

Thy-Mors HF & VUC

Revisionsprotokol af 15. marts 2016 for regnskabsåret 2015

Indhold

	Side
1 Revision af årsrapporten	133
1.1 Institutioner og regnskaber omfattet af revisionsprotokollatet	133
1.2 Konklusion på det udførte revisionsarbejde	133
1.3 Revisionens formål	133
1.4 Revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og omfang	133
1.5 Forretningsgange og intern kontrol	134
2 Kommentarer til årsregnskabet	137
2.1 Resultatopgørelsen med tilhørende noter	137
2.2 Balancen med tilhørende noter	138
3 Ledelsesberetningen og målrapporteringen	140
4 Øvrige forhold	140
4.1 Ikke-korrigerede forhold i årsregnskabet	140
4.2 Overholdelse af lovgivningen	140
4.3 Forsikringsforhold	141
5 Forvaltningsrevision	141
5.1 Sparsommelighedsaspektet	141
5.2 Produktivitetsaspektet	142
5.3 Effektivitetsaspektet	143
6 Øvrige arbejdsopgaver	144
6.1 Kontrol af bestyrelsens formelle pligter	144
7 Øvrige oplysninger	144
7.1 Ledelsens regnskabserklæring	144
7.2 Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet	144
7.3 Overholdelse af lovgivningen	144
7.4 Lov om sociale klausuler	145
7.5 Lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø	145
7.6 Begivenheder indtruffet efter balancedagen	145
8 Lovpligtige oplysninger	145

1 Revision af årsrapporten

1.1 Institutioner og regnskaber omfattet af revisionsprotokollatet

Som den af bestyrelsen valgte statsautoriserede revisor har vi revideret Thy-Mors HF & VUCs årsrapport for regnskabsåret 2015 omfattende institutionens samlede virksomhed. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen.

Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital

	2015 t.kr.	2014 t.kr.
Årets resultat	2.080	1.873
Aktiver i alt	67.904	67.839
Egenkapital	25.166	22.917

1.2 Konklusion på det udførte revisionsarbejde

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vor revisionspåtegning på årsregnskabet.

Såfremt bestyrelsen vedtager årsregnskabet i sin nuværende form, vil vi som konklusion på vor revision forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og uden supplerende oplysninger.

Vi kan endvidere oplyse, at vi i forbindelse med den udførte forvaltningsrevision ikke er blevet opmærksomme på væsentlige forhold, der giver anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2015 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, eller at oplysningerne i rapporteringen om mål og resultater ikke er dokumenterede og dækkende for institutionens virksomhed i 2015.

Vore kommentarer til årsregnskabet og den udførte revision fremgår i øvrigt nedenfor.

1.3 Revisionens formål

I vor revisionsprotokol af 30. marts 2012 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem institutionens ledelse og os. Revisionen af årsregnskabet er udført i overensstemmelse hermed.

1.4 Revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og omfang

Revisionen har været tilrettelagt og er udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandards og yderligere krav ifølge dansk lovgivning, god revisionsskik samt Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1292 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved almen gymnasiale uddannelser og almen voksen uddannelse. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder fejl vedrørende foretagne regnskabsmæssige skøn.

I henhold til revisionsinstruksen udføres revisionen også i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, og omfatter derfor ud over den finansielle revision tillige en gennemgang og vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet (forvaltningsrevision).

Herudover har vi i forbindelse med den juridiske kritiske revision undersøgt om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de af Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision og har blandt andet omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyser af udgifts- og indtægtsposter, undersøgelse af nøgletal m.v. samt analyser af budgetafvigelse.

Revisions formål er at efterprøve, om årsregnskabet er aflagt korrekt i overensstemmelse med lovgivningen, vedtægterne og andre forskrifter og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger samt, at betingelser og grundlag for modtagne statstilskud er i overensstemmelse med institutionsstyrelsens retningslinjer (finansiell revision).

Formålet er endvidere at vurdere, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsrapporten (forvaltningsrevision).

Det er ikke revisionens formål at afsløre besvigelser eller lignende. Det bedste værn herimod er en tilstrækkelig sikker forretningsgang og god intern kontrol. Kun i sådanne tilfælde, hvor der under revisionen konstateres unøjagtigheder, som kan give formodninger om misligheder, vil revisionen blive udvidet med henblik på opklaring af disse forhold.

Revisionen er udført dels i årets løb og dels i forbindelse med revisionen af årsrapporten.

Omfanget af revisionen er i væsentlig grad baseret på, at vi under den løbende revision har gennemgået forretningsgange på de for årsregnskabet og den økonomiske forvaltning væsentligste områder og vurderet den interne kontrol.

Revisionen er i øvrigt udført ved stikprøvevis kontrol af de beskrevne forretningsgange og stikprøvevis gennemgang af bogføring og bilagsmateriale. Revisionen er desuden tilrettelagt efter de vejledende retningslinjer, der er angivet i bilag til bekendtgørelse nr. 1292 af 12. december 2008.

I henhold til bekendtgørelse nr. 1292 af 12. december 2008 skal vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet udfylde en revisorcheckliste, som skal indarbejdes i revisionsprotokollen. Revisorchecklisten er indarbejdet som bilag 1, hvortil der henvises.

Vi har gennemlæst referater af bestyrelsesmøder til og med mødet den 8. december 2015 og herunder påset, at der i den aflagte årsrapport er taget hensyn til de beslutninger af regnskabsmæssig karakter, der har været omtalt i referaterne.

1.5 Forretningsgange og intern kontrol

Forretningsgangene og den heri indlagte interne kontrol er baseret på de beskrevne regler i regnskabsinstruksen for Thy-Mors HF & VUC, der senest er opdateret 1. april 2015. Desuden baserer de regnskabsmæssige registreringer sig også på brugervejledninger, konteringsvejledninger samt cirkulærer mv. på løn- og regnskabsområdet.

Vi har bl.a. gennemgået og efterprøvet forretningsgangene for kasseområdet, bogholderi, lønområdet, indkøb af undervisningsmaterialer, omkostningsvarer, inventar- og bygningsanskaffelser, salg af ydelser mv. samt registrering af udstyrs- og inventargenstande.

Vi har herunder påset, at der er adskillelse mellem kasse og bogholderi, og at der inden for andre områder i muligt omfang foretages personalemæssig opdeling mellem disponerende og kontrollerende funktioner, som også forudsat i institutionsinstruksen. Vi har ved revisionen påset, at fastsatte interne disponerings- og godkendelsesregler følges samt, at indtægts- og udgiftsposter er behørigt dokumenteret ved bilag mv. og korrekt konteret.

I forbindelse med revisionen har vi påset, at institutionens vedtægter, er overholdt.

Vi har den 16. november 2015 foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn på institutionens adresse i Thisted.

Eftersynet har omfattet hovedkassen og samtlige underkasser. Der er udarbejdet særskilt protokollat vedrørende beholdningseftersynet, hvortil der henvises.

Vi anser generelt institutionens forretningsgange og interne kontrol for betryggende.

Til enkelte områder bemærker vi følgende:

Lønområdet

Vi har foretaget revision af institutionens lønområde, og har herunder ved stikprøver kontrolleret følgende:

- at de interne kontrolforanstaltninger i arbejdsrutiner og -processer efterleves,
- at ansættelser, indplacering, afsked, andre statusændringer, ydelser af tillæg samt registrering af fravær foretages af dertil bemyndigede personer,
- at institutionens indbetaling af lærernes pension er korrekt,
- at institutionens opgørelse af lærernes aldersbetingede tidstillæg er korrekt jf. arbejdstidsaftalen,
- at institutionens opgørelse af lærernes anciennitets- og stedtillægsindplacering af korrekt,
- at der på personalesagerne er dokumentation for fornøden forudgående uddannelser, pædagogisk uddannelse samt tidligere beskæftigelse af relevans for lønanciennitetsfastsættelsen,
- at ydelser i form af over-/merarbejdsbetaling, timeløn samt særlige ydelser m.v. er korrekt opgjort og dokumenteret ved specifikation af præstationerne og indrapporteret af dertil bemyndiget person
- at alle udbetalte lønninger, honorarer og skattefrie godtgørelser, som indrapporteres til lønsystemet er fuldstændige, nøjagtige, autoriserede og korrekt indberettet
- at det indrapporterede har fået den tilsigtede virkning og har givet sig udslag i korrekt lønberegning til de i perioden ansatte,
- at alle udbetalte lønninger og honorarer er indberettet korrekt og at kildeskattelovens bestemmelser om indberetning af A- og B-indkomst er fulgt.

I forlængelse af Rigsrevisionens undersøgelse af Thy-Mors HF og VUC's administrationsomkostninger, herunder udgifter til kørsel, rejser og repræsentation har vi udført lønrevision i 2015 med fokus på, blandt andet, de områder som Rigsrevisionen har gennemgået.

Lønrevisionen har omfattet medarbejdere ansat i skolens ledelse og administration. Der er foretaget revision af udbetalte lønninger for de udvalgte medarbejdere i august 2015, eller alternativt den sidste lønseddel for fratrådte medarbejdere.

Med udgangspunkt i de udleverede lønsedler samt ved adgang til personalemapperne, har vi foretaget en gennemgang af ansættelseskontrakter, kørselsbemyndigelser, godkendelser af ekstraordinære lønudbetalinger (fratrædelsesgodtgørelser, resultatløn, mer- / overarbejde), aftaler om personlige kvalifikationstillæg, funktionstillæg og fastholdelsestillæg mv.

Revisionen har givet anledning til følgende bemærkninger.

Vi har ved gennemgangen konstateret:

- at, der ikke forelå underskrevne kørselsbemyndigelser for de medarbejdere, der har fået udbetalt kørselsgodtgørelse til høj takst. Dette er ligeledes blevet påtalt af Rigsrevisionen.
- at, alle de udvalgte ledende medarbejdere, med undtagelse af rektor, aflønnes med en højere pensionsprocent end de er berettiget til i henhold til gældende overenskomster.
- at, indgåede resultatlønskontrakter med skolens ledende medarbejdere, er udmøntet med samme procent til alle i ledergruppen
- at, der er udbetalt resultatløn til medarbejdere, for en periode hvor der ingen resultatlønskontrakt var indgået
- at, alle medarbejdere som blev udvalgt til revisionen, aflønnes med et eller flere kvalifikations-, funktions-, eller personlige tillæg, enkelte medarbejdere havde tillige fri telefon, bredbånd mv. Der forelå ikke, i størstedelen af tilfældene, dokumentation for aftaler om tillæg og/eller personalegoder.

Skolen har efter revisionens afslutning udarbejdet nye retningslinjer for udstedelse af kørselsbemyndigelser, hvilket fremgår af skolens regnskabsinstruks der er gældende fra 1. april 2016. Endvidere er der efter revisionens afslutning udstedt kørselsbemyndigelser til relevante medarbejdere.

Der er udstedt en kørselsbemyndigelse til skolens rektor. Denne er underskrevet af bestyrelsesformanden.

Skolen har valgt at indgå aftaler om højere pensionstillæg til skolens ledende medarbejdere end overenskomsterne foreskriver. Vi anbefaler skolens ledelse og bestyrelse, fremadrettet at sikre, at aflønning af ledende medarbejdere sker i overensstemmelse med gældende overenskomster.

Endvidere anbefaler vi, at skolens bestyrelse tager stilling til den valgte praksis og at der skriftligt redegøres for grundlaget herfor, idet det ud fra et forvaltningsmæssigt synspunkt ikke er god forvaltning af skolens midler.

Det er vores anbefaling, at der udarbejdes en skriftlig aftale mellem institutionen (arbejdsgiver) og medarbejderne vedrørende fri telefon, bredbånd mv. og at beskatningsforholdene for medarbejderne afklares.

Samtidig anbefaler vi, at der udarbejdes en skriftlig aftale mellem institutionen (arbejdsgiver) og medarbejder i forbindelse med den årlige lønforhandling / lønregulering, således det sikres, at der er klare aftaler vedrørende de tillæg, der gives til de enkelte medarbejdere. Det bør fremgå af aftalen, hvilke tillæg der er pensions- og feriepengeberettigede og hvilke der indeksreguleres.

Det er i henhold til gældende retningslinjer et krav, at indgåelse af resultatlønskontrakter ikke får karakter af "løn tillæg" og derfor skal kontraktens mål være specifikke, målbare og ligge uden for den almindelige ledelsesopgave som medarbejderen aflønnes for.

Ligeledes er der krav om at udmøntningen af resultatløn til den enkelte medarbejder sker på baggrund af en individuel vurdering og at udmøntningen er godkendt af bestyrelsen / ledelsen forinden udbetalingen.

Vi henstiller til at fremtidig udmøntning af resultatløn til de enkelte medarbejdere sker på baggrund af tydelige individuelle vurderinger og at vurderingerne forelægges og godkendes af bestyrelsen / ledelsen forinden udbetaling.

Der bør ikke udbetales resultatløn til nye medarbejdere vedrørende perioder, hvor der ikke har været indgået en ansættelseskontrakt og resultatlønskontrakt, henset til ovenstående krav.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger og anbefalinger.

2 Kommentarer til årsregnskabet

Institutionens resultatopgørelse for 2015 udviser et overskud på kr. 2.079.760.

Resultatet er baseret på et stigende elevtal, hvilket skyldes stor aktivitet i regi af Sprogcenter Thisted og EUC Nordvest, som skolen har indgået driftsoverenskomster med samtidig har skolen oplevet en stor fremgang i antallet af AVU elever. Skolens udgiftsniveau er præget af øgede lønudgifter, dels til undervisere som følge af aktivitetsstigningen og dels til administrative medarbejdere som følge af personaleudskiftning og barsel.

Vi henviser i øvrigt til ledelsesberetningen i årsrapporten, hvor der er redegjort for en række forhold, der har øvet indflydelse på årsrapporten for 2015.

Ved revisionen af årsrapporten har vi kontrolleret, at dette er udarbejdet i overensstemmelse med institutionens bogholderi via Navision. Ved revisionen har vi påset, at indtægter, udgifter og tilskud er henført til rette regnskabsår efter gældende regler.

Ved gennemgang af status har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til institutionen, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige vurdering. Vi har endvidere kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler institutionen er rigtigt udtrykt i årsrapporten.

2.1 Resultatopgørelsen med tilhørende noter

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster og en sammenligning med tidligere år og budgettet.

Vi har revideret de foretagne elevindberetninger, som danner grundlag for beregning af takstilskud.

Vi har ikke haft bemærkninger til de erklæringer der er afgivet vedrørende 2015.

Rigsrevisionen har i efteråret 2015 foretaget revision af en række administrationsomkostninger, herunder udgifter til kørsel, rejser og repræsentation på Thy-Mors HF og VUC.

Vi har under Rigsrevisionens behandling af det indsendte materiale drøftet mangler og mulige forbedringer af skolens interne dokumentation og retningslinjer med skolens ledelse.

Herunder har vi drøftet forholdene omkring den hidtidige håndtering af kørselsafregning til høj sats til skolens medarbejdere, hvilken er beskrevet i svarskrivelsen fra Rigsrevisionen. Vi har været bekendt med den hidtidige håndtering og grundlaget herfor, men anbefaler selvfølgelig skolen at følge Rigsrevisionens henstilling om, at der udarbejdes bemyndigelser til alle de medarbejdere, som modtager kørselsgodtgørelse til høj sats.

Rigsrevisionen har endvidere foretaget gennemgang af en række enkeltbilag vedrørende rejseomkostninger og repræsentation.

De væsentligste bemærkninger knytter sig til forkert afregning af rejsegodtgørelse, manglende oplysninger om deltagere og rejse destinationer, manglende overholdelse af de interne retningslinjer for gaver samt konteringsfejl og manglende digitalisering af fakturahåndteringen.

Endvidere har Rigsrevisionen bemærket at de skattemæssige forhold i forbindelse med gavekort til medarbejdere ikke er håndteret korrekt, hvilke vi tillige tidligere har oplyst skolens ledelse om.

På baggrund af Rigsrevisionens gennemgang anbefaler vi skolen:

- At der fremadrettet foreligger en rejseafregning for hver enkelt medarbejder, der deltager på tjenesterejser i skolens regi.
- At skolens administration fremadrettet sikrer, at det på repræsentationsbilag og bilag vedrørende kurser, interne aktiviteter mv. fremgår, hvem der har deltaget og i hvilken anledning.
- At skolen nedskriver interne retningslinjer for repræsentationsudgifter, herunder fastlæggelse af beløbsgrænser for kuvertpriser mv.
- At skolens praksis for interne og eksterne gaver revideres og at der tages stilling til gavestørrelserne.

Det følger af Rigsrevisionens svarskrivelse, at det ligger uden for skolens formål at give gaver til medarbejderne, uanset disses størrelse. Derfor bør skolen tage stilling til, om der fortsat skal gives gaver til medarbejderne og evt. størrelsen af disse. De retningslinjer som skolen udarbejder, bør herefter følges.

Det er vores opfattelse, at der ikke er nogen problemer forbundet med skolens administration af fakturaer, henset til skolens størrelse og det forhold, at der er etableret funktionsadskillelse mellem bogholder og kassererfunktion på skolen.

I øvrigt henvises til resultatopgørelsen tillige med ledelsesberetningen for nærmere beskrivelse af driftsmæssige forhold.

2.2 Balancen med tilhørende noter

Bemærkninger til balancens enkelte poster:

Grunde og bygninger, kr. 51.095.460

Vi har revideret institutionens registreringer og værdiansættelse af ejendomme i henhold til regnskabsinstruks fra Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling.

Vi har herunder revideret årets tilgang, hvilket ikke gav anledning til bemærkninger.

Årets tilgang kan specificeres således:

Om- og tilbygning, toiletter, Thisted (igangværende byggeri)	130.893
	<u>130.893</u>

Thy-Mors HF & VUC har ikke haft bygge og anlægsprojekter i 2015, der er omfattet af gældende regler for udsendelse af bygge- og anlægsprojekter i udbud.

Udstyr og inventar, kr. 2.554.640

Vi har revideret institutionens registrering og værdiansættelse af udstyr og inventar i henhold til regnskabsinstruks fra Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling.

Aktiver med en anskaffelsessum på mindre end kr. 50.000 skal i henhold til gældende regnskabsinstruks ikke registreres, medmindre aktiverne skal fungere sammen med andre driftsmidler.

Vor revision har bestået i stikprøvevis fysisk kontrol af tilstedeværelsen, tilligemed sammenholdelse af anlægskartoteket med sidste års anlægskartotek.

Vi har revideret årets tilgang stikprøvevis. Vi har tillige kontrolleret, at beløbsgrænsen på kr. 50.000 overholdes.

Årets tilgang kan specificeres således:

Inventar

Opvaskemaskine fysik/kemi

81.134

81.134

Tilgodehavender, kr. 2.096.915

Vi har afstemt institutionens tilgodehavender med forelagte bilag og for størstedelens vedkommende med efterfølgende indbetaling i 2016.

Likvide beholdninger, kr. 11.887.187

Der er foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 16. november 2015. I forbindelse med kasseeftersynet afstemte vi bankkonti og langfristede gæld, ligesom vi gennemgik kassebilag i dagene op til eftersynet.

I forbindelse med revisionen af årsrapporten er der foretaget afstemning af indestående på bank- og girokonti.

Langfristet gæld, kr. 24.478.409

Vi har afstemt langfristet gæld til årsopgørelser mv. I beløbet indgår låneomkostninger i forbindelse med optagelse af kreditforeningslåne samt forpligtelse vedrørende finansielle instrumenter pr. 31. december 2015.

Låneomkostningerne nedskrives over kreditforeningslånenes levetid.

Ordinære afdrag som forfalder inden udløbet af regnskabsåret 2015 er overført til kortfristet gæld med beløb kr. 905.333.

Feriepengeforpligtelse, kr. 5.629.089

Feriepengeforpligtelsen er opgjort på grundlag af ferietotaler i lønsystemet og beregnet med 12,5% af den udgiftsførte gage til ikke fratrådte funktionærer. Til dette beløb er tillagt ikke afholdte feriedage i henhold til den centrale overenskomst.

Leverandører af varer og tjenesteydelser, kr. 2.041.895

Vi har afstemt de væsentligste gældsposter med foreliggende opgørelser, specifikationer og bilagsmateriale.

Anden gæld, kr. 1.764.503

Vi har afstemt institutionens anden gæld med forelagte bilag og for størstedelens vedkommende med efterfølgende betaling i 2016.

Mellemregning med Undervisningsministeriet, kr. 7.276.766

Vi har afstemt mellemregning med Undervisningsministeriet med foreliggende oplysninger.

Egenkapital pr. 31.12.2015, kr. 25.166.333

Egenkapital pr. 31.12.2015 kan specificeres således:

Egenkapital pr. 01.01.2015	22.916.958
Årets resultat	2.079.760
Markedsværdiregulering af finansielle kontrakter	169.615
	<u>25.166.333</u>

3 Ledelsesberetningen og målrapporteringen

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og målrapporteringen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysninger i årsregnskabet og den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med revisionen. Ud fra vores viden om regelgrundlaget har vi taget stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen og målrapporteringen.

Vi har ikke foretaget nye særskilte arbejdshandlinger i forbindelse med vores udtalelse om ledelsesberetningen og målrapporteringen.

I forbindelse med at skolen har indhentet udtræk fra UNI-C's database, til brug for udarbejdelse af opgørelse af fuldførelsesprocent for skoleårene 2007/2008 – 2011/2013, har vi konstateret, at UNI-C ikke har registreret skolens data i årene 2008 – 2011.

På baggrund heraf, er skolens opgørelse af fuldførelsesprocenten for skoleårene 2007/2008 - 2011/2012 mangelfuld. UNI-C er gjort opmærksom på fejlen og de arbejder på, at finde en løsning på problemet.

Skolen har oplyst os om, at de vil fremsende de manglende oplysninger til Undervisningsministeriet, så snart oplysningerne er tilgængelige.

De udførte arbejder har ikke givet anledningen til yderligere bemærkninger.

4 Øvrige forhold

4.1 Ikke-korrigerede forhold i årsregnskabet

Danske revisionsstandards kræver, at vi informerer bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigerede, fordi direktionen har vurderet at de er uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Alle konstaterede forhold under revisionen er rettet i årsregnskabet. Der forekommer ingen ikke-korrigerede forhold.

4.2 Overholdelse af lovgivningen

I henhold til lovgivningen skal vi oplyse i vores påtegning, hvis vi er bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen og bogføringsloven og anden lovgivning der er relevant for institutionens drift.

Vi har forespurgt ledelsen om kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der har væsentlig påvirkning på årsrapporten, er oplyst under vores revision og behørigt indarbejdet i årsregnskabet.

Ledelsen har oplyst, at den ikke er bekendt med forhold, der har betydning for årsregnskabet.

Under vor revision er vi ikke blevet bekendt med overtrædelser af ovennævnte lovgivning.

4.3 Forsikringsforhold

Skolen er dækket af Statens Selvforsikring.

For at sikre, at skolen ikke risikerer tab ved tyveri mv., ud over selvriskoen ved statens selvforsikring, anbefales, at skolen registrerer de forsikringsbegivenheder, som indtræffer i løbet af regnskabsåret, herunder værdiansættelse heraf.

Der henvises til den af Undervisningsministeriet udarbejdede "Vejledning om Statens Selvforsikringsordning".

Vi gør opmærksom på, at institutionen løbende bør revurdere, om der er særlige områder, hvor der kan tegnes særskilte forsikringer. Vi har ikke foretaget en vurdering af, hvorvidt Statens Selvforsikring i alle skadessituationer yder fuld økonomisk kompensation. Ved indtægtsdækket virksomhed dækker Statens Selvforsikring ikke produktansvar og rådgivningsansvar.

5 Forvaltningsrevision

I forbindelse med såvel den løbende revision som revisionen af årsregnskabet har vi på forskellige punkter i henhold til bilag til bekendtgørelse nr. 1292 af 12. december 2008 undersøgt institutionens økonomiske forvaltning af de midler, der er omfattet af årsregnskabet.

Formålet med forvaltningsrevision er at vurdere, om den reviderede institution har udvist den sparsommelighed, som må kræves, hvor det drejer sig om forvaltningen af statslige midler samt om institutionen arbejder produktivt og effektivt.

Generelt bemærkes, at vi ikke – skolens forhold taget i betragtning – har vurderet, at der var anledning til at iværksætte større undersøgelser på enkeltområder. Der er heller ikke fremsat ønsker herom fra Thy-Mors HF & VUC.

Institutionen udarbejder strategier og fremtidsplaner til sikring af, at institutionens idegrundlag og målsætning gøres operationel. Det er vor opfattelse, at institutionens økonomistyring fungerer tilfredsstillende, idet der løbende foretages opfølgning på afvigelser i forhold til det budgetterede. Ledergruppen og bestyrelsen på institutionen informeres herom gennem regelmæssige møder og økonomirapporter.

5.1 Sparsommelighedsaspektet

I forbindelse med revisionen har vi gennemgået en række områder, der naturligt omfattes af sparsommelighedsaspektet. Om enkelte områder kan vi anføre følgende:

Indkøb

Det er vor opfattelse, at institutionen for alle væsentlige indkøb af varer/tjenesteydelser indhenter alternative tilbud i rimeligt omfang eller benytter statens indkøbsaftaler, hvor dette er foreskrevet.

Der indhentes tilbud ved indkøb af edb udstyr, software, kopipapir, bøger og bygningsvedligeholdelse samt ved større om- og tilbygninger, ligesom det undersøges om der er mulige rabatter at opnå i forbindelse med indkøb.

Likvide midler

Forrentningen af likvide midler sikres ved løbende kontakt til institutionens pengeinstitutter.

Indlångsgaranti

Institutionens likvide beholdninger overstiger EUR 100.000, som Garantifonden for indskydere og investorer dækker.

Vi anbefaler, at ledelse og bestyrelse foretager en risikovurdering af sine indeståender i pengeinstitutter.

Lån

Institutionens gæld i fast ejendom vurderes løbende i forhold til det aktuelle renteniveau for at sikre, at institutionen betaler mindst mulig i rente af gælden.

Institutionen har to rentetilpasningslån med restgæld på henholdsvis kr. 7.335.273 og kr. 3.802.894 hos Nykredit A/S.

Derudover er der et lån, med restgæld på kr. 12.988.852 hos Nykredit A/S, som er afdækket med en renteswap med en fast rente på 4,25% mod CIBOR 3M. Værdien heraf udgør pr. statusdagen kr. -1.376.266. Beløbet er medtaget i balancen som langfristet gæld og modregnet på egenkapitalen.

Fakturering af ydelser

Det er vor opfattelse, at institutionen løbende fakturerer ydelser, hvor betaling skal opkræves hos modtageren af ydelsen.

5.2 Produktivitetsaspektet

Med hensyn til at måle og belyse udviklingen i institutionens præsentationer eller produktivitet i forhold til de indsatte ressourcer henvises til nøgletal i årsregnskabet.

Institutionens effektive styring af den daglige drift omfatter løbende budgetkontrol, styring af samtlige læreres tidsforbrug samt udarbejdelse af faste månedlige økonomirapporter.

Aktivitetsudvikling

Skolen har det seneste år oplevet en markant udvikling i det generelle aktivitetsniveau. Oversigten over de forskellige aktiviteters udvikling, fordelt på årskursister, viser sammenholdt med udviklingen i antal årsværk, følgende resultat:

Udvikling i aktivitetsniveau

År	2012	2013	2014	2015
OBU	18,62	19,49	20,93	15,82
AVU	149,62	130,74	139,84	195,96
FVU	28,4	34,46	55,81	56,34
HF-enkeltfag	152,33	143,25	130,58	133,80
GSK	21,92	31,16	14,20	5,46
2-årig hf	122,05	130,38	140,28	147,36
I alt	492,94	489,48	509,64	554,74
Indeks	168	166	173	188

Udvikling i antal årsværk (undervisning)

År	2012	2013	2014	2015
I alt	59,52	60,16	61,27	65,52
Indeks	143	144	147	157

Tallene viser at udviklingen i årsværk vedrørende undervisningens gennemførelse ligger under udviklingen i skolens generelle aktivitetsniveau, hvilket fortsat er udtryk for god anvendelse af undervisningsressourcerne.

Skolen forventer et tilsvarende aktivitetsniveau i 2016 idet det forventes, at tilgangen til AVU vil fortsætte på samme niveau som i 2015, henset til at unge, der nu søger optagelse på erhvervsuddannelserne, skal have et bedre fagligt udgangspunkt for optagelsen. Samtidig forventes det, at kommuner og jobcentre stadig giver unge uddannelsespålæg og at virksomhederne i lokalområdet fortsat ønsker at tilbyde deres medarbejdere efter- og videreuddannelse. Ledelsen forventer, at årselevtallet i 2016 vil ligge omkring 550 årselever.

Generelt

Efter indgåelse af OK13 opgøres der ikke længere over-/undertid for skolens undervisere, idet skolen ikke længere udarbejder årsplaner for skolens medarbejdere.

Skolens ledelse har oplyst, at denne i samarbejde med skolens fagansvarlige og administration, foretager løbende kontrol med undervisernes tidsregistrering. Af tidsregistreringen fremgår, hvor meget tid der anvendes på undervisning, interne aktiviteter, sygdom, kurser mv. og det er muligt, ud fra registreringerne at vurdere om der er undervisere, der har henholdsvis for lidt eller for meget registreret tid i forhold til den enkelte medarbejders ansættelsesnorm. Såfremt der er medarbejdere der afviger, tages der beslutning om, hvorvidt der er opgaver, der skal flyttes rundt mellem skolens undervisere.

Vi anbefaler skolen, at der etableres forretningsgange der sikrer, at der sker tilstrækkelig registrering af medarbejdernes arbejdstid, således over- og undertidssaldi til enhver tid kan opgøres. Det er vigtigt for skolens økonomistyring, at det er muligt, at vurdere om der er et fremtidigt udbetalingsbehov ved store overtidssaldi / aftaler om merarbejde eller behov for bedre udnyttelse af ressourcerne i forbindelse med undertidssaldi.

5.3 Effektivitetsaspektet

Når begrebet effektivitet anvendes her, skal derved forstås, hvorvidt institutionens virksomhed er i overensstemmelse med intentionerne i lovgivningen, herunder i hvilken grad institutionen opfylder sit formål i forhold til de forbrugte ressourcer.

Det er vor opfattelse, at institutionen anvender mål, delmål og handlingsplaner til styring af institutionens aktiviteter, for at sikre den optimale udnyttelse af tilstedeværende ressourcer.

6 Øvrige arbejdsopgaver

I årets løb er vi af Thy-Mors HF & VUC blevet anmodet om at udføre følgende særlige opgaver.

- revision af kvartalsvise aktivitetsindberetninger
- assistance i forbindelse med opstilling af årsrapporten for 2015
- assistance med opdatering af institutionens regnskabsinstruks samt bilag til denne

Vi har i forbindelse med vor accept af ovennævnte opgaver foretaget en vurdering af betydningen for vores uafhængighed. Det er vor opfattelse, at vor udførelse af ovennævnte opgaver er i overensstemmelse med de gældende regler for revisors uafhængighed.

6.1 Kontrol af bestyrelsens formelle pligter

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den i henhold til lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. samt at revisionsprotokollen fremlægges og godkendes af den samlede bestyrelse.

7 Øvrige oplysninger

7.1 Ledelsens regnskabserklæring

I overensstemmelse med internationale revisionsstandards har vi indhentet regnskabserklæring fra direktionen til bekræftelse af årsregnskabet fuldstændighed.

I henhold til internationale revisionsstandards skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet i den foreliggende form, fordi direktionen vurderer dem som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Der er ikke konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet i den foreliggende form.

7.2 Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

I forbindelse med revisionen har vi forespurgt direktionen om risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser, samt hvorvidt direktionen har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

Direktionen har over for os oplyst, at der efter direktionens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at institutionen i forhold til institutionens størrelse og karakter har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Direktionen har endvidere oplyst, at man ikke har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

7.3 Overholdelse af lovgivningen

I henhold til lovgivningen skal vi oplyse i vores påtegning, hvis vi er bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen og bogføringsloven og anden lovgivning der er relevant for institutionens drift.

Vi har forespurgt direktionen om kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der har væsentlig påvirkning på årsrapporten, er oplyst under vores revision og behørigt indarbejdet i årsregnskabet. Direktionen har oplyst, at den ikke er bekendt med forhold, der har betydning for årsregnskabet.

Under vor revision er vi ikke blevet bekendt med overtrædelser af ovennævnte lovgivning.

7.4 Lov om sociale klausuler

Vi har i overensstemmelse med revisionsbekendtgørelsen forespurgt skolens ledelse, om der er udarbejdet en handlingsplan for udmøntning af det rummeligere arbejdsmarked i overensstemmelse med lov om sociale klausuler på offentlige tilskudsområder.

Skolens ledelse har oplyst, at der er udarbejdet en handlingsplan, og at skolen løbende foretager en vurdering af, hvorvidt skolen kan foretage ansættelser, der understøtter målsætningen på området. Vi kan i tilknytning hertil bemærke, at skolen er forpligtet til at ansætte mindst 3,5% på særlige vilkår. For regnskabsåret udgør dette 3,86% af skolens fuldtidsansatte.

7.5 Lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø

Vi har i overensstemmelse med revisionsbekendtgørelsen forespurgt skolens ledelse, om der er udarbejdet en skriftlig undervisningsmiljøvurdering i overensstemmelse med lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø.

Vi har påset via skolens hjemmeside, at der er gennemført en analyse af undervisningsmiljøet i 2014/2015. Ifølge skolen gennemføres vurderingen af undervisningsmiljøet hvert andet år, derudover tilbydes alle elever der gennemgår en uddannelse at evaluere undervisningen og undervisningsmiljøet 1 gang årligt.

7.6 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Ledelsen har oplyst, at der efter dens vurdering ikke er indtruffet begivenheder efter balancedagen, som ikke er behørigt indarbejdet i årsregnskabet.

Vi er under vor revision ikke blevet bekendt med begivenheder efter balancedagen, af væsentlig betydning for årsregnskabet, som ikke er behørigt indarbejdet i årsregnskabet.

8 Lovpligtige oplysninger

I henhold til lovgivningen om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder samt i henhold til bekendtgørelse nr. 1293 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelser skal vi oplyse om:

- at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser,
- at vi under vor revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
- at vi anser årsrapporten for aflagt efter lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflæggelse samt
- at statstilskud er anvendt i overensstemmelse med givne vilkår, og at refusioner og tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Thisted, den 16. marts 2016

BRANDT

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

Tage Gamborg Holm
statsautoriseret revisor

Bestyrelse

Mogens Nørgaard
Formand

Gunhild O. Møller

Ove Thejls

Jens Vognsen

Jan Petersen

Henrik Gregersen

Ann Frederiksen

Michael Laursen

Lars Krogh Petersen

Mathias Burlund

Institutionsnr.: 787 248

Institutionens navn: Thy-Mors HF & VUC

Regnskabsår: 2015

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

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

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i pro- to- kollat	Kritiske bemærk- ninger	Væsentlige anbefa- linger	Ingen kritiske bemærk- ninger	Udskudt, jf. revisions- planlægning	Ikke re- levant
-------	------------------	-----------------------------------	-------------------------------	---------------------------------	--	---	--------------------

*Har revisionen givet anledning til
kritiske bemærkninger eller væsentli-
ge anbefalinger vedrørende*

Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat				x		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen				x		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.						x
Finansiell revision							
4.	Juridisk-kritisk revision				x		
5.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	1.5		x			
6.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område				x		
7.	Statstilskud				x		
8.	Løn	1.5		x			
9.	Indtægtsdækket virksomhed (IDV)				x		
10.	Andre væsentlige områder	2.1		x			
Forvaltningsrevision							
11.	Økonomistyring				x		
12.	Sparsommelighed	5.1			x		
13.	Produktivitet	5.2			x		
14.	Effektivitet	5.3			x		