

# List of Signatures

Page 1/1



## NYT bilag 3.2 Endelig revisionsprotokol vedr 2022 FGUSV.pdf

Name	Method	Signed at
Lars Søre	MitID	2023-03-30 12:49 GMT+02
Kim Rene Rozalski	NEMID	2023-03-30 12:30 GMT+02
Martin Hviid Rosenberg Jensen	NEMID	2023-03-30 12:24 GMT+02
Mikael Smed	NEMID	2023-03-30 11:33 GMT+02
Brian Grønbæk Petersen	MitID	2023-03-30 11:16 GMT+02
Gert Møller	NEMID	2023-03-30 14:33 GMT+02
Anja Nielsen	MitID	2023-03-30 13:34 GMT+02
Glenny Tonni Hansen	MitID	2023-03-30 12:50 GMT+02



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

External reference: 706C7F88ADF3491F9482F7F7FFA85E14

# S/I FGU Syd- og Vestsjælland

Norvangen 15, 4220 Korsør

Institutions nr.: 281045

## Revisionsprotokollat

af 30. marts 2023

til årsregnskab for 2022



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

Document ID:  
706C7F88ADF3491F9482F7F7FFA85E14

## Indhold

1	Indledning	84
2	Konklusion	84
3	Overordnede kommentarer og risikofaktorer	84
3.1	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste revisionsprotokollat	84
3.2	Forhold af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen	84
4	Finansiell revision	85
4.1	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafslæggelse	85
4.2	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	86
4.3	Formålsregnskab	87
4.4	Statstilskud	87
4.5	Løn	88
4.6	Undervisningsmiljøvurdering	89
4.7	Andre væsentlige områder	89
5	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	92
5.1	Juridisk-kritisk revision	92
5.2	Forvaltningsrevision	94
6	Ikke-korrigeret fejlinformation	99
7.2	Andre opgaver end ordinær revision	99
8	Bekræftelse	99
9	Nye krav i forhold til lovgivningen m.v.	100
9.1	Forhold til bestyrelsens orientering	100
10	Lovpligtige oplysninger	100
	Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	102
	Revisortjeklisten	103



## 1 Indledning

Vi har revideret årsregnskabet for 2022 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 2022 med tilhørende vejledning. Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen og målrapporteringen.

Årsregnskabet viser følgende hovedtal for institutionen:

t.kr.	2022	2021
Omsætning	86.700	87.182
Årets resultat	7.353	7.375
Samlede aktiver	99.595	93.418
Egenkapital	67.892	60.539

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. 836 af 14. juni 2022 om institutioner for forberedende grunduddannelse samt bekendtgørelse nr. 478 af 26. april 2019 om institutioner for forberedende grunduddannelse. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen 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 2021. Vi kan i tilknytning hertil knytte følgende kommentarer:

#### *Toldmoms*

I vores revisionsprotokollat til brug for årsrapporten 2021 anførte vi, at fakturerede ydelser til Foreningen til fremme af praksislæring, herunder sekretariatsledelse, økonomiassistance m.v., var momspligtig aktivitet og derfor burde blive indberettet overfor SKAT med tilbagevirkende kraft. Vi har påset, at der i 2022 er foretaget indberetning og afregning overfor SKAT.

Der er ikke yderligere kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger i tidligere revisionsprotokollater til opfølgning.

### 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 og offentlige myndigheder

Institutionen har oplyst, at der ikke har været tilsynssager i regnskabsåret, eller er igangværende tilsynssager hos hverken Rigsrevisionen eller offentlige myndigheder.



## 4 Finansiell revision

### 4.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæg- gelse

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 regnskabsaflægning, 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 instrukser 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 2022, 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
- ▶ Formålsregnskab
- ▶ Statstilskud
- ▶ Løn
- ▶ Undervisningsmiljøvurdering
- ▶ Andre væsentlige områder:
  - Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen
    - o Fast ejendom
    - o Momskompensation
  - Øvrige forhold:
    - o Omkostninger
    - o Anlægsaktiver
    - o Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser
    - o Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer
    - o Langfristet gæld og sikringsinstrumenter
    - o Skyldig løn
    - o Feriepengeforpligtelse
    - o Eventualforpligtelser
    - o Sociale klausuler i kontrakter over 5 mio. kr.
    - o Opbevaring af bogføringsmateriale
    - o Reelle ejere
    - o Ajourføring af institutionens regnskabsinstruks
    - o Whistleblower ordning
    - o Bestyrelsens forhandlingsprotokol

Vi har foretaget en overordnet vurderet af, om de dertil knyttede interne kontroller er betryggende og bliver efterlevet, uden at 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 samt af en sikkerheds erklæring i overensstemmelse med ISAE 3000 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.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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 økonomiafdelingen 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 tidligere drøftet rettighederne med ledelsen og anbefalet, at ikke alle brugere i Navision bør have rettighedssættet "selvejende regnskabsmedarbejder". Forholdet er fortsat gældende.

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. Dette er uændret i forhold til tidligere år. 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. Vi konstaterede i den forbindelse at institutionens brugeradministrator for oprettelse af nye brugere i SLS ligeledes har adgang til SLS. Vi skal anbefale, at procedurerne tilrettes så vejledningen fra Statens Administration følges og har herudover ikke yderligere bemærkninger.

#### *Persondataforordning (GDPR)*

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

Institutionens ledelse har oplyst, at institutionen efter deres overbevisning overholder persondataforordningen.

### 4.3 Formålsregnskab

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

Derudover har vi påset, at institutionen har etableret hensigtsmæssige fordelingsnøgler, som er i overensstemmelse med styrelsens konteringsinstruks. Vi har påset, at institutionen har anvendt de fastlagte fordelingsnøgler i regnskabsåret. Vi har endvidere påset, at undervisningsomkostninger er konteret på undervisningsformål, samt at administrationsomkostninger, fælles- og bygningsomkostninger er bogført på korrekte formål, jf. konteringsinstruksen.

På baggrund af vores gennemgang af fordelingsnøgler og stikprøvevis kontrol af formålskonteringen finder vi, at specifikationen af formålsregnskabet er korrekt.

### 4.4 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 Fguplaner, herunder procedurerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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.

#### *Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger*

Vi har til brug for beregning af tilskud til institutionen afgivet revisorerklæringer på de ordinære kvartalsvise erklæringer samt supplerende indberetninger.

Systemet har udfordringer ift. at danne grundlaget for indberetning af udslusningstaxameter, hvorfor der på dette område kommer supplerende indberetninger for hele 2022, men der kan også være ændringer vedrørende tidligere års indberetninger. Der er derfor fortsat fokus på sikring af at systemet fungerer efter hensigten.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

#### *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 tilskudsudløsende faktorer, er vi ikke stødt på forhold, som efter vores opfattelse strider mod gældende tilskudsbekendtgørelser og – betingelser samt foreliggende tilskudspraksis.

I forbindelse med revisionen af 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 2023 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 i 2022 alt modtaget 84 t. kr. til øgede rengøringsomkostninger i forbindelse med Covid-19.

Ledelsen oplyser at tilskuddet er anvendt efter formålet.

## 4.5 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.

Institutionen har derfor indført en kompenserende kontrol der sikrer, at der gennemføres budgetopfølgning på medarbejderniveau efterfølgende. Vi har påset, at den kompenserende kontroludføres.





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

Institutionens lønninger er vurderet i forhold til institutionens budget for 2022 og realiserede lønninger for 2021, samt ændringer i antal ansatte.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### 4.6 Undervisningsmiljøvurdering

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

Ledelsen har i slutningen af 2022 gennemført en elevtrivselsundersøgelse samt i efteråret gennemført en APV med inddragelse af eleverne. Ledelsen har oplyst, at disse tilsammen udgør institutionens undervisningsmiljøvurdering.

#### 4.7 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.

*Momskompensation*

Institutionen er omfattet af Børne- og Undervisningsministeriets momskompensationsordning. Årets samlede momskompensation har udgjort 5.000 t.kr.

Vi har i forbindelse med attestations af den årlige momsudgiftsopgørelse påset, at institutionen har foretaget en sandsynliggørelse af det opgjorte og indberettede momskompensationsbeløb for 2022, samt at beløb og oplysninger i opgørelsen er opgjort i overensstemmelse med betingelserne i den gældende bekendtgørelse om momskompensation.

*Øvrige forhold*

*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 2022.

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 2022.

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.



Institutionen indfriede i 2021 al sin gæld i grunde og bygninger. Der fremgår dog stadig pantebrev på flere af institutionens ejendomme, som ikke er blevet afmeldt hos såvel realkreditinstitutter som banker. Ledelsen har oplyst, at de vil følge op herpå og få forholdene bragt i orden i 2023, så hæftelserne ikke længere fremgår af tingbøgerne.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere 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.

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har gennemført en analyse af FGU-institutionernes bygningsmasse og tilhørende økonomi som grundlag for en vurdering af institutionernes muligheder og forudsætninger for at etablere tilstrækkelig gode fysiske rammer for undervisningen. Analysen skønner at FGU Syd- og Vestsjællands investeringsbehov ligger i niveauet 36,6 – 44,3 mio. kr.

Institutionen er i gang med flere bygningsprojekter, men har endnu ikke udarbejdet en decideret vedligeholdelsesplan. Vi har derfor valgt at udskyde gennemgang af institutionens vedligeholdelsesplaner.

#### *Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser*

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.

Institutionen har en række MasterCard til brug for medarbejdernes indkøb på vegne af institutionen. Kortene er oprette med en maksimal trækingsret, da brug af kortene ikke er omfattet af institutionens sædvanlige to personers kontrol af betalinger. I forbindelse med bogføring og godkendelse af bilagene omfattes indkøbene af institutionens sædvanlige kontrol.

#### *Beholdningseftersyn*

Vi har ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn af likvide beholdninger på institutionen i 2022, 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.



Ovenstående har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Langfristet gæld og sikringsinstrumenter*

Institutionen har ingen realkreditgæld.

Institutionen anvender ikke sikringsinstrumenter.

#### *Strategi for Finansiell Risikostyring*

Institutionens ledelse har udarbejdet en finansiell strategi, som blev godkendt på bestyrelsesmødet den 28. september 2021. Institutionens strategi for finansiell risikostyring er indeholdt heri. Vi har kontrolleret, at strategien som minimum indeholder de punkter, som er med i styrelsens standardskabelon til institutionens Strategi for Finansiell Risikostyring. Strategien er ikke ændret i 2022 og er fortsat gældende.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Skyldig løn*

Skyldig løn omfatter primært pension og resultatlø/bonus til institutionens medarbejdere m.v., i alt 3.382 t.kr. Ledelsen har besluttet at udbetale resultatlø/bonus til alle medarbejdere, svarende til 50% af årets resultat før reguleringer vedrørende tidligere år, som godkendt af institutionens bestyrelse. Der er i alt hensat 2.533 t.kr. hertil. Vi har stikprøvevis gennemgået opgørelserne og stikprøvevis afstemt til underliggende grundlag.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Feriepengeforpligtelse*

Forpligtelsen indeholder skyldige feriedage, feriefridage samt skyldig feriegodtgørelse i alt 2.564 t.kr.

Vi har gennemgået institutionens beregning af feriepengeforpligtelsen og påset, at metoden er uændret i forhold til sidste års opgørelse.

Den samlede feriepengeforpligtelse er reduceret med 320 t.kr. i forhold til sidste år, hvilket primært skyldes et fald i antal medarbejdere.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Eventualforpligtelser*

Uddannelsesforbundet har klaget over afskedigelse af medarbejder og fremsat krav om erstatning på 9 måneders løn. Sagen skal behandles i ligebehandlingsnævnet i 2023. Ledelsen har oplyst, at man er uenig i klagen fra Uddannelsesforbundet og vurderer at der er lav sandsynlighed for at tage sagen i ligebehandlingsnævnet. Der er på baggrund heraf ikke hensat omkostninger vedrørende sagen i 2022.

#### *Sociale klausuler i kontrakter over 5 mio. kr.*

Vi har udkudt gennemgangen heraf til 2023, hvor vi vil undersøge nye større udbud og påse, at der i kontrakter over 5 mio. kr. er et afsnit om sociale klausuler.

#### *Opbevaring af bogføringsmateriale*

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

#### *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

Institutionens regnskabsinstruks skal som udgangspunkt opdateres i takt med ændringer minimum en gang årligt, for at sikre at der løbende sker ajourføring af arbejdsgange og rutiner på regnskabsområdet. Regnskabsinstruksen er senest opdateret i september 2021.

Økonomistyrelsen har i juni 2021 udsendt en revideret vejledning om udarbejdelse af regnskabsinstruksen. Institutionen har oplyst, at nye områder er indarbejdet i henhold til økonomistyrelsens vejledning.

#### Whistleblower ordning

Whistleblowerloven er trådt i kraft 17. december 2021.

Institutionen er omfattet af Lov om institutioner for forberedende grunduddannelse samt er inden for den offentlige forvaltning og har mere end 50 ansatte og er derfor omfattet af loven og skal etablere en intern Whistleblower ordning fra 17. december 2021.

Vi har påset at institutionen har etableret en intern whistleblowerordning og dermed overholder loven.

#### Bestyrelsens forhandlingsprotokollat

Vi har læst bestyrelsens forhandlingsprotokollat frem til mødet den 14. december 2022.

## 5 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 henholdsvis 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.

### 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 plantemaer, som er uden for rotation:

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

Vi har valgt at udskyde revisionen af indkøb.

Vi har siden institutionens stiftelse udført nedenstående juridisk-kritisk revision af plantemaerne:

SOR 6 - Juridisk-kritisk revision				
	Udført			
	2019	2020	2021	2022
Gennemførelse af indkøb			X	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	X	X	X
Gennemførelse af salg	X	X	X	X
Myndigheders gebyropkrævning	Ikke vurderet relevant			
Afgørelser om tildeling af tilskud m.v.	Ikke vurderet relevant			
Rettighedsbestemte overførsler	Ikke vurderet relevant			

Der blev ikke konstateret væsentlige regelbrud.



### 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 attersteret af dertil bemyndigede personer.

Vi har stikprøvevis revideret institutionens lønudbetaling for september 2022, 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

#### *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 kørselssats, foreligger en godkendt kørselsbemyndigelse.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Variable ydelser*

Vi har stikprøvevis gennemgået variable ydelser, herunder overarbejde samt engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats. Gennemgangen af variable ydelser har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har konstateret, at der foreligger leder godkendelse heraf, og at det udbetales i overensstemmelse med reglerne.

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.

#### *Ansatte på sociale klausuler*

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

Vi har påset, at institutionen har en handleplan i forhold til at opnå, at 3,5 % af institutionens ansatte er ansat på sociale vilkår.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

Der er i 2022 omkostningsført 1.074 t.kr. (2021: 1.048 t.kr.) i vederlag til direktionen.



Honorar til bestyrelsen har udgjort 67 t.kr. i 2022 (2021: 83 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 2022 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 der har været væsentlige regelbrud.

### 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 plantemaer som er uden for rotation:

- ▶ Aktivitet - og ressourcestyring

Vi har valgt at gennemgå plantemaet mål- og resultatstyring.

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

Vi har siden institutionens stiftelse udført nedenstående forvaltningsrevision af plantemaerne:

SOR 7 - Forvaltningsrevision				
	Udført			
	2019	2020	2021	2022
Aktivitets- og ressourcestyring	X	X	X	X
Mål- og resultatstyring - Resultatløn	Ikke relevant	Ikke relevant	Ikke relevant	Ikke relevant
Styring af offentlige indkøb - Forbrugsudgifter vedrørende ejendomme			X	
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	Ikke vurderet relevant			
Styring af offentlige tilskudsordninger	Ikke vurderet relevant			
Andre områder	Ikke vurderet relevant			

Der blev ikke konstateret væsentlige forvaltningsmangler.



### 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.

Ledelsen foretager løbende opfølgning på, om de vedtagne budgetter opfyldes, og der bliver løbende foretaget en tæt økonomiopfølgning.

Rapporteringen udarbejdes kvartalsvis og sammenholdes med budget for den tilsvarende periode, ligesom den indeholder et estimat for året. Rapporteringen består af en resultatopgørelse for institutionen som helhed, samt rapportering nedbrudt på de enkelte skoler samt på værkstedsniveau. Afvigelser forklares ikke i rapporteringen, men gennemgås mundtligt på bestyrelsesmøderne. Rapporteringen er fokuseret på resultatopgørelsen.

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

Institutionens bestyrelse godkender årligt institutionens budget for det kommende år. Dette budget omfatter et resultat-, balance- og investerings- og likviditetsbudget.

Institutionen arbejder med en budgetmodel, hvor der arbejdes med et budgetår og fire overslagsår.

#### 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 vores revision analyseret produktiviteten ved sammenholdelse af følgende centrale nøgletal med budget og sidste år, samt med forventninger til det kommende år:

t.kr.	Budget 2023	Real 2022	Budget 2022
Samlede omkostninger			
Lønninger i alt	58.596	58.679	62.942
Afskrivninger i alt	2.100	1.332	1.610
Øvrige omkostninger i alt (excl. skoleydelse)	21.831	19.428	17.056
	82.527	79.439	81.608
Samlede omkostninger pr. 100 årselever			
Lønninger pr. årselev	11.467	10.115	9.162
Afskrivninger pr. årselev	411	230	234
Øvrige omkostninger pr. årselev	4.272	3.349	2.483
	16.150	13.694	11.879
Årselever	511	580	687

(Årselevtal i Real 2022 er inkl. lærlinge).

De samlede omkostninger pr. 100 årselever er realiseret 15,3% højere end forventet. Det dækker dog over en væsentlig lavere aktivitet end forventet, samt væsentligt lavere afskrivninger end budgetteret.



For 2023 forventes en stigning i de samlede omkostninger på 17,9 % pr. 100 årselever.

For yderligere at belyse produktiviteten har vi i nedenstående sammenholdt institutionens realiserede nøgletal for 2021 med nøgletal for gennemsnittet for udvalgte større FGU-institutioner (data offentliggjort på Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsportal).

t.kr.	Realiseret 2022	Realiseret 2021 sammen- lignelige institutioner*	Realiseret 2021
Lønoms-kostninger pr. 100 årselever			
Lønoms-kostninger ved undervisningens gennemførelse	8.845	7.442	7.394
Lønoms-kostninger øvrige	1.272	1.689	994
Lønoms-kostninger i alt	10.117	9.131	8.388
Omkostninger (inkl. løn) pr. 100 årselever			
Undervisningens gennemførelse	10.686	8.358	8.665
Markedsføring	37	10	28
Ledelse og administration	1.314	2.036	1.023
Bygningsdrift	1.124	1.935	1.119
Aktiviteter med særlige tilskud	535	473	581
Omkostninger i alt	13.696	12.812	11.416
Årselever			
Årselever i alt	580	638	698

\*) Gennemsnit for FGU Trekanten, FGU FYN Assens Kerteminde Nordfyn Nyborg Odense, FGU Vestegnen, FGU Hovedstaden og FGU Syd- og Vestsjælland.

Som det fremgår, har FGU Syd- og Vestsjælland i 2021 realiseret samlede omkostninger pr. 100 årselever, der er 10,9 % lavere end gennemsnittet for landets FGU-institutioner. Lønningerne pr. 100 årselever er ligeledes realiseret 8,1 % lavere end gennemsnittet. Det dækker dog delvist over en højere aktivitet end gennemsnittet.

Ovenstående sammenligning er et "råt" gennemsnit der ikke tager højde for eventuelle forskelle i sammensætning af årselever, bygningsmasse m.v. De lavere omkostninger i 2021 pr. 100 årselever i forhold til gennemsnittet kan primært henføres til, at institutionen har flere årselever end gennemsnittet af de udvalgte sammenlignelige institutioner.

Det er vores vurdering, at institutionen i regnskabsåret har haft en tilfredsstillende aktivitets- og resourcestyring, 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 2023. Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Resultatbudgettet viser et overskud på 541 t.kr. på baggrund af en aktivitet på 511 årselever.

Budgettet er baseret på taksterne jf. FFL2023 samt en forventning om overenskomstmæssige lønstigninger. Herudover er der budgetteret med en indtægt fra regeringens udmeldte akutpakke på i alt 8,7 mio. kr.

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

Investeringsbudgettet indeholder samlede investeringer for 15,7 mio. kr.





Den samlede likviditet forventes at være positiv hen over året.

#### Det finansielle beredskab

Institutionen har pr. 31. december 2022 likvider på 49.623 t.kr.

Institutionens budget for 2022 viser følgende pengestrømme:

mio. kr.	2022
Pengestrømme fra driften	2,6
Investeringer	-15,7
Afdrag på gæld	0,0
Årets likviditetsvirkning	-13,1
Likvide beholdninger, primo	49,6
Likvide beholdninger, ultimo	36,5

Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2023. Likviditeten vurderes af ledelsen til at være tilstrækkeligt henset til størrelsen og kompleksiteten af institutionens virksomhed. Institutionen har ingen betalbare langfristede gældsforpligtelser.

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.

#### 5.2.4 Mål- og resultatstyring

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

Institutionens strategi indeholder følgende 5 strategiske fokusområder, hvor der er fastlagt mål til og med 2022:

- ▶ En god arbejdsplads
- ▶ Et attraktivt og værdiskabende tilbud for de unge i målgruppen
- ▶ Pædagogik i front
- ▶ Betragtes af aftagerne som hovedvejen for de unge i målgruppen
- ▶ Betragtes af kommunerne som hovedvejen for de unge i målgruppen

Det overordnede fokus er at være en vej for unge til job, uddannelse og et godt liv, hvilket indgår som en generel målsætning på tværs af de strategiske fokusområder.

Det er vores vurdering, at målene er i overensstemmelse med institutionens formål. Derudover er det vores vurdering, at målene er operative.

I vurderingen af institutionens effektivitet skal forstås dels graden af målopfyldelse og dels et mål for institutionens evne til med de anvendte ressourcer at nå et resultat, der opfylder de opstillede målsætninger. Vurderingen af effektiviteten omfatter bl.a. undersøgelser af, om institutionen

- ▶ har en veldefineret strategiplan og har etableret måleinstrumenter (nøgletal, brugerundersøgelser mv.)
- ▶ har en faktiske virksomhed, der er i overensstemmelse med den strategiske målsætning
- ▶ har nået sine strategiske mål – herunder kvalitative – set i forhold til de anvendte ressourcer
- ▶ foretager interne kvalitetskontroller
- ▶ har foretaget undersøgelser, der kan belyse effektiviteten.

Institutionens ledelse har oplyst, at institutionen agerer effektivt. Omkring institutionens formål og udvikling er der besluttet en række politikker og overordnede strategier samt indsatsområder, som er gen-



givet på institutionens hjemmeside, i årsrapporten samt i diverse interne beskrivelser. Vi har gennemgået og vurderet institutionens politikker og overordnede strategier samt indsatsområder, jf. institutionens hjemmeside samt omtalen i årsrapporten og interne beskrivelser, og vi har ingen bemærkninger hertil.

På bestyrelsesmødet i december 2022 blev der arbejdet i dybden med strategiprocesen for den kommende strategi 2023-25. Der har til og med februar 2023 været afholdt høringsrunde, hvor elevråd, medarbejdere og ledelse har haft mulighed for at kommentere på og give input til strategien for næste strategiperiode 2023-25, og vi er blevet oplyst, at den nye strategi skal godkendes senest på juni mødet 2023.

I forbindelse med gennemgang af institutions strategiarbejde har vi konstateret at målsætninger for kvalitet indgår i institutionens strategiarbejde og at de nationale uddannelses- og institutionspolitiske mål for uddannelserne indgår sammen med institutionens egne mål for kvalitet i uddannelserne.

Vi har forespurgt institutionens ledelse, om der ud over de nøgletal, der fremgår af seneste årsrapport, foretages andre løbende undersøgelser af effektivitet.

Vi har fået oplyst, at institutionen gennemfører løbende vurderinger, evalueringer og kvalitetsprojekter. De løbende vurderinger og evalueringer foretages inden for tre forskellige områder: medarbejdertilfredshed, brugertilfredshed og økonomi.

Der er i lovgivningen en række krav til institutionerne omkring fastsættelse af mål for kvaliteten af institutionens aktivitet samt opfølgning herpå. Målene fastsættes delvist i samarbejde med Den Koordinerede Unge Indsats (KUI). Vi har derfor udvalgt dette område til nærmere gennemgang i dette i årets forvaltningsrevision.

Vi har påset

- at institutionen har etableret et kvalitetssystem, der omfatter procedure for løbende informationsindsamling
- at der fremgår en beskrivelse af institutionens principper for kvalitetsarbejde på institutionens hjemmeside
- at elever og medarbejdere inddrages i kvalitetsarbejdet

Vi har påset at institutionen årligt gennemfører tilfredshedsmålinger samt at der er linket til Børne- og Undervisningsministeriets "Statistik om Virksomhedstilfredshed" på institutionens hjemmeside.

Da opstarten for FGU-institutionerne har været præget af corona er kvalitetsarbejdet fortsat under opbygning og en situation med corona præger fortsat udgangspunktet for kvalitetsarbejdet. Institutionen udarbejder hvert år en dataårsrapport, hvor data for kvalitetsarbejdet samles. Der arbejdes pt. på en dataårsrapport for 2022. Dataårsrapporten for 2021 ligger på institutionens hjemmeside.

I lov om gennemsigtighed og åbenhed i uddannelserne m.v. skal uddannelsesinstitutionernes nøgletal fremgå af institutionens hjemmeside.

For de forberedende grunduddannelser skal følgende nøgletal fremgå:

- Elevernes fuldførelsestid
- Fuldførelsesfrekvens
- Frafald
- Overgangsfrekvens til anden uddannelse
- Overgangsfrekvens til beskæftigelse
- Karaktergennemsnit ved prøver

Der fremgår et link på institutionens hjemmeside til de krævede nøgletal i uddannelses- statistikken.

Institutionen har herudover foretaget undersøgelse af Psykisk APV i 2022 samt elevtrivselsundersøgelse i 2022. Der følges desuden op månedligt pr. skole/værksted i forhold til fravær fra centralt hold, med udgangspunkt i opgørelse af lovligt/ulovligt/undskyldt fravær. Den månedlige måling har kørt siden august 2022. Det er institutionens vurdering at denne måling giver god mening lokalt for at sikre fastholdelse af fokus.



Vi har fået oplyst, at evalueringer og kvalitetsprojekter er en løbende proces på institutionen. Dette fremgår blandt andet af institutionens strategiplan. Institutionen opdaterer løbende strategiplanen og følger i den forbindelse op på målopfyldelsen.

Institutionens ledelse har således til hensigt at sikre høj kvalitet i den daglige undervisning.

Vi har ikke foretaget yderligere undersøgelser af institutionens effektivitet, men finder efter det oplyste og vores revision, at institutionens ledelse har den fornødne fokus på målopfyldelse.

#### 5.2.5 Konklusion på forvaltningsrevision

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

### 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 30. marts 2022 har vi ydet følgende andre ydelser end revision:

- ▶ Afgivelse af erklæring om Kommunalt bidrag for 2021
- ▶ Afgivelse af erklæring om tilskud til kompetenceudvikling af lærere og ledere i FGU for 2021
- ▶ Assistance vedrørende diverse regnskabsmæssige forhold
- ▶ Assistance i forbindelse med opstilling af årsregnskabet for 2022

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 Forhold til bestyrelsens orientering

Til bestyrelsens orientering kan vi oplyse, at Erhvervsstyrelsen ultimo 2022 har afgivet rapportering på det tematiske tilsyn, der har været i 2021/22 af sektorens revisorer som led i ministeriets revisorkvalitets projekt.

Gennemgangen har omfattet

- ▶ Om revisionsvirksomhedernes kvalitetssystem indeholder tilstrækkelige politikker og procedurer, der sikrer at erklæringsopgaven planlægges og udføres i overensstemmelse med reglerne.
- ▶ Om revisionen er udført i overensstemmelse med reglerne og om der er udført tilstrækkelig forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision.

Gennemgangen har omfattet 29 revisionsvirksomheder og 40 erklæringer, samt minimum en erklæring fra hver af de 9 institutionstyper.

Konklusionen på gennemgangen er en omfattende kritik, da erhvervsstyrelsen har identificeret forbedringspunkter til ca. halvdelen af de gennemgåede revisionsvirksomheders kvalitetsstyringssystemer og til ca. 80 % af erklæringsopgaverne.

EY var i 2021 omfattet af undersøgelsen, med gennemgang af vores kvalitetssystem samt gennemgang af revisionsdokumentation for 2 institutioner samt 4 erklæringer.


Gennemgangen gav ikke anledning til bemærkninger til vores udførte arbejde, kvalitetsprocedurer og systemer.

## 10 Lovpligtige oplysninger

I henhold til bekendtgørelse om institutioner for forberedende grunduddannelse 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 30. marts 2023  
EY GODKENDT REVISIONSPARTNERSELSKAB  
CVR-NR. 30 70 02 28



Uffe Black Jensen  
statsaut. revisor



Siderne 83-104 er fremlagt på mødet den 30. marts 2023.

I bestyrelsen:

-----  
Mikael Smed  
formand

-----  
Glenny Hansen  
Næstformand

-----  
Anja Nielsen

-----  
Kim Rozalski

-----  
Lars Hoppe Søe

-----  
Brian Grønbæk Petersen

-----  
Martin Hviid Rosenberg  
Jensen



Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

X	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 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 særlig 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 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 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 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.) 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).*



Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokolat	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger	Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger	Udskudt, jf. revisions-planlægning	Ikke relevant
	Hår revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige bemærkninger vedrørende:						
	Overordnede kommentarer og risikofaktorer						
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 og offentlige myndigheder	3.2.1			X		
	Finansiell revision						
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse	4.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	4.2			X		
6.	Formålsregnskab	4.3			X		
7.	Statistiskud	4.4			X		
8.	Løn	4.5			X		
9.	Undervisningsmiljøvurdering	4.6			X		
10.	Andre væsentlige områder	4.7			X		
	Juridisk-kritisk revision						
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	5.1.3			X		
12.	Gennemførelse af salg	5.1.4			X		
13.	Gennemførelse af indkøb					X	
	Forvaltningsrevision						
14.	Aktivitets- og resursestyring	5.2.3			X		
15.	Mål- og resultatstyring	5.2.4			X		
16.	Styring af offentligt indkøb					X	
17.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					X	