

# S/I FGU Syd- og Vestsjælland

Institutionsnr. 281 045

## Revisionsprotokollat af 19-03-2024

vedrørende

## Årsrapport for 2023

(side 115 – 139)

1.	Indledning .....	115
1.1.	Konklusion på den udførte revision .....	115
1.1.1	Revisionskonklusion.....	115
1.1.2	Ikke korrigerede fejl.....	116
1.1.3	Udtalelse om ledelsesberetning og målrapporteringen .....	116
1.1.4	Anvendt regnskabspraksis .....	116
1.1.5	Efterfølgende begivenheder .....	116
2.	Overordnede kommentarer og risikofaktorer .....	116
2.1	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat ..	116
2.2	Forhold af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen.....	116
2.3	Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder.....	116
3.	Finansiell revision.....	117
3.1	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse .....	117
3.2	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område .....	119
3.3	Formålsregnskab .....	121
3.4	Statstilskud .....	121
3.5	Løn .....	122
3.6	Undervisningsmiljøvurdering.....	122
3.7	Andre væsentlige områder .....	123
4.	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision .....	127
4.1	Juridisk-kritisk revision.....	127
4.2	Forvaltningsrevision.....	130
5.	Assistance og rådgivning .....	135
5.1	Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed .....	135
5.2	Andre opgaver end ordinær revision .....	135
6.	Erklæringer .....	135
6.1	Ledelsens erklæring om årsrapporten .....	135
6.2	Risiko for besvigelser .....	135
6.3	Revisors erklæringer .....	136
	Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet .....	137
	Revisortjeklisten .....	138

## 1. INDLEDNING

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2023 for S/I FGU Syd- og Vestsjælland (institutionen).

Årsregnskabet viser følgende hovedtal for institutionen:

<b>t.DKK</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Omsætning	84.282	86.700
Årets resultat	3.299	7.353
Samlede aktiver	109.304	99.595
Egenkapital	71.191	67.892

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.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med 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 2023 med tilhørende vejledning.

Revisionen er udført 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 4. december 2023.

### 1.1. Konklusion på den udførte revision

#### 1.1.1 Revisionskonklusion

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten for året 2023 i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer eller fremhævelse af forhold.

Vi kan endvidere oplyse, at vi i forbindelse med den udførte juridisk-kritiske revision og den udførte forvaltningsrevision ikke har konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ligger uden for rammerne af normale skyldige økonomiske hensyn. Det er vores vurdering, at institutionen har tilrettelagt systemer, som medvirker til at sikre, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

Vores kommentarer til årsregnskabet og den udførte revision fremgår i øvrigt nedenfor.

### **1.1.2 Ikke korrigerede fejl**

I henhold til internationale standarder skal vi redegøre for eventuelle fejl, konstateret under vores revision, som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret fejl, som ikke er blevet korrigeret.

### **1.1.3 Udtalelse om ledelsesberetning og målrapporteringen**

Vi har i tilknytning til vores revision læst ledelsesberetningen og målrapporteringen og afgivet en udtalelse om, hvorvidt ledelsesberetningen og målrapporteringen er i overensstemmelse med oplysningerne i årsregnskabet og indeholder de krævede oplysninger i henhold til statens regnskabsregler.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **1.1.4 Anvendt regnskabspraksis**

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Regnskabet for 2023 er opstillet efter regnskabsparadigmet for 2023.

### **1.1.5 Efterfølgende begivenheder**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af institutionens finansielle stilling.

## **2. OVERORDNEDE KOMMENTARER OG RISIKOFAKTORER**

### **2.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat**

Der var ikke væsentlige eller kritiske bemærkninger i sidste års revisionsprotokol.

### **2.2 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 til vurderingen af forvaltningen i afsnit 5.

### **2.3 Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder**

Vi har påset, at ledelsen i ledelsesberetningen har redegjort for de i regnskabsåret gennemførte eller igangværende tilsyn.

Vi har ikke identificeret direkte økonomiske påvirkninger af de omtalte tilsyn.

Bestyrelsen orienteres løbende om status på tilsynssagerne på bestyrelsesmøderne.

### 3. FINANSIEL REVISION

#### 3.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

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 eksternt 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 regnskabsaflæggelse, 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 2023 gennemgået udvalgte områder, så alle 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:
    - Fast ejendom
    - Momskompensation
  - Øvrige forhold:
    - Omkostninger
    - Projekter
    - Anlægsaktiver
    - Plan for vedligeholdelse af bygninger
    - Debitorer
    - Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer
    - Egenkapital
    - Langfristet gæld og sikringsinstrumenter
    - Skyldig løn
    - Feriepengeforpligtelse
    - Eventualforpligtelser
    - Opbevaring af bogføringsmateriale
    - Registrering af reelle ejere
    - Ajourføring af institutionens regnskabsinstruks
    - Whistleblower ordning.

- Bestyrelsens forhandlingsprotokol.

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:

### **3.2 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 sikkerhedserklæring 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 1-3. Vi har vurderet, at den gennemførte systemrevision er betryggende for disse systemer.

Institutionen anvender det studieadministrative system Fguplaner. Vi har jævnfør ovenstående påset, at systemet er godkendt til de uddannelser som systemet anvendes til. Vi er ved

gennemgang af godkendelseserklæringen blevet opmærksomme på en række områder, hvor manuelle processer skal erstatte manglende funktionalitet i Fguplaner.

Institutionen bekræfter, at de har indført passende manuelle processer til sikring af korrekt aktivitetsindberetning, samt at der følges op på om systemændringer har betydning for institutionens aktivitetsindberetning.

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 vores revision, 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 fakturaflovsystem, er i overensstemmelse med institutionens regnskabsinstruks.

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.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af systemgodkendelse- og persondataerklæring for det studieadministrative system Fguplaner konstateret, en række kontrolsvagheder hos leverandøren i forhold til behandling af persondata. Vi har drøftet de identificerede forhold og institutionens reaktion herpå, herunder påvirkningen af risikovurderinger og forretningsgange, med institutionens administration. Baseret på drøftelserne er det vores vurdering, at institutionens risikovurdering og procesbeskrivelser tager højde for de konstaterede kontrolsvagheder hos leverandøren.

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



### 3.3 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 stikprøvevise kontrol af formålskonteringen finder vi, at specifikationen af formålsregnskabet er korrekt.

### 3.4 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 kontrolrede 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 året, men der kan også være ændringer vedrørende tidligere års indberetninger. Der er derfor fortsat fokus på sikring af at alle indtægter fra udslusning bliver indberettet.

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 2024 indgår i posten periodeafgrænsningsposter under passiverne.

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

### **3.5 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 budgetopfølgningsprocedurer.

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 2023 og realiserede lønninger for 2022, samt ændringer i antal ansatte.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **3.6 Undervisningsmiljøvurdering**

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

Ledelsen har i starten af 2023 gennemført en elevtrivselsundersøgelse samt gennemført en APV med inddragelse af eleverne. Ledelsen har oplyst, at disse tilsammen udgør institutionens undervisningsmiljøvurdering.

### 3.7 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 t.DKK 5.664.

Vi har i forbindelse med attestation af den årlige momsudgiftsopgørelse påset, at institutionen har foretaget en sandsynliggørelse af det opgjorte og indberettede momskompensationsbeløb for 2023, 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 2023 og realiserede omkostninger for 2022.

Vi har ligeledes stikprøvevis sammenholdt omkostninger med bilag og kontrolleret, at de er behandlet momsmæssigt korrekt, samt at der er korrekt periodiseret pr. 31. december 2023.

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

Revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

##### Projekter

Vi har stikprøvevis og ved interview gennemgået igangværende projekter for 2023. Vi har påset, at

- der er fastlagt procedurer, som sikrer, at igangværende projekter periodiseres korrekt,
- alle indtægter og omkostninger ved de pågældende projekter registreres løbende og er adskilt fra institutionens øvrige virksomhed, og
- projekttimer registreres løbende og særskilt fra lærernes øvrige timer
- indtægter og omkostninger vedrørende projekter henføres til korrekte formål

Det er vores opfattelse, at institutionen administrerer projekter på tilfredsstillende vis.

Projekterne er fortsat igangværende, og vi har derfor endnu ikke gennemgået afsluttede projekter for institutionen eller afgivet revisorerklæring herpå.

Gennemgangen 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 t.DKK 50 grænsen.

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

Institutionen indfriede i 2021 al sin gæld i grunde og bygninger. Der fremgår dog stadig pantebreve 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 2024, 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 i 2021 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 skønnede at FGU Syd- og Vestsjællands investeringsbehov lå i niveauet 36,6 – 44,3 mio. kr.

Institutionen er fortsat i gang med flere bygningsprojekter og har en plan for hvilke vedligeholdelsesarbejder institutionen vil gennemføre det kommende år, men har endnu ikke udarbejdet en decideret vedligeholdelsesplan. Vi har derfor 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.

Det er den daglige ledelses opfattelse, at tilgodehavenderne herefter vil indgå med de regnskabsmæssige værdier.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Likvider, herunder elektroniske betalingssystemer**

Likvide beholdninger består af indestående på bankkonti. Vi har påset, at disse er afstemt til eksternt kontoudtog, 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 2023, 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.

### **Egenkapital**

Egenkapitalen pr. 1. januar 2023 er afstemt til regnskabet for 2022. Den eneste postering i 2023 har været overførslen af årets resultat.

Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling.

### **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 2023 og er fortsat gældende.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Skyldig løn**

Skyldig løn omfatter primært pension og resultatløn/bonus til institutionens medarbejdere m.v., i alt t.DKK 4.328. Ledelsen har besluttet at udbetale resultatløn/bonus til alle medarbejdere, svarende til 50% af årets, som godkendt af institutionens bestyrelse. Der er i alt hensat t.DKK 3.299 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 t.DKK 2.715.

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

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. Ledelsen har oplyst, at man er uenig i klagen fra Uddannelsesforbundet og vurderer at der er lav sandsynlighed for at tabe sagen i ligebehandlingsnævnet. Sagen er udskudt og skal behandles i ligebehandlingsnævnet i april 2024. Der er på baggrund heraf ikke hensat omkostninger vedrørende sagen i 2023.

### **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.

### **Registrering af reelle ejere**

Bestyrelsen skal én gang årligt undersøge, om registreringen af reelle ejere hos erhvervsstyrelsen er registeret korrekt.

Vi har påset, at oplysningerne 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 pr. 5. oktober 2023 og godkendt af direktøren og bestyrelse på møde den 5. oktober 2023.

Regnskabsinstruksen indeholder en række oplysninger som vi gør brug af i vores revision.

### **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 12. december 2023.

## **4. 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.

### **4.1 Juridisk-kritisk revision**

#### **4.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt**

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

#### **4.1.2 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 i år og de sidste 4 år udført nedenstående juridisk-kritisk revision af plantemaerne:

<b>SOR 6 - Juridisk-kritisk revision</b>					
	<b>Udført</b>				
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Gennemførelse af indkøb			X		
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	X	X	X	X
Gennemførelse af salg	X	X	X	X	X
Myndigheders gebyropkrævning	Ikke vurderet relevant				
Afgørelser om tildeling af tilskud m.v.	Ikke vurderet relevant				
Rettighedsbestemte overførsler	Ikke vurderet relevant				
Andre områder	X	X	X	X	X

Der blev ikke konstateret væsentlige regelbrud.

#### **4.1.3 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 attesteret af dertil bemyndigede personer.

Vi har stikprøvevis revideret institutionens lønudbetaling for perioden september 2023, 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

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af enkeltsager og løn procedurer konstateret enkelte mindre fejl og forbedringsmuligheder i forhold til institutionens lønprocedurer og



dokumentation. Disse er rapporteret til og drøftet med lønteamet der vil sørge for iværksættelse i 2024.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

### **Cheflønsaftalen**

Institutionens ledelse overgik til den nye cheftale fra OK 18 pr. 1. august 2019.

Vi har påset at

- Den øverste leders løn er godkendt af bestyrelsen og STUK
- Der er sammenhæng i institutionens stilling- og lønhierarki, herunder at den øverste leder opbærer 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% af den statslige medialøn 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 øverste leder.

### **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 kontrolleret, at der for personer, der modtager høj kørselssats, foreligger en godkendt kørselsbemyndigelse.

### **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 ledergodkendelse heraf, og at det udbetales i overensstemmelse med reglerne.

### **Fratrædelser**

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

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Ansatte på sociale klausuler**

I henhold til bekendtgørelse om sociale klausuler, er det en betingelse for modtagelse af stats-tilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner under Børne- og Undervisningsministeriet, at skolen 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.

### **Vederlag til ledelse og honorar til bestyrelse**

Der er i 2023 omkostningsført 1.090 t.kr. (2022: 1.074 t.kr.) i vederlag til direktionen.

Honorar til bestyrelsen har udgjort 59 t.kr. i 2023 (2022: 67 t.kr.).

Vi har påset, at

- Vederlaget til ledelsen er i overensstemmelse med indgåede kontrakter og gældende regler
- Honorar til bestyrelsen er i overensstemmelse med gældende cirkulære.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **4.1.4 Gennemførelse af salg**

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

Institutionen har ikke haft aktiviteter i 2023 under reglerne for indtægtsdækket virksomhed.

#### **4.1.5 Konklusion på juridisk-kritisk revision**

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

### **4.2 Forvaltningsrevision**

#### **4.2.1 Forvaltningsrevision, generelt**

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

#### 4.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

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

- Aktivitet – og ressourcestyring

Vi har valgt, at udskyde revisionen af mål- og resultatstyring, styring af offentlige indkøb og styring af flerårige investeringsprojekter.

Vi har i år og de sidste 4 år udført nedenstående forvaltningsrevision af plantemaerne:

<b>SOR 7 – Forvaltningsrevision</b>					
	<b>Udført</b>				
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Aktivitets- og ressourcestyring					
- Økonomistyring	X	X	X	X	X
- Produktivitet	X	X	X	X	X
Mål- og resultatstyring				X	
- Resultatløn					
Styring af offentlige indkøb			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.

#### 4.2.3 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 imod 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 produktivitetsudviklingen 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 budgettet 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.

Det er vores opfattelse, at institutionen har haft en god økonomistyring i 2023.

## 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.DKK	Budget 2024	Real 2023	Budget 2023
<b>Samlede omkostninger</b>			
Lønninger i alt	58.397	59.461	58.596
Afskrivninger i alt	2.100	1.810	2.100
Øvrige omkostninger i alt (excl. skoleydelse)	22.746	20.983	21.831
	83.243	82.254	82.527
<b>Samlede omkostninger pr. 100 årselever</b>			
Lønninger pr. årselev	10.915	10.250	11.467
Afskrivninger pr. årselev	393	312	411
Øvrige omkostninger pr. årselev	4.252	3.617	4.272
	15.560	14.179	16.150
Årselever	535	603	511

(Årselevtal i Real 2023 er inkl. lærlinge).

De samlede omkostninger pr. 100 årselever er realiseret 12,2% lavere end forventet. Det dækker over en væsentlig højere aktivitet end forventet, samt lavere afskrivninger end budgetteret.

For 2024 forventes en stigning i de samlede omkostninger på 9,7 % pr. 100 årselever.

For yderligere at belyse produktiviteten har vi i nedenstående sammenholdt institutionens realiserede nøgletal for 2022 med nøgletal for gennemsnittet for udvalgte større FGU-institutioner (data offentliggjort på Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsportal).

	Realiseret 2023	Realiseret 2022	
		sammen- lignelige institutioner*	Realiseret 2022
<b>Lønoms-kostninger pr. 100 årselever</b>			
Lønoms-kostninger ved undervisningens gennemførelse	7.936	7.841	8.985
Lønoms-kostninger øvrige	1.924	2.107	1.132
<b>Lønoms-kostninger i alt</b>	<b>9.860</b>	<b>9.948</b>	<b>10.117</b>
<b>Omkostninger (inkl. løn) pr. 100 årselever</b>			
Undervisningens gennemførelse	9.983	9.153	10.826
Markedsføring	30	18	37
Ledelse og administration	1.148	2.610	1.174
Bygningsdrift	1.090	2.140	1.124
Aktiviteter med særlige tilskud	1.390	508	535
<b>Omkostninger i alt</b>	<b>13.641</b>	<b>14.429</b>	<b>13.696</b>
<b>Årselever</b>			
Årselever i alt	603	512	580

\* 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 2022 realiseret samlede omkostninger pr. 100 årselever, der er 5,1 % lavere end gennemsnittet for landets FGU-institutioner. Lønningerne pr. 100 årselever er dog realiseret 1,7 % højere 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 2022 pr. 100 årselever i forhold til gennemsnittet kan primært henføres til, at institutionen har flere årselever end gennemsnittet af de udvalgte sammenlignelige institutioner, men også at institutionen har højere lønoms-kostninger til undervisningen end gennemsnittet.

Det er på baggrund heraf vores vurdering, at institutionen i regnskabet har haft en tilfredsstillende aktivitets- og ressourcestyring, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcer.

## Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt det af bestyrelsen godkendte budget for 2024. Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Resultatbudgettet viser et overskud på t.DKK 385 på baggrund af en aktivitet på 535 årselever.

Budgettet er baseret på taksterne jf. FFL2024 samt en forventning om overenskomstmæssige lønstigninger. Midler udmøntet i politiske aftale om FGU, præsenteret 21. november 2023 af aftalepartierne, er indarbejdet i budgettet, herunder ekstra bevilligede midler til OBU-indsats.

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

Investeringsbudgettet indeholder samlede investeringer for 13,7 mio. kr.

Periodens samlede pengestrøm forventes at være negativ med t.DKK 11.215, bl.a. som følge af årets forventede investeringer. Den samlede likviditet forventes at være positiv hen over året.

## Det finansielle beredskab

Institutionen har pr. 31. december 2023 likvider på 47.033 t.kr.

Institutionens budget for 2024 viser følgende pengestrømme:

<b>mio. kr.</b>	<b>2024</b>
Pengestrømme fra driften	2,5
Investeringer	-13,7
Afdrag på gæld	0,0
Årets likviditetsvirkning	-11,2
Likvide beholdninger, primo	47,0
Likvide beholdninger, ultimo	35,8

Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2024. 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 låneoptagelse.

### 4.2.4 Konklusion på forvaltningsrevision

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

## 5. ASSISTANCE OG RÅDGIVNING

### 5.1 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.

### 5.2 Andre opgaver end ordinær revision

Siden afgivelsen af revisionsprotokollat af den 30. marts 2023 har vi ydet følgende andre ydelser end revision:

- Assistance i forbindelse med opstilling af årsregnskabet for 2023
- Assistance med udarbejdelse af xml-fil til XBRL-indberetning af årsrapporten for 2023
- Afgivelse af erklæring om Kommunalt bidrag for 2022
- Assistance vedrørende diverse regnskabsmæssige forhold

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

## 6. ERKLÆRINGER

### 6.1 Ledelsens erklæring om årsrapporten

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med god revisionskik indhentet en erklæring fra institutionens ledelse til bekræftelse af årsregnskabets rigtighed og fuldstændighed. Ledelsen har endvidere erklæret, at der efter deres opfattelse er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

### 6.2 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.

### 6.3 Revisors erklæringer

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 under revisionen har modtaget alle de oplysninger vi har anmodet om
- At de modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, samt
- At tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Horsens, den 19. marts 2024

#### **Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Uffe Black Jensen

statsautoriseret revisor

Siderne 115-139 er forelagt og godkendt, den 19. marts 2024

---

Glenny Hansen  
*Formand*

---

Anja Nielsen  
*Næstformand*

---

Nikolaj Reichel

---

Jørgen Stensgaard Madsen

---

Lars Hoppe Søe

---

Brian Grønbæk Petersen

---

Martin Hviid Rosenberg  
Jensen

---

Tina Michelle Allingham  
De Cordier



**OPLYSNING OM REVISORS PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET**

	<b>Revisors påtegning</b>
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
	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
	Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen (ikke revideret budgettal)
	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. 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 fx være en utilstrækkelig økonomiopfølgning 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 fx 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	2.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	2.2			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder	2.3			X		
<b>Finansiell revision</b>							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse	3.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	3.2			X		
6.	Formålsregnskab	3.3			X		
7.	Statstilskud	3.4			X		
8.	Løn	3.5			X		
9.	Undervisningsmiljøvurdering	3.6			X		
10.	Andre væsentlige områder	3,7			X		
<b>Juridisk-kritisk revision</b>							
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	4.1.3			X		
12.	Gennemførelse af salg	4.1.4			X		
13.	Gennemførelse af indkøb	-				X	
<b>Forvaltningsrevision</b>							
14.	Aktivitets- og ressourcestyring	4.2.3			X		
15.	Mål- og resultatstyring	-				X	
16.	Styring af offentligt indkøb	-				X	
17.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	-				X	