



Tlf: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

KAPTAJN JOHNSENS SKOLE
UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL
SIDE 224-234
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2016

KAPTAJN JOHNSENS SKOLE, SKOLEKODE 147.018

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2016

Som skolens generalforsamlingsvalgte revisorer har vi afsluttet den i Undervisningsministeriets lovbekendtgørelse nr. 786 af 15. juni 2015 foreskrevne revision af årsregnskabet for 2016. I den anledning skal vi redegøre for følgende:

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2016.
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer.
3. Finansiell revision.
4. Forvaltningsrevision.
5. Ledelsens regnskabserklæring.
6. Assistance og rådgivning.
7. Revisors habilitetserklæring mv.
8. Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet.
9. Revisortjekliste.

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2016

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for Kaptajn Johnsen Skole for 2016.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital i tkr.:


Resultat.....	43
Aktiver.....	38.554
Egenkapital.....	24.640

Farvekoder

Under de enkelte revisionsområder har vi med nedenstående farvekoder markeret, hvilke områder bestyrelsen skal være særligt opmærksom på.

 Ingen væsentlige bemærkninger.

 Kræver ledelsens bevågenhed.

 Risiko for væsentlig indflydelse på vurdering af årsregnskabet. Kræver høj grad af bevågenhed fra ledelsen.

2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Revisionen af skolens forrige regnskabsår gav ikke anledning til bemærkninger eller anvisninger, som kræver særskilt opfølgning.

2.2. Årets bemærkninger og anbefalinger af særlig betydning for årsregnskabet eller forvaltning

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores aftalebrev af 16. november 2015.

Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger vedrørende forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet eller i forbindelse med vores undersøgelser af skolens forvaltning. Det er vores opfattelse, at skolens regnskabsvæsen og forretningsgange fungerer hensigtsmæssigt.

Vi henviser til vores kommentarer i de efterfølgende afsnit, som efter vores opfattelse bør indgå i ledelsens vurdering og godkendelse af årsregnskabet samt i vurderingen af forvaltningen.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold, omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelse af forhold og andre

rapporteringsforpligtelser.

2.3. Tilsynssager hos styrelsen mv.

Vi har forespurgt skolens ledelse, om der i regnskabsåret har været eller er igangværende tilsynssager. Ledelsen har oplyst, at der ikke har været tilsynssager i regnskabsåret eller er igangværende tilsynssager hos styrelsen.

3. Finansiell revision

3.1. Juridisk - kritisk revision

3.1.1. Drøftelse med ledelsen om besvigelser herunder skolens formål

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

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

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

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode,

- at skolen i sit virke ikke er uafhængig, og
- at skolens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og skolens formål.

3.2. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

Skolens størrelse og organisation giver ikke mulighed for etablering af effektive interne kontroller og funktionsadskillelse. Der er dog etableret funktionsadskillelse i den udstrækning, det er muligt. Vi har som konsekvens heraf baseret vores revision på en substansbaseret revisionsstrategi, herunder regnskabsanalyser.

Vi har gennemgået skolens forretningsgange vedrørende den økonomiske forvaltning. I den forbindelse skal bemærkes, at forretningsgangen ikke er tilrettelagt således, at der er fuldstændig adskillelse mellem kasserer og bogholderifunktionen. På grund af skolens størrelse og organisation er det ikke praktisk muligt at have en fuldstændig adskillelse af disse funktioner, og skolen har derfor indført andre kompenserende kontroller, som bevirker, at vi ikke anser denne svaghed for væsentlig. Endelig skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol.

Set i forhold til skolens størrelse og organisation samt de indførte delvist kompenserende kontroller, anser vi skolens forretningsgange på området som betryggende.

Vi har gennemgået følgende områder:

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
 - Statstilskud
 - Løn
 - Andre væsentlige områder
- Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen:
- Fast ejendom
 - Skolepenge og SFO-betaling (egenbetaling)
- Øvrige forhold:
- Andre indtægter
 - Øvrige omkostninger
 - Tilgodehavender
 - Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger
 - Anlægsaktiver
 - Gæld og eventualforpligtelser
 - Forsikringer

og har foretaget en overordnet vurdering af, om skolens forretningsgange er betryggende set i forhold til skolens størrelse og organisation samt de indførte delvist kompenserende kontroller, uden at det giver anledning til væsentlige bemærkninger.

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

Til de enkelte områder kan vi supplerende anføre:

3.2.1. Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

I forbindelse med vores revision har vi foretaget en gennemgang af de generelle administrative it-kontroller på skolen.

En række af skolens administrative procedurer er it-baserede.

En væsentlig del af vores revisionshandlinger er baseret på interne kontroller i og omkring disse systemer. Vi vurderer derfor løbende de administrative it-systemer.

På baggrund af vurderingen fastlægger vi arten og omfanget af det videre revisionsarbejde under hensyntagen til eventuelle svagheder i sikkerheden eller i de interne kontroller, som ofte kan kompenseres ved konkrete revisionshandlinger.

Ved gennemgangen er det vurderet, hvorvidt der ved it-anvendelse er etableret fornødne sikkerhedsforanstaltninger til imødegåelse af datatab og andre uregelmæssigheder. Gennemgangen er primært foretaget ved interviews.

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

3.2.2. Statstilskud

Revisionen af elevregistreringer og tilskud er opdelt i følgende:

- Gennemgang af forretningsgange for indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse
- Afgivelse af erklæring om de gennemførte aktiviteter og elevindberetninger
- Afstemning af modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)

Gennemgang af forretningsgange for indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse

Vi har i oktober 2016 foretaget en gennemgang af forretningsgangen for registrering af elever i Skoledata, herunder procedurerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

Det er vores opfattelse, at registreringen af indmeldelse, fravær og udmeldelse for de kontrollerede klasser generelt foretages i henhold til retningslinjerne fra ministeriet og fungerer betryggende.

Afgivelse af erklæring om de gennemførte aktiviteter og elevindberetninger

Vi har til brug for beregning af tilskud til skolen afgivet revisorerklæring pr. 5. september vedrørende skolens elevgrundlag.

Gennemgangen er udført dels i forbindelse med den særskilte attestation af skolens oplysninger til beregning af tilskud og dels i forbindelse med revisionen af årsregnskabet.

Afstemning af modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)

Vi har kontrolleret, at tilskud er i overensstemmelse med tilskud- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af årselevtallene pr. 5. september 2015 og 5. september 2016.

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

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

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

3.2.3. Løn

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Gennemgang af forretningsgange for lønstamdata (personalesager)
- Gennemgang af forretningsgange for lønudbetalinger
- Gennemgang af forretningsgange vedrørende arbejdstid

Vi har gennemgået forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller i lønningsbogholderiet uden at have bemærkninger hertil.

Gennemgang af forretningsgange for lønstamdata (personalesager)

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Opfølgning på forretningsgange i forhold til lønstamdata
- Gennemgang af et udsnit af personalegrupper, herunder stikprøvevis gennemgang af dokumentation for uddannelse og tidligere beskæftigelse, anciennitetsdato mv.
- Gennemgang af intervallønsaftaler og aftalte tillæg til ledelse
- Gennemgang af om undervisningstillæg er i overensstemmelse med planlagt arbejdstid

Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af, om stamdata registreres og dokumenteres korrekt i skolens lønssystem i forhold til de oplysninger, der foreligger om den enkelte ansatte.

Vi har stikprøvevis gennemgået intervallønsaftaler og aftaler om tillæg til ledelsen.

Herudover har vi gennemgået om uansøgte afskedigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler og aftaler.

Vi har attesteret vikarrefusioner fra Vikarkassen for 2015. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Gennemgang af forretningsgange for lønudbetalinger

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Opfølgning på forretningsgange i forhold til lønudbetalinger
- Stikprøvevis gennemgang af lønudbetaling til lærere, øvrige ledere og medarbejdere
- Gennemgang af lønudbetaling til skoleleder
- Gennemgang af lønudbetaling til medarbejdere i administrationen

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Gennemgang af forretningsgange vedrørende arbejdstid

Vi har kontrolleret, at der foreligger en opgaveoversigt, der følger reglerne i arbejdstidsaftalen for lærere samt stikprøvevis kontrolleret, at der for de udvalgte lærere er udarbejdet en opgaveoversigt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.2.4. Andre væsentlige områder

Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen

Fast ejendom (del af afsnit 3.2.4.)

Vi har fulgt op på, at skolen ikke har erhvervet bygninger med henblik på udlejning.

Skolepenge og SFO-betaling (egenbetaling) (del af afsnit 3.2.4.)

Vi har gennemgået forretningsgangen og den interne kontrol vedrørende elevregistrering samt indbetaling af skolepenge, herunder søskendemoderationer og tildelte fripladser. Vi har herudover stikprøvevis kontrolleret satserne for skolepengebetalinger.

I forbindelse med aflæggelse af årsregnskabet har skolen regnskabsanalytisk redegjort for indtægterne til skolepengebetalinger inklusiv søskendemoderationer og tildelte fripladser.

En person forestår elevregistrering samt registrering af indbetalinger af skolepengebetalinger. Det er

dog vores opfattelse, at de kontroller, der sker i forbindelse med elevattestation pr. 5/9 samt de talmæssige afstemninger af indbetaling af skolepengebetalinger bevirker, at vi ikke anser denne svaghed i forretningsgangen som væsentlig. Gennemgangen har ikke derudover givet anledning til bemærkninger.

Egendækning

Vi har gennemgået, at skolen har opgjort egendækning korrekt, jf. særlig specifikation i årsregnskabet, og at skolen opfylder kravet til minimumsegendækningen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Øvrige forhold

Andre indtægter (del af afsnit 3.2.4.)

Vi har for delområderne lejeindtægter og skolekredskontingenter stikprøvevis kontrolleret, om skolens bogførte indtægter stemmer overens med grundlaget i form af huslejeaftaler og fortegnelse over skolekredsmedlemmer.

Øvrige omkostninger (del af afsnit 3.2.4.)

Vi har for delområdet stikprøvevis efterprøvet, at skolens forretningsgang på området efterleves, med henblik på at påse:

- At udgiften er bogført korrekt.
- At omkostningen er afholdt af skolen og vedrører skolens drift.
- At dateringen ligger omkring bogføringstidspunktet.
- At faktura er fra en af skolens naturlige leverandører og ikke bærer præg af rettelser.
- At attestationer er foretaget.
- At bilaget er et originalbilag.

Tilgodehavender (del af afsnit 3.2.4.)

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på området og efterprøvet, at der ligger en formaliseret rykkerprocedure for overforfaldne tilgodehavender.

Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger (del af afsnit 3.2.4.)

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 10. oktober 2016 med tilhørende afstemning til finansbogføringen og test af godkendelses- og frigivelsesprocedurer. Dette har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Det er vores opfattelse, at der er en betryggende kontrol med skolens likvide beholdninger.

Vi har stikprøvevis gennemgået, at likvide konti løbende afstemmes til eksterne kontoudtog, samt at interne godkendelses- og attestationsprocedurer ved ind- og udbetalinger bliver overholdt. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

- Den indbyggede funktionsadskillelse.
- Systemernes adgangs begrænsning.

Vi har gennemgået skolens fuldmagtforhold, og vi har ingen væsentlige bemærkninger hertil.

Anlægsaktiver (del af afsnit 3.2.4.)

Vores revision af skolens forretningsgange for dette delområde har specielt været rettet mod kontrol af, at disponeringer alene sker i overensstemmelse med skolens retningslinjer og fuldmagtsforhold.

Registrering/tilstedeværelse af anlægsaktiver

Vi har ved revisionen gennemgået både den fysiske tilstedeværelse af væsentlige tilgange, hvilket ikke har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der foretages månedlige afstemninger af tilgange mellem saldobalance og anlægskartotek.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgange til anlægskartotek

Vi har ved revisionen stikprøvevist gennemgået dokumentationen for væsentlige til- og afgang af anlægsaktiver. Gennemgangen gav ikke anledning til bemærkninger.

Vi har stikprøvevist gennemgået skolens anlægskartotek, herunder foretaget en stikprøvevis kontrol af tilstedeværelsen. Anlægskartoteket er afstemt til skolens bogføring og regnskab. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Gæld og eventualforpligtelser (del af afsnit 3.2.4.)

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på området og påset, at der er klare retningslinjer for håndtering af skolens varekreditorer.

Forsikringer (del af afsnit 3.2.4.)

Det er ikke muligt for os at vurdere, hvorvidt den forsikringsmæssige dækning er tilstrækkelig. Vi bemærker imidlertid, at skolen løbende forholder sig til den forsikringsmæssige afdækning i samråd med skolens forsikringsmægler.

4. Forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision, herunder den juridisk-kritiske revision, foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet, og har omfattet en vurdering af økonomistyringen, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet, herunder om skolens ledelse har taget skyldige økonomiske hensyn ved midlernes forvaltning.

Vurderingerne er blandt andet baseret på den administrative tilrettelæggelse af opgavevaretagelsen, de økonomiske dispositioner, der er foretaget, analyser og sammenligninger af indtægts- og omkostningsposter, nøgletal, budgetafvigelser, budgetforudsætninger, målfastsættelse og -opfyldelse, usædvanlige tendenser i udviklingen samt løbende styringsprocesser.

Det er skolens ledelse, der har ansvaret for at planlægge og styre skolens aktiviteter og herved sikre, at skolens ressourcer, herunder statstilskuddet, anvendes på en økonomisk og forsvarlig måde.

Ledelsen afholder løbende møder, hvor aktiviteter og opgaver planlægges og prioriteres ud fra skolens politikker og overordnede mål og strategier, ligesom ledelsen løbende gennemgår og overvåger den økonomiske udvikling.

Det er vores opfattelse, at skolen generelt har en forsvarlig administration ved forbrug af offentlige midler, og at skolen lever op til de forventninger, der stilles med hensyn til økonomistyring samt en sparsommelig, produktiv og effektiv styring af skolens forhold.

4.1. Økonomistyring

Vurderingen af økonomistyringen omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter.

Vi har gennemgået økonomistyringen, herunder økonomirapporteringen for Kaptajn Johnsens Skole.

Skolen arbejder med en budgetmodel, der går 1 år ud i fremtiden. Budgettet er opbygget med en detaljeringsgrad, som skaber et godt grundlag for en efterfølgende budgetopfølgning. Budgettet er indarbejdet i skolens regnskabssystem, således at der løbende kan foretages sammenligning mellem budgetterede og realiserede bevægelser.

Ledelsen foretager løbende opfølgning på, om de vedtagne budgetter opfyldes, og der bliver løbende foretaget en tæt økonomiopfølgning, herunder har bestyrelsen som et fast punkt på bestyrelsesmøderne gennemgang af den økonomiske udvikling og situation.

Det er vores vurdering, at økonomistyringen giver bestyrelsen og ledelsen en god mulighed for at kunne agere i forhold til den økonomiske situation samt udføre et fornuftigt ledelsestilsyn.

Revisionens formål er endvidere at sikre, at de interne regler for afstemning af balancens konti

(debitorer, kreditorer mv.) er tilrettelagt hensigtsmæssigt, og at de overholdes, således at der ikke henstår væsentlige beløb, som burde være udlignet.

Vi har ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger omkring skolens økonomistyring.

4.2. Sparsommelighed

Vurderingen af sparsommelighed omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til skolens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt varer og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk måde under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

Til vurdering af skolens sparsommelighed har vi i 2016 blandt andet haft fokus på følgende områder:

- Indkøb af varer og tjenesteydelser
- Forvaltning af debitorer
- Løn

Ved vores revision af årsregnskabet, samtaler med skolens ledelse, nedenstående analyser samt vores kendskab til skolens forhold som helhed, er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at skolen ikke har ageret sparsommeligt.

4.2.1. Indkøb af varer og tjenesteydelser

Skolen har løbende fokus på, at indkøb af varer og tjenesteydelser erhverves på en økonomisk forsvarlig måde under hensyn til pris og kvalitet.

4.2.2. Forvaltning af debitorer

Vedrørende skolens debitorer skal vi anføre, at der løbende sker opfølgning på overforfaldne saldi, ligesom der med jævne mellemrum foretages rykning heraf.

4.2.3. Løn

Under vores gennemgang af skolens løn har vi ikke stødt på forhold, hvor der ikke aflønnes efter overenskomstmæssige satser.

4.3. Produktivitet

Vurderingen af produktiviteten omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolens præstationsmål over en årrække har udviklet sig tilfredsstillende.

Produktivitet er vurderet på følgende områder:

- nøgletal
- datagrundlag for nøgletal
- skolens analyser over tid

Skolen har opstillet målbare kriterier for vurdering af produktiviteten og har valgt at sætte fokus på følgende områder:

- Udvikling i elevtal og fordeling
- Klassekvotienter og holdstørrelser
- Årselever pr. lærerårsværk
- Lærerlønsudgift pr. årselev

4.3.1. Udvikling i elevtal og fordeling:

Skolens udvikling i elevtallet har udviklet sig positivt. I 2006 havde skolen 440,2 årselever fordelt 0.-9. klassetrin mod 432 årselever i 2015 fordelt på samme klassetrin. Skolen udnytter deres kapacitet til fulde.

4.3.2. Klassekvotienter og holdstørrelser:

Skolens politik hedder sig at hver klasse max må have 22 elever. Det er skolens ønske at efterleve denne politik så meget som muligt, dog giver omgængere indimellem en lille afvigelse.

4.3.3. Årselever pr. lærerårsværk:

Udviklingen i skolens nøgletal "Årselever pr. lærerårsværk" viser, at skolen ligger på et stabilt niveau i forhold til tidligere år. Skolen tilpasser dermed sine lærerressourcer efter antallet af elever.

	2016	2015	2014	2013	2012	Landsgen- nemsnit 2015
Årselever pr. lærerårsværk.....	12,5	12,9	12,7	14,0	13,2	8,6

Lærerlønsudgift pr. årselev:

Udviklingen i skolens lærerlønsudgift pr. årselev viser ligeledes et stabilt niveau i forhold til tidligere år. Lærerlønsudgiften er steget i takt med elevantallet, hvilket er forventeligt.

	2016	2015	2014	2013	2012
Lærerlønsudgift pr. årselev.....	43.424	41.240	40.173	34.684	38.135

Vi har ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger omkring skolens produktivitet.

4.4. Effektivitet ■

Vurderingen af effektiviteten omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolen har en veldefineret strategiplan og har etableret måleinstrumenter (nøgletal og brugerundersøgelser).

Skolen har opstillet målbare kriterier for vurdering af effektiviteten og har valgt at sætte fokus på følgende områder:

- Elevsøgning
- Faglig udvikling (karakter, færdigheder, beståelsesprocenter)
- Fastholdelse/frafald

4.4.1. Elevsøgning:

Skolens udvikling i elevtallet har udviklet sig positivt. I 2016 havde skolen 440,2 årselever fordelt 0.-9. klassetrin mod 432 årselever i 2015. Skolen udnytter sin kapacitet til fulde.

4.4.2. Faglig udvikling (karakter, færdigheder, beståelsesprocenter):

Det er skolens målsætning at fastholde deres gode omdømme i lokalområdet, ved at fastholde god faglig udvikling og standpunkt, samt hele tiden forsøge at forbedre beståelsesprocenter og karaktergennemsnit.

4.4.3. Fastholdelse/frafald:

Vi har i samarbejde med skolens daglige ledelse foretaget en analyse af elevudviklingen med særlig fokus på nytildgang og fastholdelse. Skolen udnytter deres kapacitet til fulde, og kan på nuværende tidspunkt ikke huse flere elever i klasserne.

	2015/16	2014/15
Antal elever ved skolestart.....	439	441

Vi har ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger omkring skolens effektivitet.

5. Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med god revisionskik indhentet en erklæring fra skolens ledelse til bekræftelse af årsregnskabets rigtighed og fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder. Ledelsen har endvidere erklæret, at der efter deres opfattelse er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen, samt at modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår.

Ledelsen er blevet gjort bekendt med, at de fejl og mangler, som vi under vores revision er blevet opmærksomme på, alle er rettet og indarbejdet i årsregnskabet.

6. Assistance og rådgivning

Ud over revision i henhold til revisionsinstruksen har vi foretaget revision i forbindelse med afgivelse af erklæringer for følgende:

- Oplysninger til beregning af driftstilskud for 2017 og regulering af tilskud for 2016.
- Vikarkassen.

Der er i årets løb desuden ydet regnskabsmæssig assistance til:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af skolens årsregnskab.

7. Revisors habilitetserklæring mv.

I henhold til Undervisningsministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. nr. 1188 af 8. december 2008 erklærer undertegnede:

- at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser,
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger i relation til anvendelse af tilskuddene i overensstemmelse med gældende vilkår,
- at statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

København, den 30. marts 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Michael Søby
Statsautoriseret revisor

Forevist, den /

Anders Fürst

Carsten Heger

Bolette Weiss Fogh

Klaus Krøier

Marianne Bach

Rolf Kjærgaard

Henrik Ernst Specht

8. Oplysning om den uafhængige revisors revisionspåtegning på årsregnskabet

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

9. Revisortjekliste

Revisortjeklisten er en integreret del af revisionsprotokollatet.

Tjeklisten er udfyldt i tilknytning til revisionen af årsregnskabet.

Besvarelsen af checklistens enkelte spørgsmål er baseret på stikprøvevise undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen er ikke udført med særlig henblik på besvarelsen af tjeklisten.

Bemærkninger til områder, som besvares positivt, kan være omtalt i protokollen, medmindre vi ikke finder disse væsentlige. Ved negative besvarelser er der redegjort nærmere for forholdet andetsteds i revisionsprotokollen.

Punkt	Revisortjekliste Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende	Sidenr. i protokol	Kritiske bemærkninger	Væsentlige anbefalinger	Ingen kritiske bemærkninger	Udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
	Overordnede kommentarer og risikofaktorer						
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	224			■		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	224			■		
3.	Tilsynssager hos styrelsen mv.	225			■		
	Finansiell revision						
4.	Juridisk-kritisk revision	225			■		
5.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	225			■		
6.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	226			■		
7.	Statstilskud	226			■		
8.	Løn	227			■		
9.	Andre væsentlige områder: Der er ingen kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger til området						
	Forvaltningsrevision						
10.	Økonomistyring	229			■		
11.	Sparsommelighed	230			■		
12.	Produktivitet	230			■		
13.	Effektivitet	231			■		