

Vestegnen HF & VUC

Revisionsprotokollat til Årsrapport 2020

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	235
1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	235
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og forvaltningen	235
2. Finansiell revision	236
2.1 Forretningsgange, interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	236
2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	237
2.3 Statstilskud	238
2.4 Løn	238
2.5 Andre væsentlige områder	239
3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	240
3.1 Juridisk-kritisk revision	240
3.2 Forvaltningsrevision	242
4. Øvrige oplysninger	245
4.1 Andre opgaver	245
4.2 Ledelsens regnskabserklæring	245
4.3 Drøftelser med direktør om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse	246
4.4 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser	246
5. Oplysning om revisionspåtegning på årsregnskabet m.m.	246
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	246
7. Erklæring	247
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	248
Revisortjeklisten	249

Revisionsprotokollat til årsrapport 2019

1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2020. Vi har planlagt og udført revisionen med udgangspunkt i en vurdering af væsentlighed og risiko.

Revisionen har omfattet:

1. skolens årsregnskab
2. kontrol med skolens tilskudsgrundlag, og
3. attestations af indberetninger, hvor Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har krævet særskilt revisorerklæring.

Vi har udarbejdet dette revisionsprotokollat i overensstemmelse med Børne- og Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol samt Børne- og Undervisningsministeriets paradigme og vejledning for 2020.

1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Vi havde ingen kritiske eller væsentlige bemærkninger eller anbefalinger i sidste års revisionsprotokollat.

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og forvaltningen

1.2.1 Skyldigt tilskud vedr. fjernundervisning

Skolen beregnede i 2017 et estimat for regulering af tilskud vedr. bygnings- og fællestaxameter ifm. genindberetning af fjernundervisning for 2016 og 2017 på i alt 10.977 t.kr. Der er pr. 31.12.2020 indregnet en gældspost på 8.121 t.kr. Vi har ikke grundlag for at anlægge en anden vurdering med hensyn til skolens vurdering af regulering, men den endelige regulering kan efter vores vurdering blive anderledes, end det af skolen skønnede beløb.

1.2.2 Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.

Skolen har i 2020 haft en tilsynssag med Styrelsen for Undervisning og Kvalitet vedrørende styrelsens tematiske tilsyn med dansk som andetsprog. Skolen har indsendt svar på styrelsens spørgsmål, og styrelsen har i december 2020 taget svaret til efterretning og har udsendt en samlet opsamling til alle VUC'er.

2. Finansiell revision

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte områder, der er af betydning for årsregnskabet.

Revisionen af skolens årsrapport har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsen. Ved analysen har vi gennemgået udvalgte konti og stikprøvevis sammenholdt de enkelte posteringer med bilag og andet underliggende materiale.

Vi har kontrolleret, at årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lov om statens regnskab samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen (regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning samt Børne- og Undervisningsministeriets paradigme til årsrapporten for 2020 og vejledning til udarbejdelse af årsrapport for 2020.

2.1 Forretningsgange, interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

Formålet med gennemgangen er at vurdere, om den interne kontrol er hensigtsmæssig med henblik på at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse og forsvarlig forvaltning.

Selvom skolens administrative organisation består af få medarbejdere, har skolen primo 2016 indført etablering af funktionsadskillelse og ubrudte digitale spor på alle kritiske økonomiske administrative forretningsgange. Vi har som konsekvens heraf baseret vores revision på en overvejende substansbaseret revisionsstrategi.

Vi anser derfor skolens forretningsgange som betryggende set i forhold til skolens størrelse og organisation, samt de indførte delvist kompenserende kontroller.

Vores vurdering af den interne kontrol har omfattet følgende områder:

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- Statstilskud
- Løn
- Omkostninger

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

Ved revisionen af likvider og bankgæld har vi konstateret, at skolen har to master-cards, hvilket betyder, at der er alenefuldmagt knyttet til disse. Det ene master-card er udstedt til rektor. Aleneadgang til hævekort øger risikoen for både tilsigtede og utilsigtede fejl. Vi har ikke konstateret sådanne fejl. Vi har fået oplyst, at der er implementeret den kontrol, at hævnings foretaget med disse kort afregnes og afstemmes af skolens bogholderi minimum en gang om måneden, samt at bestyrelsesformanden godkender rektors hævnings.

2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

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

Skolen anvender Navision Stat, IndFak2 og Statens Lønssystem (SLS). Det fremgår af ministeriets bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017, at for systemerne Navision Stat, IndFak, RejsUd og SLS, som Økonomistyrelsen stiller til rådighed for institutionerne, skal institutionens ledelse til brug for institutionsrevisors revision indhente ledelseserklæringer fra Økonomistyrelsen om styrelsens udviklings-, drifts- og vedligeholdelsesydelser vedrørende systemerne. Vi har gennemgået en ledelseserklæring for 2020 afgivet af Økonomistyrelsen vedrørende revision, sikkerhed og ydelser for Økonomistyrelsens kunderettede systemer.

Skolen må alene anvende et studieadministrativt system, hvis systemet er omfattet af en systemrevisionserklæring uden forbehold. Vi har påset, at det fremgår af Styrelsen for It og Læring's hjemmeside, at STIL har modtaget systemrevisionserklæring uden forbehold vedrørende det af skolen anvendte studieadministrative system.

Vi har derudover påset, at skolen har indhentet systemrevisionserklæring i forbindelse med hosting-leverance i perioden 1. januar 2020 til 31. december 2020 ydet af VUC Hosting. Vi har påset, at revisionserklæringen vedrørende hostingleverancen ikke indeholder kritiske anmærkninger.

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode, at den generelle it-sikkerhed ikke er betryggende.

Persondataforordning

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

Skolens ledelse har oplyst, at skolen efter deres overbevisning overholder persondatareglerne.

2.3 Statstilskud

Vi har kontrolleret, at skolens dispositioner på tilskudsområdet er sket i overensstemmelse med de for skolen gældende regler.

Vi har ved stikprøver kontrolleret, at skolens oplysninger til brug for tilskudsberegning og –udbetaling er korrekte, herunder at skolens registrering er rigtig.

Vi har i forbindelse med attestation af disse oplysninger påset, at opgørelsen af skolens årselevtal er korrekt, herunder registrering af forhold vedrørende enkeltelever med relevans for tilskuddet.

Vi har attesteret skolens indberetninger af årselever med udgangspunkt i de af skolen foretagne indberetninger.

Vi har til grund for de enkelte attestationer udført stikprøvevise tests med henblik på verificering af de oplyste data. Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at indberetningerne er foretaget på et pålideligt grundlag.

Statstilskud for året er afstemt til de af os attesterede indberetninger samt modtagne skrivelser fra Børne- og Undervisningsministeriet. Periodisering af tilskud er kontrolleret.

Vi har attesteret skolens opgørelse af klassekvotient for skoleåret 2020/2021, hvilket ikke gav anledning til bemærkninger.

Revisionen af statstilskud har ikke givet anledning til bemærkninger.

Særlige tilskud

Skolen har modtaget 347.901 kr. i ekstraordinært tilskud til uddannelsesinstitutionernes ekstraudgifter til rengøring i 2020 i forbindelse med Covid-19 hjælpepakker. Vi har påset skolens tro og love-erklæring, som er indsendt til Styrelsen for Undervisning og Kvalitet. Skolen vil ikke skulle tilbagebetale tilskud i forbindelse med det udbetalte tilskud.

2.4 Løn

Vi har kontrolleret, at skolens dispositioner på løn- og ansættelsesområdet er sket i overensstemmelse med de love, overenskomster, aftaler m.m., der gælder for skolens personale, jf. finansministerens fastsatte eller aftalte bestemmelser om løn- og ansættelsesvilkår.

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på løn- og ansættelsesområdet, og ved revision af enkelt-sager blandt andet påset, at:

1. der foreligger ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler
2. der på personalesager er den fornødne dokumentation

3. resultatlønskontrakter og engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats for øverste leder og for øvrige ledere følger de gældende retningslinjer

Vi har stikprøvevis kontrolleret, om der for hver medarbejder forefindes en "personalesag" indeholdende relevant dokumentation.

Skolen indgår i et administrativt lønfællesskab med KVUC. De lønadministrative opgaver, herunder oprettelse af stamdata og indmelding af grunddata for lønydelser og registrering af fravær foretages af skolens løn- og personalemedarbejder. KVUC foretager frigivelse af lønudbetalinger i SLS.

Vi har kontrolleret, at skolen løbende gennemfører kontroller, der sikrer, at brugeradgange til lønsystemet er opdaterede og nødvendige for arbejdets udførelse, samt at brugeradministrator ikke også er bruger af lønsystemet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.4.1 Ny ferielov

Den nye ferielov trådte i kraft den 1. september 2020, hvilket har en række konsekvenser for skolens daglige administration og regnskabsafklæggelse samt skolens overordnede økonomi.

Skolen har i henhold til Børne- og Undervisningsministeriets paradigme til årsrapporten for 2020 opgjort de skyldige indefrosne feriemidler vedr. indefrysningsperioden 1. september 2019 til 31. august 2020 under kortfristede gældsforpligtelser, da skolen forventer at afregne samtlige skyldige indefrosne feriemidler i 2021. Skolen har indeksreguleret de skyldige indefrosne feriemidler og omkostningsført indeksreguleringen.

Vi har ikke haft bemærkninger til opgørelsen af de skyldige indefrosne feriemidler.

2.5 Andre væsentlige områder

Øvrige omkostninger

Øvrige omkostninger er kontrolleret ved stikprøver, herunder ved gennemgang af underliggende bilag samt gennemgang af skolens processer og kontroller omkring godkendelse af bilag og gennemførelse af bankbetalinger.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Væsentligste balanceposter

Vi har påset, at der foreligger afstemninger og specifikationer af de væsentligste balanceposter.

Vi har gennemgået disse og vurderet, at balanceposterne er optaget korrekt i årsrapporten.

Vi har kontrolleret værdiansættelsen af anlægsaktiverne og har konstateret, at bestemmelserne i regnskabsbekendtgørelsen herom er overholdt.

Realkreditlån

Vi har afstemt realkreditlån til svar på engagementsforespørgsel fra skolens realkreditinstitut.

Vi har påset, at skolen har en nedskrevet finansiell strategi.

Skolens finansielle strategi indeholder en beskrivelse af, hvilke risici som skolen ønsker at påtage sig i forbindelse med lånoptagelse.

Vi har gennemgået skolens lån og påset, at skolens lånerisici er i overensstemmelse med skolens finansielle strategi.

Skolen har i forbindelse med de foretagne lånoptagelser søgt at minimere finansierings- og budgetrisikoen ved fortrinsvist at indgå aftaler om fast rente. Skolen har ikke indgået finansielle kontrakter.

Registrering af reelle ejere

Vi har påset, at oplysninger om reelle ejere hos Erhvervsstyrelsen stemmer overens med den nuværende bestyrelse. Vi skal gøre opmærksom på, at bestyrelsen mindst én gang om året skal undersøge registreringen hos Erhvervsstyrelsen. Vi anbefaler, at denne undersøgelse noteres i et bestyrelsesmødereferat.

3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision er foretaget efter Standarderne for Offentlig Revision og gældende revisionsbekendtgørelse.

3.1 Juridisk-kritisk revision

3.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

Vi har ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

3.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

Børne- og Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder, som skal revideres hvert år:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg

3.1.3 Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Revisionen af løn har omfattet:

- Lønstamdata (personalesager)
- Lønudbetalinger

Lønstamdata (personalesager)

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Opfølgning på forretningsgange i forhold til lønstamdata
- Gennemgang af et antal medarbejdere, herunder stikprøvevis gennemgang af dokumentation for uddannelse, tidligere beskæftigelse og anciennitetsdato mv.
- Gennemgang af variable ydelser og engangsvederlag, herunder merarbejde/særlig indsats
- Gennemgang af intervallønsaftaler og aftalte tillæg til chefer, der ikke er ansat i henhold til chefaftalen, herunder at udmøntning af cheftillæg til øverste chef holdes inden for rammerne af den til enhver tid gældende bemyndigelse til at forhandle cheflønstillæg.
- Gennemgang af at øverste chefs lønpakke er godkendt af bestyrelsen.
- Gennemgang af at øverste chefs løn er godkendt af STUK.
- Gennemgang af sammenhængen mellem skolens stillings- og lønhierarki, herunder at øverste chef oppebærer den højeste samlede løn.
- Gennemgang af om øvrige chefer, der er ansat i henhold til chefaftalen 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.
- Gennemgang af at øvrige chefer, der er ansat i henhold til chefaftalen fra OK18, er indplaceret i en lavere lønramme end skolens øverste chef.

Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af, om stamdata registreres og dokumenteres korrekt i skolens lønsystem i forhold til de oplysninger, der foreligger om den enkelte ansatte.

Vi har stikprøvevis gennemgået, om variable ydelser er udmøntet i overensstemmelse med den til enhver tid gældende bemyndigelse desangående.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Lønudbetalinger

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Indplaceringer i overensstemmelse med ansættelsesbrev
- Der er dokumentation i personalemappen eller indgåede lokalaftaler for udbetaling af personlige tillæg
- Der foretages korrekt pensionsberegning
- Nettolønnen er beregnet korrekt

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.1.4 Gennemførelse af salg

Vi har fået oplyst, at skolen ikke har haft indtægtsdækket virksomhed, hvorfor det ikke har været relevant at udføre revision af området.

3.1.5 Konklusion på den juridisk-kritiske revision

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

- at skolen i sit virke ikke er uafhængig, og
- at skolens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og skolens formål

3.2 Forvaltningsrevision

3.2.1 Forvaltningsrevision, generelt

Vi har ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmæssige mangler.

3.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

Børne- og Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder, som er ”uden for rotation”, hvilket betyder, at ministeriet kræver revision heraf hvert år:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål og resultatstyring, resultatløn

For gennemgang af området styring af indkøb henviser vi til afsnit 3.2.5.

Vi har ikke udført revision af budgettering af flerårige investeringsprojekter, da skolen ikke i regnskabsåret har haft væsentlige enkeltindkøb eller byggeprojekter.

3.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om skolens aktivitets- og ressourcestyring er rettet mod at sikre en sparsom, 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 skolen 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.

Budgettet er opbygget med en detaljeringsgrad, som skaber et godt grundlag for en efterfølgende budgetopfølgning. Budgettet er sammen med regnskabet indarbejdet i skolens ledelsesinformation, således at der løbende kan foretages sammenligning mellem budgetterede og realiserede bevægelser.

Ledelsen foretager løbende opfølgning på, om de vedtagne budgetter opfyldes, og der bliver løbende foretaget en tæt økonomiopfølgning, desuden har bestyrelsen som et fast punkt på bestyrelsesmøderne gennemgang af den økonomiske udvikling og situation.

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 skolen.

Vi har nedenfor sammenholdt årets indtægter og omkostninger pr. gennemsnitlig elev med tilsvarende beløb for 2019, 2018 og 2017, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

	Resultat 2020 kr.	Resultat 2019 kr.	Resultat 2018 kr.	Resultat 2017 kr.
Statstilskud	78.170	80.406	81.839	79.808
Deltagerbetaling og andre indtægter	8.428	11.369	10.720	9.780
Indtægter pr. kursist	86.598	91.775	92.559	89.588
Undervisningens gennemførelse	55.079	64.714	67.863	60.513
Markedsføring	1.332	1.592	1.409	999
Ledelse og administration	11.798	11.879	11.103	9.439
Bygningsdrift	15.152	12.605	10.758	10.065
Andre aktiviteter	581	1.415	1.814	1.571
Omkostninger pr. kursist	83.942	92.205	92.947	82.587
Årskursister	1.039	1.019	1.116	1.192

Det gennemsnitlige statstilskud er faldet fra 2019 til 2020, og samtidig er skolens gennemsnitlige omkostninger pr. årskursist faldet fra 2019 til 2020. De gennemsnitlige undervisningsomkostninger pr. årskursist samt de gennemsnitlige omkostninger til markedsføring, ledelse og administration samt andre aktiviteter er faldet fra 2019 til 2020, mens de gennemsnitlige omkostninger pr. årskursist bygningsdrift er steget.

Vi har endvidere vurderet skolens produktivitet med udgangspunkt i de nøgletal, der fremgår af ledelsesberetningen.

Revisionen af skolens aktivitets- og ressourcestyring og skolens produktivitet har ikke givet anledning til bemærkninger.

Budget for det kommende år

Vi er blevet forelagt budget for det kommende år, som udviser forventet overskud på 1,9 mio. kr.

Det finansielle beredskab

Det er vores opfattelse, at udviklingen i skolens likviditet er forsvarlig og muliggør finansiering af skolens aktiviteter.

3.2.4 Mål- og resultatstyring

3.2.4.1 Mål- og resultatstyring, resultatløn

Vi har kontrolleret og vurderet:

- at udformningen af resultatlønskontrakten er i overensstemmelse med Børne- og Undervisningsministeriets retningslinjer
- at udmøntningen af resultatløn er begrundet
- at målene er målbare
- at udmøntningen af resultatlønnen aldrig har været 100% på skolen

Skolens nuværende ledelse er alle overgået til ny cheftale uden resultatlønskontrakter.

Vores arbejde i forbindelse med ovenstående har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.2.4.2 Mål- og resultatstyring, andre områder

Skolens ledelse har besluttet en række politikker og overordnede strategier samt indsatsområder, som beskriver skolens overordnede mål, og hvordan mål efterleves, jf. skolens hjemmeside, årsrapporten samt diverse interne skrivelser og vejledninger.

Vi har gennemgået skolens effektivitet med udgangspunkt i ledelsens årsberetning.

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

3.2.5 Gennemførelse af indkøb og styring af indkøb

Som led i vores revision har vi vurderet, om skolens midler er anvendt i overensstemmelse med skolens formål, samt om skolens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der

under hensyntagen til skolens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Det er vores opfattelse, at skolens dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Under hensyntagen til skolens budget og budgetstyring er vi af den opfattelse, at der ved indkøb er udvist normal sparsommelighed.

Vi har forespurgt ledelsen om skolens forretningsgange med hensyn til beslutning og accept af større investeringer. Skolens ledelse drøfter større investeringer, inden disse beslutes samt indhenter alternative tilbud fra flere leverandører, inden et projekt beslutes og igangsættes.

3.2.6 Konklusion på forvaltningsrevision

Forvaltningsrevisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4. Øvrige oplysninger

4.1 Andre opgaver

Siden afgivelse af revisionsprotokollat vedrørende 2019, har vi, efter anmodning fra skolen, udført følgende opgaver ud over ordinær revision:

- Generel regnskabsmæssig assistance
- Opstilling af årsrapport og regnskabsmæssig assistance i den forbindelse
- Momserklæring til ministeriet
- Erklæringer i forbindelse med ordinære og supplerende indberetninger til ministeriet som grundlag for udbetaling af statstilskud
- Erklæring vedrørende klasseloft på 28 elever

Vores arbejde i forbindelse med ovennævnte har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.2 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har skolens direktør afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2020.

Heri har skolens direktør blandt andet erklæret:

- at der ikke er konstateret besvigelser i det forløbne regnskabsår, og
- at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

Fejl konstateret under revisionen er rettet.

4.3 Drøftelser med direktør om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse

Vi har med direktøren drøftet risikoen for besvigelser i skolen og de interne kontroller, som direktøren har implementeret for at forebygge sådanne risici. Direktøren har i denne forbindelse oplyst, at direktøren ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i skolens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af skolens aktiver. Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

4.4 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser

Vi skal indhente oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser, hvorfor bestyrelsen ved sin underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter:

- at bestyrelsen er bekendt med sit ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser
- at der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser (regnskabsmanipulation og misbrug af aktiver), herunder fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser
- at bestyrelsen ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller for modninger om besvigelser, som kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsregnskabet

5. Oplysning om revisionspåtegning på årsregnskabet m.m.

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og fremhævelser.

Styrelsen har udarbejdet en bestyrelsestjekliste, som skal anvendes af bestyrelsen i forbindelse med aflæggelse af årsrapporten. Bestyrelsestjeklisten skal indberettes elektronisk sammen med den øvrige regnskabsindberetning for regnskabsåret 2020. Vi forudsætter, at bestyrelsens tjekliste ikke indeholder bemærkninger, som har betydning for vores revision og rapportering.

6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Vores standardvilkår og -betingelser beskriver revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv. og kan tilgås på følgende link: <https://www2.deloitte.com/dk/da/pages/audit/articles/Standardvilkar-og-betingelser-revision-enkeltsselskab.html>.

Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

Samme ansvarsfordeling gælder i forbindelse med vores afgivelse af de revisorerklæringer, som er foreskrevet af tilskudsydere om aktivitetsindberetninger, projektregnskabsaflæggelse m.v., hvor krav om revideret aktivitetsindberetning, projektregnskab eller udgiftsopgørelse med revisorerklæring indgår som led i tilsagnsbetingelserne mm.

7. Erklæring

Ifølge Børne- og Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om, at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om de modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

København, den 25. marts 2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Christian Dahlstrøm
Statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 25. marts 2021

Bestyrelse

Jette Kammer Jensen
formand

Lars Falsig Pedersen
næstformand

Lars Mortensen

Flemming Østergaard Hansen

René Siggaard Mikkelsen

Steen Søndergaard

Camilla Mc Cuiston

Mette Brenøe Hoffmann

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 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. 1167 af 9. september 2016 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol 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 kolonne ”Kritiske bemærkninger”, ”Væsentlige bemærkninger/anbefalinger”, ”Ingen kritiske bemærkninger”, ”Udskudt til næste år” eller ”Ikke relevant”.

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. 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/anbefalinger som forhold, som bestyrelsen skal agere på, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen.

Styrelsen gør opmærksom på, at i henhold til Standarder for Offentlig revision nr. 6 og 7 er det muligt at foretage rotation på de enkelte emner for kritisk-juridisk revision og forvaltningsrevision.

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokol	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger	Ingen kritiske / væsentlige bemærkninger	Udskudt, jf. revisionsplanlægning	Ikke relevant
	<i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende</i>						
	Overordnede kommentarer og risikofaktorer						
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	1.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	1.2			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	1.2.3			X		
	Finansiell revision						
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	2.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	2.2			X		
6.	Statstilskud	2.3			X		
7.	Løn	2.4			X		
8.	Andre væsentlige områder	2.5			X		
	Juridisk-kritisk revision						
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	3.1.1			X		
10.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	3.1.3			X		
11.	Gennemførelse af salg	3.1.4					X
12.	Gennemførelse af indkøb	3.2.5			X		
	Forvaltningsrevision						
13.	Forvaltningsrevision, generelt	3.2.1			X		
14.	Aktivitets- og resursestyring	3.2.3			X		
15.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	3.2.4.1			X		
16.	Mål- og resultatstyring, andre områder	3.2.4.2			X		
17.	Styring af offentligt indkøb	3.2.5			X		
18.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	3.2.2					X