



Vestegnen HF & VUC

Gymnasievej 10
2620 Albertslund
CVR-nr. 29586055
Institutionsnummer 165247

Revisionsprotokollat 2024

Indhold

1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	317
1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	317
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og forvaltningen	317
1.3 Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder	318
2. Finansiell revision	318
2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	318
2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	319
2.3. Formålsregnskab	320
2.4 Statstilskud	320
2.5 Løn	321
2.6 Andre væsentlige områder	321
3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	323
3.1 Juridisk-kritisk revision	323
3.2 Forvaltningsrevision	325
4. Øvrige oplysninger	327
4.1 Andre opgaver	327
4.2 Ledelsens regnskabserklæring	327
4.3 Drøftelser med øverste daglige leder om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse	327
4.4 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser	327
5. Oplysning om revisionspåtegning på årsregnskabet m.m.	329
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	330
7. Erklæring	331
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	332
Revisortjeklisten	333

1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2024.

Revisionen har omfattet:

1. institutionens årsregnskab
2. kontrol med institutionens 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. 2110 af 24. november 2021.

1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

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

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og forvaltningen

1.2.1 Hensættelse vedrørende projektudviklingsaftale

Skolen har i forbindelse med projektering af 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 eventuelt aftaleophør. Skolen havde i 2023, ud fra en betragtning om skyldigt økonomisk hensyn, hensat i alt 2.000 t.kr. til eventuelt 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 for 2022 for at imødegå risikoen for, at skolen ikke gennemfører udviklingsprojektet, hvorved der ved udgangen af december 2023 er hensat i alt 4.630 t.kr. til eventuelt aftaleophør. Aftale om en ny erhvervs- og professionsrettet gymnasieuddannelse som er vedtaget i februar 2025, som forventets at påvirke VUC-sektoren, bidrager med yderligere usikkerhed om gennemførsel af projektet.

Som følge af stilstand i lokalplansprocessen er der hensat midler for at imødegå risikoen for, at skolen ikke gennemfører udviklingsprojektet, hvorved der ved udgangen af december 2023 er hensat i alt 4.630 t.kr. til kompensation, hvilket fortsat er hensat pr. 31. december 2024.

Vi har fået oplyst af skolen, at skolen pr. dags dato ikke er præsenteret for krav om kompensation, men at skolen er i løbende dialog med IP Ejendomme, og at IP Ejendomme fortsat opretholder aftalen.

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 eventuelt aftaleophør under regnskabsposten "Anden gæld" iht. kontrakten.

1.3 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 vedr. gennemførte tilsyn har vi vurderet eventuel økonomisk påvirkning fra tilsynet.

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

2. Finansiell revision

Revisionen er planlagt og udført på grundlag af en af os foretaget risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster og oplysninger i årsregnskabet, de dele af institutionens regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst.

Revisionen af institutionens årsregnskab 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 2024 og vejledning til udarbejdelse af årsrapport for 2024.

2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

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

Selvom institutionens administrative organisation består af få medarbejdere, har institutionen indført etablering af funktionsadskillelse ved lønudbetaling, godkendelse af omkostninger samt gennemførsel af bankoverførsler og ubrudte digitale spor på alle kritiske økonomiske administrative forretningsgange.

Institutionen anvender økonomistyringssystemet Navision Stat, hvor det er muligt for alle brugere at foretage manuelle posteringer uden godkendelse af anden bruger, hvilket øger risikoen for at der foretages posteringer,

som bevidst påvirker årsregnskabet i en bestemt retning.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi som led i vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelsen normalt er et væsentligt led i institutionens interne kontrol. Vi anser derfor institutionens forretningsgange på området som betryggende set i forhold til institutionens størrelse og organisation, samt de indførte delvist kompenserende kontroller.

Vi har som konsekvens heraf baseret vores revision på en overvejende substansbaseret revisionsstrategi.

Vores vurdering af den interne kontrol har omfattet følgende områder:

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

Institutionens bogføring er tilrettelagt således, at 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.

Vi har påset at institutionen har udarbejdet opdateret regnskabsinstruks. Vi har i forbindelse med revisionen kontrolleret, at institutionens væsentligste forretningsgange, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse følger retningslinjerne i den gældende regnskabsinstruks.

Ved revisionen af likvider og bankgæld har vi konstateret, at institutionen har tre Mastercards, hvilket betyder, at der er alenefuldmagt knyttet til disse. Det ene MasterCard er udstedt til direktøren. Aleneadgang til betalingskort 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 betalinger foretaget med disse kort afregnes og afstemmes af institutionens bogholderi hver måned.

Da direktøren har et betalingskort, anbefaler vi i overensstemmelse med Styrelsen for Undervisning og Kvalitet's anbefaling, at bestyrelsesformanden løbende gennemgår de køb, som direktøren har foretaget. Vi har påset, at bestyrelsesformanden har godkendt direktørens betalinger med betalingskort i 2024.

2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

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.

Institutionen anvender Navision Stat, IndFak2 og Statens Lønssystem (SLS). Det fremgår af ministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021, at for systemerne Navision Stat, IndFak2 og Statens Lønssystem (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 2024, afgivet af Økonomistyrelsen vedrørende revision, sikkerhed og ydelser for Økonomistyrelsens kunderettede systemer.

Institutionen må alene anvende et studieadministrativt system, hvis systemet er omfattet af en system-revisionserklæring 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 institutionen anvendte studieadministrative system.

Persondataforordning

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

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

2.3. Formålsregnskab

Vi har kontrolleret, at institutionens resultatopgørelse er opstillet på baggrund af det udmeldte kontoskema, og at der ikke er forskelle mellem hovedtotaler i specifikation af formålsregnskabet 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 stikprøvevis kontrol af formålskonteringen finder vi, at specifikationen af formålsregnskabet er korrekt.

2.4 Statstilskud

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

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

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

Vi har attesteret institutionens indberetninger af årselever med udgangspunkt i de af institutionen foretagne indberetninger.

Vi har til grund for de enkelte attestationer udført stikprøvevis 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 institutionens opgørelse af klassekvotient for skoleåret 2024/2025, 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.

2.5 Løn

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

Vi har gennemgået institutionens forretningsgange på løn- og ansættelsesområdet, og ved revision af enkeltsager blandt andet påset, at;

- der foreligger ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler
- der på personalesager er den fornødne dokumentation
- resultatlønskontrakter og engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats for øverste daglige 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 institutionen løbende gennemfører kontroller, der sikrer, at brugeradgange til lønsystemet er opdaterede og nødvendige for arbejdets udførsel, samt at brugeradministrator ikke også er bruger af lønsystemet.

Revisionen af lønningerne har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.6 Andre væsentlige områder

Øvrige omkostninger

Øvrige omkostninger er kontrolleret ved stikprøver, herunder ved gennemgang af underliggende bilag samt gennemgang af institutionens processer og kontroller omkring godkendelse af bilag og gennemførsel 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.

Fast ejendom

Vi har fulgt op på, at institutionen foretager dispositioner vedrørende ejede bygninger og indgår lejemål i overensstemmelse med de gældende regler.

Realkreditlån

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

Strategi for Finansiell Risikostyring

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

- Vi har kontrolleret, at institutionen har en bestyrelsesgodkendt Strategi for Finansiell Risikostyring.
- Vi har kontrolleret, at strategien som minimum indeholder de punkter, som er med i styrelsens standardskabelon til institutionens Strategi for Finansiell Risikostyring.
- Vi har kontrolleret, at institutionen 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.

Opbevaring af bogføringsmateriale

Vi har fået oplyst og stikprøvevis påset, at institutionen ikke har ændret de etablerede forretningsgange, der sikrer, at bogføringsmateriale opbevares og arkiveres i overensstemmelse med reglerne i lov om statens regnskabsvæsen.

Registrering af reelle ejere

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.

Whistleblower ordning

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

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

Vedligeholdelsesplaner

Vi skal påse, at institutionen har udarbejdet en flerårig plan til sikring af, at der sker en forsvarlig vedligeholdelse af ejede bygninger. Der er udarbejdet vedligeholdelsesplaner dækkende en periode på 10 år. Bestyrelsen tager løbende stilling til de udarbejdede vedligeholdelsesplaner i forbindelse med budgetlægningen.

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, baseret på de udvalgte plantemaer, tilrettelagt vores revision med henblik på at identificere væsentlige regelbrud vedrørende de udvalgte emner. Vi har i nedenstående redegjort for de udvalgte plantemaer og emner, samt den gennemførte revision.

3.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

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

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner vedrørende øverste leder samt medarbejdere med adgang til lønsystemet.

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

Område	2020	2021	2022	2023	2024
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	X	X	X	X
Gennemførelse af salg	I/A	I/A	I/A	X	R
Gennemførelse af indkøb	X	X	X	X	R

X = Revideret i året, R = Roteret i året, I/A = Ikke aktuelt i året

Vi har i 2024 roteret området Gennemførelse af indkøb, og vi har jf. rotationsplanen ovenfor revideret dette område i tidligere år, hvilket vi ikke har haft nogen bemærkninger til.

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 aftalte tillæg til chefer, der ikke er ansat i henhold til cheftaalen, 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 institutionens stillings- og lønhierarki, herunder at øverste chef oppebærer den højeste samlede løn.
- Gennemgang af, om øvrige chefer, der er ansat i henhold til cheftaalen 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 cheftaalen fra OK18, er indplaceret i en lavere lønramme end institutionens øverste chef.

Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af, om stamdata registreres og dokumenteres korrekt i institutionens 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 selvejende uddannelsesinstitutioner under Børne- og Undervisningsministeriet er det et krav, at institutionen har en handleplan for, hvordan institutionen vil opnå, at 3,5 % af institutionens ansatte er ansat på sociale vilkår.

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Censorhonorar og timeløn

Vi har stikprøvevis kontrolleret, om institutionen har overholdt reglerne om censorhonorar og timeløn.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.1.4 Gennemførelse af salg

Vi har roteret området i året jf. rotationsplan.

3.1.5 Konklusion på den juridisk-kritiske revision

Vi har ved vores revision ikke konstateret nogen væsentlige regelbrud ved de udvalgte emner.

3.2 Forvaltningsrevision**3.2.1 Forvaltningsrevision, generelt**

Vi har, baseret på de udvalgte plantemaer, tilrettelagt vores revision med henblik på at identificere væsentlige forvaltningsmæssige uregelmæssigheder vedrørende de udvalgte emner. Vi har i nedenstående redegjort for de udvalgte plantemaer og emner, samt den gennemførte revision.

3.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

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

Område	2020	2021	2022	2023	2024
Aktivitets- og ressourcestyring	X	X	X	X	R
Mål- og resultatstyring	X	R	R	R	X
Styring af offentlige indkøb	X	X	X	X	R
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

Vi har i 2024 roteret områderne Aktivitets- og ressourcestyring og Styring af offentlige indkøb, og vi har jf. rotationsplanen ovenfor revideret disse områder i tidligere år, hvilket vi ikke har haft nogen bemærkninger til.

3.2.3 Mål- og resultatstyring

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

Vi har gennemgået institutionens effektivitet med udgangspunkt i ledelsens årsberetning.

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

3.2.4 Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

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

3.2.5 Konklusion på forvaltningsrevision

Vi har ved vores revision ikke konstateret nogen forvaltningsmæssige uregelmæssigheder ved de udvalgte emner.

4. Øvrige oplysninger

4.1 Andre opgaver

Siden afgivelse af revisionsprotokollatet vedrørende 2023 har vi, efter anmodning fra institutionen, udført følgende opgaver ud over ordinær revision:

- Revisorerklæringer til Børne- og Undervisningsministeriet som grundlag for udbetaling af tilskud
- Regnskabsmæssig assistance vedrørende opstilling af institutionens årsrapport
- Regnskabsmæssig assistance i øvrigt
- Revisorerklæring om momsårsopgørelse
- Revisorerklæring om 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 institutionens øverste daglige leder afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2024.

Heri har institutionens øverste daglige leder blandt andet erklæret:

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

Alle fejl konstateret under revisionen er rettet.

4.3 Drøftelser med øverste daglige leder om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse

Vi har med øverste daglige leder drøftet risikoen for besvigelser i institutionen og de interne kontroller, som øverste daglige leder har implementeret for at forebygge sådanne risici. Øverste daglige leder har i denne forbindelse oplyst, at øverste daglige leder ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i institutionens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af institutionens 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 har den 13. marts 2025 drøftet nedenstående med foretningsudvalg, hvor foretningsudvalget i den forbindelse har oplyst, at foretningsudvalget ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i institutionens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af institutionens aktiver.

Vi skal indhente oplysninger fra den samlede 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 formodninger 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 modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen, andre rapporteringsforpligtelser eller kritiske udtalelser om juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision.

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 2024. Vi forudsætter, at bestyrelsens tjekliste ikke indeholder bemærkninger, som har betydning for vores revision og rapportering.

6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv. er beskrevet i Deloittes standardvilkår og -betingelser. Vores aftalebrev indeholder link til disse, og vi skal anbefale, at alle ledelsesmedlemmer gør sig bekendt med beskrivelsen af revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv.

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.

Dato: 19.03.2025

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Christian Dahlstrøm

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35660

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den: 19.03.2025

Jette Runchel

formand, udpeget ved selvsupplering

Flemming Østergaard Hansen

næstformand, udpeget af Rødovre Kommune

Kasper Bjerling Søby Jensen

udpeget af kommunerne i Regionen

Malene Hyldgaard Benson

udpeget af Vallensbæk Kommune

Lars Alexander Clark

udpeget af Albertskund Kommune

Kirsten Balle

udpeget af Københavns Professionshøjskole

Camilla Winther Waring

udpeget af medarbejderne med stemmeret

Sarah Lip Hansen

udpeget af kursisterne med stemmeret

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

Revisors påtegning

- | | |
|-------------------------------------|---|
| ☒ | 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 stikprøveviser 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. 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 økonomiopfølgning, 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).

Revisortjekliste	Punkt	Afsnit i protokollat	Kritiske be- mærkninger	Ingen kritiske		Udskudt jf. revisions- planlægning	Ikke relevant
				Væsentlige bemærk- ninger	/væsentlige bemærk- ninger		
Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende							
Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	1	1.1			X		
Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	2	1.2			X		
Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder	3	1.3			X		
Finansiell revision							
Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	4	2.1			X		
Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	5	2.2			X		
Formålsregnskab	6	2.3			X		
Statstilskud	7	2.4			X		
Løn	8	2.5			X		
Andre væsentlige områder	9	2.6			X		
Juridisk-kritisk revision							
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	10	3.1.3			X		
Gennemførelse af salg	11	3.1.4				X	
Gennemførelse af indkøb	12	3.1.2				X	
Forvaltningsrevision							
Aktivitets- og resursestyring	13	3.2.2				X	
Mål- og resultatstyring	14	3.2.3			X		
Styring af offentligt indkøb	15	3.2.2				X	
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	16	3.2.4					X