

Vestegnen HF & VUC

Revisionsprotokollat til Årsrapport 2022

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	278
1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	278
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og forvaltningen	278
2. Finansiell revision	279
2.1 Forretningsgange, interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	280
2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	280
2.3 Formålsregnskab	281
2.4 Statstilskud	282
2.5 Løn	283
2.6 Undervisningsmiljøvurdering	283
2.7 Andre væsentlige områder	283
3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	285
3.1 Juridisk-kritisk revision	285
3.2 Forvaltningsrevision	288
4. Øvrige oplysninger	291
4.1 Andre opgaver	291
4.2 Ledelsens regnskabserklæring	291
4.3 Drøftelser med direktør om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse	291
4.4 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser	292
5. Oplysning om revisionspåtegning på årsregnskabet m.m.	292
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	292
7. Erklæring	293
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	294
Revisortjeklisten	295

Revisionsprotokollat til årsrapport 2022

1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2022. 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. attestation 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. 21 10 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol samt Børne- og Undervisningsministeriets paradigme og vejledning for 2022.

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 Indtægtsførelse af tilskud vedr. fjernundervisning fra 2017

Skolen beregnede i 2017 et estimat for regulering af tilskud vedr. bygnings- og fællestaxameter ifm. genindberetning af fjernundervisning for 2016 og 2017, som efterfølgende blev delvis tilbagereguleret.

Pr. 1. januar 2022 var der hensat 8.120 t.kr. vedrørende genindberetning af fjernundervisning for 2016 og 2017. Skolen har i forbindelse med årsafslutningen 2022 spurgt ministeriet, hvorvidt skolen kan forvente yderligere reguleringer ift. modtagne tilskud i tidligere perioder. Ministeriet har i den forbindelse bekræftet, at der ikke kommer yderligere reguleringer ift. modtagne tilskud i tidligere perioder.

På baggrund af ovenstående har skolen i 2022 tilbageført 8.121 t.kr., som var hensat i tidligere perioder, hvilket har medført en indtægt i resultatopgørelsen i 2022 på 8.121 t.kr.

Vi har ikke fundet grundlag for at anlægge en anden vurdering med hensyn til skolens vurdering af tilbageførsel af det hensatte beløb.

1.2.2 Hensættelse vedrørende projektudviklingsaftale

Skolen har i forbindelse med det påtænkte byggeri i Albertslund indgået en projektaftale med Industriens Pensions Ejendomme (herefter ”IP Ejendomme”), hvor IP Ejendomme har været ansvarlig for udarbejdelse af udviklingsplaner, oplæg til ændring af lokalplaner m.v.

Projektaftalen indeholder klausuler om, at skolen kan risikere at skulle betale op til i alt 4.630 t.kr. i forbindelse med aftaleophør. Skolen havde pr. 31. december 2021, ud fra en betragtning om skyldigt økonomisk hensyn, hensat i alt 2.000 t.kr. til ”aftaleophør”.

Som følge af samfundsudviklingen i 2022, herunder stigende renter og stigning i byggeomkostninger samt påvirkningen af krigen i Ukraine, har skolen hensat yderligere 2.630 t.kr. i årsregnskabet pr. 31. december 2022 for at imødegå risikoen for, at skolen ikke gennemfører udviklingsprojektet, hvorved der pr. 31. december 2022 er hensat i alt 4.630 t.kr. til evt. aftaleophør.

Vi har ikke fundet grundlag for at anlægge en anden vurdering med hensyn til skolens vurdering af det hensatte beløb. Skolen har indarbejdet hensættelse til aftaleophør under regnskabsposten ”Anden gæld” iht. kontrakten.

1.2.3 Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder

Vi har påset, at ledelsen i ledelsesberetningen har redegjort for de i regnskabsåret gennemførte tilsyn. På baggrund af vores drøftelser med ledelsen samt gennemgang af redegørelse og relevant korrespondance vedrørende tilsynene, har vi vurderet eventuel økonomisk påvirkning fra tilsynene.

Ledelsen har oplyst overfor revisionen, at ledelsen ikke forventer, at tilsynene har nogen økonomisk påvirkning for skolen. Vi har ikke fundet grundlag til at anlægge en anden vurdering heraf

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 2022 og vejledning til udarbejdelse af årsrapport for 2022.

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 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 MasterCard, hvilket betyder, at der er alenefuldmagt knyttet til disse. Det ene MasterCard er udstedt til direktøren. 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 har godkendt direktørens hævnings for 2022.

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. 2110 af 24. november 2021, at for systemerne Navision Stat, IndFak 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 2021 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 hostingleverance i perioden 1. januar 2022 til 31. december 2022 ydet af VUCHosting. Vi har påset om revisionserklæringer vedr. hostingleverance fra VUCHosting indeholder kritiske bemærkninger, hvor vi har konstateret, at der tages forbehold for manglende patchning som vurderes at være en operationel IT-risiko. Vi anbefaler, at skolen er opmærksomme på ovenstående forbehold og følger op hos VUCHosting.

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 Formålsregnskab

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

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

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

2.4 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 2022/2023, hvilket ikke gav anledning til bemærkninger.

Revisionen af statstilskud har ikke givet anledning til bemærkninger.

Bygnings- og fællesadministration

Vi har stikprøvevis gennemgået grundlagsårselever til brug for udbetaling af tilskud til fælles- og bygningsomkostninger mv. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Særlige tilskud

Skolen har i alt modtaget 148.441 kr. i forbindelse med Covid-19 hjælpepakker fordelt på følgende særtilskud:

- Ekstraordinært tilskud til øgede rengøringsomkostninger

Vi har påset skolens tro- og loveerklæringer, som er indsendt til Styrelsen for Undervisning og Kvalitet. Skolen vil ikke skulle tilbagebetale tilskud i forbindelse med det udbetalte tilskud.

2.5 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. 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.

Vi har endvidere stikprøvevis kontrolleret, om der udbetales korrekt løn i overensstemmelse med lærernes tjenestetidsplaner og lønindplaceringer, herunder at organisationsaftaler og protokollater om arbejdstid er overholdt.

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.

2.6 Undervisningsmiljøvurdering

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

Ledelsen har i 2022 gennemført en undervisningsmiljøvurdering udført for skoleåret 2021/22.

2.7 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 årsopgørelse fra skolens realkreditinstitut.

Strategi for Finansiell Risikostyring

Vi har udført følgende handlinger i forhold til skolens Strategi for Finansiell Risikostyring:

- Vi har kontrolleret, at skolen har en bestyrelsesgodkendt Strategi for Finansiell Risikostyring.
- Vi har kontrolleret, at strategien som minimum indeholder de punkter, som er med i styrelsens standardkabelon til institutionens Strategi for Finansiell Risikostyring.
- Vi har kontrolleret, at skolen efterlever de mål, som bestyrelsen har godkendt i forhold til finansiering og økonomiske nøgletal.
- Vi har påset, at den finansielle strategi er gennemgået af bestyrelsen, og at bestyrelsen har forholdt sig til, om strategien bliver fulgt, samt om der er behov for en tilpasning af strategien.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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.

Whistleblowerordning

Skolen er omfattet af Lov om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. og har mere end 50 ansatte, hvorfor skolen senest den 17. december 2021 skulle etablere den interne whistleblowerordning.

Vi har påset, at skolen overholder kravet om den interne whistleblowerordning.

3. 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.

3.1 Juridisk-kritisk revision

3.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

Vi har ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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
- Gennemførelse af indkøb

Vi har revideret og roteret områderne under juridisk-kritisk revision i overensstemmelse med følgende rotationsplan:

Område	2018	2019	2020	2021	2022
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	X	X	X	X
Gennemførelse af salg	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A
Gennemførelse af indkøb	R	R	X	X	X

X = Revideret i året

R = Roteret i året

I/A = Ikke aktuelt i året

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 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 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.
- Gennemgang af at øvrige chefer, der er ansat i henhold til cheftalen 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.

Ansatte på sociale klausuler

I henhold til bekendtgørelse om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selv-ejende uddannelsesinstitutioner under Børne- og Undervisningsministeriet er det et krav, at skolen har en handleplan for, hvordan skolen vil opnå, at 3,5% af skolens ansatte er ansat på sociale vilkår.

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

Censorhonorar

Vi har stikprøvevis kontrolleret, om skolen har overholdt reglerne om censorhonorar.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Timelofter

Vi har stikprøvevis kontrolleret, om skolen har overholdt reglerne om timeloft.

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 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 besluttet samt indhenter alternative tilbud fra flere leverandører, inden et projekt besluttet og igangsættes.

Vi har yderligere gennemgået nedenstående konti for at undersøge, om skolen har afholdt omkostninger, der er uden for skolens formål eller ikke har været sparsommelige:

- Køb af it-software og hardware
- Vedligeholdelsesomkostninger
- Repræsentation
- Rejseomkostninger/tjenesterejser/studieture
- Gaver

Derudover har vi kontrolleret, om udvalgte bilag overholder oplysningskrav i forhold til formål og angivelse af deltagere.

Skolens senest opdaterede vedligeholdelsesplan dækker perioden 2016 – 2025. Vedligeholdelsesplanen er omfattende og detaljeret, og skolen oplyser, at de løbende gennemgår vedligeholdelse, blot uden at dette dokumenteres. Vedligeholdelsesplanen vurderes på denne baggrund dækkende.

Gennemgangen gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger udover det ovenfor nævnte.

3.1.6 Konklusion på den juridisk-kritiske revision

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

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

For gennemgang af området styring af indkøb henviser vi til afsnit 3.1.5.

Vi har ikke udført revision af budgettering af flerårige investeringsprojekter, da skolen ikke i regnskabsåret har haft væsentlige enkeltindkøb eller byggeprojekter samt, vi har i år roteret området mål- og resultatstyring.

Vi har revideret og roteret områderne under forvaltningsrevision i overensstemmelse med følgende rotationsplan:

Område	2018	2019	2020	2021	2022
--------	------	------	------	------	------

Aktivitets- og ressourcestyring	X	X	X	X	X
Mål- og resultatstyring	X	X	X	R	R
Styring af offentlige indkøb	R	X	X	X	X
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A

X = Revideret i året

R = Roteret i året

I/A = Ikke aktuelt i året

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 2021, 2020 og 2019, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

	Resultat 2022 kr.	Resultat 2021 kr.	Resultat 2020 kr.	Resultat 2019 kr.
Statstilskud	94.273	81.707	78.170	80.406
Deltagerbetaling og andre indtægter	9.059	8.931	8.428	11.369
Indtægter pr. kursist	103.332	90.638	86.598	91.775

Undervisningens gennemførelse	63.601	53.179	55.079	64.714
Markedsføring	1.075	828	1.332	1.592
Ledelse og administration	15.809	13.728	11.798	11.879
Bygningsdrift	21.393	17.603	15.152	12.605
Aktiviteter med særlige tilskud	<u>744</u>	<u>2.480</u>	<u>581</u>	<u>1.415</u>
Omkostninger pr. kursist	<u>102.622</u>	<u>87.818</u>	<u>83.942</u>	<u>92.205</u>
Årskursister	<u>839</u>	<u>935</u>	<u>1.039</u>	<u>1.019</u>

Det gennemsnitlige statstilskud er steget fra 2021 til 2022, hvilket primært skyldes indtægtsførelse af omtalt hensættelse vedr. tilskud, som er omtalt i afsnit 1.2.1.

Skolens gennemsnitlige omkostninger pr. årskursist er steget fra 2021 til 2022, hvilket primært skyldes stigning i undervisningsomkostninger pr. årskursist. Stigning i undervisningsomkostninger pr. årskursist skyldes fald i antal årskursister i 2022 ift. 2021 og samtidig en stigning i skolens faktiske afholdte omkostninger til undervisnings gennemførelse.

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 28 t.kr.

Det finansielle beredskab

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

3.2.4 Konklusion på forvaltningsrevision

Vi har ved vores revision ikke konstateret nogen forvaltningsmæssige uregelmæssigheder.

4. Øvrige oplysninger

4.1 Andre opgaver

Siden afgivelse af revisionsprotokollat vedrørende 2021 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
- Erklæring vedrørende administration af SVU

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 2022.

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 2022. Vi forudsætter, at bestyrelsens tjekliste ikke indeholder bemærkninger, som har betydning for vores revision og rapportering.

6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores revisionsprotokollat af 29.03.2022 med beskrivelse af revisionens formål, omfang og udførelse er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. 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. 2110 af 24. november 2021 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 27. marts 2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Christian Dahlstrøm
Statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 27. marts 2023

Bestyrelse

Jette Kammer Jensen
formand

Jette Runchel
næstformand

Kasper Bjering Søby Jensen

Flemming Østergaard Hansen

René Siggaard Mikkelsen

Kirsten Balle

Camilla Winther Waring

Kamilla Thorst Jensen

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 regnskabsafleggelsen 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. 1219 af 31. august 2022 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 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 økonomifølgning, eller manglende afregning af A-skat og AM-bidrag. Såfremt revisor har påset, at forholdet i løbet af regnskabsåret er bragt i orden, og revisor har anført dette i revisionsprotokollatet, skal revisor ikke angive det som en kritisk bemærkning.

Styrelsen definerer væsentlige bemærkninger som forhold, som bestyrelsen skal agere på, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen. Det kunne f.eks. være manglende opdatering

af regnskabsinstruksen, utilstrækkelige fuldmagtsforhold, store tilgodehavende skolepenge (såfremt tilgodehavendet er så stort, at det har væsentlig betydning for institutionens likviditet, bør det være en kritisk bemærkning.) Såfremt institutionen i løbet af året ikke har betalt sin A-skat og AM-bidrag til tiden, men ved regnskabet afslutning har betalt den skyldige A-skat og AM-bidrag skal dette fremgå som en væsentlig bemærkning.

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

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i 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 og offentlige myndigheder	1.2.3			X		
	Finansiel 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.	Formålsregnskab	2.3			X		
7.	Statstilskud	2.4			X		
8.	Løn	2.5			X		
9.	Undervisningsmiljøvurdering	2.6			X		
10.	Andre væsentlige områder	2.7			X		
	Juridisk-kritisk revision						
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	3.1.3			X		
12.	Gennemførelse af salg	3.1.4					X
13.	Gennemførelse af indkøb	3.1.5			X		
	Forvaltningsrevision						
14.	Aktivitets- og ressourcestyring	3.2.3			X		
15.	Mål- og resultatstyring	3.2.2				X	
16.	Styring af offentligt indkøb	3.1.5			X		
17.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	3.2.2					X