

# List of Signatures

Page 1/1



## Bilag 2.2 Revisionsprotokol 2021 FGU Syd- og Vestsjælland.pdf

Name	Method	Signed at
John Michael Dyrby Paulsen	NEMID	2022-03-30 16:23 GMT+02
Glenny Tonni Hansen	NEMID	2022-03-30 11:37 GMT+02
Mikael Smed	NEMID	2022-03-30 11:37 GMT+02
Tina Michelle de Cordier	NEMID	2022-03-30 11:36 GMT+02
Carsten Rasmussen	NEMID	2022-03-30 11:36 GMT+02
Kim Rene Rozalski	NEMID	2022-03-30 17:39 GMT+02
Gert Møller	NEMID	2022-03-30 16:49 GMT+02



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

External reference: 15CADFA37ED244FE9EE00E87328CDD40

# S/I FGU Syd- og Vestsjælland

Norvangen 15, 4220 Korsør

Institutionsnr.: 281045

## Revisionsprotokollat

af 30. marts 2022  
til årsregnskab for 2021



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

Document ID:

15CADFA37ED244FE9EE00E87328CDD40

## Indhold

1	Indledning	63
2	Konklusion	63
3	Overordnede kommentarer og risikofaktorer	63
3.1	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste revisionsprotokollat	63
3.2	Forhold af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen	63
4	Finansiell revision	64
4.1	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafslæggelse	64
4.2	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	65
4.3	Formålsregnskab	66
4.4	Statstilskud	67
4.5	Løn	68
4.6	Andre væsentlige områder	68
5	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	71
5.1	Juridisk-kritisk revision	71
5.2	Forvaltningsrevision	74
6	Ikke-korrigeret fejlinformation	78
7.2	Andre opgaver end ordinær revision	78
8	Bekræftelse	78
9	Nye krav i forhold til lovgivningen m.v.	78
9.1	Kontantforbud	78
10	Forhold til bestyrelsens orientering	78
11	Lovpligtige oplysninger	79
	Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	80
	Revisortjeklisten	81



## 1 Indledning

Vi har revideret årsregnskabet for 2021 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 2021 med tilhørende vejledning. Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen og målrapporteringen.

Årsregnskabet viser følgende hovedtal for institutionen:

t.kr.	2021	2020
Omsætning	87.182	86.229
Årets resultat	7.375	10.332
Samlede aktiver	93.418	93.664
Egenkapital	60.539	53.164

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

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

## 2 Konklusion

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov nr. 604 af 24. maj 2019 om institutioner for forberedende grunduddannelse samt bekendtgørelse 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 2020. Vi kan i tilknytning hertil knytte følgende kommentarer:

#### *IT-systemer*

I vores revisionsprotokollat til brug for årsrapporten 2019 anførte vi, at der gennem året havde været udfordringer med institutionens it-systemer, herunder i forbindelse med aktivitetsindberetninger, som var indberettet manuelt. Forholdet havde også påvirkning på året 2020, og det var således nødvendigt med manuelle indberetninger frem til og med 3. kvartal 2020, hvorefter man har indberettet via Fguplaner. Institutionen har i 2021 kunnet foretage indberetninger som normalt via Fguplaner. Systemet har dog fortsat problemer med indberetning af udslusningstaxameter.

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, styrelsen mv.

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

## 4 Finansiell revision

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

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

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

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

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

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

- ▶ Lov om institutioner for forberedende grunduddannelse med tilhørende bekendtgørelser, cirkulærer m.v. samt institutionens vedtægter
- ▶ Institutionens regnskabsinstruks
- ▶ Styrelsen for Undervisning og Kvalitets 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 2021, 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
- ▶ Andre væsentlige områder:
  - Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen
    - o Fast ejendom
    - o Momskompensation
  - Øvrige forhold:
    - o Omkostninger
    - o Anlægsaktiver
    - o Debitorer
    - o Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer
    - o Toldmoms
    - o Langfristet gæld og sikringsinstrumenter
    - o Skyldig løn
    - o Feriepengeforpligtelse
    - o Sociale klausuler i kontrakter over 5 mio. kr.
    - o Opbevaring af bogføringsmateriale
    - o Registrering af reelle ejere
    - o Ajourføring af institutionens regnskabsinstruks
    - o Whistleblower ordning
    - o 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:

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

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

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

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

1. at det af institutionen anvendte studieadministrative it-system er omfattet af systemrevisionserklæring uden forbehold i overensstemmelse med ISAE 3402 type 2 og offentliggjort af Styrelsen for It og Læring på [www.stil.dk](http://www.stil.dk).



2. at institutionen har modtaget en ledelseserklæring udarbejdet af Moderniseringsstyrelsen svarende til en ISAE 3402 type 2- revisionserklæring.
3. at institutionen har indhentet systemrevisionserklæringer for de systemer der afvikler transaktioner af økonomiske eller studierelevante oplysninger eller som i øvrigt har væsentlig betydning for revisionen af årsrapporten eller indberetninger til Børne- og Undervisningsministeriet, og som ikke er dækket af ovenstående punkt 1-2. Vi har vurderet at den gennemførte systemrevision er betryggende for disse systemer.

Institutionen anvender det studieadministrative system Fguplaner, da systemet er nyt og fortsat under løbende udvikling foreligger der for nuværende kun en ISAE 3402 type 1 erklæring. Systemet er godkendt af STIL til brug på FGU-området. Institutionen har oplyst, at de efterhånden kun oplever få udfordringer i forbindelse med anvendelse af systemet.

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 at have rettighedssættet "selvejende regnskabsmedarbejder". Forholdet er fortsat gældende.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af rettighederne til Navision Stat og Navision Stats prokuraopsætning observeret at to tidligere medarbejdere fortsat fremgik i systemet, men var afmeldt i systemet. Institutionen har haft løbende drøftelser med Statens It herom.

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

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

Vi har gennemgået institutionens forretningsgang i forhold til brugerstyring og adgangsrettigheder i forbindelse med udbetaling af løn. Vi konstaterede i den forbindelse at institutionens indrapportør for oprettelse af nye brugere i SLS ligeledes har adgang til SLS. Vejledningen fra Statens Administration tilsiger, at kontrollanten for oprettelse af nye brugere ikke selv har adgang til lønsystemet. Vi skal anbefale, at procedurerne tilrettes så vejledningen følges og har herudover ikke yderligere bemærkninger.

#### *Persondataforordning (GDPR)*

Institutionen har indgået DPO-aftale med FGU Danmark, som har rådgivet om implementering af persondataforordningen. Der er primo 2022 udarbejdet en tilsynsrapport om tilsyn af databehandlere for FGU Syd- og Vestsjælland. Der var ingen bemærkninger i forhold til det systemmæssige, som danner grundlaget for årsrapporten.

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 stikprøvevise 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 registreringer 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.

Overgangen til det nye system har også i 2021 medført udfordringer, men dog i mere begrænset omfang end tidligere. Institutionen skal fortsat foretage en række manuelle kontroller for at sikre en korrekt og fuldstændig indberetning, hvilket der fortsat er fokus på.

Systemet har udfordringer ift. at danne grundlaget for indberetning af udslusningstaxameter, hvorfor der på dette område kan komme supplerende indberetninger i 2022. Der er derfor fortsat stort 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 sats. 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 2022 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 2021 alt modtaget 1.116 t. kr. i forbindelse med Covid-19-hjælpepakker.

Institutionen har i 2021 modtaget følgende særtilskud:

- ▶ Ekstraordinært tilskud til øgede rengøringsomkostninger, i alt 256 t.kr.
- ▶ Midler til fagligt løft frem mod sommer 2021, i alt 639 t. kr.



- ▶ Ekstraordinært tilskud til udgifter i forbindelse med etablering af kapacitet til gennemførelse af COVID-19 tests ved selvpodning under supervision, i alt 221 t.kr.

Ledelsen oplyser at tilskuddene er anvendt efter formålene.

Institutionen har derudover modtaget særtilskud til:

- ▶ FGU-etablering på 3.431 t.kr.
- ▶ Inkluderende læringsmiljø på 1.685 t.kr.

#### 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 kompenserende kontroller, der sikrer, at alle indtastede data, efterfølgende kontrolleres. Ledelsen har oplyst, at der foretages gennemgang af løngrundlaget hver måned.

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 2021 og realiserede lønninger for 2020, samt ændringer i antal ansatte.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

#### 4.6 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 5.961 t.kr.

Vi har i forbindelse med attestation af den årlige momsudgiftsopgørelse påset, at institutionen har foretaget en sandsynliggørelse af det opgjorte og indberettede momskompensationsbeløb for 2021, 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 2021.

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 2021.

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.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Plan for vedligeholdelse af bygninger*

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

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

#### *Debitorer*

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

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

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af området anbefalet, at den daglige ansvarlige for kassen i Korsør ikke også afstemmer kassen og bogfører alle kassebilag. Procedurerne blev straks tilpasset, så der er nu, er passende funktionsadskillelse på området.

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.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

#### *Beholdningseftersyn*

Vi har ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn af likvide beholdninger på institutionen i 2021, da Institutionen har en begrænset kassebeholdning og institutionens procedure sikrer løbende afstemning af banker, kreditorer og debitorer.

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



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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Toldmoms*

FGU Syd- og Vestsjælland er ikke momsregistreret i forhold til SKAT. Vi har i forbindelse med vores revision oplyst institutionens ledelse om, at fakturerede ydelser til Foreningen til fremme af praksislæring, herunder sekretariatsledelse, økonomiassistance m.v., er momspåligtig aktivitet og bør indberettes overfor SKAT med tilbagevirkende kraft. Den opgjorte momsandel for 2020 og 2021 er beregnet til ca. 83 t.kr.

Ledelsen har oplyst, at forholdet vil blive berigtiget med tilbagevirkende kraft over SKAT i 2022, herunder udarbejdet kreditnotaer og nye fakturaer til Foreningen til fremme af praksislæring.

Forholdet er ikke indregnet i regnskabet for 2021, da forholdet ingen driftsmæssig effekt har.

#### *Langfristet gæld og sikringsinstrumenter*

Institutionen har i 2021 indfriet al 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.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Skyldig løn*

Skyldig løn omfatter primært pension og merarbejdsvederlag til institutionens medarbejdere m.v., i alt 2.461 t.kr. 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 2.884 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 øget med 163 t.kr. i forhold til sidste år, hvilket primært skyldes en stigning i antal medarbejdere.

Institutionen har i 2021 indbetalt alle skyldige indefrosne feriemidler inkl. tilhørende rente, hvilket følger opfordring om indbetaling fra Styrelsen for Undervisning og Kvalitet.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

Vi har udsendt gennemgangen heraf til 2022, 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 institutionens etablerede forretningsgange der sikrer, at bogføringsmateriale opbevares og arkiveres i overensstemmelse med reglerne i lov om statens regnskabsvæsen er hensigtsmæssige og uændrede i forhold til tidligere.



#### *Registrering af reelle ejere*

Bestyrelsen skal en gang årligt undersøge, om registreringen 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 18. januar 2022.

Gennemlæsningen har ikke afdækket forhold, der efter vores opfattelse skal indgå i årsregnskabet eller ledelsesberetningen.

## 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 områder, som er uden for rotation:

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



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

SOR 6 - Juridisk-kritisk revision		
	Udført	
	2019	2020
Gennemførelse af indkøb		
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	X
Gennemførelse af salg	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

### 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 attesteret af dertil bemyndigede personer.

Vi har stikprøvevis revideret institutionens lønudbetaling for september 2021, 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 konstaterede i forbindelse med vores gennemgang, at der forelå i alt 10 stk. ansættelseskontrakter, som manglede underskrifter fra medarbejderne. Institutionen havde selv konstateret forholdet, og var i gang med at få indhentet medarbejdernes underskrifter. Vi har efterfølgende påset, at forholdet er bragt i orden. Vi skal anbefale, at der fremadrettet foreligger underskrevne ansættelseskontrakter senest en måned efter ansættelsesforholdets begyndelse jf. gældende lovgivning på området.

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

#### *Cheflønsaftalen*

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

Vi har påset at

- ▶ direktørens løn er godkendt af bestyrelsen og STUK.
- ▶ der er sammenhæng i institutionens stillings- og lønhierarki, herunder at direktøren oppebærer den højeste samlede løn.
- ▶ øvrige chefer, der er ansat i henhold til cheftalen fra OK18 får en samlet løn, der holder sig inden for lønbåndet/normallønsområdet defineret som +/- 20 pct. Af den statslige medianløn for stillinger i samme lønramme på tværs af det statslige område.
- ▶ At øvrige chefer, der er ansat i henhold til cheftalen fra OK18, er indplaceret i en lavere lønramme end institutionens direktør.



#### *Skattefri rejse – og kørselsgodtgørelse*

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Variable ydelser*

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

Revisionen af variable ydelser har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Fratrædelser*

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

Der er i 2021 omkostningsført 1.048 t.kr. (2020: 1.031 t.kr.) i vederlag til direktionen.

Honorar til bestyrelsen har udgjort 83 t.kr. i 2021 (2020: 84 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.

Institutionens daglige ledelse har ikke været opmærksom på, at der i april 2021 kom en ny bekendtgørelse om særskilt vederlæggelse af bestyrelsesmedlemmer, hvilket har medført at honorar til bestyrelsen har været udbetalt til satserne i henhold til den tidligere bekendtgørelse. Institutionens daglige ledelse vil i forbindelse med tiltrædelse af den nye bestyrelse i april 2022 sørge for, at der udbetales honorar til bestyrelsen jf. den nye bekendtgørelse.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere 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 2021 under reglerne for indtægtsdækket virksomhed.

#### 5.1.5 Gennemførelse af køb

Vi har i forbindelse med vores juridiske-kritiske revision gennemgået indkøb for at identificere om institutionen har afholdt omkostninger, der er uden for institutionens formål eller ikke har været sparsommelige. Vi har i forbindelse med vores forvaltningsrevision gennemgået institutionens indkøb og påset at indkøbene har den nødvendige bevilling og er i overensstemmelse med gældende indkøbsaftaler.

Vi har vurderet om indkøbene er i overensstemmelse med almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til institutionens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler samt hvorvidt varer og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk måde under hensyntagen til pris, kvalitet og kvantitet jf. de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

Vi har gennemgået institutionens forretningsgange og procedure på indkøbsområdet med institutionens ansvarlige for indkøb. Institutionen har udarbejdet retningslinjer for køb og retningslinjer for udbud som er gældende for alle institutionens indkøb, som i dagligdagen foregår decentralt på den enkelte skole.



Vi har gennemgået institutionens retningslinjer og vurderer at de er i overensstemmelse med gældende regler omkring overholdelse af udbudsreglerne samt god offentlig forvaltning. Institutionen har så vidt muligt indgået indkøbsaftaler på alle væsentlige indkøbsområder dels via egne aftaler dels via indkøbsfællesskab og ved brug af SKI aftaler og Statens indkøbsaftaler. Institutionen arbejder kontinuerligt på at samle institutionens indkøb efter overgangen til FGU samt at udvide omfanget af aftaler for leverandører.

De budgetansvarlige skal sikre at indkøb foretages i overensstemmelse med de gældende retningslinjer. Der skal så vidt muligt foretages indkøb på de gældende indkøbsaftaler. Ved større indkøb, hvor der ikke findes aftaler, inddrages administrationen til sikring af udarbejdelse af udbud eller indhentning af flere tilbud i henhold til de gældende retningslinjer.

Vi har på baggrund af institutionens omkostningsstruktur udvalgt områder til yderligere kontrol ud fra udvælgelseskriteriet økonomisk væsentlighed samt risiko for regelbrud. På de udvalgte områder er udvalgt en stikprøve efter Rigsrevisionens metodik, hvor der først udvælges en bred stikprøve og derefter en kritisk stikprøve til yderligere kontrol.

Vi har på baggrund af ovenstående kriterier udvalgt nedenstående områder til kontrol.

- ▶ Reparation og vedligeholdelse af bygninger samt byggeprojekter
- ▶ Repræsentation (Intern og ekstern)
- ▶ Køb af it-tjenesteydelser
- ▶ Kurser

De udvalgte stikprøver på områderne gav ikke anledning til bemærkninger og vi vurderer på baggrund heraf, at indkøbene er fortaget sparsommeligt og ligger inden for institutionens formål.

Administrationen overvåger løbende at indkøbsaftalerne benyttes og overholdes. I forbindelse med indgåelse af nye indkøbsaftaler er bogholderiet ligeledes opmærksomme på at de nye aftaler bliver brugt og at der ikke længere købes ind hos "udgåede" leverandører.

Det er vores samlede vurdering at institutionens proces for styring af udbud og indkøb fungerer hensigtsmæssigt. Der er god fokus på at overholde udbudsreglerne samt sikre en sparsommelig drift.

#### 5.1.6 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 området, styring af offentlige indkøb sammen med den juridiske-kritiske gennemgang jf. afsnit 5.1.5.

Vi har valgt at udskyde revisionen af mål og resultatstyring og styring af flerårige investeringsprojekter, da der ikke har været nogle væsentlige byggeprojekter.



Vi har siden institutionens stiftelse udført nedenstående forvaltningsrevision af plantemaerne:

SOR 7 - Forvaltningsrevision		
	Udført	
	2019	2020
Aktivitets- og ressourcestyring/ Produktivitet lønomkostninger	X	X
Mål- og resultatstyring - Resultatløn	Ikke vurderet relevant	
Styring af offentlige indkøb - Forbrugsudgifter vedrørende ejendomme		
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter		
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 produktivitetens udviklingen eller gennemfører analyser af, om ressourcerne står mål med produktionens omfang.

#### *Budget- og økonomistyring*

Vi har stikprøvevis gennemgået institutionens økonomirapportering pr. 30. juni 2021 og påset, at rapporteringen er udarbejdet på grundlag af en ajourført og afstemt råbalance.

Rapporteringen er udarbejdet på baggrund af periodisering af institutionens indtægter, i overensstemmelse med institutionens valgte princip. Der er foretaget enkelte periodiseringer af omkostninger, som ikke bogføres løbende. Der er udarbejdet en plan for den løbende økonomiopfølgning der skal sikre en hurtig og grundig opfølgning af institutionens ledelse.

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.

Opfølgningen på debitorer og kreditorer samt opfølgning på likviditet og anlægsarbejder foretages i økonomiafdelingen.

Der udarbejdes en særskilt opfølgning på likviditet som indgår i resultatopfølgningen.

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

Budgettet for 2022 fremlægges for bestyrelsen til godkendelse på bestyrelsesmødet i januar 2022.

Det er vores opfattelse, at institutionen har tilrettelagt en god økonomistyring.

#### *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 2022	Real 2021	Budget 2021
Samlede omkostninger			
Lønninger i alt	62.942	58.561	60.758
Afskrivninger i alt	1.610	1.180	1.845
Øvrige omkostninger i alt (excl. skoleydelse)	17.056	19.968	18.592
	<u>81.608</u>	<u>79.709</u>	<u>81.195</u>
Samlede omkostninger pr. 100 årselever			
Lønninger pr. årselev	9.162	8.387	8.112
Afskrivninger pr. årselev	234	169	246
Øvrige omkostninger pr. årselev	2.483	2.860	2.482
	<u>11.879</u>	<u>11.416</u>	<u>10.840</u>
Årselever	687	698	749

(Årselevtal i Real 2021 er for alle typer elever, herunder afløbs elever. Årselevtal Budget 2021 og 2022 er kun for FGU)

De samlede omkostninger pr. 100 årselever er realiseret 5,3% højere end forventet. Det dækker dog over en lavere aktivitet end forventet, samt væsentligt lavere afskrivninger end budgetteret.

For 2022 forventes en stigning i de samlede omkostninger på 4,1 % pr. 100 årselever.

For yderligere at belyse produktiviteten har vi i nedenstående sammenholdt institutionens realiserede nøgletal for 2020 med nøgletal for gennemsnittet for landets øvrige FGU-institutioner (data offentliggjort på Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsportal).

t.kr.	Realiseret 2021	Realiseret 2020 sammenlignelige institutioner*	Realiseret 2020
Lønømkostninger pr. 100 årselever			
Lønømkostninger ved undervisningens gennemførelse	6.231	6.949	4.759
Lønømkostninger øvrige	2.156	1.590	2.391
Lønømkostninger i alt	<u>8.387</u>	<u>8.539</u>	<u>7.150</u>
Ømkostninger (inkl. løn) pr. 100 årselever			
Undervisningens gennemførelse	7.500	7.947	5.823
Markedsføring	28	21	24
Ledelse og administration	2.215	2.246	3.057
Bygningsdrift	1.095	1.674	1.194
Aktiviteter med særlige tilskud	581	121	170
Ømkostninger i alt	<u>11.419</u>	<u>12.009</u>	<u>10.268</u>
Årselever			
Årselever i alt	<u>698</u>	<u>496</u>	<u>736</u>

\*) Gennemsnit af landets I alt 27 FGU-institutioner.

Som det fremgår, har FGU Syd- og Vestsjælland i 2020 realiseret samlede omkostninger pr. 100 årselever, der er 14,5 % lavere end gennemsnittet for landets FGU-institutioner. Lønningerne pr. 100 årselever er ligeledes realiseret 16,3 % 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 2020 pr. 100 årselever i forhold til gennemsnittet kan primært henføres til, at institutionen har væsentlig flere årselever end gennemsnittet. FGU Syd- og Vestsjælland har til gengæld højere omkostninger til ledelse og administration.

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 2022. Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Resultatbudgettet viser et overskud på 87 t.kr. på baggrund af en aktivitet på 687 årselever.

Budgettet er baseret på taksterne jf. FFL2022 samt en forventning om overenskomstmæssige lønstillinger.

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

Investeringsbudgettet indeholder samlede investeringer for 9,3 mio. kr.

Den samlede likviditet forventes at være positiv hen over året.

#### *Det finansielle beredskab*

Institutionen har pr. 31. december 2021 likvider på 50.277 t.kr.

Institutionens budget for 2022 viser følgende pengestrømme:

mio. kr.	2022
Pengestrømme fra driften	-2,3
Investeringer	-9,3
Afdrag på gæld	0,0
Årets likviditetsvirkning	-11,6
Likvide beholdninger, primo	50,3
Likvide beholdninger, ultimo	38,7

Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2022. Likviditeten vurderes af ledelsen til at være tilstrækkeligt henset til størrelsen og kompleksiteten af institutionens virksomhed. Institutionen har i 2021 desuden indfriet samtlige af sine 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 Styring af offentligt indkøb

Vi har valgt at gennemgå området, styring af offentlige indkøb sammen med den juridiske-kritiske gennemgang jf. afsnit 5.1.5.

#### 5.2.5 Konklusion på forvaltningsrevision

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



## 6 Ikke-korrigeret fejlinformation

I forbindelse med vores revision har vi konstateret fejlinformation vedrørende toldmoms på i alt 83 t.kr., som ikke er indregnet i det foreliggende udkast til årsregnskab. Vi henvises desuden til vores omtale om toldmoms under afsnit 4.6.

Der er herudover ikke 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 25. marts 2021 har vi ydet følgende andre ydelser end revision:

- ▶ Afgivelse af erklæring om opgørelse af afholdte udgifter til energiafgifter for 2020
- ▶ Afgivelse af erklæring om tilskud til kompetenceudvikling af lærere og ledere i FGU for 2020
- ▶ Assistance vedrørende diverse regnskabsmæssige forhold
- ▶ Assistance i forbindelse med opstilling af årsregnskabet for 2021

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 Kontantforbud

Erhvervsdrivende herunder institutioner må ikke modtage kontanter på 20.000 kr. eller derover, uanset om betalingen falder på én gang, eller den er delt op i flere beløb. Der er ingen reparationsmuligheder, og hvis vi ved vores revision får kendskab til, at der er modtaget kontanter på mere end 20.000 kr., er vi forpligtet til at indberette sådanne overtrædelser til myndighederne.

## 10 Forhold til bestyrelsens orientering

Til bestyrelsens orientering kan vi oplyse, at Erhvervsstyrelsen har udført et tematisk tilsyn med sektorens revisorer, herunder EY som led i ministeriets revisorkvalitetsprojekt.



Tilsynet er gennemført af Erhvervsstyrelsen, idet ministeriet ikke har adgang til revisionsdokumentationen. Ministeriet har bidraget med udarbejdelse af spørgeramme for Erhvervsstyrelsens tilsynsmedarbejder.

Gennemgangen har for EY omfattet:

- ▶ En overordnet præsentation af vores branchegruppe og kvalitetssikringsproces
- ▶ Gennemgang af revisionsdokumentationen for 2020 regnskabet for 2 udvalgte institutioner
- ▶ Gennemgang af revisionsdokumentationen for udvalgte erklæringer

Der har ikke været bemærkninger til vores udførte arbejder, kvalitetsprocedurer og systemer.

## 11 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 2022  
EY GODKENDT REVISIONSPARTNERSELSKAB  
CVR-NR. 30 70 02 28

Uffe Black Jensen  
statsaut. revisor

Siderne 62-82 er fremlagt på mødet den 30. marts 2022.

I bestyrelsen:

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

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

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

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

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

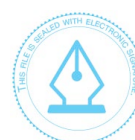
\_\_\_\_\_  
Michelle Allingham De Cordier

\_\_\_\_\_  
VAKANT



Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

	Revisors påtegning
x	Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser
	Afkræftende konklusion
	Konklusion med forbehold om fortsat drift (going concern)
	Konklusion med forbehold om øvrige forhold
	Konklusion med forbehold vedrørende ikke reviderede budgettal
	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
	Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
	Andre rapporteringsforpligtelser
	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkrydses, såfremt der er bemærkninger)



## Revisortjeklisten

### *Forord til Revisortjekliste*

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

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

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål kan være baseret på stikprøvevise undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen udføres ikke med henblik på at afgive særskilte konklusioner om enkeltstående forhold i regnskabsaflæggelsen eller om forvaltningen, ligesom revisionen ikke udføres med særligt henblik på besvarelse af tjeklisten.

Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for modifikationer eller fremhævelser i revisionspåtegningen eller omtale i revisors rapportering af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20 i lov nr. 1287 af 20. november 2018 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskuds kontrol m.m. ved regulerede institutioner.

### *Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne*

I kolonnen "Afsnit i protokollat" anføres nummeret på afsnittet i revisionsprotokollatet. Det er vigtigt at afgive præcise henvisninger af afsnit i revisionsprotokollatet. En præcis henvisning kunne for eksempel være afsnit 5.2.1. Ved hvert afsnit skal der foretages en afkrydsning enten i kolonnen: "Kritiske bemærkninger", "Væsentlige bemærkninger", "Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger", eller "Udskudt til næste år" eller "Ikke relevant".

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Derudover skal forhold også angives som kritiske, hvis det vurderes at forholdene er kritiske i forhold til institutionens fortsatte drift. Det kunne f.eks. være en utilstrækkelig 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 f.eks. være manglende opdatering af regnskabsinstruksen, utilstrækkelige fuldmagtsforhold, store tilgodehavende skolepenge (såfremt tilgodehavendet er så stort, at det har væsentlig betydning for institutionens likviditet, bør det være en kritisk bemærkning.)

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



Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokollat	Kritiske bemærkninger	Væsentlige Bemærkninger	Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger	Udskudt, jf. revisionsplanlægning	Ikke relevant
	<i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige bemærkninger vedrørende:</i>						
<b>Overordnede kommentarer og risikofaktorer</b>							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	3.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	3.2			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder	3.2.1			X		
<b>Finansiell revision</b>							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	4.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	4.2			X		
6.	Formålsregnskab	4.3					
7.	Statstilskud	4.4			X		
8.	Løn	4.5			X		
9.	Andre væsentlige områder	4.6		X			
<b>Juridisk-kritisk revision</b>							
10.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	5.1.3			X		
11.	Gennemførelse af salg	5.1.4			X		
12.	Gennemførelse af indkøb	5.1.5			X		
<b>Forvaltningsrevision</b>							
13.	Aktivitets- og resursestyring	5.2.3			X		
14.	Mål- og resultatstyring					X	
15.	Styring af offentligt indkøb	5.2.4			X		
16.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					X	

