

Bilag 3.2 Revisionsprotokollat af 250321.pdf

**Signers:**

<b>Name</b>	<b>Method</b>	<b>Date</b>
John Michael Dyrby Paulsen	NEMID	2021-03-25 09:46 GMT+1
Mikael Smed	NEMID	2021-03-25 09:56 GMT+1
Carsten Rasmussen	NEMID	2021-03-25 10:04 GMT+1
Glenny Tonni Hansen	NEMID	2021-03-25 10:05 GMT+1
Tina Michelle de Cordier	NEMID	2021-03-25 10:08 GMT+1
Kim Rene Rozalski	NEMID	2021-03-25 10:11 GMT+1



**This document package contains:**

- Front page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.  
The seal is a guarantee for the authenticity  
of the document.

Document ID:  
F07A9A5412BA4E7C978E8ACE4A368D66

# S/I FGU Syd- og Vestsjælland

Norvangen 15, 4220 Korsør

Institutionsnr.: 281045

## Revisionsprotokollat

af 25. marts 2021  
til årsregnskab for 2020



This file is sealed with a digital signature.  
The seal is a guarantee for the authenticity  
of the document.

Document ID:  
F07A9A5412BA4E7C978E8ACE4A368D66

## Indhold

<b>1</b>	<b>Indledning</b>	<b>43</b>
<b>2</b>	<b>Konklusion</b>	<b>43</b>
<b>3</b>	<b>Overordnede kommentarer og risikofaktorer</b>	<b>43</b>
3.1	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste revisionsprotokollat	43
3.2	Forhold af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen	44
<b>4</b>	<b>Finansiell revision</b>	<b>44</b>
4.1	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafslæggelse	44
4.2	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	45
4.3	Statstilskud	46
4.4	Løn	48
4.5	Andre væsentlige områder	48
<b>5</b>	<b>Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision</b>	<b>51</b>
5.1	Juridisk-kritisk revision	52
5.2	Forvaltningsrevision	53
5.3	Rotationsemner	56
<b>6</b>	<b>Ikke-korrigeret fejlinformation</b>	<b>56</b>
7.2	Andre opgaver end ordinær revision	56
<b>8</b>	<b>Bekræftelse</b>	<b>56</b>
<b>9</b>	<b>Nye krav i forhold til lovgivningen m.v.</b>	<b>57</b>
9.1	Finansiell strategi	57
9.2	XBRL	57
<b>10</b>	<b>Lovpligtige oplysninger</b>	<b>57</b>
	<b>Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet</b>	<b>59</b>
	<b>Revisortjeklisten</b>	<b>60</b>



## 1 Indledning

Vi har revideret årsregnskabet for 2020 for S/I FGU Syd- og Vestsjælland (institutionen), der udarbejdes efter Finansministeriets bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen (Statens regnskabsregler), Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2020 med tilhørende vejledning. Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen og målrapporteringen.

Årsregnskabet viser følgende hovedtal for institutionen:

t.kr.	2020	2019 (5 mdr.)
Omsætning	86.229	37.075
Årets resultat	10.332	2.278
Samlede aktiver	93.664	83.174
Egenkapital	53.164	42.832

I dette revisionsprotokollat har vi beskrevet væsentlige forhold, som efter vores vurdering er relevante for bestyrelsen, Børne- og Undervisningsministeriet og Rigsrevisionen.

Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for bestyrelsen, Børne- og Undervisningsministeriet og Rigsrevisionen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

## 2 Konklusion

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov nr. 604 af 24. maj 2019 om institutioner for forberedende grunduddannelse samt bekendtgørelse samt bekendtgørelse nr. 478 af 26. april 2019 om institutioner for forberedende grunduddannelse. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsafleggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af den 28. marts 2019.

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer, samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen og målrapporteringen uden bemærkninger.

## 3 Overordnede kommentarer og risikofaktorer

### 3.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste revisionsprotokollat

I forbindelse med vores revision har vi fulgt op på kritiske bemærkninger og væsentlige anbefalinger i sidste revisionsprotokollat som er afgivet i forbindelse med revision af årsrapporten for 2019. Vi kan i tilknytning hertil knytte følgende kommentarer:

#### IT-systemer

I vores revisionsprotokollat til brug for årsrapporten 2019 anførte vi, at der gennem året havde været udfordringer med institutionens it-systemer, herunder i forbindelse med aktivitetsindberetninger, som var indberettet manuelt. Forholdet har også påvirket året 2020, og det har således været nødvendigt med manuelle indberetninger frem til og med 3. kvartal 2020, hvorefter man har indberettet via Fguplaner.

#### KUU

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet 2019 fremhævede vi et forhold i vores revisionspåtegning vedrørende KUU jf. nedenstående:

"Vi henleder opmærksomheden på den særlige specifikation i regnskabet vedrørende Kombineret ungdomsuddannelse. Det har ikke været muligt for institutionen at tilvejebringe oplysninger på omkostningsdelen vedrørende de kombinerede ungdomsuddannelser fra de samarbejdende institutioner, hvorfor det ikke er muligt at vise det samlede resultat for den kombinerede ungdomsuddannelse i henhold til Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2019 med tilhørende vejledning. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold."



Det samlede resultat for KUJ-aktiviteten fremgår for 2020 af de særlige specifikationer i årsrapporten. På baggrund af bemærkningen fra 2019 fremgår der ikke sammenligningstal i specifikationen.

### 3.2 Forhold af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen. Vi henviser til vores yderligere kommentarer til årsregnskabet i afsnit 4, samt i vurderingen af forvaltningen i afsnit 5.

#### 3.2.1 Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.

Vi har spurgt institutionen, om der har været eller er igangværende tilsynssager. Institutionen har oplyst, at der ikke har været tilsynssager i regnskabsåret, eller er igangværende tilsynssager hos hverken Rigsrevisionen eller styrelsen.

## 4 Finansiell revision

### 4.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse

Revisionen har været rettet mod forretningsgange og interne kontroller, hvor der efter vores vurdering kan være risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Forretningsgange og interne kontroller afpasses efter institutionens størrelse og karakter med henblik på, at forebygge uforudsete tab i institutionen, understøtte ledelsens tilsyn med institutionen, og at sikre en rettidig og pålidelig økonomirapportering.

Institutionen har et begrænset antal medarbejdere, hvilket medfører, at det ikke på alle områder er muligt at etablere en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektiv intern kontrol. Ledelsen er bekendt med, at dette medfører en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede. Institutionens ledelse har oplyst, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er hensigtsmæssig med de roller institutionens nuværende medarbejdere har. Den forøgede risiko er vurderet og accepteret af institutionens daglige ledelse, der er opmærksom på de heraf forøgede krav til ledelsesmæssig overvågning.

Som følge af den manglende funktionsadskillelse, har revisionen primært været tilrettelagt ud fra en substansbaseret tilgang, hvor vi ved stikprøver tester poster i resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og andre krævede oplysninger m.v. til ekstern og anden dokumentation samt udfører substansanalytisk revision. Ved substansanalytisk revision vurderer vi udvalgte regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

Vi har efterprøvet institutionens væsentligste forretningsgange, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse, herunder at institutionen følger retningslinjerne i:

- ▶ Lov om institutioner for forberedende grunduddannelse med tilhørende bekendtgørelser, cirkulærer m.v. samt institutionens vedtægter.
- ▶ Institutionens regnskabsinstruks.
- ▶ Styrelsen for Undervisning og Kvalitets instruks for tilskud til forberedende grunduddannelser (FGU-instruksen)
- ▶ Styrelsen for Undervisning og Kvalitets tilskudsmeddelelser
- ▶ Paradigme for årsrapport og vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede institutioner under Børne- og Undervisningsministeriet.

Vi har ved tilrettelæggelsen af revision og udvælgelsen af stikprøver for 2020, gennemgået udvalgte områder, så alle afdelinger og uddannelser bliver gennemgået over en årrække.

Revisionen har omfattet en vurdering af, om institutionens væsentligste forretningsgange, interne kontroller og rapporteringssystemer fungerer forsvarligt på de områder, vi gennemgår. Formålet med gennemgangen er at vurdere, om de interne kontroller er betryggende, det vil sige, om

- ▶ kontrollerne er designet hensigtsmæssigt i forhold til de kontrolmål, de skal sikre



- ▶ kontrollerne faktisk er implementeret, og
- ▶ kontrollerne har fungeret i hele den periode, som revisionen omfatter.

Gennemgangen har omfattet en vurdering af, om

- ▶ de interne kontroller sikrer en fuldstændig, nøjagtig og rettidig behandling af godkendte transaktioner
- ▶ de interne kontroller forhindrer, at fejl opstår, eller sikrer, at opståede fejl opdages og rettes, og

der er dokumentation for den foretagne databehandling og de udførte kontroller.

Vi har gennemgået følgende områder:

- ▶ Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- ▶ Statstilskud
- ▶ Løn
- ▶ Andre væsentlige områder:
  - Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen
    - o Fast ejendom
    - o Momskompensation
  - Øvrige forhold:
    - o Kombineret ungdomsuddannelse
    - o Omkostninger
    - o Anlægsaktiver
    - o Debitorer
    - o Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer
    - o Langfristet gæld og sikringsinstrumenter
    - o Skyldig løn
    - o Feriepengeforpligtelse
    - o Opbevaring af bogføringsmateriale
    - o Registrering af reelle ejere
    - o Ajourføring af institutionens regnskabsinstruks
    - o Bestyrelsens forhandlingsprotokol
    - o Eventualforpligtelser

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

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

Til de enkelte områder kan vi supplerende anføre:

#### 4.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

Som led i revisionen af institutionen har vi gennemgået den del af de generelle it-kontroller, som vi vurderer, er relevante for at kunne aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, og som er i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav.

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

I henhold til revisionsbekendtgørelsen skal der foreligge systemrevisionserklæringer for de systemer og tilhørende databehandling der er nævnt i revisionsbekendtgørelsen, vi har påset





1. at det af institutionen anvendte studieadministrative it-system er omfattet af systemrevisionserklæring uden forbehold i overensstemmelse med ISAE 3402 type 2 og offentliggjort af Styrelsen for It og Læring på [www.stil.dk](http://www.stil.dk).
2. at institutionen har modtaget en ledelseserklæring udarbejdet af Moderniseringsstyrelsen svarende til en ISAE 3402 type 2- revisionserklæring.
3. at institutionen har indhentet systemrevisionserklæringer for de systemer der afvikler transaktioner af økonomiske eller studierelevante oplysninger eller som i øvrigt har væsentlig betydning for revisionen af årsrapporten eller indberetninger til Børne- og Undervisningsministeriet, og som ikke er dækket af ovenstående punkt 1-2. Vi har vurderet at den gennemførte systemrevision er betryggende for disse systemer.

Institutionen har anvendt det studieadministrative system Fguplaner til aktivitetsindberetning fra 4. kvartal 2020. Da systemet er nyt og fortsat under udvikling foreligger der for nuværende kun en ISAE 3402 type 1 erklæring. Systemet er godkendt af STIL til brug på FGU-området. Institutionen har oplevet udfordringer i forbindelse med anvendelse af systemet, vi henviser til vores omtale heraf nedenfor.

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

#### **Funktionsadskillelse og brugerrettigheder**

Som led i revisionen har vi gennemgået de etablerede brugerrettigheder samt proceduren for tildeling og ændring af rettigheder til institutionens it-systemer. Den etablerede funktionsadskillelse i økonomifdelingen understøttes ikke i alle tilfælde af adgangsrettigheder til systemerne. Vi har i vores revision taget højde for dette ved en større grad af substansrevision samt analyser af posteringer og ved gennemgang af institutionens kompenserende kontroller.

Vi har drøftet rettighederne med ledelsen og anbefalet, at ikke alle brugere i Navision bør at have rettighedssættet "selvejende regnskabsmedarbejder".

Vi har påset at opsætningen af brugerrettigheder og beløbsgrænser i institutionens fakturaflowsystem er i overensstemmelse med institutionens regnskabsinstruks.

Det er ikke et systemmæssigt krav i lønsystemet at der skal to til at godkende før lønnen bogføres og udbetales. Institutionen har etableret kompenserende kontroller til imødegåelse af risikoen herved.

Vi har gennemgået institutionens forretningsgang i forhold til brugerstyring og adgangsrettigheder i forbindelse med udbetaling af løn uden andre bemærkninger end ovenstående.

#### **Persondataforordning (GDPR)**

Institutionen har indgået DPO-aftale med FGU Danmark, som skal rådgive om implementering af persondataforordningen. Institutionen er i proces med implementeringen og er i følge ledelsen på trin 2 af 3 i forhold til fuld implementering, herunder kortlægning af alle systemer og arbejdsprocesser, som indeholder persondata, udarbejdelse af fortegnelser m.v.

Vi skal anbefale, at institutionen får implementeret de sidste trin, således at der er fuld compliance til forordningens artikler. Såfremt Datatilsynet kommer på tilsyn, og dokumentationen ikke lever op til de gældende krav, eller der sker et større brud, kan institutionen risikere en større bøde.

### **4.3 Statstilskud**

Vi har gennemgået og vurderet forretningsgangene vedrørende registrering af tilskudsudløsende faktorer, med henblik på at påse, om den interne kontrol er betryggende.

Vi har stikprøvevis påset, at institutionens oplysninger til brug ved beregningen af tilskud er korrekte og i den forbindelse, at institutionens registrering af antallet af årselever er rigtig, jf. FGU-instruksen og Ministeriets bekendtgørelse om tilskud til institutioner for Forberedende grunduddannelse.

#### **Indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse**

I forbindelse med vores løbende erklæringer på grundlaget for årselever, har vi foretaget en gennemgang af forretningsgangen for optagelse og registrering af elever i Navision Agidon, herunder procedurerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.



Der har fortsat været vanskelige rammevilkår med bl.a. manglende IT-systemer, herunder i forhold til de elevadministrative systemer som ikke har understøttet en hensigtsmæssig revision.

Det er vores opfattelse, at registreringen af indmeldelse, fravær og udmeldelse i de kontrollerede afdelinger, generelt foretages i henhold til retningslinjerne fra Børne- og Undervisningsministeriet, og at registreringen fungerer betryggende, blandt andet har der været gennemført manuelle indberetninger frem til 3. kvartal 2020, som har været administrativt meget ressourcerkrevende.

Som følge af ovenstående, har vores revision givet anledning til forbehold i erklæringerne for 1. til 3. kvartal. Vi vil dog gerne anføre, at forbeholdene skyldes systemadministrative forhold, som har ligget udenfor institutionens muligheder at korrigere før det nye systemadministrative system har været klar til brug fra 4. kvartal.

Forholdet har medført en afkrydsning under "væsentlige bemærkninger" under revisortjeklisten bagerst i denne revisionsprotokol.

#### **Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger**

Vi har til brug for beregning af tilskud til institutionen afgivet revisorerklæringer på de ordinære kvartalsvise erklæringer. Vi henviser til ovenstående bemærkninger.

Institutionen er fra 4. kvartal 2020 overgået til et nyt studieadministrativt system, Fguplaner, og aktiviteten for 4. kvartal 2020 er indberettet via Fguplaner.

Overgangen til det nye system har medført en række udfordringer. Dels for institutionen i forhold til udarbejdelse af en korrekt indberetning og dels i forhold til vores revision af indberetningerne. Institutionen skal pt. foretage en række manuelle kontroller for at sikre en korrekt og fuldstændig indberetning. Disse manuelle kontroller og manglende kontrollister og rapporter i systemet vanskeliggør en effektiv kontrol.

Institutionen har i forbindelse med deres kontrol af indberetningen identificeret en række elever der er fejlet i indberetningen og dermed ikke har udløst tilskud. Der arbejdes på at rette de konstaterede fejl.

Der er stort fokus på implementering af systemet samt sikring af at det fungerer efter hensigten.

Forholdet har medført en afkrydsning under "væsentlige bemærkninger" under revisortjeklisten bagerst i denne revisionsprotokol.

#### **Modtagne tilskud, herunder aktivitet (årselever)**

Vi har påset, at der er foretaget afstemning af de bogførte tilskud til oversigt fra Børne- og Undervisningsministeriet, samt at modtaget tilskud er efterregnet i forhold til indberettede årselever og gældende satser. Vi har foretaget efterkontrol for at påse, at der ikke er sket ændringer i tilskudsgrundlaget, som ikke er blevet indberettet og revisorattesteret.

Under vores revision af tilskudsudlæsende 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 institutionens årsregnskab er det vurderet, at institutionens tilskudsgrundlag er uændret i forhold til de erklæringer, vi har afgivet i årets løb.

Vi har påset, at forudbetalt statstilskud for 2021 indgår i posten periodeafgrænsningsposter under passiverne.

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

#### **Særlige tilskud**

Institutionen har modtaget 243 t.kr. til dækning af merudgifter til rengøring som følge af Sundhedsstyrelsens retningslinjer til forebyggelse af COVID-19 som led i den gradvise genåbning af uddannelsesinstitutionen.

Ledelsen oplyser, at tilskuddet er anvendt til øget rengøring, jf. Sundhedsstyrelsens retningslinjer.

Institutionen har herudover modtaget 772 t.kr. til brug for socialt udsatte på FGU i 2020.





#### 4.4 Løn

Vi har gennemgået og vurderet institutionens forretningsgange og interne kontroller på lønområdet, på grundlag af regnskabsinstruksen og oplysninger fra institutionens administrative personale.

Vi har påset, at der er en passende funktionsadskillelse mellem registrerende, disponerende og kontrollerende personer på lønområdet, gennemgået afstemningen mellem lønsystemet SLS og finansbogholderiet, samt gennemgået institutionens budgetopfølgingsprocedurer.

Det er ikke et systemkrav, at der skal to personer til at godkende lønudbetaling i SLS.

Vi har ved status gennemgået afstemningen mellem lønsystemet SLS og finansbogholderiet, samt indberetningen til SKAT af årets udbetalte lønninger.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### 4.5 Andre væsentlige områder

##### Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen

###### Fast ejendom

Vi har påset, at institutionens dispositioner vedrørende ejede bygninger og indgåede lejemål er foretaget i overensstemmelse med de gældende regler.

Institutionen har ultimo december 2020 erhvervet ejendommen Bogøvej 5, Vordingborg. Ejendommen var tidligere lejet af institutionen.

###### Momskompensation

Institutionen er omfattet af Børne- og Undervisningsministeriets momskompensationsordning. Årets samlede momskompensation har udgjort 5.146 t.kr.

Vi har i forbindelse med attestation af den årlige momsudgiftsopgørelse påset, at institutionen har foretaget en sandsynliggørelse af det opgjorte og indberettede momskompensationsbeløb for 2020, samt at beløb og oplysninger i opgørelsen er opgjort i overensstemmelse med betingelserne i den gældende bekendtgørelse om momskompensation.

###### Øvrige forhold

###### Kombineret ungdomsuddannelse

###### Tovholderfunktionen

Institutionen fungerer som tovholder for den kombinerede ungdomsuddannelse. Der er indgået en administrationsaftale for de deltagende institutioner.

Vi har stikprøvevis gennemgået administrationen som tovholderinstitution, herunder at der er etableret administrative rutiner til styring af både den løbende aktivitetsindberetning samt den efterfølgende fordeling af tilskud til de deltagende institutioner.

Der henvises til årsregnskabet under særlige specifikationer, som viser det samlede resultat for den kombinerede ungdomsuddannelse. Da de samarbejdende institutioner ikke kunne levere de nødvendige oplysninger i 2019, fremgår der ingen sammenligningstal i den særlige specifikation.

###### Omkostninger

Vi har gennemgået og vurderet institutionens forretningsgange og interne kontroller vedrørende omkostninger. Vi har stikprøvevis kontrolleret, at der ikke afholdes udgifter uden forudgående behørig godkendelse, samt at bogføringsbilag kontrolleres og registreres korrekt og rettidigt i overensstemmelse med institutionens beskrivelse i regnskabsinstruksen.

Institutionens omkostninger er vurderet i forhold til institutionens budget for 2020.

Vi har ligeledes stikprøvevis sammenholdt øvrige omkostninger med bilag og kontrolleret, at de er behandlet momsmæssigt korrekt, samt at der er korrekt periodiseret pr. 31. december 2020.

Vi har stikprøvevis påset, at arts- og formålskonteringen er i overensstemmelse med gældende regler.



Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **Anlægsaktiver**

Vi har påset, at der er sammenhæng mellem anlægskartotekets registreringer og finansbogholderiet samt årsrapporten. Vi har desuden foretaget en sandsynliggørelse af de førte afskrivninger samt påset, at afskrivningsprincipperne er i overensstemmelse med den gældende regnskabsbekendtgørelse.

Konti for reparation og vedligeholdelse er gennemgået med henblik på, at institutionen foretager korrekt aktivering i henhold til 50 t.kr. grænsen.

Vi har stikprøvevis kontrolleret aktivernes tilstedeværelse, og stikprøvevis sammenholdt årets til- og afgang med underliggende bilag.

##### *Skibet "Bien"*

Institutionen har i året erhvervet et skib "Bien" for 650 t.kr., som opbevares ved værftsværkstedet i Korsør. Skibet er købt som et udviklingsprojekt, hvor elever og lærere i samarbejde skal renovere skibet og føre det tilbage til sin oprindelige form. Renoveringen er en flerårig proces og indregnes i regnskabet løbende som igangværende arbejder. Institutionen er af Byrådet i Slagelse tildelt en samlet anlægsbevilling på 3,4 millioner kroner til renovering af skibet. Pengene modtages løbende over en 3-årig periode og passiveres i balancen under periodiseret anlægstilskud i takt med renoveringen.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **Plan for vedligeholdelse af bygninger**

Institutionen er, jf. § 20, stk. 2 i Lov om institutioner for forberedende grunduddannelse, forpligtet til at vedligeholde sine bygninger på et forsvarligt niveau, i overensstemmelse med en af bestyrelsen godkendt flerårig plan, og til at sikre en forsvarlig standard af udstyr m.v. til de tilskudsberettigede aktiviteter.

Idet institutionen afventer en landsdækkende bygningsanalyse på FGU-området, har vi har som led i vores revisionsplanlægning valgt at udskyde gennemgang af institutionens vedligeholdelsesplaner.

#### **Debitorer**

Vi har påset, at der er sammenhæng mellem debitormodulet og finansbogholderiet samt årsrapporten. Vi har gennemgået den aldersfordelte debitorliste og stikprøvevis påset efterfølgende indbetalinger. Vi har påset at der løbende bliver fulgt op på debitorer ved manglende indbetaling. Det er den daglige ledelses opfattelse, at tilgodehavenderne vil indgå med de regnskabsmæssige værdier.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer**

Likvide beholdninger består af indestående på bankkonti og mindre kontant beholdninger. Vi har påset, at disse er afstemt til eksternt kontoudtog og kasseoptællinger, ligesom vi har indhentet engagementsforespørgsler fra pengeinstitutter.

Vi har påset om likvide midler anbringes i overensstemmelse med bestemmelserne i lov om institutioner for forberedende grunduddannelse.

##### *Elektroniske betalingssystemer*

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

- ▶ Den indbyggede funktionsadskillelse, herunder at der skal to personer til at godkende betalinger.
- ▶ Systemernes adgangsbegrænsning.

Vi har ikke under vores revision konstateret uhensigtsmæssigheder knyttet hertil.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

##### *Beholdningseftersyn*



Vi har ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn af likvide beholdninger på institutionen i 2020, da Institutionen har en begrænset kassebeholdning og institutionens procedure sikrer løbende afstemning af banker, kreditorer og debitorer.

I forbindelse med vores løbende revision har vi gennemgået og vurderet forretningsgangen, fuldmagtsforhold samt de interne kontroller omkring ind- og udbetalinger.

Vi har påset, at der løbende sker afstemning af likvide beholdninger samt debitorliste og kreditorliste i forhold til finansbogholderiet. Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret uoverensstemmelser i forhold til regnskabsinstruksen.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

#### **Langfristet gæld og sikringsinstrumenter**

Vi har gennemgået den langfristede gæld og påset, at den er afstemt med årsopgørelser fra banker og realkreditinstitutter. Vi har stikprøvevis kontrolleret indregning til amortiseret kostpris samt opdeling af gæld, der forfalder inden for 1 år henholdsvis efter 5 år.

Ledelsen har oplyst, at man har til hensigt at indfri institutionens realkreditgæld i 2021. Den samlede realkreditgæld er derfor præsenteret i årsregnskabet under kortfristet gæld.

Institutionen anvender ikke sikringsinstrumenter.

#### *Finansiel strategi*

Som led i institutionens forvaltning anbefaler vi, at institutionen udarbejder en finansiel strategi vedrørende den langsigtede sammensætning af lån, forrentning og likvider.

Ledelsen har oplyst, at den finansielle strategi er under udarbejdelse og forventes færdiggjort inden fristen herfor den 1. juli 2021. Vi anbefaler, at institutionen indarbejder reglerne fra loven samt de kommende retningslinjer i den strategi, som pt. er under udarbejdelse.

Vores revision har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

#### **Skyldig løn**

Skyldig løn omfatter primært pension og løn til opsagte medarbejdere m.v., i alt 1.024 t.kr. Heraf vedrører 242 t.kr. skyldig løn i fratrædelsesperioden og fratrædelsesgodtgørelse til en fritstillet medarbejder. Vi har stikprøvevis gennemgået opgørelserne og stikprøvevis afstemt til underliggende grundlag.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **Feriepengeforpligtelse**

Forpligtelsen indeholder feriepenge til indefrysning samt værdien af årets ej-afholdte feriedage efter overgang til samtidighedsferie, feriefridage og feriegodtgørelse.

Vi har gennemgået opgørelsen af feriepenge til indefrysning i alt 4.674 t.kr. og påset, at forpligtelsen er afstemt til indberetning til virk.dk. Institutionen forventer at indbetale forpligtelsen til feriefonden i 2021.

Vi har påset, at forpligtelsen er indekseret med 2,5 % for perioden 1. september – 31. december 2020. Indekseringen er baseret på et skøn over den forventede indeksering, som først er endelig kendt i maj 2021.

Vi har gennemgået institutionens opgørelse af skyldige feriepenge efter overgang til samtidighedsferie, i alt 2.721 t.kr. Feriepengeforpligtelsen opgøres efter gennemsnitsmetoden på baggrund af et gennemsnitligt antal feriedage pr. medarbejder gange den individuelle værdi af en feriedag tillagt den individuelle beregnede værdi af feriegodtgørelse.

Vi har gennemgået institutionens beregning af feriepengeforpligtelsen, og påset at metoden er i overensstemmelse med Økonomistyrelsens anbefalede metode. Grundlaget for opgørelse af værdi af en feriedag er ændret i overensstemmelse med Økonomistyrelsens vejledning. Grundlaget for værdien af en feriedag består nu af medarbejderens bruttoløn inkl. eget og arbejdsgivers bidrag til pension. Antallet af skyldige feriedage og feriefridage pr. medarbejdere ultimo 2020 inklusive feriedage til indefrysning er øget med ca. 3 dage pr. medarbejder som følge af ændringen til samtidighedsferie. Stigningen i den samlede feriepengeforpligtelse på 2.505 t.kr. skyldes hovedsageligt stigningen i antallet af skyldige feriedage pr. medarbejder samt stigningen i beregningsgrundlaget.



Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **Opbevaring af bogføringsmateriale**

Vi har fået oplyst og stikprøvevis påset, at institutionen har etableret forretningsgange der sikrer, at bogføringsmateriale opbevares og arkiveres i overensstemmelse med reglerne i lov om statens regnskabsvæsen.

#### **Registrering af reelle ejere**

Bestyrelsen skal én gang årligt undersøge, om registrering af reelle ejere hos Erhvervsstyrelsen er registreret korrekt.

Vi har påset, at oplysninger om reelle ejere hos Erhvervsstyrelsen stemmer overens med den nuværende bestyrelse.

#### **Ajourføring af institutionens regnskabsinstruks**

Regnskabsinstruksen skal indeholde en beskrivelse af institutionens formål, regnskabsmæssige organisation og tilrettelæggelsen af regnskabsopgaver, herunder oplysning om ansvars- og kompetencefordelingen og de regelsæt, der skal følges af institutionens medarbejdere ved udførelsen af opgaverne.

Institutionen har i april 2020 godkendt ny regnskabsinstruks. Instruksen er fortsat gældende.

Det er institutionens ansvar, at regnskabsinstruksen vedligeholdes og løbende ajourføres.

#### **Bestyrelsens forhandlingsprotokollat**

Vi har læst bestyrelsens forhandlingsprotokollat frem til mødet den 17. december 2020.

Vi har i forbindelse med vores gennemlæsning konstateret at bestyrelsesmødereferaterne ikke er underskrevet af den fulde bestyrelse. Det er den 16. marts 2021 oplyst af Henning Ljungkvists arbejdsgiverorganisation, at han udtræder af bestyrelsen, hvorfor de manglende underskrifter ikke vil blive indhentet. Arbejdsgiverorganisationen oplyste, at de snarest vil vente tilbage vedrørende en ny repræsentant til bestyrelsen.

#### **Eventualforpligtelser**

##### **Krav vedrørende eventuel uberettiget afskedigelse**

Institutionen (tidl. Ålestokgården) blev den 15. maj 2019 stævnet i en sag om uberettiget afskedigelse af en tidligere medarbejder. Sagsøgers påstand lød på betaling af 160 t.kr. plus procesrente fra den 15. maj 2019.

Sagen er pr. 5. februar 2021 hævet af sagsøger.

##### **Advokatbreve**

Til at sikre fuldstændigheden af virksomhedens eventualforpligtelser m.v. har vi indhentet advokatbrev fra Advodan. Der fremkommer ikke væsentlige forhold med betydning for årsregnskabet og vores revision heri.

## **5 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision er foretaget integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og er foretaget efter Standarderne for Offentlig Revision.

Børne- og Undervisningsministeriet har defineret emner og områder, der er udenfor rotation.

Øvrige emner og områder, der foretages i rotation over en 5-årig periode, er valgt ud fra følgende væsentlighedsbetragtninger:

- ▶ Økonomisk væsentlighed
- ▶ Retlig væsentlighed (juridisk-kritisk revision)



- ▶ Samfundsmæssig/politisk væsentlighed (forvaltningsrevision)

## 5.1 Juridisk-kritisk revision

### 5.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

### 5.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

Børne og Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder, som er uden for rotation:

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

Derudover har vi valgt at udskyde emnet "gennemførelse af indkøb".

### 5.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Vi har stikprøvevis påset, at institutionens dispositioner på løn og ansættelsesområdet sker i overensstemmelse med de love, overenskomster, aftaler m.m., der gælder for institutionens personale, jf. finansministeriets fastsatte eller aftalte bestemmelser om, løn- og ansættelsesvilkår.

Vi har gennemgået institutionens forretningsgange på løn og ansættelsesområdet, herunder påset

- ▶ at ansættelse, herunder indplacering, afsked, andre statusændringer, ydelse af tillæg samt registrering af fravær, er foretaget af dertil bemyndigede personer og
- ▶ at variable ydelser i form af over- og merarbejdsbetaling, timeløn samt særlige ydelser m.v. er attestet af dertil bemyndigede personer.

Vi har stikprøvevis revideret institutionens lønudbetaling for oktober 2020, og har herunder kontrolleret enkeltsager ved gennemgang og påset, at:

- ▶ der foreligger ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler
- ▶ der på personalesagerne foreligger fornødne dokumentation for uddannelse, tidligere beskæftigelse og anciennitetsdato mm, samt indgåede lokalaftaler og udbetaling af personligt tillæg.
- ▶ pensionsbidrag er i overensstemmelse med gældende regler
- ▶ nettolønnen er beregnet korrekt

Revisionen af enkeltsager og lønprocedurer har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

### Cheflønsaftalen

Institutionens ledelse er overgået til den nye cheftale fra OK 18 pr. 1. januar 2020.

Vi har påset at

- ▶ direktørens løn er godkendt af bestyrelsen og STUK.
- ▶ der er sammenhæng i institutionens stillings- og lønhierarki, herunder at direktøren oppebærer den højeste samlede løn.
- ▶ øvrige chefer, der er ansat i henhold til cheftalen fra OK18 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.
- ▶ At øvrige chefer, der er ansat i henhold til cheftalen fra OK18, er indplaceret i en lavere lønramme end institutionens direktør.

### Skattefri rejse – og kørselsgodtgørelse

Vi har stikprøvevis kontrolleret, hvorvidt der sker korrekt udbetaling af skattefrie rejse- og befordringsgodtgørelser, herunder at udbetalingsbilaget opfylder de krav, som stilles af SKAT som betingelse for at betragte udbetalingen som skattefri.





Vi har ligeledes stikprøvevis kontrolleret, at der for personer, der modtager høj kørselsats, foreligger en godkendt kørselsbemyndigelse.

#### **Variable ydelser**

Vi har stikprøvevis gennemgået variable ydelser, herunder engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats. Institutionen har ikke udbetalt engangsvederlag for merarbejde eller særlig indsats i perioden.

Revisionen af variable ydelser har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **Fratrædelser**

Vi har i forbindelse med gennemgang af fratrædelser stikprøvevis påset at evt. godtgørelse er i overensstemmelse med gældende regler og aftaler, samt at uansøgt afskedigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler og aftaler.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **Vederlag til rektor og honorar til bestyrelse**

Der er i 2020 omkostningsført 1.031 t.kr. (2019 (5 mdr.): 445 t.kr.) i vederlag til direktionen.

Honorar til bestyrelsen har udgjort 84 t.kr. i 2020 (2019 (5 mdr.): 35 t.kr.).

Vi har påset, om:

- ▶ Vederlaget til den direktør er i overensstemmelse med indgåede aftaler og gældende regler
- ▶ Honorar til bestyrelsen er i overensstemmelse med gældende cirkulære.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **5.1.4 Gennemførelse af salg (juridisk-kritisk revision)**

Vi har fulgt op på forretningsgangen vedrørende overholdelse af statslige regler for gennemførelse af indtægtsdækket virksomhed.

Institutionen har ikke haft aktiviteter i 2020 under reglerne for indtægtsdækket virksomhed.

#### **5.1.5 Konklusion på den juridiske-kritiske revision**

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

- ▶ at institutionen i sit virke ikke er uafhængig, og
- ▶ at institutionens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og institutionens formål.

### **5.2 Forvaltningsrevision**

#### **5.2.1 Forvaltningsrevision, generelt**

Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmangler.

#### **5.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision**

Børne- og Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er uden for rotation:

- ▶ Aktivitet – og ressourcestyring
- ▶ Mål og resultatstyring, resultatløn

Vi har valgt at udskyde revisionen af styring af offentligt indkøb og budgettering af flerårige investeringsprojekter.





### 5.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om institutionens 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 institutionen 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 produktivtetsudviklingen eller gennemfører analyser af, om ressourcerne står mål med produktionens omfang.

#### Økonomistyring

Vi har gennemgået institutionens tilrettelagte økonomistyring, der skal tilgodese et overordnet ledelsesbehov, herunder rapportering til bestyrelsen.

Institutionens økonomiopfølgning har siden sammenlægningen været under implementering og er fra halvår 2020 fuldt implementeret. Der er herefter udarbejdet perioderapportering hvert kvartal, som gennemgås på bestyrelsesmøderne.

Vi har stikprøvevis gennemgået institutionens økonomirapportering, og påset at rapporteringen er udarbejdet på grundlag af en ajourført og afstemt råbalance.

Rapporteringen er udarbejdet på baggrund af periodisering af institutionens indtægter, i overensstemmelse med institutionens valgte princip. Der er foretaget enkelte periodiseringer af omkostninger, som ikke bogføres løbende.

Rapporteringen sammenholdes med budget for den tilsvarende periode, ligesom den indeholder et estimat for året. Afvigelserne forklares ikke i rapporteringen, men gennemgås mundtligt på bestyrelsesmøderne. Rapporteringen er fokuseret på resultatopgørelsen.

Institutionens bestyrelse godkender årligt institutionens budget for det kommende år.

#### Produktivitet

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 inden for eller uden for institutionen.

Vi har i forbindelse med revisionen analyseret produktiviteten ved sammenholdelse af følgende centrale nøgletal med budget:

kr.	Budget 2021	Real 2020	Budget 2020
<b>Samlede omkostninger</b>			
Lønninger i alt	60.758.445	52.655.627	56.231.069
Afskrivninger i alt	1.845.099	1.425.210	3.835.100
Øvrige omkostninger i alt (excl. skoleydelse)	18.591.407	21.527.882	15.285.578
Undervisnings gennemførelse i alt	81.194.951	75.608.719	75.351.747
<b>Samlede omkostninger pr. årselev</b>			
Lønninger pr. årselev	94.935	71.504	89.256
Afskrivninger pr. årselev	2.883	1.935	6.087



kr.	Budget 2021	Real 2020	Budget 2020
Øvrige omkostninger pr. årselev	29.049	29.234	24.263
Undervisningens gennemførelse pr. årselev	126.867	102.673	119.606
Årselever	640	736	630

(Årselevtal i Real 2020 er for alle typer elever, herunder afløbs elever. Årselevtal Budget 2020 og 2021 er kun for FGU)

De samlede omkostninger pr. årselev er realiseret 16.933 kr. lavere end forventet. Det dækker dog over en væsentligt højere aktivitet end forventet, samt væsentligt lavere afskrivninger end budgetteret.

For 2021 forventes en stigning i omkostninger pr. årselev på 24.194 kr.

Det er vores vurdering, at institutionen i regnskabsåret, under hensyn til de udfordringer som naturligt er gældende for en forholdsvis nystartet institution, har haft fokus på aktivitets- og ressourcestyling, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

#### Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt det af bestyrelsen godkendte budget for 2021. Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Resultatbudgettet viser et overskud på 384 t.kr. på baggrund af en aktivitet på 640 årselever.

Budgettet er baseret på taksterne jf. FFL2021 samt en forventning om overenskomstmæssige lønstillinger samt påtænkte nyansættelser.

Der er afsat en buffer på 1% af omsætningen til brug for enten uforudsete omkostninger og/eller reduceret elevtal.

Investeringsbudgettet indeholder samlede investeringer for 14,4 mio. kr.

Den samlede likviditet forventes at være positiv hen over året.

#### Det finansielle beredskab

Institutionen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2020 forøget det likvide beredskab med 5.271 t.kr. Likvide beholdninger udgør 54.532 t.kr. pr. 31. december 2020.

Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2021. Likviditeten vurderes af ledelsen til at være tilstrækkeligt henset til størrelsen og kompleksiteten af institutionens virksomhed og man forventer at indfri forpligtelse til indefrosne feriemidler samt institutionens realkreditgæld.

Det er vores opfattelse, at udviklingen i institutionens likviditet er rimelig og muliggør finansiering af investeringsbehovet for det kommende år. Større gennemgribende renoveringer/forbedringer af ejendommene m.v. i efterfølgende år vil dog kunne skulle finansieres ved låne optagelse.

#### Mål- og resultatstyring

Vurderingen af mål- og resultatstyring omfatter blandt andet undersøgelser af, om institutionen har målrettet sine incitamentsprogrammer til at opnå de ønskede resultater i forhold til institutionens formål.

Institutionen har følgende målsætninger:

- ▶ FGU Syd- og Vestsjælland er et attraktivt tilbud for de unge i målgruppen.
- ▶ FGU Syd- og Vestsjælland er en god arbejdsplads.
- ▶ FGU Syd- og Vestsjælland er pædagogisk i front på FGU-området.
- ▶ FGU Syd- og Vestsjælland betragtes af kommunerne som hovedvejen for de unge i målgruppen.
- ▶ FGU Syd- og Vestsjælland betragtes af aftagerne som hovedvejen for de unge i målgruppen.

Målsætningerne understøttes af indsatsområder. Det er vores vurdering, at indsatsområderne er i overensstemmelse med institutionens formål.



Institutionen anvender ikke resultatlønskontrakter eller bonus for ledergruppen som incitament for målopfyldelse.

#### 5.2.4 **Konklusion på forvaltningsrevision**

Vi har ved vores revision af institutionens forvaltning ikke konstateret nogen forvaltningsmæssige uregelmæssigheder.

### 5.3 **Rotationsemner**

#### 5.3.1 **Reelle ejere**

Vi har i forbindelse med vores revision påset, at institutionens bestyrelse i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens vejledning er registreret i Styrelsens registre over reelle ejere.

## 6 **Ikke-korrigeret fejlinformation**

Der er ikke i forbindelse med revisionen konstateret fejlinformation, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

## 7 **Assistance og rådgivning**

### 7.1 **Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed**

Vi har i henhold til gældende bestemmelser etableret retningslinjer om uafhængighed. Disse retningslinjer sikrer, at vi, inden vi påtager os en opgave om afgivelse af revisionspåtegninger på regnskaber eller afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, som for en velinformeret tredjemand kan vække tvivl om vores uafhængighed.

I regnskabsåret har vi ikke påtaget os opgaver, som har medført behov for etablering af særskilte foranstaltninger for at mindske trusler mod vores uafhængighed.

### 7.2 **Andre opgaver end ordinær revision**

Siden afgivelsen af revisionsprotokollat af den 16. april 2020 har vi ydet følgende andre ydelser end revision:

- ▶ Diverse regnskabsmæssig assistance.
- ▶ Assistance i forbindelse med opstilling af årsregnskabet for 2020

Vores honorar for revision, afgivne erklæringer med sikkerhed m.v. er oplyst i specifikationerne i årsregnskabet.

## 8 **Bekræftelse**

Vi har indhentet en regnskabserklæring underskrevet af institutionens ledelse samt engagementsoversigter fra institutionens banker.

Vores gennemgang af de indhentede erklæringer har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Risiko for besvigelser**

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser om formodede besvigelser.



## 9 Nye krav i forhold til lovgivningen m.v.

### 9.1 Finansiell strategi

Styrelsen for undervisning og kvalitet har udstedt en bekendtgørelse om optagelse af lån m.v. og strategi for finansiell risikostyring for alle statsfinansierede selvejende gymnasier, erhvervsskoler, VUC'er og FGU-institutioner gældende fra 1. januar 2021.

Ifølge loven skal institutionen senest den 1. juli 2021 have udarbejdet en bestyrelsesgodkendt strategi for finansiell risikostyring.

Loven indeholder bl.a. følgende:

- ▶ Forbud mod renteswaps og andre ikke-konverterbare finansielle instrumenter via indførelse af positivliste over låneformer, som må anvendes
- ▶ Forbud mod afdragsfrihed – med mulighed for dispensation i helt særlige tilfælde
- ▶ Forbud mod låntagning i udenlandsk valuta - bortset fra euro
- ▶ Krav om bestyrelsesgodkendt finansiell strategi, herunder finansiell risikostyring
- ▶ Styrket tilsyn med investeringer og gældsætning.

Styrelsen forventer at udarbejde retningslinjer for, hvad strategien for finansiell risikostyring skal indeholde primo 2021.

Vi anbefaler, at institutionen indarbejder reglerne fra loven samt de kommende retningslinjer i forbindelse med en opdatering af institutionens finansielle strategi.

### 9.2 XBRL

For at øge automatiseringen af regnskabsindberetningen og øge datakvaliteten skal regnskabet for 2020 indberettes på [virk.dk](http://virk.dk) i XBRL-format. Der er udarbejdet en XBRL-taksonomi, som regnskabet skal følge, og som sikrer, at der kun kan foretages indberetning af regnskaber, der følger ministeriets regnskabsparadigmer. Det er derfor vigtigt, at regnskabet udarbejdes i fuld overensstemmelse med regnskabsparadigmet.

Vi har aftalt, at EY assisterer med konvertering af institutionens årsregnskab til XBRL.

## 10 Lovpligtige oplysninger

I henhold til bekendtgørelse om revision og tilskuds kontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. skal vi endvidere oplyse,

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed

at vi har modtaget alle de oplysninger vi har anmodet om

at de modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, samt

at refusion og tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Horsens, den 25. marts 2021  
EY GODKENDT REVISIONSPARTNERSELSKAB  
CVR-NR. 30 70 02 28

Uffe Black Jensen  
statsaut. revisor



Siderne 42-61 er fremlagt på mødet den 25. marts 2021.

I bestyrelsen:

\_\_\_\_\_  
Mikael Smed  
formand

\_\_\_\_\_  
Glenny Hansen  
Næstformand

\_\_\_\_\_  
John Dyrby Paulsen

\_\_\_\_\_  
Kim Rozalski

\_\_\_\_\_  
Carsten Rasmussen

\_\_\_\_\_  
VAKANT

\_\_\_\_\_  
Michelle Allingham De Cordier



### Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

	Revisors påtegning
<b>x</b>	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 institutioner. Styrelsen anvender desuden tjeklisten i forbindelse med planlægningen af tilsyn samt til statistiske formål.

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

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål kan være baseret på 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. 1287 af 20. november 2018 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskuds kontrol 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 økonomifølgning, eller manglende afregning af A-skat. 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 opdatering 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.)

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).**



Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokollat	Kritiske bemærkninger	Væsentlige Bemærkninger	Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger	Udskudt, jf. revisionsplanlægning	Ikke relevant
	<i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige bemærkninger vedrørende:</i>						
<b>Overordnede kommentarer og risikofaktorer</b>							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	3.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	3.2			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	3.2.1			X		
<b>Finansiell revision</b>							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	4.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	4.2			X		
6.	Statstilskud	4.3		X			
7.	Løn	4.4			X		
8.	Andre væsentlige områder	4.5			X		
<b>Juridisk-kritisk revision</b>							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	5.1			X		
10.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	5.1.3			X		
11.	Gennemførelse af salg	5.1.4			X		
12.	Gennemførelse af indkøb					X	
<b>Forvaltningsrevision</b>							
13.	Forvaltningsrevision, generelt	5.2			X		
14.	Aktivitets- og resursestyring	5.2.3			X		
15.	Mål- og resultatstyring, resultatløn						X
16.	Mål- og resultatstyring, andre områder	5.2.4			X		
17.	Styring af offentligt indkøb					X	
18.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					X	

