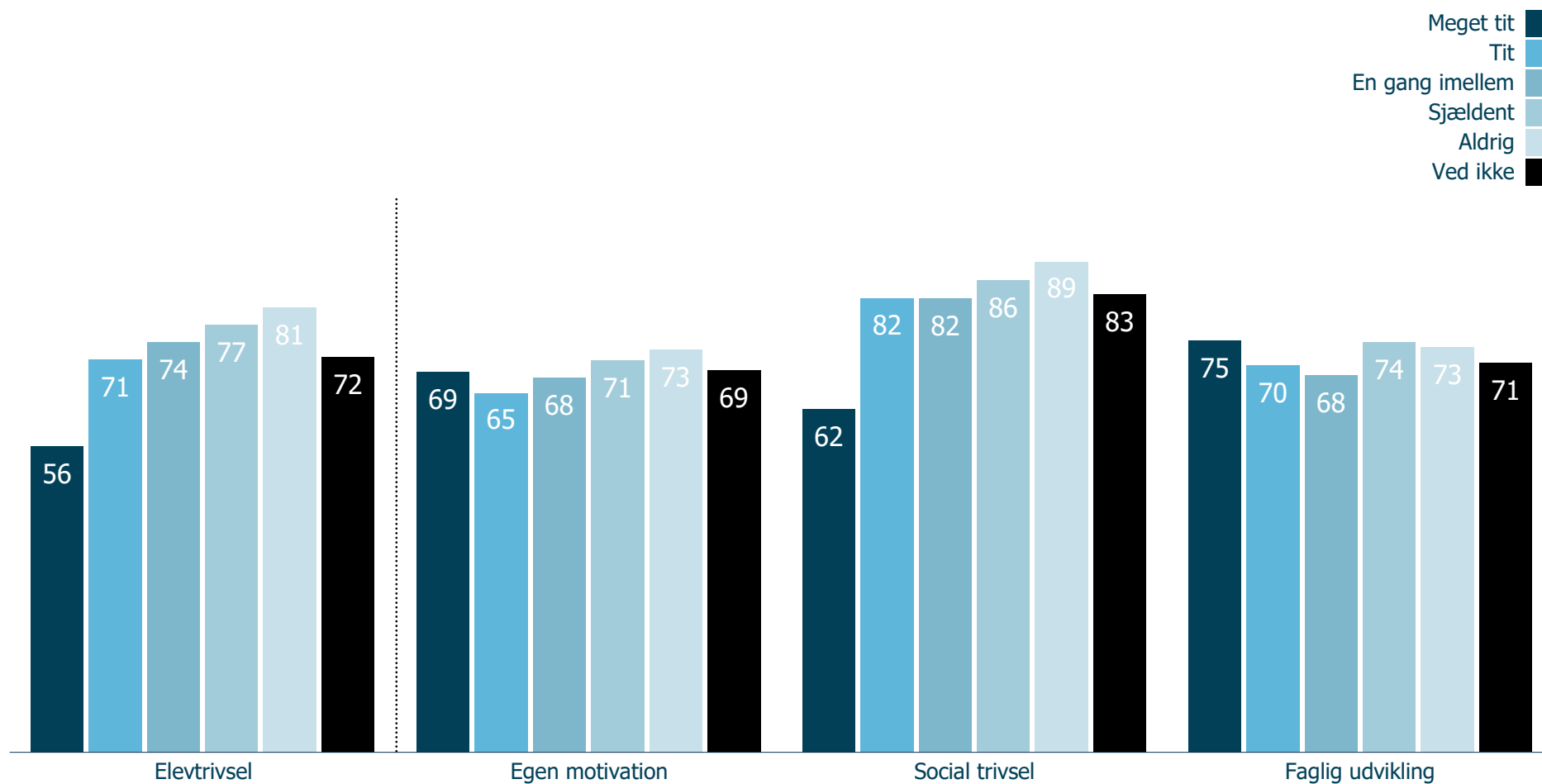
49%

Aldrig

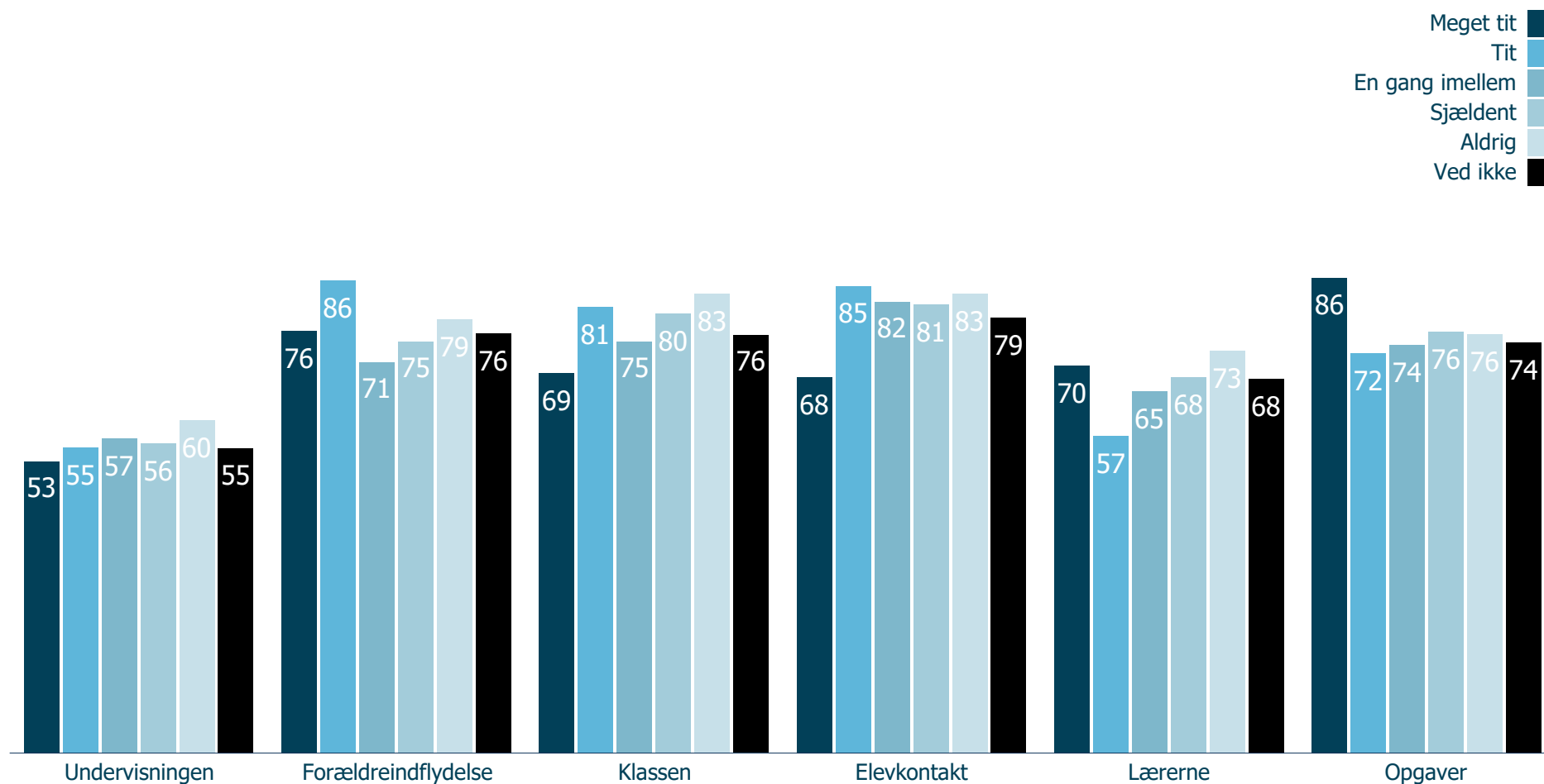
11%

Ved ikke

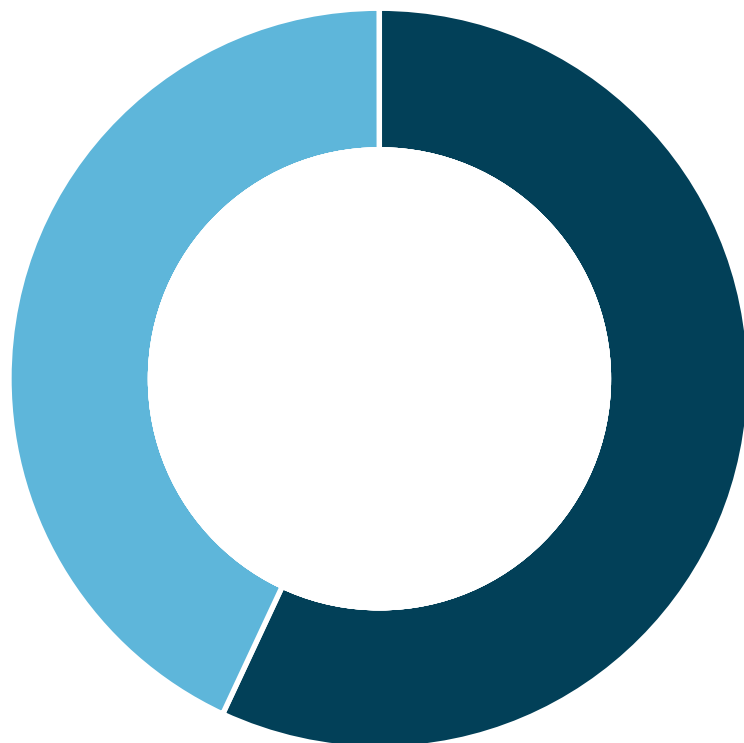
I hvilket omfang har du det seneste år oplevet, at elever eller ansatte på skolen er blevet presset til at gøre ting, som de ikke havde lyst til at gøre?



I hvilket omfang har du det seneste år oplevet, at elever eller ansatte på skolen er blevet presset til at gøre ting, som de ikke havde lyst til at gøre?



Køn



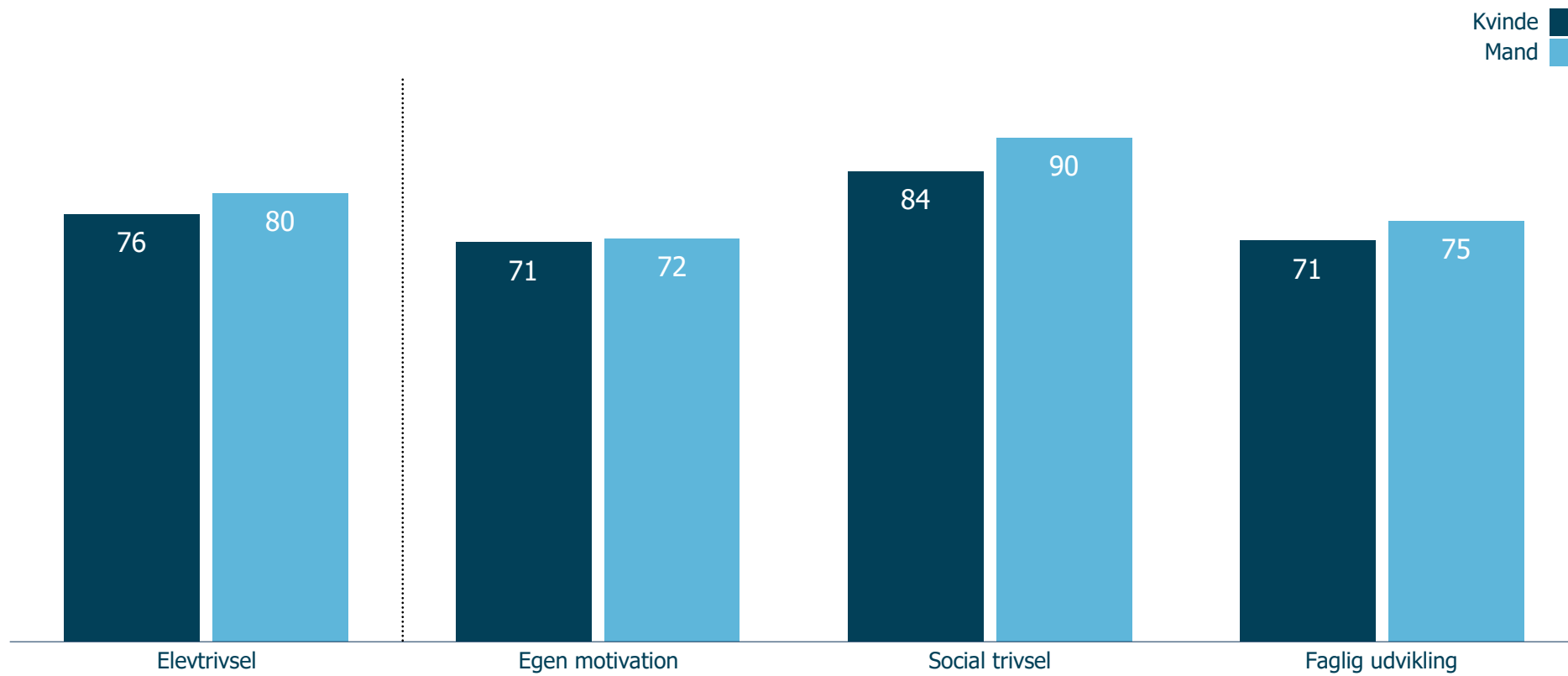
57%

Kvinde

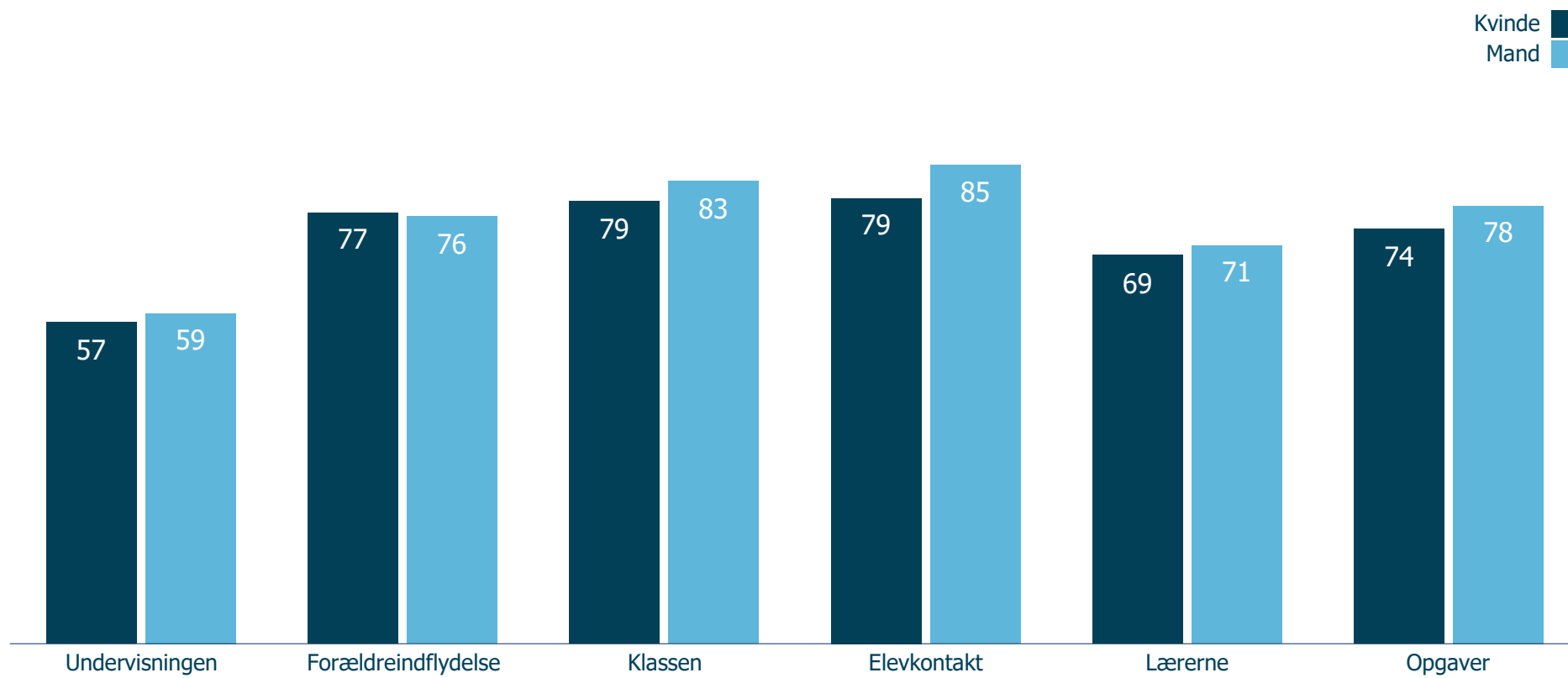
43%

Mand

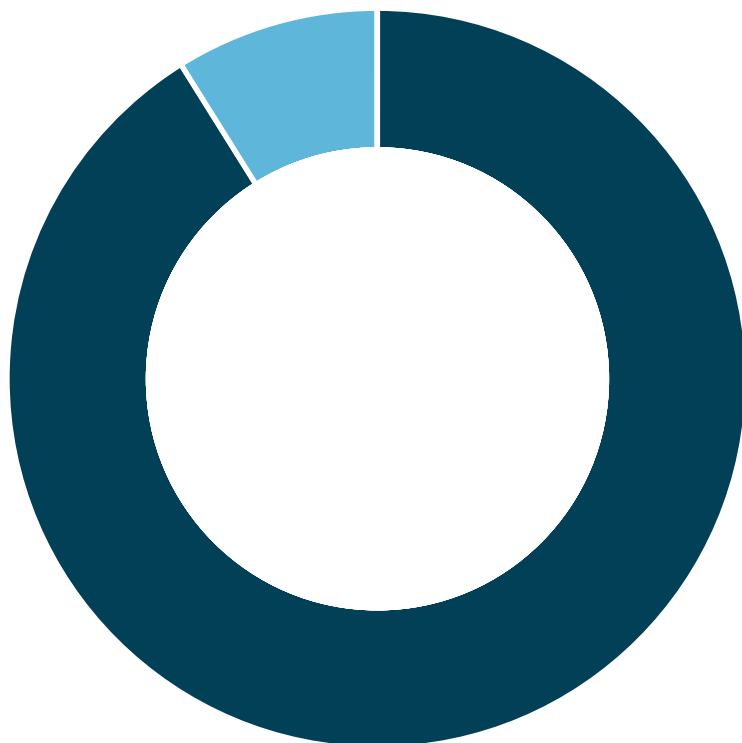
Køn



Køn



Alder



91%

18 år eller yngre

9%

19-20 år

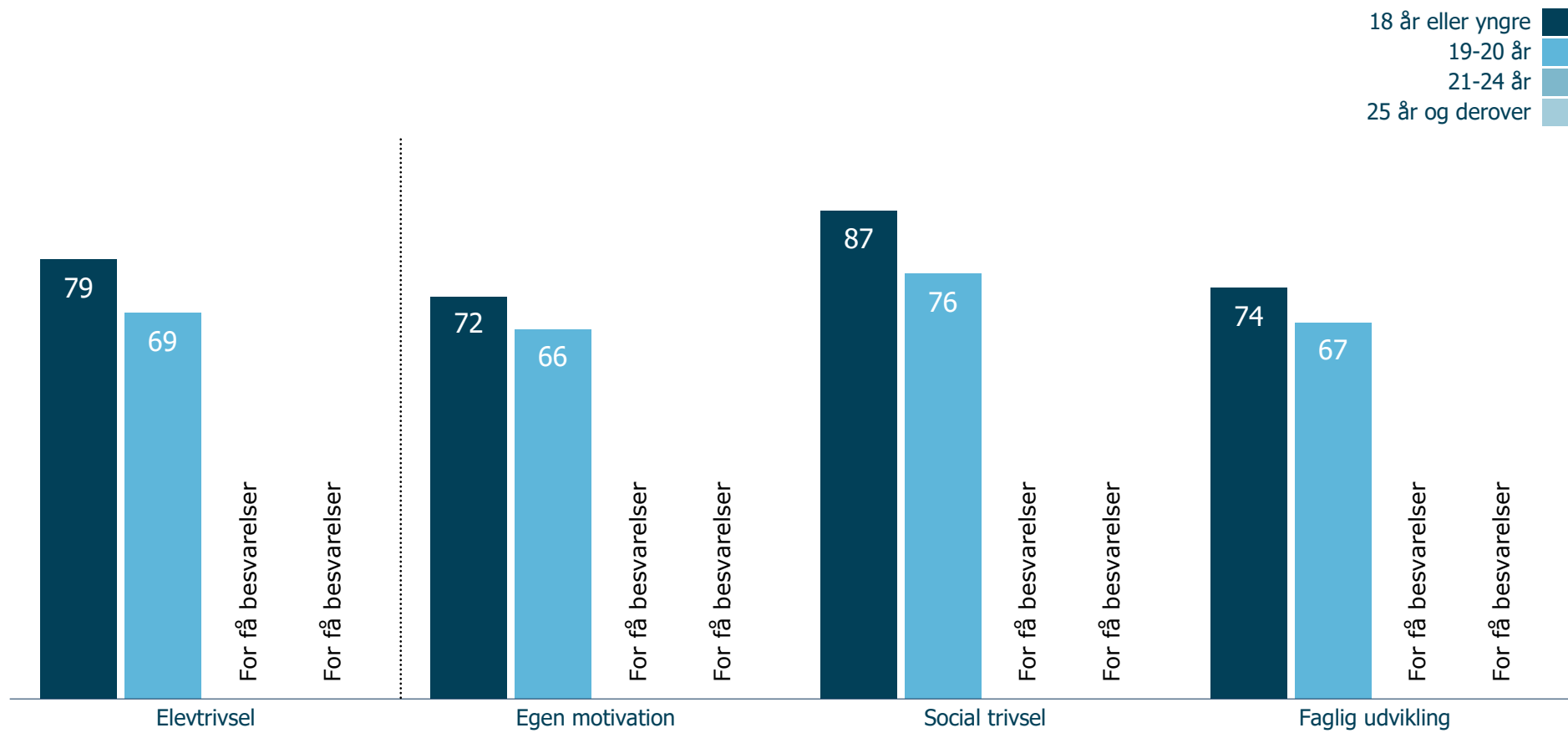
0%

21-24 år

0%

25 år og derover

Alder



Alder

