

**Fgu Syd- og Vestsjælland  
NORVANGEN 15  
4220 Korsør**

Institutionsnummer: 281045

**Revisionsprotokollat af 4. december 2023**

vedrørende

**Tiltrædelse**



---

<a href="#">Indledning</a>	106
<a href="#">Revisionens formål</a>	106
<a href="#">Ledelsens ansvar</a>	106 - 107
<a href="#">Revisors ansvar</a>	108 - 109
<a href="#">Revisionens planlægning og udførelse</a>	109 - 110
<a href="#">Rapportering om revision m.v.</a>	111 - 112
<a href="#">Øvrige forhold</a>	113
<a href="#">Afslutning</a>	114

---

**INDLEDNING**

Efter EY Horsens overgang til Beierholm fremsender vi nyt tiltrædelsesprotokollat, hvor vi redegør for formålet med vores revision, ansvarsfordelingen vedrørende årsrapporten, for revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt for rapporteringen herom.

**REVISIONENS FORMÅL**

Vores revision vil blive udført med henblik på, at vi kan afgive en revisionspåtegning med en konklusion på den udførte revision. I konklusionen udtrykker vi vores vurdering af, hvorvidt årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse Børne- og Undervisningsministeriets paradime for årsrapporten med tilhørende vejledning, Økonomisk Administrativ Vejledning samt Finansministeriets bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen (statens regnskabsregler). Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance og pengestrømsopgørelse, noter samt særlige specifikationer, herunder anvendt regnskabspraksis.

I tilknytning til vores revision skal vi gennemlæse ledelsesberetningen og målrapporteringen og på det grundlag afgive en udtalelse om, hvorvidt vi mener, at oplysningerne i ledelsesberetningen og målrapporteringen er i overensstemmelse med oplysningerne i årsregnskabet og indeholder de krævede oplysninger i henhold til statens regnskabsregler.

Udover finansiell revision, udfører vi, i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, også juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Formålet hermed er at afgive en udtalelse om hvorvidt revisionen har givet anledning til væsentlige kritiske bemærkninger.

**LEDELSENS ANSVAR**

Det er en forudsætning for vores revision, at ledelsen forstår og anerkender sit ansvar, som det er beskrevet i dette afsnit.

Ledelsen har ansvaret for, at årsrapporten udarbejdes i overensstemmelse med statens regnskabsregler. Ledelsens ansvar omfatter, at der vælges en passende regnskabspraksis, således at årsregnskabet er rigtig dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser i overensstemmelse med statens regnskabsregler.

Endvidere er det ledelsens ansvar at sikre, at ledelsesberetningen og målrapporteringen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

## Revisionsprotokollat af 4. december 2023

Revision af årsregnskabet fritager ikke ledelsen fra dette ansvar. Revisors rapportering om intern kontrol eller andre forhold af ledelsesmæssig interesse fritager ikke ledelsen for ansvaret for intern kontrol som omtalt herunder.

Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at kunne udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ledelsen har ansvaret for at sikre, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen og at der udføres en forsvarlig løbende økonomistyring, herunder at der forefindes et tilfredsstillende grundlag for at foretage en overordnet opfølgning på, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de meddelte bevillinger og de heri indlagte forudsætninger, samt at ledelsen sikrer, at institutionen efterlever målsætningerne om sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Ledelsen har pligt til at informere revisor om forhold, som ledelsen er bekendt med, og som er relevante for udarbejdelsen af årsregnskabet for institutionen, herunder i fornødent omfang at gøre revisor bekendt med tilføjelser til bestyrelsens forhandlingsprotokol.

Ledelsen har endvidere pligt til at give ubegrænset adgang til enhver form for oplysning, dokumentation og anden information, som revisor måtte anmode om i forbindelse med revisionen. Ledelsen skal give revisor ubegrænset adgang dels til at foretage de undersøgelser, revisor finder nødvendige, og dels til de personer i institutionen, som revisor finder det nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.

Som et led i revisionen af årsregnskabet samt gennemlæsningen af ledelsesberetningen og målrapporteringen vil vi indhente en erklæring fra institutionens ledelse. Erklæringen indeholder dels en bekræftelse fra ledelsen af, at den har opfyldt sit ansvar for udarbejdelsen af årsrapporten og for fuldstændigheden af de informationer, som ledelsen har givet til revisor, dels en underbygning af andet revisionsbevis, der er relevant for årsrapporten eller specifikke udsagn i regnskabet, hvor vi anser det for nødvendigt, eller det er krævet i henhold til revisionsstandarder.

Erklæringen fra ledelsen skal også indeholde en udtalelse om, at effekten af eventuelle ikke-korrigerede fejlinformationer i årsrapporten, som vi har fundet under vores revision, efter ledelsens opfattelse er uvæsentlige for årsregnskabet både enkeltvist og samlet.

**REVISORS ANSVAR**

Det er vores ansvar at revidere det af ledelsen aflagte årsregnskab og gennemlæse den af ledelsen aflagte ledelsesberetning og målrapportering med henblik på, at vi kan afgive en revisionspåtegning med en konklusion på den udførte revision samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen og målrapporteringen samt en udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Revisor er offentlighedens tillidsrepræsentant ved afgivelse af revisionspåtegninger på årsregnskaber og ved revisors afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, der ikke udelukkende er bestemt til hvervgiverens eget brug.

Revisor skal udføre opgaverne i overensstemmelse med god revisorskik, herunder udvise den nøjagtighed og hurtighed, som opgavernes beskaffenhed tillader. God revisorskik indebærer desuden, at revisor skal udvise integritet, objektivitet, fortrolighed, professionel adfærd, professionel kompetence og fornøden omhu ved udførelsen af opgaverne.

Revisor skal under planlægningen og udførelsen af revisionen udvise professionel skepsis, idet der kan forekomme omstændigheder, der indikerer væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. Ved udførelse af revisionen skal revisor særligt udvise professionel skepsis ved gennemgang af ledelsens regnskabsmæssige skøn vedrørende dagsværdier og nedskrivning af aktiver, hensættelser og fremtidige pengestrømme, der har betydning for institutionens evne til at fortsætte driften.

Vores revision planlægges og udføres 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 Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 478 af 26. april 2019 om institutioner for forberedende grunduddannelse m.v., for at vi kan opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Begrebet væsentlighed anvendes ved planlægningen og udførelsen af revisionen samt ved vurderingen af indvirkningen på vores revisionskonklusion. Fejlinformationer, herunder udeladelser, betragtes generelt som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller sammenlagt påvirker en regnskabsbrugers økonomiske beslutninger, der træffes på grundlag af regnskabet. Vores revisionskonklusion omhandler årsregnskabet som en helhed, og vi er derfor ikke ansvarlige for at opdage fejlinformationer, der ikke er væsentlige for regnskabet som helhed.

Revisionen udføres således, at hovedvægten lægges på de poster i årsregnskabet og de dele af registreringssystemerne, inden for hvilke risikoen for væsentlige fejl er størst. Vi vil udføre vores juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision således, at hovedvægten lægges på de forhold, hvor risikoen for væsentlige regelbrud og forvaltningsmangler er størst.

Revisionen gennemføres ved stikprøver for at konstatere, om registrerings- og kontrolsystemerne fungerer som forudsat, henholdsvis at kontrollere, om der er overensstemmelse mellem dokumentation og bogføring. Eftersom revisionen baseres på stikprøver, og der altid er begrænsninger i ethvert regnskabssystem og interne kontroller, vil der uundgåeligt være en risiko for, at selv væsentlige fejl kan forblive uopdagede.

Tilsigtede fejl søges sædvanligvis holdt skjult eller tilsløret, og der er derfor en forøget risiko for, at de forbliver uopdagede. Under revisionen vil vi være opmærksomme på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder, der kan medføre risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. Uanset at vi ved revisionen tager hensyn til risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet som følge af besvigelser og fejl, er vi ikke ansvarlige for at hindre sådanne.

## **REVISIONENS PLANLÆGNING OG UDFØRELSE**

### **Revisionens planlægning**

I planlægningen skal vi opnå en forståelse af institutionen og dens omgivelser, herunder intern kontrol. Forståelsen skal være tilstrækkelig til at identificere og vurdere risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet .

På baggrund af den opnåede forståelse fastlægger vi en overordnet revisionsstrategi for opgaven og udarbejder en revisionsplan. Den overordnede revisionsstrategi fastlægger revisionens omfang, tidsmæssige placering og retning. Revisionsplanen omfatter arten, den tidsmæssige placering og omfanget af de arbejdshandlinger, vi planlægger med henblik på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis til at reducere revisionsrisikoen til et acceptabelt lavt niveau (det vil sige risikoen for, at vi udtrykker en upassende konklusion, når årsregnskabet indeholder væsentlig fejlinformation).

Ved risikovurderingen overvejer vi de interne kontroller, der er relevante for institutionens udarbejdelse og aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede.

Den juridisk-kritiske revision samt forvaltningsrevisionen planlægges i overensstemmelse med retningslinjerne i standarderne for offentlig revision.

Under juridisk-kritisk revision vil vi for udvalgte plantemaer foretage en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Under

forvaltningsrevisionen vil vi for udvalgte plantemaer foretage en vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn i forvaltningen, dvs. om ledelsen har taget hensyn til sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Børne- og Undervisningsministeriet fastlægger obligatoriske plantemaer, der årligt skal revideres inden for henholdsvis den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen. Øvrige relevante plantemaer inden for juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision vil blive revideret i løbet af 5 år i rotation ud fra plantemaets væsentlighed.

### **Revisionens udførelse**

Revisionen omfatter handlinger for at opnå bevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet. Hvis det vurderes effektivt, testes udvalgte dele af institutionens interne kontroller.

Vi kontrollerer stikprøvevist ejendomsret, tilstedeværelse og værdiansættelse af aktiverne. Vi kontrollerer ligeledes stikprøvevist, at forpligtelser, der os bekendt påhviler institutionen, er indregnet i årsregnskabet, herunder oplysninger om pantsætninger, andre sikkerhedsstillelser samt eventualforpligtelser og eventualaktiver. Arten og omfanget af stikprøver fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejlinformation.

Vores juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision vil blive udført i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision som en integreret del af revisionen af regnskabet med henblik på at opnå den mest effektive revisionsindsats inden for de enkelte områder. Herudover vil vi udføre særskilte handlinger, som ikke vedrører den finansielle revision af regnskabet, men som alene vedrører juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Vores revision omfatter endvidere en stillingtagen til, om den af ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige og en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Vi vil ved afslutningen af vores revision indhente en særskilt regnskabsaflæring fra ledelsen, hvor vi vil bede ledelsen bekræfte en række oplysninger over for os i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Vi vil i forbindelse med afslutningen på revisionen vurdere, om der er konstateret regelbrud eller forvaltningsmangler, som samlet set kan have betydning for vores udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i revisionspåtegningen

**RAPPORTERING OM REVISION M.V.****Revisionspåtegning m.v.**

Vores revisionspåtegning på årsregnskabet afgives på grundlag af en opnået høj grad af sikkerhed for årsregnskabets rigtighed erhvervet gennem revisionen. Vi har herved påtaget os ansvaret for, at 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 Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 478 af 26. april 2019 om institutioner for forberedende grunduddannelse m.v. samt for gennem revisionen at have kontrolleret, at årsregnskabet opfylder lovgivningen.

Det kan være nødvendigt at ændre indholdet af vores revisionspåtegning på grundlag af resultaterne af vores revision af årsregnskabet.

Det er endvidere vores ansvar at afgive en udtalelse om ledelsesberetningen og målrapporteringen. Udtalelsen afgives i tilknytning til revisionspåtegningen. Vi vil ikke foretage nye, særskilte arbejdshandlinger for at kunne afgive vores udtalelse om ledelsesberetningen. Vores udtalelse baseres således på en gennemlæsning, hvor vi:

- Sammenholder oplysninger med årsregnskabet
- Sammenholder oplysninger med vores viden hidrørende fra revisionen i øvrigt
- Tager stilling til, hvorvidt der efter vores viden om regelgrundlaget er fejl eller mangler.

Det kan være nødvendigt at ændre indholdet af vores udtalelse på grundlag af resultaterne af vores gennemlæsning af ledelsesberetningen og målrapporteringen.

I revisionspåtegningen skal vi give oplysninger om eventuel manglende opfyldelse af statsregnskabsreglers bogføringsbestemmelser, herunder bestemmelserne om opbevaring af regnskabsmateriale.

Bliver vi under vores revision bekendt med forhold, som giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller udeladelser, der berører institutionen, skal vi give oplysninger herom i påtegningen.

Det er endvidere vores ansvar at afgive en udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i revisionspåtegningen.

**Anden ekstern rapportering**

Bliver vi som led i vores revision opmærksomme på, at et eller flere medlemmer af institutionens ledelse begår eller har begået økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af deres hverv, og vi har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, skal vi straks underrette hvert enkelt medlem af ledelsen. Underretningen vil blive indført i revisionsprotokollen. Ledelsen skal herefter inden 14 dage tage de fornødne skridt til at standse igangværende kriminalitet og til at rette op på de skader, den begåede kriminalitet har forårsaget. I modsat fald skal vi underrette myndighederne herom.

Bliver vi under vores revision opmærksomme på lovovertrædelser eller tilsidesættelse af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med midlernes forvaltning, er vi forpligtede til at underrette bestyrelsen og påse, at bestyrelsen inden 3 uger giver Styrelsen for Kvalitet og Undervisning og Rigsrevisionen meddelelse om forholdet. I modsat fald er det vores pligt at underrette Styrelsen for Kvalitet og Undervisning og Rigsrevisionen. Vores underretningspligt gør sig tillige gældende, hvis vi under vores revision bliver opmærksomme på at fortsættelse af driften er usikker på grund af økonomiske eller andre årsager. Underretningen vil blive indført i revisionsprotokollen.

Får vi som led i vores revision mistanke om, at en transaktion har tilknytning til hvidvaskning af penge eller finansiering af terrorisme, skal vi underrette myndighederne herom.

Konstaterer vi under vores revision, at der er uoverensstemmelse mellem faktiske reelle ejere og registrerede reelle ejere i CVR-registeret, og bliver forholdet ikke bragt i orden inden for kort tid, er vi forpligtede til at underrette Erhvervsstyrelsen om uoverensstemmelserne.

**Rapportering til bestyrelsen**

Der vil i forbindelse med vores revision blive udarbejdet revisionsprotokollater i årets løb, såfremt det udførte arbejde kan danne grundlag for revisionsmæssige delkonklusioner, eller når der i øvrigt findes forhold af ledelsesmæssig interesse som et resultat af de udførte revisions handlinger. Det vil herunder blive meddelt, såfremt der ved arbejdet er forefundet væsentlige mangler i institutionens interne kontrol, bogholderi og regnskabsvæsen. Dette gælder også svagheder af betydning for vores vurdering af, hvorvidt der udvises skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen. For god ordens skyld skal vi understrege, at revisionsarbejder udført i årets løb udføres som led i revisionen af årsregnskabet, og at revisionen først kan betragtes som afsluttet ved afgivelse af revisionspåtegning på årsregnskabet.

Ved afslutningen af revisionen for de enkelte regnskabsår vil der blive udarbejdet et revisionsprotokollat til årsregnskabet, hvor der redegøres for det udførte revisionsarbejde og konklusionen herpå. I dette protokollat skal vi i overensstemmelse med de internationale revisionsstandarder informere bestyrelsen om eventuelle ikke-korrigerede fejlinformationer i årsregnskabet, som direktionen har vurderet uvæsentlige for årsregnskabet både enkeltvist og samlet.

## Revisionsprotokollat af 4. december 2023

Rapporteringen vil ske samlet for den finansielle revision og den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen.

Revisionsprotokollen er primært en rapportering til bestyrelsen og Børne- og Undervisningsministeriet samt Rigsrevisionen.

Bestyrelsen skal underskrive revisionsprotokollatet som bekræftelse på at have gennemlæst dette. Ved underskriften bekræftes, at bestyrelsen er bekendt med indholdet.

Revisionsprotokollatet skal årligt indsendes til Børne- og Undervisningsministeriet.

### **Fremsendelse af revisionsprotokollater**

Revisionsprotokollater sendes af direktionen til bestyrelsen og Ministeriet for Børn- og Undervisning medmindre det aftales, at de skal sendes af os direkte til disse.

### **ØVRIGE FORHOLD**

#### **Regnskabsoplysninger på internettet**

Præsenterer institutionen regnskabsoplysninger på institutionens hjemmeside, vil vores revision ikke omfatte kontrol af en pålidelig præsentation heraf eller systemer til sikring af hjemmesiden mod tredjemands uretmæssige adgang, medmindre der indgås særskilt aftale herom.

#### **Revisors arbejds papirer og kvalitetskontrol**

Arbejds papirer og anden dokumentation, der udarbejdes eller indhentes som dokumentation for den udførte revision, tilhører revisor. Ifølge gældende praksis kan en sådan dokumentation blive makuleret eller slettet efter 5 år, medmindre vi anser dokumentationen for at være af fortsat betydning for revisionen.

Vi er underlagt regler om kvalitetssikring, hvilket blandt andet medfører, at Erhvervsstyrelsen foretager (ekstern) kvalitetskontrol af vores arbejde. Vi er også underlagt (intern) kvalitetskontrol i revisionsfirmaet, hvor vores kolleger foretager kvalitetskontrollen. Dette medfører, at vores arbejds papirer stikprøvevist bliver udvalgt til kvalitetskontrol, der således også kan omfatte dokumentationen for institutionen. Interne og eksterne kvalitetskontrollanter er underlagt samme tavshedspligt, vi som revisorer er.

**AFSLUTNING**

Ud over vilkårene i tiltrædelsesprotokollatet er samarbejdet ligeledes omfattet af Beierholms generelle forretningsbetingelser. Beierholms generelle forretningsbetingelser kan læses på Beierholms hjemmeside under punktet "Om Beierholm/Forretningsbetingelser". I tilfælde af afvigelser mellem de generelle forretningsbetingelser og tiltrædelsesprotokollatet, er vilkårene i tiltrædelsesprotokollatet gældende.

Vi vil i senere revisionsprotokollater henvise til nærværende revisionsprotokollat om ledelsens og revisors ansvar og opgaver m.v. Vi vil derfor tillade os at forudsætte, at dette protokollat udleveres til nye medlemmer af direktion og bestyrelse.

Revisionsprotokollatet vil blive ajourført, når der sker ændringer i grundlaget for vores revision som følge af lovgivning eller revisionsstandarder, eller såfremt vi af andre grunde finder det passende.

Horsens, den 4. december 2023

**Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Uffe Black Jensen  
Statsaut. revisor

Tiltrådt af bestyrelsen på vegne af FGU Syd- og Vestsjælland, den 12. december 2023

Glenny Hansen  
formand

Anja Nielsen  
næstformand

Nikolaj Reichel

Jørgen Stensgaard Madsen

Lars Hoppe Søe

Brian Grønbæk Petersen

Martin Hviid Rosenberg Jensen