

# Aarhus HF & VUC

Institutionsnummer 751.247

## Revisionsprotokollat

af 28. marts 2022

til årsregnskab for 2021



## Indhold

<b>1</b>	<b>Indledning</b>	<b>440</b>
<b>2</b>	<b>Konklusion</b>	<b>440</b>
<b>3</b>	<b>Overordnede kommentarer og risikofaktorer</b>	<b>440</b>
3.1	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	440
3.2	Forhold af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen	440
<b>4</b>	<b>Finansiell revision</b>	<b>441</b>
4.1	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse	441
4.2	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	442
4.3	Formålsregnskab	443
4.4	Statstilskud	443
4.5	Løn	444
4.6	Andre væsentlige områder	445
<b>5</b>	<b>Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision</b>	<b>449</b>
5.1	Juridisk-kritisk revision	449
5.2	Forvaltningsrevision	452
<b>6</b>	<b>Ikke-korrigeret fejlinformation</b>	<b>456</b>
<b>7</b>	<b>Assistance og rådgivning</b>	<b>456</b>
<b>8</b>	<b>Bekræftelse</b>	<b>457</b>
<b>9</b>	<b>Nye krav i forhold til lovgivningen m.v.</b>	<b>457</b>
<b>10</b>	<b>Lovpligtige oplysninger</b>	<b>458</b>
<b>11</b>	<b>Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet</b>	<b>459</b>
<b>12</b>	<b>Revisortjeklisten</b>	<b>460</b>

## 1 Indledning

Vi har revideret årsregnskabet for 2021 for Aarhus HF & VUC (institutionen), der udarbejdes efter Finansministeriets bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen (Statens regnskabsregler), Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2021 med tilhørende vejledning. Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen og målrapporteringen.

Årsregnskabet viser følgende hovedtal for institutionen:

t.kr.	2021	2020
Omsætning	172.247	172.583
Årets resultat	948	-940
Samlede aktiver	321.439	328.793
Egenkapital	106.461	100.025

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

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

## 2 Konklusion

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov nr. 1752 af 30. august 2021 om institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. samt bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af den 17. december 2018.

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen og målrapporteringen uden bemærkninger.

## 3 Overordnede kommentarer og risikofaktorer

### 3.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Der var ikke kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger i sidste års revisionsprotokol.

### 3.2 Forhold af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen. Vi henviser til vores yderligere kommentarer til årsregnskabet i afsnit 4, samt i vurderingen af forvaltningen i afsnit 5.

#### 3.2.1 Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder

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

## 4 Finansiell revision

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

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

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

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

- ▶ Lov om institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse med tilhørende bekendtgørelser, cirkulærer m.v. samt institutionens vedtægter.
- ▶ Institutionens regnskabsinstruks.
- ▶ Styrelsen for Undervisning og Kvalitets instrukser for tilskud til almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. (AGV-instruksen)
- ▶ Styrelsen for Undervisning og Kvalitets tilskudsmeddelelser
- ▶ Paradigme for årsrapport og vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede institutioner under Undervisningsministeriet.

Vi har ved tilrettelæggelsen af revision og udvælgelsen af stikprøver for 2021 gennemgået udvalgte områder, så alle afdelinger og uddannelser bliver gennemgået over en årrække.

Revisionen har omfattet en vurdering af, om institutionens væsentligste forretningsgange, interne kontroller og rapporteringssystemer fungerer forsvarligt på de områder, vi gennemgår. Formålet med gennemgangen er at vurdere, om de interne kontroller er betryggende, det vil sige, om

- ▶ kontrollerne er designet hensigtsmæssigt i forhold til de kontrolmål, de skal sikre
- ▶ kontrollerne faktisk er implementeret, og
- ▶ kontrollerne har fungeret i hele den periode, som revisionen omfatter.

Gennemgangen har omfattet en vurdering af, om

- ▶ de interne kontroller sikrer en fuldstændig, nøjagtig og rettidig behandling af godkendte transaktioner
- ▶ de interne kontroller forhindrer, at fejl opstår, eller sikrer, at opståede fejl opdages og rettes, og
- ▶ der er dokumentation for den foretagne databehandling og de udførte kontroller.

Vi har gennemgået følgende områder:

- ▶ Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- ▶ Formålsregnskab
- ▶ Statstilskud
- ▶ Løn
- ▶ Andre væsentlige områder:
  - Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen
    - Fast ejendom
    - Momskompensation

Øvrige forhold:

- Omkostninger

- Anlægsaktiver
- Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingsystemer
- Langfristet gæld og sikringsinstrumenter
- Skyldig løn
- Feriepengeforpligtelse
- Sociale klausuler i kontrakter over 5 mio. kr.
- Opbevaring af bogføringsmateriale
- Reelle ejere
- Ajourføring af institutionens regnskabsinstruks
- Undervisningsmiljø
- Whistleblower ordning
- Bestyrelsens forhandlingsprotokol

Vi har foretaget en overordnet vurdering af, om de dertil knyttede interne kontroller er betryggende og bliver efterlevet, uden at det giver anledning til væsentlige bemærkninger.

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

Til de enkelte områder kan vi supplerende anføre:

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

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

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

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

1. at institutionen har modtaget en ISAE 3402 type 2 erklæring fra det administrative fællesskab dækkende det forudgående kalenderår.
2. at det af skolen anvendte studieadministrative it-system er omfattet af systemrevisionserklæring uden forbehold i overensstemmelse med ISAE 3402 type 2 og offentliggjort af Styrelsen for It og Læring på [WWW.stil.dk](http://WWW.stil.dk).
3. at institutionen har modtaget en ledelseserklæring udarbejdet af Moderniseringsstyrelsen svarende til en ISAE 3402 type 2- revisionserklæring.
4. at institutionen har indhentet systemrevisionserklæringer for de systemer der afvikler transaktioner af økonomiske eller studierelevante oplysninger eller som i øvrigt har væsentlig betydning for revisionen af årsrapporten eller indberetninger til Undervisningsministeriet, og som ikke er dækket af ovenstående punkt 1-3. Vi har påset at den gennemførte systemrevision er betryggende for disse systemer.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Det er vores opfattelse, at institutionens it-miljø er tilrettelagt på betryggende vis og kan danne grundlag for et retvisende regnskab.

### ***Funktionsadskillelse og brugerrettigheder***

Som led i revisionen har vi gennemgået de etablerede brugerrettigheder samt proceduren for tildeling og ændring af rettigheder til institutionens it-systemer. Den etablerede funktionsadskillelse i løn/økonomiafdelingen understøttes ikke i alle tilfælde af adgangsrettigheder til systemerne. Vi har i vores revision taget højde for dette ved en større grad af substansrevision samt analyser af posteringer og ved gennemgang af institutionens kompenserende kontroller.

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

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

### ***Persondataforordning (GDPR)***

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 persondataforordningen.

## **4.3 Formålsregnskab**

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

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

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

## **4.4 Statstilskud**

Vi har gennemgået og vurderet forretningsgangene vedrørende registrering af tilskudsudløsende faktorer, med henblik på at påse om den interne kontrol er betryggende.

Vi har stikprøvevis påset, at institutionens oplysninger til brug ved beregningen af tilskud er korrekte og i den forbindelse, at institutionens registrering af antallet af årselever er rigtig, jf. AGV-instruksen og Ministeriets bekendtgørelse om tilskud til institutioner for almen- og almen- og almen vokseuddannelse m.v.

### ***Indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse***

I forbindelse med vores løbende erklæringer på grundlaget for årselever, har vi gennemgået forretningsgangen for optagelse og registrering af elever i LUDUS, herunder procedurerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Det er vores opfattelse, at registreringen af indmeldelse, fravær og udmeldelse i de kontrollerede afdelinger generelt foretages i henhold til retningslinjerne fra Børne og Undervisningsministeriet, og at registreringen fungerer betryggende.

### ***Øvrig administration (krav) af uddannelser***

Vi har påset, at de bogførte indtægter for deltagerbetaling mindst svarer til de til grund for årselevindberetningerne anførte elever gange deltagerbetaling pr. elev.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger**

Vi har til brug for beregning af tilskud til institutionen afgivet revisorerklæringer på de ordinære kvartalsvise erklæringer samt enkelte supplerende indberetninger.

Det er vores opfattelse, at elevindberetningsområdet fungerer betryggende.

#### **Modtagne tilskud, herunder aktivitet (årselever)**

Vi har påset, at der er foretaget afstemning af de bogførte tilskud til oversigt fra Børne og Undervisningsministeriet, samt at modtaget tilskud er efterregnet i forhold til indberettede årselever og gældende satser. Vi har foretaget efterkontrol for at påse, at der ikke er sket ændringer i tilskudsgrundlaget, som ikke er blevet indberettet og revisorattesteret.

Under vores revision af tilskudsudløsende faktorer er vi ikke stødt på forhold, som efter vores opfattelse strider mod gældende tilskudsbekendtgørelser og –betingelser samt foreliggende tilskudspraksis.

I forbindelse med revisionen af institutionens årsregnskab er det vurderet, at institutionens tilskudsgrundlag er uændret i forhold til de erklæringer, vi har afgivet i årets løb.

Vi har påset, at forudbetalt statstilskud for 2022 indgår i posten periodeafgrænsningsposter under passiverne.

Det er vores opfattelse, at institutionens midler er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår og institutionens formål.

#### **Bygnings- og fælles administration**

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**

Institutionen har i 2021 i alt modtaget 4.148 t. kr. i forbindelse med Covid 19 hjælpepakker. Herudover har institutionen anvendt tilskud modtaget i 2020 til udvikling af fjernundervisning på VUC 1.080 t.kr.

Institutionen har i 2021 modtaget følgende særtilskud:

- ▶ *Ekstraordinært tilskud til øgede rengøringsomkostninger*
- ▶ *Særtilskud til fjernundervisning på almene voksenuddannelser*
- ▶ *Midler til fagligt efterslæb og styrket trivsel*
- ▶ *Ekstraordinært og supplerende særtilskud til VUC-sektoren til udgifter i forbindelse med etablering af kapacitet til gennemførelse af COVID-19 tests ved selvopdning under supervision*

Ledelsen oplyser at tilskuddene er anvendt efter formålene. Vi har i forbindelse med revisionen af særlige tilskud ikke identificeret at tilskuddene er anvendt til andet end til formålet og at der endvidere ikke er tilskud der skal tilbagebetales.

Vi har erklæret os om anvendelsen af tilskud til udvikling af fjernundervisning på VUC og institutionen vil ikke skulle tilbagebetale tilskud i forbindelse med det udbetalte tilskud.

## **4.5 Løn**

Vi har gennemgået og vurderet institutionens forretningsgange og interne kontroller på lønområdet på grundlag af regnskabsinstruksen og oplysninger fra institutionens administrative personale.

Vi har påset, at der er en passende funktionsadskillelse mellem registrerende, disponerende og kontrollerende personer på lønområdet, gennemgået afstemningen mellem lønsystemet SD og finansbogholderiet, samt gennemgået institutionens budgetopfølgingsprocedurer.

Det er ikke et systemkrav, at der skal to personer til at godkende lønudbetaling i SD.

Institutionen har derfor indført kompenserende kontroller, der sikrer, at alle indtastede data efterfølgende, kontrolleres af en anden lønmedarbejder samt at der gennemføres en detaljeret lønopfølgning på individniveau, der godkendes af de respektive afdelingsansvarlige. Vi har påset, at de kompenserende kontroller udføres.

Vi har ved status gennemgået afstemningen mellem lønsystemet SD og finansbogholderiet samt indberetningen til SKAT af årets udbetalte lønninger.

Institutionens lønninger er vurderet i forhold til institutionens budget for 2021 og realiserede lønninger for 2020, samt ændringer i antal ansatte.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### 4.6 Andre væsentlige områder

##### *Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen*

###### *Fast ejendom*

Vi har påset, at institutionens dispositioner vedrørende ejede bygninger og indgåede lejemål er foretaget i overensstemmelse med de gældende regler.

###### *Momskompensation*

Institutionen er omfattet af Børne og Undervisningsministeriets momskompensationsordning. Årets samlede momskompensation har udgjort 5.297 t.kr.

Vi har i forbindelse med attestation af den årlige momsudgiftsopgørelse påset, at institutionen har foretaget en sandsynliggørelse af det opgjorte og indberettede momskompensationsbeløb for 2021, samt at beløb og oplysninger i opgørelsen er opgjort i overensstemmelse med betingelserne i den gældende bekendtgørelse om momskompensation.

###### *Øvrige forhold*

###### *Omkostninger*

Vi har gennemgået og vurderet institutionens forretningsgange og interne kontroller vedrørende omkostninger. Vi har stikprøvevis kontrolleret, at der ikke afholdes udgifter uden forudgående behørig godkendelse, samt at bogføringsbilag kontrolleres og registreres korrekt og rettidigt i overensstemmelse med institutionens beskrivelse i regnskabsinstruksen.

Institutionens omkostninger er vurderet i forhold til institutionens budget for 2021 og realiseret for 2020.

Vi har ligeledes stikprøvevis sammenholdt øvrige omkostninger med bilag og kontrolleret, at de er behandlet momsmæssigt korrekt, samt at der er korrekt periodiseret pr. 31. december 2021.

Vi har stikprøvevis kontrolleret, at arts- og formålskonteringen er i overensstemmelse med gældende regler.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

###### *Projekter*

Vi har stikprøvevis og ved interview gennemgået afsluttede og igangværende projekter for 2021. Vi har påset, at



- ▶ der er fastlagt procedurer, som sikrer, at igangværende projekter periodiseres korrekt,
- ▶ alle indtægter og omkostninger ved de pågældende projekter registreres løbende og er adskilt fra institutionens øvrige virksomhed, og
- ▶ projekttimer registreres løbende og særskilt fra lærernes øvrige timer
- ▶ indtægter og omkostninger vedrørende projekter henføres til korrekte formål

Det er vores opfattelse, at institutionen administrerer projekter på tilfredsstillende vis.

Vi har påset, at projektreghnskab vedrørende fjernundervisning på VUC er aflagt i overensstemmelse med regler for regnskabsaflæggelse i projektbevillingen. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **Anlægsaktiver**

Vi har påset, at der er sammenhæng mellem anlægskartotekets registreringer og finansbogholderiet samt årsrapporten. Vi har desuden foretaget en sandsynliggørelse af de førte afskrivninger, samt påset at afskrivningsprincipperne er i overensstemmelse med den gældende regnskabsbekendtgørelse.

Vi har stikprøvevis kontrolleret aktivernes tilstedeværelse, og stikprøvevis sammenholdt årets tilgang og afgang med underliggende bilag.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **Plan for vedligeholdelse af bygninger**

Institutionen er, jf. § 21, stk. 2 i Lov om institutioner for almen- og almen voksenuddannelse, forpligtet til at vedligeholde sine bygninger på et forsvarligt niveau, i overensstemmelse med en af bestyrelsen godkendt flerårig plan, og til at sikre en forsvarlig standard af udstyr m.v. til de tilskudsberettigede aktiviteter.

Der er udarbejdet en tilstands- og vedligeholdelsesplan den 8. oktober 2020, som indeholder et overordnet budget frem til 2030. Institutionen anvender denne som grundlag for en vedligeholdelsesplan.

Der tages løbende stilling til om planlagt, men ej gennemført vedligeholdelse/investering, skal gennemføres eller udskydes, herunder om det er forsvarligt ikke at gennemføre dem.

Vi har i forbindelse med revisionen påset tilstandsrapporten- og vedligeholdelsesplanen fra den 8. oktober 2020 og forespurgt ledelsen om planen stadig overholdes eller om der vil opstå et efterslæb, som vil forringe tilstanden på bygningerne. Dette er ikke tilfældet. Udskiftning af tag og vinduer blev fremrykket i 2020 og der er ikke sket yderligere væsentlige fremrykninger i 2021.

Vores revision har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

#### **Likvider**

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

Vi har påset at likvide midler anbringes i overensstemmelse med bestemmelserne i lov om institutioner for almen- og almen voksenuddannelse.

#### **Elektroniske betalingssystemer**

Vi har i forbindelse med vores revision gennemgået institutionens elektroniske betalingssystemer. Vores revision har været tilrettelagt med henblik på at vurdere følgende områder:

- Den indbyggede funktionsadskillelse, herunder at der skal to personer til at godkende betalinger.

- Systemernes adgangsbegrænsning.

#### *Beholdningseftersyn*

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

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

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

Ovenstående har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Langfristet gæld og sikringsinstrumenter*

Vi har gennemgået den langfristede gæld og påset, at den er afstemt med årsopgørelser fra kreditforeninger og långivere. Vi har stikprøvevis kontrolleret indregning til amortiseret kostpris samt opdeling af gæld, der forfalder inden for 1 år henholdsvis efter 5 år.

Der er foretaget låneomlægning i året, hvor 2 variable lån er blevet indfriet og et kontantlån er optaget.

Den samlede langfristet gæld til realkreditinstitutter udgør 164.047 t.kr. Heraf udgør den variabel forrentet del 63.047 t.kr. svarende til 38,4 % af gælden og er afdækket via rentesikringsinstrumenter. Den resterende del er fastforrentet.

#### *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.

Ovenstående har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Skyldig løn*

Skyldig løn består af timer overført til afspadsring fra skoleåret 2020/21, 50 % af de forventede overtimer for skoleåret 2021/22 samt løn til opsagte medarbejdere. Vi har stikprøvevis gennemgået opgørelserne og stikprøvevis afstemt til underliggende grundlag.

Af den samlede hensættelse til skyldig løn på 2.857 t.kr. udgør løn til opsagte medarbejdere 739 t.kr. (1.813 t.kr.). Vi har kontrolleret at forpligtelsen indgår i den rigtige periode.

Vi gør opmærksomme på, at der i forbindelse med fratrædelser kan komme et betydeligt likviditetstræk som følge af udbetaling af skyldig løn.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Feriepengeforpligtelse*

Forpligtelsen indeholder skyldige feriedage, feriefridage samt skyldig feriegodtgørelse i alt 8.873 t.kr.

Vi har gennemgået institutionens beregning af feriepengeforpligtelsen, og påset at metoden er uændret i forhold til sidste års opgørelse.

Institutionen har i 2021 indbetalt skyldige indefrosne feriemidler inkl. tilhørende rente, der henstår forsat skyldig indeksering for den seneste indekseringsperiode frem til den 31. august 2021.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

Vi vil i 2022 undersøge nye større udbud og stikprøvevis påset, at der i kontrakter over 5 mio. kr. er et afsnit om sociale klausuler.

#### **Opbevaring af bogføringsmateriale**

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

#### **Reelle ejere**

Bestyrelsen skal en gang årligt undersøge, om registreringen af reelle ejere hos erhvervsstyrelsen er registreret korrekt.

Vi har påset, at oplysninger om reelle ejere hos erhvervsstyrelsen stemmer overens med den nuværende bestyrelse.

#### **Ajourføring af institutionens regnskabsinstruks**

Institutionens regnskabsinstruks skal som udgangspunkt opdateres i takt med ændringer minimum en gang årligt, for at sikre at der løbende sker ajourføring af arbejdsgange og rutiner på regnskabsområdet.

Økonomistyrelsen har i juni 2021 udsendt en revideret vejledning om udarbejdelse af regnskabsinstruksen. Institutionens regnskabsinstruks er i 2021 opdateret i overensstemmelse med den økonomistyrelsens vejledning og godkendt på bestyrelsesmødet 6. december 2021.

#### **Undervisningsmiljø**

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 2021 gennemført en undervisningsmiljøvurdering.

#### **Whistleblower ordning**

Whistleblowerloven er trådt i kraft 17. december 2021.

Institutionen er omfattet af Lov om institutioner for almen gymnasiale uddannelse m.v. og har mere end 50 ansatte og er derfor omfattet af loven og skal etablere en intern Whistleblower ordning fra 17. december 2021.

Vi har påset at institutionen har etableret en intern whistleblowerordning og dermed overholder loven.

#### **Bestyrelsens forhandlingsprotokollat**

Vi har læst bestyrelsens forhandlingsprotokollat frem til mødet den 6. december 2021.

## 5 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har som led i revisionsopgaven gennemført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med retningslinjerne i Standarderne for Offentlig Revision, herunder særligt henholdsvis SOR 6 (version 2.0) og SOR 7 (version 2.0). Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen er udført under hensyntagen til de plantemaer uden for rotation, som Børne- og Undervisningsministeriet har fastlagt.

Vi har endvidere fastlagt de plantemaer og udvalgt de konkrete emner for hvert plantema i løbet af opgaveperioden, som vi har anset relevante for opgaven.

### 5.1 Juridisk-kritisk revision

#### 5.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

#### 5.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

Børne og Undervisningsministeriet har udvalgt følgende plantemaer, som er uden for rotation:

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

Vi har de sidste 4 år udført nedenstående juridisk-kritisk revision af plantemaerne:

SOR 6 - Juridisk-kritisk revision				
	Udført			
	2017	2018	2019	2020
Gennemførelse af indkøb				X
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	X	X	X
Gennemførelse af salg	X	X	X	X
Myndigheders gebyropkrævning	Ikke vurderet relevant			
Afgørelser om tildeling af tilskud m.v.	Ikke vurderet relevant			
Rettighedsbestemte overførsler	Ikke vurderet relevant			
Andre områder bl.a. uafhængighed	X	X	X	X

Der blev ikke konstateret væsentlige regelbrud

#### 5.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Vi har stikprøvevis påset, at institutionens dispositioner på løn og ansættelsesområdet sker i overensstemmelse med de love, overenskomster, aftaler m.m., der gælder for institutionens personale, jf. finansministeriets fastsatte eller aftalte bestemmelser om, løn- og ansættelsesvilkår.

Vi har gennemgået institutionens forretningsgange på løn og ansættelsesområdet, herunder påset

- ▶ at ansættelse, herunder indplacering, afsked, andre statusændringer, ydelse af tillæg samt registrering af fravær, er foretaget af dertil bemyndigede personer.
- ▶ at variable ydelser i form af over- og merarbejdsbetaling, timeløn samt særlige ydelser m.v. er atteret af dertil bemyndigede personer.

Vi har stikprøvevis revideret institutionens lønudbetaling for perioden august 2021, og har herunder kontrolleret enkeltsager ved gennemgang og påset, at

- ▶ der foreligger ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler
- ▶ der på personalesagerne foreligger fornødne dokumentation for uddannelse, tidligere beskæftigelse og anciennitetsdato mm, samt indgåede lokalaftaler og udbetaling af personligt tillæg.
- ▶ pensionsbidrag er i overensstemmelse med gældende regler
- ▶ nettolønnen er beregnet korrekt

### ***Cheflønsaftalen***

Institutionens ledelse er overgået til den nye cheftale fra OK 18 pr. 1. august 2019.

Vi har påset at

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

### ***Skattefri rejse – og kørselsgodtgørelse***

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

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

Vi har i forbindelse med gennemgangen konstateret at enkelte rejseafregninger ikke opfylder SKAT's krav, herunder manglende udfyldelse af adresse til og fra m.v.

Vi anbefaler at der er større fokus på korrekt udfyldelse af rejseafregningerne til brug for udbetaling af skattefrie rejse- og befordringsgodtgørelser.

### ***Variable ydelser***

Vi har stikprøvevis gennemgået variable ydelser, herunder overarbejde samt engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats. Gennemgangen af variable ydelser har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har konstateret, at der foreligger leder godkendelse heraf, og at det udbetales i overensstemmelse med reglerne.

### ***Arbejdstid***

Revisionen har omfattet principperne for administration af lærernes arbejdstid, herunder om den samlede arbejdstid og eventuel over-/merarbejde er opgjort efter gældende regler.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger

### ***Udbetaling af resultatlønskontrakter og engangsvederlag***

Rektor er overgået til den nye cheflønsaftale og har derfor ikke længere en resultatlønskontrakt.

Derudover har vi konstateret at der ikke er udbetalt engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats for rektor.

#### ***Fratrædelser***

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### ***Ansatte på sociale klausuler***

I henhold til bekendtgørelse om sociale klausuler er det en betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner under Børne- og Undervisningsministeriet, 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, og har i 2021 en andel på 3,9%

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

Der er i 2021 omkostningsført 1.187 t.kr. (2020: 1.121 t.kr.) i vederlag til rektor.

Honorar til bestyrelsen har udgjort 87 t.kr. i 2021 (2020: 87 t.kr.).

Vi har påset, at:

- ▶ Vederlaget til rektor er i overensstemmelse med indgåede aftaler og gældende regler
- ▶ Honorar til bestyrelsen er i overensstemmelse med gældende cirkulære.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **5.1.4 Gennemførelse af salg (juridisk-kritisk revision)**

#### ***Indtægtsdækket virksomhed***

En betingelse for at drive indtægtsdækket virksomhed er bl.a., at institutionen afsætter sine produkter på vilkår i overensstemmelse med Finansministeriets budgetvejledning. Vi har i den forbindelse indhentet og vurderet Institutionens forretningsgange og procedurer vedrørende indtægtsdækket virksomhed.

Institutionen har haft begrænset aktivitet vedrørende indtægtsdækket virksomhed i 2021.

Det samlede resultat for indtægtsdækket virksomhed andrager 6 t.kr. i 2021, og det akkumulerede resultat udgør 203 t.kr. Kravet om, at det akkumulerede resultat for de sidste 4 regnskabsår skal være positivt, er opfyldt.

### **5.1.5 Gennemførelse af køb**

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

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

Vi har gennemgået institutionens forretningsgange og procedure på indkøbsområdet med institutionens ansvarlige for indkøb. Institutionen har udarbejdet retningslinjer for køb og retningslinjer for udbud som er gældende for alle institutionens indkøb.

Vi har gennemgået institutionens retningslinjer og vurderer at de er i overensstemmelse med gældende regler omkring overholdelse af udbudsreglerne samt god offentlig forvaltning. Institutionen har så vidt muligt indgået indkøbsaftaler på alle væsentlige indkøbsområder dels via egne aftaler dels via indkøbsfællesskab og ved brug af SKI aftaler og Statens indkøbsaftaler.

Den lokale indkøber samt de budgetansvarlige skal sikre at indkøb foretages i overensstemmelse med de gældende retningslinjer. Der skal så vidt muligt foretages indkøb på de gældende indkøbsaftaler. Ved indkøb, hvor der ikke findes aftaler, inddrages Administrations- og økonomichefen til sikring af udarbejdelse af udbud eller indhentning af flere tilbud i henhold til de gældende retningslinjer.

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

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

- ▶ Køb af IT-hardware og software
- ▶ Vedligeholdelsesomkostninger
- ▶ Tjenesteydelser vedr. undervisningsmidler
- ▶ Tjenesteydelser vedr. administration og bygninger
- ▶ Rengøring

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

Det er vores vurdering, at institutionen har fokus på, at indkøb sker i henhold til regler omkring god offentlig forvaltning samt så sparsommeligt som muligt

Vi har forespurgt institutionen om deres egen opfølgning på overholdelse af indkøbsaftaler og fokus på sparsommelig forvaltning.

I forbindelse med budgetopfølgningen og krav til de budgetansvarlige er der fokus på en sparsommelig drift der understøtter de budgetansvarliges incitament til at overholde institutionens retningslinjer for indkøb for derved at sikre de bedste og billigste indkøb.

Skolens proces for styring af udbud og indkøb fungerer overordnet hensigtsmæssigt og der er god fokus på at overholde udbudsreglerne samt sikre en sparsommelig drift.

#### **5.1.6 Konklusion på den juridiske-kritiske revision**

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

### **5.2 Forvaltningsrevision**

#### **5.2.1 Forvaltningsrevision, generelt**

Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmangler.

#### **5.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision**

Børne og Undervisningsministeriet har udvalgt følgende plantemaer som er uden for rotation:

- ▶ Aktivitet –og ressourcestyring

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

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

Vi har de sidste 4 år udført nedenstående juridisk-kritisk revision af plantemaerne:

SOR 7 – Forvaltningsrevision				
	Udført			
	2017	2018	2019	2020
Aktivitets- og ressourcestyring Produktivitet lønomkostninger	X	X	X	X
Mål- og resultatstyring - Resultatløn	X X	X X	X X	X
Styring af offentlige indkøb - Forbrugsudgifter vedrørende ejendomme				X
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	Ikke vurderet relevant			
Styring af offentlige tilskudsordninger	Ikke vurderet relevant			
Andre områder	Ikke vurderet relevant			

Der blev ikke konstateret væsentlige forvaltningsmangler.

### 5.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om institutionens aktivitets- og ressourcestyring er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og om det er muligt at følge op på dette.

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen omfatter bl.a. undersøgelser af, om institutionen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter med henblik på at kunne prioritere mellem aktiviteterne og sikre tilpasningsmuligheder ved ændringer i behovet, og om ledelsen løbende måler produktivitetens udvikling eller gennemfører analyser af, om ressourcerne står mål med produktionens omfang.

#### Økonomistyring

Vi har gennemgået skolens tilrettelagte økonomistyring, der skal tilgodese et overordnet ledelsesbehov, herunder rapportering til bestyrelsen.

Skolens bestyrelse modtager kvartalsvis budgetopfølgning på resultatet med afvigelsesforklaring og estimat for regnskabsåret. Den økonomiske udvikling gennemgås på bestyrelsesmøderne.

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

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

#### Produktivitet

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vurderingen af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse eller i form af en sammenligning med produktiviteten ved produktion af tilsvarende ydelser enten inden for eller uden for institutionen.



Vi har i forbindelse med vores revision analyseret produktiviteten ved sammenholdelse af følgende centrale nøgletal med budget og sidste år, samt med forventninger til det kommende år:

t.kr.	Budget 2022	Realiseret 2021	Budget 2021	Realiseret 2020
<b>Lønombkostninger pr. 100 årselever</b>				
Lønombkostninger ved undervisningens gennemførelse	6.230	6.027	6.206	6.167
Lønombkostninger øvrige	1.095	1.278	1.063	1.078
<b>Lønombkostninger i alt</b>	<b>7.325</b>	<b>7.305</b>	<b>7.269</b>	<b>7.245</b>
<b>Omkostninger (incl. løn) pr. 100 årselever</b>				
Undervisningens gennemførelse	6.834	6.487	6.783	6.623
Markedsføring	74	12	70	10
Ledelse og administration	1.166	1.213	1.108	1.127
Bygningsdrift	989	1.047	953	1.288
Aktiviteter med særlige tilskud	0	242	0	45
<b>Omkostninger i alt</b>	<b>9.063</b>	<b>9.001</b>	<b>8.914</b>	<b>9.093</b>
<b>Årselever og årsværk</b>				
Årselever i alt	1.802	1.828	1.935	1.885
Årsværk i alt	211	232	231	233

Omkostningerne pr. 100 årselever er realiseret med et fald på 1,0 %i forhold til 2020 og med en stigning på 1,0 %i forhold til budget for 2021. Lønombkostningerne er steget med 0,8 %i forhold til 2020, og steget med 0,5 %i forhold til budget.

Året har været præget af ekstra udgifter til covid-19 relaterede opgaver, herunder testcenter, rengøring samt udvikling af fjernundervisning og fagligt løft af kursisterne hvortil også særtilskud er modtaget. Dog har reduceret aktivitet resulteret i en samlet nedgang i omkostningerne.

For 2022 forventes antallet af årselever at falde til 1.802, som afdækker HF, GSK/ SOF og AVU, hvor det forventes at flere hold bliver afviklet som online undervisning og generelt forventes et lavere optag. Det forventes at de samlede lønninger pr. 100 årselever stiger en smule i forhold til 2021 og ligeledes omkostninger pr. 100 årselever er budgetteret med en stigning på 0,7 %

For yderligere at belyse produktiviteten har vi sammenholdt institutionens realiserede nøgletal for 2020 med data offentliggjort på Undervisningsministeriets regnskabsportal for de øvrige VUC-skoler for 2020.

Vi har nedenstående sammenholdt Aarhus HF & VUC's nøgletal for 2020 med nøgletal for gennemsnittet for andre skoler med mere end 1800 årselever samt med nøgletal for gennemsnittet for alle selvstændige VUC'er for 2020.

t.kr.	Realiseret 2020	Realiseret 2020 over 1.800 årselever	Realiseret 2020 alle VUC'er
<b>Lønoms-kostninger pr. 100 årselever</b>			
Lønoms-kostninger ved undervisningens gennemførelse	6.167	6.174	6.249
Lønoms-kostninger øvrige	1.078	936	1.158
<b>Lønoms-kostninger i alt</b>	<b>7.245</b>	<b>7.110</b>	<b>7.407</b>
<b>Omkostninger ( incl. Løn) pr. 100 årselever</b>			
Undervisningens gennemførelse	6.623	6.794	6.883
Markedsføring	10	49	88
Ledelse og administration	1.127	1.086	1.246
Bygningsdrift	1.288	1.341	1.287
Aktiviteter med særlige tilskud	45	30	69
<b>Omkostninger i alt</b>	<b>9.093</b>	<b>9.300</b>	<b>9.573</b>
<b>Årselever og årsværk</b>			
Årselever i alt	1.885	2.524*	986 <sup>□</sup>
Årsværk i alt	233	304*	123 <sup>□</sup>

\* ) Gennemsnit af KVUC, HF & VUC FYN, VUC & HF Nord og Aarhus HF & VUC

□ ) Gennemsnit af de 24 VUC'er

Som det fremgår, har Aarhus HF & VUC i 2020 realiseret samlede omkostninger pr. 100 årselever, der er lavere end gennemsnittet for store skoler og gennemsnittet for alle VUC-skoler. Lønningerne pr. 100 årselever er ligeledes realiseret på et lavere niveau for Aarhus HF & VUC end gennemsnittet for alle VUC-skoler, men ligger højere end gennemsnittet for storeskoler.

De gennemsnitlige lønninger pr. årsværk for Aarhus HF & VUC ligger under de gennemsnitlige lønninger pr. årsværk for alle VUC-skoler.

Ovenstående sammenligning er et "rå" gennemsnit der ikke tager højde for eventuelle forskelle i sammensætning af årselever.

Det er vores vurdering, at institutionen i regnskabsåret har haft en tilfredsstillende aktivitets- og ressourcestyring, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

#### **Budget for det kommende regnskabsår**

Vi har fået forelagt det af bestyrelsen godkendte budget for 2022, dog korrigeret for finanslovens vedtagelser. Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Resultatbudgettet viser et overskud på 2.682 t.kr. på baggrund af en aktivitet på 1.802 årselever og 211 årsværk.

Budgettet er baseret på taksterne jf. FL2022 samt en forventning om overenskomstmæssige lønstigninger. Der forventes samlet færre kursister i 2022 end realiseret i 2021 i form af mindre optag på HFE, HF2, AVU og GSK. Årsværk forventes ligeledes at falde i forhold til realiseret 2021.

Der forventes ingen større investeringer i 2022 eller større træk på skolens likvide midler herved.

Periodens pengestrøm forventes at være negativ med 11.556 t.kr. for 1. kvartal, mens den samlede likviditet forventes at være positiv hen over året.

#### **Det finansielle beredskab**

Institutionen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2021 forøget det likvide beredskab med 142 t.kr. Likvide beholdninger udgør 25.214 t.kr. pr. 31. december 2021. Institutionen har en kassekredit med en trækingsmulighed på 10.000 t.kr. samt en værdipapirbeholdning på 884 t.kr. Institutionen har derfor en samlet likviditet til rådighed på t.kr. 36.099 pr. 31/12 2021.

Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2022. Likviditeten burde være tilstrækkeligt henset til størrelsen og kompleksiteten af institutionens virksomhed.

Institutionens likviditetsgrad, beregnet som forholdet mellem omsætningsaktiverne og den kortfristede gæld samt forud modtagne indtægter, kan for 2021 opgøres til 52,4 % I 2020 var samme likviditetsgrad 45,1% Institutionens likviditetsgrad er tilfredsstillende.

#### **5.2.4 Styring af offentligt indkøb**

Der henvises til afsnit 5.1.5.

#### **5.2.5 Konklusion på forvaltningsrevision**

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

### **6 Ikke-korrigeret fejlinformation**

Der er ikke i forbindelse med revisionen konstateret fejlinformation, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

### **7 Assistance og rådgivning**

#### **7.1 Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed**

Vi har i henhold til gældende bestemmelser etableret retningslinjer om uafhængighed. Disse retningslinjer sikrer, at vi, inden vi påtager os en opgave om afgivelse af revisionspåtegninger på regnskaber eller afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, som for en velinformeret tredjemand kan vække tvivl om vores uafhængighed.

I regnskabsåret har vi ikke påtaget os opgaver, som har medført behov for etablering af særskilte foranstaltninger for at mindske trusler mod vores uafhængighed.

#### **7.2 Andre opgaver end ordinær revision**

Siden afgivelsen af revisionsprotokollat af den 22. marts 2021 har vi ydet følgende andre ydelser end revision:

- ▶ Regnskabsmæssig assistance med opstilling af årsregnskabet for 2021.
- ▶ Afgivelse af erklæring på projektregnskabet 'fjernundervisning på VUC'

Vores honorar for revision, afgivne erklæringer med sikkerhed m.v. er oplyst i specifikationerne i årsregnskabet.

## 8 Bekræftelse

Vi har indhentet en regnskabserklæring underskrevet af institutionens ledelse samt engagementsoversigter fra institutionens banker.

Vores gennemgang af de indhentede erklæringer har ikke givet anledning til bemærkninger.

### *Risiko for besvigelser*

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser om formodede besvigelser.

## 9 Nye krav i forhold til lovgivningen m.v.

### 9.1 Kontantforbud

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

## 10 Lovpligtige oplysninger

I henhold til bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. skal vi endvidere oplyse,

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed

at vi har modtaget alle de oplysninger vi har anmodet om

at de modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, samt

at refusion og tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Horsens, den 28. marts 2022  
ERNST & YOUNG  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 30 70 02 28

Helle Lorenzen  
statsaut. Revisor

Siderne 439-461 er fremlagt på mødet den 28. marts 2022.

I bestyrelsen:

-----  
Hans Halvorsen  
formand

-----  
Berit Eika  
næstformand

-----  
Mogens Birkebæk

-----  
Peter Moesgaard

-----  
Louise Schmidt

-----  
Karen Frederiksen

-----  
Alberte Bagger Stenfeldt

-----  
Casper Borch Hansen

-----  
Jesper Krarup Andreasen

-----  
Jens Joel

-----  
Bente Steffensen

11 Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

X	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)

## 12 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. 1287 af 20. november 2018 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 protokolat	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger	Ingen kritiske/ væsentlige bemærkninger	Udskudt, jf. revisionsplanlægning	Ikke relevant
	<i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige bemærkninger vedrørende:</i>						
	Overordnede kommentarer og risikofaktorer						
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	3.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/ eller forvaltningen	3.2			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder	3.2.1			X		
	<b>Finansiell revision</b>						
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	4.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	4.2			X		
6.	Formålsregnskab	4.3			X		
7.	Statstilskud	4.4			X		
8.	Løn	4.5			X		
9.	Andre væsentlige områder	4.6			X		
	<b>Juridisk-kritisk revision</b>						
10.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	5.1.3			X		
11.	Gennemførelse af salg	5.1.4			X		
12.	Gennemførelse af indkøb	5.1.5			X		
	<b>Forvaltningsrevision</b>						
13.	Aktivitets- og resursestyring	5.2.3			X		
14.	Mål- og resultatstyring					X	
15.	Styring af offentligt indkøb	5.2.4			X		
16.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					X	