

Gymnasiefællesskabet mellem

Allerød Gymnasium
Borupgaard Gymnasium
Gladsaxe Gymnasium
Greve Gymnasium
Egedal Gymnasium & HF
Espergærde Gymnasium & HF
Frederiksværk Gymnasium & HF
Gefion Gymnasium
Helsingør Gymnasium
Himmelev Gymnasium
Køge Gymnasium
Nordfyn Gymnasium
Nyborg Gymnasium
Roskilde Gymnasium
Roskilde Katedralskole
Rungsted Gymnasium
Rysensteen Gymnasium
Sct. Knuds Gymnasium & IT-Center Fyn
Solrød Gymnasium
Virum Gymnasium
Tårnby Gymnasium
Ørestad Gymnasium

Revisionsprotokollat til årsrapport 2020

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsrapporten	63
1.1 Revision af forretningsgange og interne kontroller	63
1.2 Finansiell revision af årsregnskabet	63
1.3 Den generelle it-sikkerhed	64
2. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	65
3. Øvrige oplysninger	66
3.1 Ledelsens regnskabserklæring	66
3.2 Eftersyn af styregruppens mødereferater	66
3.3 Andre opgaver	66
4. Konklusion på den udførte revision	67
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	67
6. Erklæring	68

Revisionsprotokollat til årsrapport 2020

1. Revision af årsrapporten

Vi har afsluttet revisionen af den af ledelsen aflagte årsrapport for 2020 for Gymnasiefællesskabet.

1.1 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Revisionen har omfattet en vurdering af, om Gymnasiefællesskabets rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen. Endvidere er formålet at vurdere, om Gymnasiefællesskabet efter forholdene har tilstrækkelige og opdaterede interne disponerings- og godkendelsesregler.

Vores gennemgang, som baserer sig på kontrol af stikprøver, har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.2 Finansiell revision af årsregnskabet

Revisionen af Gymnasiefællesskabets årsregnskab har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsen. Ved analysen har vi gennemgået udvalgte konti og stikprøvevis sammenholdt de enkelte posteringer med bilag og andet underliggende materiale.

Under vores revision har vi kontrolleret, at Gymnasiefællesskabets dispositioner er inden for formål jævnfør samarbejdsaftale mellem de 22 gymnasier, samt at de er i overensstemmelse med forudsætningerne for de givne tilskud, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Tilsvarende har vi kontrolleret, at aktiviteter, efter vores vurdering, er sket i overensstemmelse med Børne- og Undervisningsministeriets regler, herunder bekendtgørelse nr. 1771 af 22. december 2016 om administrative fællesskaber mellem uddannelsesinstitutioner på Børne- og Undervisningsministeriets ressortområde.

Drøftelser med værtsinstitutionens rektor om besvigelser

Vi har drøftet risikoen for besvigelser på værtsinstitutionen og i fællesskabet med rektor. Drøftelserne har også omfattet de interne kontroller, som Gymnasiefællesskabet har implementeret for at forebygge disse risici. Rektor har i denne forbindelse oplyst, at han ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i Gymnasiefællesskabets årsregnskab som følge af besvigelser.

Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser, eller andre forhold, der kan indikere besvigelser mod Gymnasiefællesskabet.

Indtægter

Vi har kontrolleret grundlaget for opkrævning fra Gymnasiefællesskabet til de 22 gymnasier, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Omkostninger

Omkostninger er stikprøvevis kontrolleret til underliggende dokumentation. Vi har ingen bemærkninger til gennemgangen.

1.3 Den generelle it-sikkerhed

Gymnasiefællesskabet er it-serviceleverandør til en række partnerskoler, og ønsker i den sammenhæng at kunne levere den krævede revisorerklæring om de generelle it-kontroller til partnerskolerne. Systemerne, der driftes af gymnasiefællesskabet, er hovedsageligt følgende:

- HR DB
- GYM betaling
- Fælles Windows AD
- ESDH

På baggrund af Gymnasiefællesskabets rolle som it-serviceleverandør til partnerskoler har vi indhentet systemrevisionserklæring i forbindelse med hostingleverance i perioden 1. januar 2020 til 31. december 2020 fra Gymnasiefællesskabet. Revisionserklæring i forbindelse med hostingleverance i perioden 1. januar 2020 til 31. december 2020 fra Gymnasiefællesskabet indeholder ikke forbehold eller kritiske bemærkninger.

Gymnasiefællesskabet anvender Navision Stat, IndFak og Statens Lønssystem. Det fremgår af ministeriets bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017, at for systemerne Navision Stat, IndFak, RejsUd og Statens Lønssystem SLS, som Økonomistyrelsen stiller til rådighed for institutionerne, skal institutionens ledelse til brug for institutionsrevisors revision indhente ledelseserklæringer fra Økonomistyrelsen om styrelsens udviklings-, drifts- og vedligeholdelsesydelse vedrørende systemerne. Vi har gennemgået en ledelseserklæring for 2020 afgivet af Økonomistyrelsen vedrørende revision, sikkerhed og ydelser for Økonomistyrelsens kunderettede systemer.

Lovpligtig IT-revisionserklæring ISAE 3402 type 2 omhandlende sikker IT-drift

Vi har påset at Gymnasiefællesskabet har udarbejdet den lovpligtige IT-revisionserklæring ISAE 3402 type 2 pr. 15. januar, som skal dække det forudgående kalenderår. Alle administrative IT-fællesskaber er forpligtiget til at levere en ISAE 3402 type 2 til fællesskabets partnere. Vi har konstateret, at IT-revisorerklæringen er uden anmærkninger.

IT-revisorerklæringen viser, at Gymnasiefællesskabet i sin rolle som IT samarbejde og databehandler har tiltrækkelig It-sikkerhed og IT-procedurer om drift, logning, backup, ændringshåndtering osv., og at disse efterleves i praksis.

Frivillig ISAE 3000 revisionserklæring omhandlende GDPR og beskyttelse af persondata

Vi har endvidere påset, at fællesskabet har udarbejdet politikker og vejledninger om håndtering af persondata og databeskyttelse.

Fællesskabet har i 2020 fået udarbejdet en ekstern gennemgang (ISAE 3000-erklæring) af fællesskabets håndtering af persondata og databeskyttelse, der afdækker, hvorledes fællesskabet lever op til databeskyttelseskravene i forbindelse med udførelse af opgaver indenfor løn- og bogholderisamarbejdet, indkøbssamarbejdet, IT-samarbejdet, bygningssamarbejdet mv.

Vi har således påset, at fællesskabet har modtaget ISAE 3000-erklæring vedr. databeskyttelse med virkning pr. 1. marts 2021, og at erklæringen er uden anmærkninger.

Vi har påset, at den eksterne gennemgang vedrørende databeskyttelse ikke indeholder afvigelse i forhold til test af de forskellige kontrolaktiviteter vedr. databeskyttelse som fællesskabet har indarbejdet i deres forretningsgange.

Erklæringen viser, at Gymnasiefællesskabet i sin rolle som dataansvarlig og databehandler, har nødvendige og tilstrækkelige arbejdsprocesser til at passe på skolernes data, og at Gymnasiefællesskabet efterlever hvad Gymnasiefællesskabets skal over for partnerskolerne.

2. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har i forbindelse med revision af Roskilde Gymnasium foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og standarder for offentlig revision. Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Økonomistyring

Vi har i forbindelse med revisionen påset, at der er udarbejdet et budget, der er godkendt af styregruppen, og at der er fulgt op på det lagte budget.

Styring af indkøb

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis vurderet, om Gymnasiefællesskabets dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for, hvad der kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet osv.

Vi kan konstatere, at større indkøb sker ved indhentelse af tilbud eller udbud, og vi har blandt andet gennemgået følgende:

- Proces for indhentelse af tilbud eller udbud
- Analyse af omkostningsniveauer på tværs af gymnasierne
- Opfølgning på kvaliteten i udførte ydelser fra leverandører

Gymnasiefællesskabet understøtter ovenstående processer i betydeligt omfang, og det er vores vurdering, at Gymnasiefællesskabet bidrager til høj kvalitet i processen omkring indhentelse af tilbud og understøtter partnerne i at agere sparsommeligt.

Vores undersøgelser har ikke givet anledning til bemærkninger.

Aktivitets –og ressourcestyring samt mål –og resultatstyring

Gymnasiefællesskabets mål fremgår af ledelsesberetningen, hvoraf det tillige fremgår, at Gymnasiefællesskabet har levet op til formålet om at minimere de administrative omkostninger.

Det er også vores vurdering, at der er en god sammenhæng mellem kvalitet og pris i opgavevaretagelsen i Gymnasiefællesskabet.

Konklusion

Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3. Øvrige oplysninger

3.1 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder, har værtsinstitutionens rektor og Gymnasiefællesskabets direktør afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet.

Heri har rektor og Gymnasiefællesskabets direktør blandt andet erklæret:

- at der ikke er konstateret besvigelser i det forløbne regnskabsår
- at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen

3.2 Eftersyn af styregruppens mødereferater

Vi har foretaget kontrol af, at styregruppen overholder de pligter, som den i henhold til lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv.

3.3 Andre opgaver

Siden afgivelse af revisionsprotokollatet vedrørende 2019 har vi, efter anmodning fra Gymnasiefællesskabet, udført følgende opgaver ud over ordinær revision:

- Revisorerklæring om Censorbank

Vores arbejde i forbindelse med ovennævnte har ikke givet anledning til bemærkninger.

4. Konklusion på den udførte revision

Vi forsyner årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og fremhævelser.

Vores detaljerede kommentarer til den udførte revision er meddelt værtsinstitutionens rektor. Ingen af de omtalte forhold har en sådan karakter, at vi har fundet det påkrævet at omtale dem i revisionsprotokollatet.

5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Revisionen er i relevant omfang udført i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv. (revisionsbekendtgørelsen) samt krav vedrørende administrative fællesskaber. Vores revision udføres derudover i henhold til danske revisionsstandarder og god offentlig revisionsskik.

Vores standardvilkår og -betingelser beskriver revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv. og kan tilgås på følgende link:

<https://www2.deloitte.com/dk/da/pages/audit/articles/Standardvilkar-og-betingelser-revision-enkeltsekskab.html>.

Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

6. Erklæring

Vi skal slutteligt erklære:

At vi opfylder de habilitetsbetingelser, der er indeholdt i lovgivningen, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 26. marts 2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Christian Dahlstrøm
statsautoriseret revisor

Fremlagt på styregruppemødet, den 26. marts 2020

Bestyrelse/styregruppe