

Deloitte.

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56
Weidekampsgade 6
2300 København S

Telefon 36 10 20 30
Telefax 36 10 20 40
www.deloitte.dk

FGU Nord

**Revisionsprotokollat til
årsrapport 2022**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	69
1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	69
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og forvaltningen	70
2. Finansiell revision	70
2.1 Forretningsgange, interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	70
2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	71
2.3 Formålsregnskab	72
2.4 Statstilskud	72
2.5 Løn	73
2.6 Undervisningsmiljøvurdering	74
2.7 Andre væsentlige områder	74
3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	75
3.1 Juridisk-kritisk revision	76
3.2 Forvaltningsrevision	79
4. Øvrige oplysninger	82
4.1 Andre opgaver	82
4.2 Ledelsens regnskabsberklæring	82
4.3 Drøftelser med skolens rektor om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse	82
4.4 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser	83
5. Oplysning om revisionspåtegning på årsregnskabet m.m.	83
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	83
7. Erklæring	84
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	85
Revisortjeklisten	86

Revisionsprotokollat til årsrapport 2022

1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab 2022. Vi har planlagt og udført revisionen med udgangspunkt i en vurdering af væsentlighed og risiko.

Revisionen har omfattet:

1. skolens årsregnskab
2. kontrol med skolens tilskudsgrundlag, og
3. attestation af indberetninger, hvor Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har krævet særskilt revisorerklæring.

Vi har udarbejdet dette revisionsprotokollat i overensstemmelse med Børne- og Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol samt Børne- og Undervisningsministeriets gældende paradigme og vejledning for 2022.

1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

I vores revisionsprotokollat til årsrapport vedrørende regnskabsåret 2021 havde vi følgende opmærksomhedspunkter, hvor vi har foretaget opfølgning i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2022. Vi har i efterfølgende afsnit opsummeret vores kommentarer:

- Fuldmagtsforhold
- Undervisningsmiljøvurdering

Fuldmagtsforhold

Gennemgås under afsnit 2.1.1.

Undervisningsmiljøvurdering

Skolen har på baggrund af Corona ikke udarbejdet en undervisningsmiljøvurdering. Skolen oplyser, at de har brugt Børne- og Undervisningsministeriets trivselsmålinger som guideline for elevernes trivsel.

Vi anbefaler, at skolen udarbejder en undervisningsmiljøvurdering i 2022.

Vi har påset, at skolen har udarbejdet en undervisningsmiljøvurdering i 2022.

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og forvaltningen

Revisionen har ikke givet anledning til kritiske og væsentlige bemærkninger, men har givet anledning til følgende opmærksomhedspunkter:

1.2.1 Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder

Vi har påset, at ledelsen i ledelsesberetningen har redegjort for de i regnskabsåret gennemførte eller igangværende tilsyn. På baggrund af vores drøftelser med ledelsen samt gennemgang af redegørelse og relevant korrespondance vedr. gennemførte eller igangværende tilsyn, har vi vurderet eventuel økonomisk påvirkning fra tilsynene.

Ledelsen har oplyst overfor revisionen, at ledelsen ikke forventer, at tilsynene har nogen økonomisk påvirkning for skolen. Vi har ikke fundet grundlag til at anlægge en anden vurdering heraf.

2. Finansiell revision

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte områder, der er af betydning for årsregnskabet.

Revisionen af skolens årsrapport 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.

Vi har kontrolleret, at årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lov om statens regnskab samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen (regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning samt Børne- og Undervisningsministeriets paradigme til årsrapporten for 2022 og vejledning til udarbejdelse af årsrapport for 2022.

2.1 Forretningsgange, interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

Formålet med gennemgangen er at vurdere, om den interne kontrol er hensigtsmæssig med henblik på at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse og forsvarlig forvaltning.

Skolens administrative organisation består af få personer, hvilket ikke giver mulighed for fuld funktionsadskillelse på alle administrative områder. Vi har som konsekvens heraf baseret vores revision på en overvejende substansbaseret revisionsstrategi.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af skolens begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på alle områder.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi som led i vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelsen normalt er et væsentligt led i skolens interne kontrol. Vi anser derfor skolens forretningsgange på området som betryggende, set i forhold til skolens størrelse og organisation, samt de indførte delvist kompenserende kontroller.

Vores vurdering af den interne kontrol har omfattet følgende områder:

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- Statstilskud
- Løn
- Omkostninger

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.

2.1.1 Fuldmagtsforhold

Ved revision af likvider har vi indhentet engagementsoversigter pr. 31. december 2022 fra skolens bankforbindelse. Vi har i den forbindelse konstateret, at skolen har 11 VISA-kort tilknyttet skolen. Der er tilknyttet ene-fuldmagt til disse VISA-kort, hvorfor der er forøget risiko for fejl og misbrug. Det ene VISA-kort er udstedt til skolens rektor.

Vi anbefaler, at skolens rektor gennemgår og godkender alle køb, foretaget på VISA-kort, og med udgangspunkt i Styrelsen for Undervisning og Kvalitets anbefalinger anbefaler vi endvidere, at bestyrelsesformanden gennemgår og godkender alle køb, foretaget på VISA-kort, som rektor har adgang til.

Vi kan konstatere, at ovenstående anbefaling er fulgt hele året.

2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret vedrørende skolens væsentlige it-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i it-baserede forretningsprocesser.

Skolen anvender Navision Stat, IndFak, Statens Lønssystem SLS og Fguplaner. Det fremgår af Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021, at for systemerne Navision Stat, IndFak og Statens Lønssystem SLS, som Økonomistyrelsen stiller til rådighed for skolerne, skal skolens ledelse til brug for skolerevisors revision indhente ledelseserklæringer fra Økonomistyrelsen om styrelsens udviklings-, drifts- og vedligeholdelsesydelse vedrørende systemerne. Vi har gen-

nemgået en ledelseserklæring for 2022, afgivet af Økonomistyrelsen vedrørende revision, sikkerhed og ydelser for Økonomistyrelsens kunderettede systemer.

Skolen må alene anvende et studieadministrativt system, hvis systemet er omfattet af en systemrevisi-
onserklæring uden forbehold. Vi har påset, at det fremgår af Styrelsen for It og Læring's hjemmeside,
at STIL har modtaget systemrevisi-
onserklæring uden forbehold vedrørende det af skolen anvendte
studieadministrative system.

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode, at den gene-
relle it-sikkerhed ikke er betryggende.

Persondataforordning

Vi har påset, at skolen har udarbejdet en overordnet politik samt underordnede handleplaner i forhold
til at overholde persondataforordningen.

Skolens ledelse har oplyst, at skolen efter deres overbevisning overholder persondatareglerne, hvor
FGU-sektoren har udarbejdet en for sektoren samlet løsning for efterlevelse af persondataforordnin-
gen.

2.3 Formålsregnskab

Vi har kontrolleret, at skolens resultatopgørelse er opstillet på baggrund af det udmeldte kontoskema,
og at der ikke er forskelle mellem hovedtotaler i årsrapporten og resultatopgørelsen.

Vi har endvidere påset, at undervisningsomkostninger er konteret på undervisningsformål, samt at
administrationsomkostninger, fælles- og bygningsomkostninger er bogført på korrekte formål, jf. kon-
teringsinstruksen.

Vi skal anbefale skolen at udarbejde nedskrevne procedurer vedrørende fordelingsnøgler, således at
skolen sikrer, at konteringsinstruksen overholdes.

Vi har ikke på baggrund af vores stikprøvevise kontrol haft nogle bemærkninger til den foretagne for-
målskontering.

2.4 Statstilskud

Vi har i forbindelse med revisionen kontrolleret aktivitetsindberetninger af FGU-elever for 2022.

Vi har ved stikprøver kontrolleret, at skolens oplysninger til brug for tilskudsberegning og -udbetaling
er korrekte, herunder at skolens registrering er korrekt.

Vi har i forbindelse med attestation af disse oplysninger påset, at opgørelsen af skolens årselevtal er korrekt, herunder registrering af forhold vedrørende enkeltelever med relevans for tilskuddet.

Vi har attesteret skolens indberetninger af årselever med udgangspunkt i de af skolen foretagne indberetninger.

Vi har til grund for de enkelte attestationer udført stikprøvevise tests med henblik på verificering af de oplyste data. Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at indberetningerne er foretaget på et pålideligt grundlag.

Statstilskud for året er afstemt til de af os attesterede indberetninger samt modtagne skrivelser fra Børne- og Undervisningsministeriet. Periodisering af tilskud er kontrolleret.

Revisionen af statstilskud gav ikke derudover anledning til bemærkninger.

Udslusning

Skolen har i regnskabsåret indberettet 122,085 udslusede FGU-elever, som har resulteret i et tilskud på 1.962 t.kr. Skolen kan på nuværende tidspunkt ikke fremskaffe det fornødne dokumentationsmateriale, da skolen endnu ikke har adgang til Ungedatabasen, således at skolen selv kan undersøge, hvorvidt en elev, som er blevet indberettet som udsluset elev, er tilskudsberettiget.

Særlige tilskud

Skolen har modtaget 56 t.kr. i ekstraordinært tilskud til rengøring i 2022.

Skolen vil ikke skulle tilbagebetale tilskud i forbindelse med det udbetalte tilskud.

2.5 Løn

Vi har i forbindelse med revisionen kontrolleret, om skolens dispositioner på løn- og ansættelsesområdet er sket i overensstemmelse med de love, overenskomster, aftaler m.m., der gælder for skolens personale, jf. finansministerens fastsatte eller aftalte bestemmelser om løn- og ansættelsesvilkår.

Vi har i revisionen gennemgået skolens forretningsgange på løn- og ansættelsesområdet, og ved revision af enkeltsager blandt andet konstateret, at

1. der foreligger ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler
2. der på personalesager for overdragede medarbejdere ikke er den fornødne dokumentation for alle skolens medarbejdere
3. engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats for øverste leder og for øvrige ledere følger de gældende retningslinjer for alle skolens medarbejdere

Vi har stikprøvevis kontrolleret, om der for hver medarbejder forefindes en "personalesag" indeholdende relevant dokumentation.

Vi har endvidere stikprøvevis kontrolleret, om der udbetales korrekt løn i overensstemmelse med lærernes tjenestetidsplaner og lønindplaceringer, herunder at organisationsaftaler og protokollater om arbejdstid er overholdt.

Vi har kontrolleret, at skolen løbende gennemfører kontroller, der sikrer, at brugeradgange til lønsystemet er opdaterede og nødvendige for arbejdets udførelse, samt at brugeradministrator ikke også er bruger af lønsystemet.

2.6 Undervisningsmiljøvurdering

I henhold til Lov nr. 316 af 5. april 2017 om elevers og studerendes undervisningsmiljø er det en betingelse for modtagelse af tilskud, at skolen foretager en vurdering af undervisningsmiljøet, der minimum skal revurderes hvert 3. år.

Ledelsen har i 2022 gennemført en undervisningsmiljøvurdering.

2.7 Andre væsentlige områder

Øvrige omkostninger

Øvrige omkostninger er kontrolleret ved stikprøver, herunder ved gennemgang af underliggende bilag samt gennemgang af skolens processer og kontroller omkring godkendelse af bilag og gennemførelse af bankbetalinger.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Væsentligste balanceposter

Vi har påset, at der foreligger afstemninger og specifikationer af de væsentligste balanceposter.

Vi har gennemgået disse og vurderet, at balanceposterne er optaget korrekt i årsrapporten.

Vi har kontrolleret værdiansættelsen af anlægsaktiverne og har konstateret, at bestemmelserne i regnskabsbekendtgørelsen herom er overholdt.

Strategi for Finansiell Risikostyring

Vi har udført følgende handlinger i forhold til skolens Strategi for Finansiell Risikostyring:

- Vi har kontrolleret, at skolen har en bestyrelsesgodkendt Strategi for Finansiell Risikostyring.
- Vi har kontrolleret, at strategien som minimum indeholder de punkter, som er med i styrelsens standardskabelon til institutionens Strategi for Finansiell Risikostyring.

- Vi har kontrolleret, at skolen efterlever de mål, som bestyrelsen har godkendt i forhold til finansiering og økonomiske nøgletal.
- Vi har påset, at den finansielle strategi er gennemgået af bestyrelsen, og at bestyrelsen har forholdt sig til, om strategien bliver fulgt, samt om der er behov for en tilpasning af strategien.

Skyldige indefrosne feriemidler

Den nye ferielov trådte i kraft den 1. september 2020, hvilket har en række konsekvenser for skolens daglige administration og regnskabsaflæggelse samt skolens overordnede økonomi.

Skolen har opgjort de skyldige indefrosne feriemidler pr. 31. december 2022 under langfristede gældsforpligtelser.

Skolen har i 2022 indbetalt de forfaldne skyldige indefrosne feriemidler.

Registrering af reelle ejere

Vi har påset, at oplysninger om reelle ejere hos Erhvervsstyrelsen stemmer overens med den nuværende bestyrelse. Vi skal gøre opmærksom på, at bestyrelsen mindst én gang om året skal undersøge registreringen hos Erhvervsstyrelsen. Vi anbefaler, at denne undersøgelse noteres i et bestyrelsesmøderferat.

Sociale klausuler i kontrakter over 5 mio.kr.

Skolen har ingen kontrakter over 5 mio.kr.

Investeringsramme

Skolen har i regnskabsåret en investeringsramme på 2.700 t.kr. Da skolens samlede investeringer er på 2.646 t.kr., har skolen overholdt investeringsrammen.

Whistleblowerordning

Skolen er omfattet af Lov om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. (eller Lov om institutioner for forberedende grunduddannelse eller Lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse og er efter loven inden for den offentlige forvaltning) og har mere end 50 ansatte, hvorfor skolen senest den 17. december 2021 skulle etablere den interne whistleblowerordning.

Vi har påset, at skolen overholder kravet om den interne whistleblowerordning.

3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har som led i revisionsopgaven gennemført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med retningslinjerne i Standarderne for Offentlig Revision, herunder særligt henholds-

vis SOR 6 (version 2.0) og SOR 7 (version 2.0). Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen er udført under hensyntagen til de plantemaer uden for rotation, som Børne- og Undervisningsministeriet har fastlagt.

Vi har endvidere fastlagt de plantemaer og udvalgt de konkrete emner for hvert plantema i løbet af opgaveperioden, som vi har anset relevante for opgaven.

3.1 Juridisk-kritisk revision

3.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

Vi har ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

3.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

Børne- og Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder, som skal revideres hvert år:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg
- Gennemførelse af indkøb

Vi har revideret og roteret områderne under juridisk-kritisk revision i overensstemmelse med følgende rotationsplan:

Område	2019	2020	2021	2022
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	X	X	X
Gennemførelse af salg	I/A	I/A	I/A	I/A
Gennemførelse af indkøb	X	X	X	X
Rettighedsbestemte overførsler	R	R	R	X

X = Revideret i året

R = Roteret i året

I/A = Ikke aktuelt i året

3.1.3 Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Revisionen af løn har omfattet:

- Lønstamdata (personalesager)
- Lønudbetalinger

Lønstamdata (personalesager)

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Opfølgning på forretningsgange i forhold til lønstamdata.
- Gennemgang af et antal medarbejdere, herunder stikprøvevis gennemgang af dokumentation for uddannelse, tidligere beskæftigelse og anciennitetsdato mv.
- Gennemgang af variable ydelser og engangsvederlag, herunder merarbejde/særlig indsats.
- Gennemgang af at øverste chefs lønpakke er godkendt af bestyrelsen.
- Gennemgang af at øverste chefs løn er godkendt af STUK.
- Gennemgang af sammenhængen mellem skolens stillings- og lønhierarki, herunder at øverste chef oppebærer den højeste samlede løn.
- Gennemgang af om øvrige chefer, der er ansat i henhold til cheftalen, får en samlet løn, der holder sig inden for lønbåndet/normallønsområdet, defineret som +/- 20 pct. af den statslige medianløn for stillinger i samme lønramme på tværs af det statslige område.
- Gennemgang af at øvrige chefer, der er ansat i henhold til cheftalen, er indplaceret i en lavere lønramme end skolens øverste chef.

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

Revisionen har ikke givet anledning til øvrige bemærkninger.

Lønudbetalinger

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Indplaceringer i overensstemmelse med ansættelsesbrev.
- Der er dokumentation i personalemappen eller indgåede lokalaftaler for udbetaling af personlige tillæg.
- Der foretages korrekt pensionsberegning.
- Nettolønnen er beregnet korrekt.

Der har ikke været bemærkninger til gennemgangen af lønudbetalinger.

Ansatte på sociale klausuler

I henhold til bekendtgørelse om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner under Børne- og Undervisningsministeriet er det et krav, at skolen har en handleplan for, hvordan skolen vil opnå, at 3,5% af skolens ansatte er ansat på sociale vilkår.

Skolens ansatte, som er ansat på sociale vilkår, udgør imidlertid 8,1%, hvorfor kravet må anses at være opfyldt, hvorfor skolen på nuværende tidspunkt ikke har udarbejdet en handleplan.

Timelofter

Vi har stikprøvevis kontrolleret, om skolen har overholdt reglerne om timeloft.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.1.4 Gennemførelse af salg

Skolen har indtægtsdækkende virksomhed i form af STU-elever. Vi har i forbindelse med revisionen indhentet opgørelse og dokumentation for, at aktiviteten er overskudsgivende.

Vi har kontrolleret, at skolen overholder de gældende regler for indtægtsdækkende virksomheder.

Det er dog Børne- og Undervisningsministeriets anbefaling, at der bør foreligge forkalkulationer på hver enkelt aktivitet, og efterkalkulation skal gennemføres efter hver fuldført aktivitet, hvilket ikke har været foretaget i regnskabsperioden.

3.1.5 Gennemførelse af indkøb og styring af indkøb

Som led i vores revision har vi vurderet, om skolens midler er anvendt i overensstemmelse med skolens formål, samt 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.

Det er vores opfattelse, at skolens dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Skolens budget er tilrettelagt således, at der er budgetansvarlige inden for de enkelte områder. Inden for de i budgettet fastsatte rammer har de budgetansvarlige et vist råderum til at foretage indkøb af materialer mv.

Under vores lønrevision har vi blandt andet gennemgået lønindplaceringen.

Under hensyntagen til skolens budget og budgetstyring er vi af den opfattelse, at der ved indkøb er udvist normal sparsommelighed.

Vi har påset, at skolen ikke ligger inde med større kontante beholdninger, samt at indestående på konti i pengeinstitutter forrentes forsvarligt under hensyntagen til de nuværende markedsvilkår.

Vi har forespurgt ledelsen om skolens forretningsgange med hensyn til beslutning og accept af større investeringer. Skolens ledelse drøfter større investeringer, inden disse beslutes samt indhenter alternative tilbud fra flere leverandører, inden et projekt beslutes og igangsættes.

Skolen har i 2022 udarbejdet en indkøbspolitik, som er godkendt af bestyrelsen i 2022.

Vi har yderligere gennemgået nedenstående konti for at undersøge, om skolen har afholdt omkostninger, der er uden for skolens formål eller ikke har været sparsommelige:

- Køb af tjenesteydelser
- Køb af uddannelsesmateriale
- Køb af konsulentydelse
- Køb af it-software og hardware
- Vedligeholdelsesomkostninger
- Kurser
- Repræsentation
- Rejseomkostninger/tjenesterejser/studieture
- Gaver

Derudover har vi kontrolleret, om udvalgte bilag overholder oplysningskrav i forhold til formål og angivelse af deltagere.

Gennemgangen gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

3.1.6 Rettighedsbestemte overførsler

Skolen er ansvarlig for udbetaling og administration af skoleydelse til skolens elever. Vi foretager løbende gennemgang af skolens aktivitetsindberetninger og herunder skolens udbetaling og administration af skoleydelsen. Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, som giver anledning til bemærkninger.

3.1.7 Konklusion på den juridisk-kritiske revision

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

3.2 Forvaltningsrevision

3.2.1 Forvaltningsrevision, generelt

Vi har ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmæssige mangler.

3.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

Børne- og Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder, som er "udenfor rotation", hvilket betyder, at ministeriet kræver revision heraf hvert år:

- Aktivitets- og ressourcestyring

For gennemgang af området styring af indkøb henviser vi til afsnit 3.1.5.

Vi har ikke udført revision af budgettering af flerårige investeringsprojekter, da skolen ikke i regnskabsåret har haft større byggeprojekter m.v., samt vi har i år roteret området Mål- og resultatstyring.

Vi har revideret og roteret områderne under forvaltningsrevision i overensstemmelse med følgende rotationsplan:

Område	2019	2020	2021	2022
Aktivitets- og ressourcestyring	X	X	X	X
Mål- og resultatstyring	X	X	X	R
Styring af offentlige indkøb	R	R	X	X
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	I/A	I/A	I/A	I/A

X = Revideret i året

R = Roteret i året

I/A = Ikke aktuelt i året

3.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om skolens aktivitets- og ressourcestyring er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og om det er muligt at følge op på dette.

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen omfatter bl.a. undersøgelser af, om skolen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter med henblik på at kunne prioritere mellem aktiviteterne og sikre tilpasningsmuligheder ved ændringer i behovet, og om ledelsen løbende måler produktivitetsudviklingen eller gennemfører analyser af, om ressourcerne står mål med produktionens omfang.

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.

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vurderingen af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse eller i form af en sammenligning med produktiviteten ved produktion af tilsvarende ydelser enten indenfor eller udenfor skolen.

Vi har nedenfor sammenholdt årets indtægter og omkostninger pr. gennemsnitlig elev med tilsvarende

beløb for 2021 og 2020. I takt med stigning i skolens indtægter pr. elev er omkostningerne også steget pr. elev.

	Resultat 2022 kr.	Resultat 2021 kr.	Resultat 2020 kr.
Statstilskud	123.702	108.795	109.217
Andre indtægter	13.510	13.256	8.322
Indtægter pr. elev	137.212	122.051	117.539
Undervisningens gennemførelse	85.712	79.095	60.357
Markedsføring	77	95	66
Ledelse og administration	20.751	26.934	28.131
Bygningsdrift	26.939	22.075	18.628
Aktiviteter med særlige tilskud	836	2.090	0
Omkostninger pr. elev	134.315	130.289	107.182
Årselever	378	472	525

Skolens gennemsnitlige indtægter og omkostninger pr. årselev udvikler sig væsentligt fra 2021 til 2022, hvilket blandt andet skyldes fald i antal årselever fra 2021 til 2022. Udviklingen i omkostninger vedrørende undervisningens gennemførelse samt ledelse og administration skyldes derudover, at skolen i 2022 har konteret løn til skoleledere under undervisningens gennemførelse og ikke ledelse og administration, hvilket har været tilfældet i tidligere år.

Budget for det kommende år

Vi er blevet forelagt et af bestyrelsen godkendt budget for det kommende år, som udviser et overskud på 3 mio.kr.

Det finansielle beredskab

Det er vores opfattelse, at udviklingen i skolens likviditet er forsvarlig og muliggør finansiering af skolens aktiviteter.

Vi har fået oplyst, at skolen som tillæg til skolens driftsbudget udarbejder et detaljeret likviditetsbudget.

3.2.4 Konklusion på forvaltningsrevision

Vi har ved vores revision ikke konstateret nogen forvaltningsmæssige uregelmæssigheder.

4. Øvrige oplysninger

4.1 Andre opgaver

Siden afgivelse af revisionsprotokollat vedrørende 2021 har vi, efter anmodning fra skolen, udført følgende opgaver ud over ordinær revision:

- Revisorerklæringer til Børne- og Undervisningsministeriet som grundlag for udbetaling af tilskud for FGU-elever
- Revisorerklæring Kommunale Bidrag
- Revisorerklæring om momsårsopgørelse
- Revisorerklæring for projektrejskab "Kompetenceudvikling af lærere og ledere i FGU 2021"
- Opstilling af årsrapport og regnskabsmæssig assistance

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

4.2 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har skolens rektor afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2022.

Heri har skolens rektor blandt andet erklæret:

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

Alle væsentlige fejl, konstateret under revisionen, er rettet.

4.3 Drøftelser med skolens rektor om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse

Vi har med rektor drøftet risikoen for besvigelser i skolen og de interne kontroller, som rektor har implementeret for at forebygge sådanne risici. Rektor har i denne forbindelse oplyst, at rektor ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i skolens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af skolens aktiver. Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

4.4 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser

Vi skal indhente oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser, hvorfor bestyrelsen ved sin underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter:

- at bestyrelsen er bekendt med sit ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser
- at der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser (regnskabsmanipulation og misbrug af aktiver), herunder fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser
- at bestyrelsen ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, som kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsregnskabet

5. Oplysning om revisionspåtegning på årsregnskabet m.m.

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og fremhævelser.

Styrelsen har udarbejdet en bestyrelsestjekliste, som skal anvendes af bestyrelsen i forbindelse med aflæggelse af årsrapporten for 2022. Bestyrelsestjeklisten skal indberettes elektronisk sammen med den øvrige regnskabsindberetning for regnskabsåret 2022. Vi forudsætter, at bestyrelsens tjekliste ikke indeholder bemærkninger, som har betydning for vores revision og rapportering.

6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores revisionsprotokollat af 28.03.2022 med beskrivelse af revisionens formål, omfang og udførelse er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

Samme ansvarsfordeling gælder i forbindelse med vores afgivelse af de revisorerklæringer, som er foreskrevet af tilskudsydere om aktivitetsindberetninger, projektreghnskabsaflæggelse m.v., hvor krav om revideret aktivitetsindberetning, projektreghnskab eller udgiftsopgørelse med revisorerklæring indgår som led i tilsagnsbetingelserne mm.

7. Erklæring

Ifølge Børne- og Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, at vi under revisionen 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, og at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

København, den 27. marts 2023


Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Christian Dahlstrøm
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 27. marts 2023

Bestyrelse


Kristine Henriksen
formand


Søren Slotsaa
næstformand

Søren Buur Heisel


Jesper Mikael Tranberg-Hansen


Carsten Bjerknæs Enevoldsen


Carsten Lauridsen



Tine Maria Kofod

Anja Helen Holtze


Magnus von Praeger

Ibrahim Benli

Andreas Birnbaum B. Danielsen


Mogens Omsborg

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

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

Revisortjeklisten

Forord til Revisortjekliste

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

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

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål kan være baseret på stikprøvevise undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen udføres ikke med henblik på at afgive særskilte konklusioner om enkeltstående forhold i regnskabsaflæggelsen eller om forvaltningen, ligesom revisionen ikke udføres med særligt 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. 1219 af 31. august 2022 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 kolonnen: "Kritiske bemærkninger", "Væsentlige bemærkninger", "Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger", eller "Udskudt til næste år" eller "Ikke relevant".

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Derudover skal forhold også angives som kritiske, hvis det vurderes at forholdene er kritiske i forhold til institutionens fortsatte drift. Det kunne f.eks. være en utilstrækkelig økonomiopfølgning, eller manglende afregning af A-skat og AM-bidrag. 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 som forhold, som bestyrelsen skal agere på, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen. Det kunne f.eks. være manglende opda-

tering af regnskabsinstruksen, utilstrækkelige fuldmagtsforhold, store tilgodehavende skolepenge (såfremt tilgodehavendet er så stort, at det har væsentlig betydning for institutionens likviditet, bør det være en kritisk bemærkning.) Såfremt institutionen i løbet af året ikke har betalt sin A-skat og AM-bidrag til tiden, men ved regnskabet afslutning har betalt den skyldige A-skat og Am-bidrag skal dette fremgå som en væsentlig bemærkning.

Styrelsen gør opmærksom på, at i henhold til Standarderne for Offentlig revision nr. 6 og 7 er det muligt at foretage rotation over en 5-årig periode på de enkelte emner for juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Styrelsen har imidlertid defineret væsentlige juridisk-kritiske og/eller forvaltningsmæssige emner, som skal revideres hvert år (der må ikke foretages rotation på revisionen af disse emner).