

Aarhus HF & VUC

Institutionsnummer 751.247

Revisionsprotokollat

af 27. marts 2023
til årsregnskab for 2022



Indhold

1	Indledning	472
2	Konklusion	472
3	Overordnede kommentarer og risikofaktorer	472
3.1	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	472
3.2	Forhold af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen	472
4	Finansiel revision	473
4.1	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabs aflæggelse	473
4.2	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	474
4.3	Formålsregnskab	475
4.4	Statstilskud	475
4.5	Løn	476
4.6	Undervisningsmiljø vurdering	477
4.7	Andre væsentlige områder	477
5	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	480
5.1	Juridisk-kritisk revision	481
5.2	Forvaltningsrevision	483
6	Ikke-korrigeret fejlinformation	488
7	Assistance og rådgivning	489
8	Bekræftelse	489
9	Nye krav i forhold til lovgivningen m.v.	489
10	Lovpligtige oplysninger	490
11	Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	491
12	Revisortjeklisten	492

1 Indledning

Vi har revideret årsregnskabet for 2022 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) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2022 med tilhørende vejledning. Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen og målrapporteringen.

Årsregnskabet viser følgende hovedtal for institutionen:

t.kr.	2022	2021
Omsætning	156.939	172.247
Årets resultat	-3.969	948
Samlede aktiver	313.876	321.439
Egenkapital	107.440	106.461

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. 1182 af 17. august 2022 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 12. december 2022.

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 påset, at ledelsen i ledelsesberetningen har redegjort for de i regnskabsåret gennemførte eller igangværende tilsyn. Der er på nuværende tidspunkt ingen indikationer på at tilsynene vil have betydning for institutionens drift.

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 gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse med tilhørende bekendtgørelser, cirkulærer m.v. samt institutionens vedtægter.
- ▶ Institutionens regnskabsinstruks.
- ▶ Styrelsen for Undervisning og Kvalitets instruks for tilskud til almen 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 2022 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
- ▶ Undervisningsmiljøvurdering
- ▶ Andre væsentlige områder:
 - Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen
 - Fast ejendom
 - Momskompensation

Øvrige forhold:

- Omkostninger
- Projekter
- Anlægsaktiver
- Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer
- Langfristet gæld og sikringsinstrumenter
- Skyldig løn
- Feriepengeforpligtelse
- Sociale klausuler i kontrakter over 5 mio. kr.
- Opbevaring af bogføringsmateriale
- Reelle ejere
- Ajourføring af institutionens regnskabsinstruks
- 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, da institutionen på revisionstidspunktet endnu ikke har modtaget erklæring dækkende 2022, hvorfor vi har baseret vores revision på erklæringen 2021.
2. at det af skolen anvendte studieadministrative it-system er omfattet af systemrevisionserklæring uden forbehold i overensstemmelse med ISAE 3402 type 2 samt af en sikkerhedserklæring i overensstemmelse med ISAE 3000 type 2 og offentliggjort af Styrelsen for It og Læring på 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. Institutionen har i september 2022 indført to faktor godkendelse i fakturaflowsystemet, således at fakturaen også sendes til godkendelse ved nærmeste leder eller anden relevant person.

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.

Institutionen anvender Google Workspace i undervisningen, herunder YouTube og forskellige øvrige Google apps. Institutionen er i 2022, blandt andet gennem medieomtale af "Helsingør sagen", blevet opmærksom på, at der er nogle GDPR-mæssige udfordringer i den forbindelse. En væsentlig faktor er en risiko for at persondata overføres til lande uden for EU, såfremt der ikke er tegnet en "plus licens" for alle brugere, ligesom der er apps uden for Google Workspace, der ikke er omfattet af den ekstra GDPR-beskyttelse, som der er i en "plus licens". Institutionen har på den baggrund anmeldt forholdet til Datatilsynet, med en beskrivelse af de tiltag institutionen har foretaget for at sikre overholdelse af Persondataforordningen. Datatilsynet har kvitteret ved at anerkende de foreløbige tiltag og har bedt institutionen om at være opmærksom på udfaldet af de sager der allerede kører vedrørende skolers brug af Google.

Institutionen har derfor i 2022 foretaget anskaffelse af det nødvendige antal licenser for at sikre at alle kursister og ansatte er dækket med en "plus licens". Adgangen til Apps forsøges begrænset så kursisterne kun kan tilgå relevante apps med deres "skole" google konto. Alle brugeres konti er pseudo-anonymiseret, så der ikke kan ske datafangst på tværs af skole- og privatbrug ved brug af f.eks. YouTube.

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 almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse 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 2023 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 2022 i alt modtaget 239 t. kr. i forbindelse med Covid 19 hjælpepakker.

Ledelsen oplyser at tilskuddene er anvendt efter formålene.

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 2022 og realiserede lønninger for 2021, samt ændringer i antal ansatte.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.6 Undervisningsmiljø vurdering

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.

4.7 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 4.068 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 2022, 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 2022 og realiseret for 2021.

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 2022.

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 2022. 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.

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. Ledelsen oplyser at institutionen er foran vedligeholdelsesplanen og derfor er der ikke budgetteret med eller anvendt væsentlige beløb i 2022.

Vores revision har ikke givet anledning til 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 2022, da skolen har en begrænset 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 kreditfor- eninger og långivere. Vi har stikprøvevis kontrolleret indregning til amortiseret kostpris samt opdeling af gæld, der forfalder inden for 1 år henholdsvis efter 5 år.

Den samlede gæld til realkreditinstitutter udgør 158.640 t.kr. Heraf udgør den variabel forrentet del 60.365 t.kr. Den variable del er afdækket via rentesikringsinstrumenter. Den resterende del er fastfor- rentet.

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 institutionen har anvendt ministeriets standardskabelon til institutionens Strategi for Finansiell Risikostyring.
- ▶ Vi har kontrolleret, at institutionen efterlever de mål, som bestyrelsen har godkendt i forhold til fi- nansiering og økonomiske nøgletal.
- ▶ Vi har påset, at den finansielle strategi er gennemgået af bestyrelsen, og at bestyrelsen har for- holdt sig til, om strategien bliver fulgt, samt om der er behov for en tilpasning af strategien.

Skyldig løn

Skyldig løn består af timer overført til afspadsering fra skoleåret 2021/22, 50 % af de forventede overti- mer for skoleåret 2022/23. Vi har stikprøvevis gennemgået opgørelserne og stikprøvevis afstemt til un- derliggende grundlag.

Den samlede hensættelse til skyldig løn er faldet til 1.369 t.kr. fra 2.857 t.kr. i 2021. I 2021 indgik der løn til opsagte medarbejdere på 739 t.kr. i den skyldige løn. Vi har kontrolleret at forpligtelsen indgår i den rigtige periode.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Feriepengeforpligtelse

Forpligtelsen indeholder skyldige feriedage, feriefridage samt skyldig feriegodtgørelse i alt 9.132 t.kr. (2021: 8.873 t.kr.).

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Sociale klausuler i kontrakter over 5 mio. kr.

Vi har stikprøvevis påset, at der i kontrakter over 5 mio. kr. er et afsnit om sociale klausuler.

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.

Reelle ejere

Bestyrelsen skal en gang årligt undersøge, om registreringer 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.

Institutionens regnskabsinstruks er i 2022 opdateret og godkendt på bestyrelsesmødet 12. december 2022.

Whistleblower ordning

Whistleblowerloven er trådt i kraft 17. december 2021.

Institutionen er omfattet af Lov om institutioner for almengymnasiale 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 12. december 2022.

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

Vi har valgt at udskyde revisionen af indkøb.

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

SOR 6 - Juridisk-kritisk revision				
	Udført			
	2018	2019	2020	2021
Gennemførelse af indkøb			X	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			

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 attesteret af dertil bemyndigede personer.

Vi har stikprøvevis revideret institutionens lønudbetaling for perioden august 2022, 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 fortsat konstateret enkelte rejseafregninger der ikke fuldt ud opfylder SKAT's krav, herunder manglende udfyldelse af adresse til og fra m.v. Institutionen anvender på frivillig basis en app til brug for anmodning om skattefrie rejse- og befordringsgodtgørelser, denne sikre overholdelse af SKAT's krav.

Vi anbefaler at Institutionen gør det obligatorisk at anvende app'en for at sikre 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 2022 en andel på 4,2%.

Vederlag til rektor og honorar til bestyrelse

Der er i 2022 omkostningsført 1.205 t.kr. (2021: 1.187 t.kr.) i vederlag til rektor.

Honorar til bestyrelsen har udgjort 86 t.kr. i 2022 (2021: 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.

Revisionen har endvidere omfattet:

- ▶ Om IDV-aktiviteten er godkendt, og om den er en naturlig udløber af Institutionens almindelige aktivitet
- ▶ Stikprøvevis indhentning af dokumentation for forkalkulationer
- ▶ Stikprøvevis indhentning af dokumentation for efterkalkulationer
- ▶ Stikprøvevis påsyn af registrering af indtægter og udgifter.

Det samlede resultat for indtægtsdækket virksomhed andrager 74 t.kr. i 2022, og det akkumulerede resultat udgør 277 t.kr. Kravet om, at det akkumulerede resultat for de sidste 4 regnskabsår skal være positivt, er opfyldt.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi henviser til årsregnskabet under særlige specifikationer.

5.1.5 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 mål- og resultatstyring.

Vi har valgt at udskyde revisionen af styring af offentlige indkøb 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			
	2018	2019	2020	2021
Aktivitets- og ressourcestyring Produktivitet lønomkostninger	X	X	X	X
Mål- og resultatstyring - Resultatløn	X X	X X	X	X
Styring af offentlige indkøb			X	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 produktivtetsudviklingen 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.

For løbende at tilpasse skolen til de økonomiske udfordringer, arbejdes der med en 5 års-budgetmodel, for 2023-2027.

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 2023	Realiseret 2022	Budget 2022	Realiseret 2021
Lønomkostninger pr. 100 årselever				
Lønomkostninger ved undervisnings gennemførelse	6.555	6.664	6.230	6.027
Lønomkostninger øvrige	1.166	1.292	1.095	1.278
Lønomkostninger i alt	7.721	7.956	7.325	7.305
Omkostninger (incl. løn) pr. 100 årselever				
Undervisnings gennemførelse	7.166	7.195	6.834	6.487
Markedsføring	0	18	0	12
Ledelse og administration	1.326	1.323	1.240	1.213
Bygningsdrift	1.070	1.061	989	1.047
Aktiviteter med særlige tilskud	0	160	0	242
Omkostninger i alt	9.562	9.757	9.063	9.001
Årselever og årsværk				
Årselever (excl. IDV) i alt	1.631	1.618	1.802	1.828
Årsværk i alt	197	214	211	232

Omkostningerne pr. 100 årselever er realiseret med en stigning på 8,4 % i forhold til 2021 og med en stigning på 7,6 % i forhold til budget for 2022. Lønomkostningerne er steget med 8,9 % i forhold til 2021, og steget med 8,6 % i forhold til budget.

Året har været præget af en markant nedgang i aktiviteten som ledelsen vurderer skyldes den højkonjunktur der har ramt arbejdsmarkedet i 2022 og som har betydet at potentielle studerende let har kunnet få beskæftigelse.

Det har ikke været muligt at tilpasse omkostningerne i samme takt som aktivitetsfaldet.

For 2023 forventes antallet af årselever at stige lidt til 1.631. Ledelsen har dog valgt at budgettere med et underskud i 2023 og dermed udsætte store nedskæringer for at afventer om aktiviteten bedrer sig i foråret eller sektoren tilgodeses med forbedrede taxametre.

Det forventes at de samlede lønninger pr. 100 årselever falder med 3,0 % forhold til 2022 og at omkostninger pr. 100 årselever falder med 2,0 %. Der forventes stigende årselever og faldende årsværk i forhold til 2022.

Det er vores erfaring at ledelsen løbende følger den økonomiske udvikling, hvilket også vil være vigtigt i det kommende år, da et yderligere aktivitetsfald kan kræve fremrykning af nødvendige tilpasninger.

For yderligere at belyse produktiviteten har vi sammenholdt institutionens realiserede nøgletal for 2021 med data offentliggjort på Undervisningsministeriets regnskabsportal for de øvrige VUC-skoler for 2021.

Vi har nedenstående sammenholdt Aarhus HF & VUC's nøgletal for 2021 med nøgletal for gennemsnittet for andre skoler med mere end 1800 årselever samt med nøgletal for gennemsnittet for alle selvstændige VUC'er for 2021.

t.kr.	Realiseret 2021	Realiseret 2021 over 1.800 årselever	Realiseret 2021 alle VUC'er
Lønomkostninger pr. 100 årselever			
Lønomkostninger ved undervisningens gennemførelse	6.027	5.846	6.033
Lønomkostninger øvrige	1.278	1.128	1.373
Lønomkostninger i alt	7.305	6.974	7.406
Omkostninger (inkl. Løn) pr. 100 årselever			
Undervisningens gennemførelse	6.487	6.468	6.656
Markedsføring	12	45	79
Ledelse og administration	1.213	987	1.263
Bygningsdrift	1.047	1.412	1.421
Aktiviteter med særlige tilskud	242	246	249
Omkostninger i alt	9.001	9.158	9.668
Årselever og årsværk			
Årselever i alt	1.828	2.425*	932 [Ⓜ]
Årsværk i alt	232	297*	123 [Ⓜ]

*) 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 2021 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 store skoler.

De gennemsnitlige lønninger pr. årsværk for Aarhus HF & VUC ligger over de gennemsnitlige lønninger pr. årsværk for store skoler og 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 under de givne forudsætninger har haft en tilfredsstillende aktivitets- og ressourcestyling, 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 2023. Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Resultatbudgettet viser et underskud på 1.753 t.kr. på baggrund af en aktivitet på 1.631 årselever og 197 årsværk.

Budgettet er baseret på taksterne jf. FFL2023 samt en forventning om overenskomstmæssige lønstigninger. Der forventes samlet lidt flere kursister i 2023 end realiseret i 2022. Årsværk forventes at falde i forhold til realiseret 2022.

Der forventes investeringer i 2023 for 950 t.kr. samt afdrag på langfristet gæld med 5.235 t.kr.

Periodens pengestrøm forventes at være negativ med 13.753 t.kr. for 1. kvartal, mens den samlede likviditet hen over året forventes negativ med 3.964 t.kr.

Det finansielle beredskab

Institutionen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2022 formindsket det likvide beredskab med 2.232 t.kr. Likvide beholdninger udgør 22.982 t.kr. pr. 31. december 2022. Institutionen har en kassekredit med en trækningsmulighed på 10.000 t.kr. samt en værdipapirbeholdning på 640 t.kr. Institutionen har derfor en samlet likviditet til rådighed på t.kr. 33.622 pr. 31/12 2022.

Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2023. 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 2022 opgøres til 46,1 %. I 2021 var samme likviditetsgrad 52,4%. Institutionens likviditetsgrad er tilfredsstillende under hensyntagen til Institutionens driftskredit på 10 mio. kr.

5.2.4 Mål og resultatstyring

Vurderingen af mål- og resultatstyring omfatter blandt andet undersøgelser af, om institutionen har målrettet sine aktiviteter til at opnå de ønskede resultater i forhold til institutionens formål.

Institutionens strategi indeholder følgende fire brede mål som sætter den overordnede retning frem mod 2024:

- ▶ Faglig stærk skole
- ▶ Godt og bredspektret studiemiljø
- ▶ Attraktiv arbejdsplads
- ▶ Flere årskursister

De overordnede mål er konkretiseret i målsætninger og konkrete handlinger, som fremgår af Opfølgningsplan 2022-2023.

Kvalitet indgår som en del af de strategiske pejlemærker for skolen og er indarbejdet i de konkrete målsætninger og handlinger for institutionen.

Det er vores vurdering, at målene er i overensstemmelse med institutionens formål. Derudover er det vores vurdering, at målene er operative.

I vurderingen af institutionens effektivitet skal forstås dels graden af målopfyldelse og dels et mål for institutionens evne til med de anvendte ressourcer at nå et resultat, der opfylder de opstillede målsætninger. Vurderingen af effektiviteten omfatter bl.a. undersøgelser af, om institutionen

- ▶ har en veldefineret strategiplan og har etableret måleinstrumenter (nøgletal, brugerundersøgelser mv.)
- ▶ har en faktiske virksomhed, der er i overensstemmelse med den strategiske målsætning
- ▶ har nået sine strategiske mål – herunder kvalitative – set i forhold til de anvendte ressourcer
- ▶ foretager interne kvalitetskontroller
- ▶ har foretaget undersøgelser, der kan belyse effektiviteten.

Institutionens ledelse har oplyst, at institutionen agerer effektivt. Omkring institutionens formål og udvikling er der besluttet en række politikker og overordnede strategier samt indsatsområder, som er gengivet på institutionens hjemmeside, i årsrapporten samt i diverse interne beskrivelser. Vi har gennem-

gået og vurderet institutionens politikker og overordnede strategier samt indsatsområder, jf. institutionens hjemmeside samt omtalen i årsrapporten og interne beskrivelser, og vi har ingen bemærkninger hertil.

I forbindelse med gennemgang af institutions strategiarbejde har vi konstateret at målsætninger for kvalitet indgår i institutionens strategiarbejde og at de nationale uddannelses- og institutionspolitiske mål for uddannelserne indgår sammen med institutionens egne mål for kvalitet i uddannelserne.

Vi har forespurgt institutionens ledelse, om der ud over de nøgletal, der fremgår af seneste årsrapport, foretages andre løbende undersøgelser af effektivitet.

Vi har fået oplyst, at institutionen gennemfører løbende vurderinger, evalueringer og kvalitetsprojekter. De løbende vurderinger og evalueringer foretages inden for tre forskellige områder: medarbejdertilfredshed, brugertilfredshed og økonomi.

Der er i lovgivningen en række krav til institutionerne omkring fastsættelse af mål for kvaliteten af institutionens aktivitet samt opfølgning herpå. Vi har derfor udvalgt dette område til nærmere gennemgang i dette i årets forvaltningsrevision.

Vi har påset

- at institutionen har etableret et kvalitetssystem, der omfatter procedurer for selvevaluering og procedure for løbende informationsindsamling
- at der fremgår en beskrivelse af institutionens principper for kvalitetsarbejde på institutionens hjemmeside
- at elever, medarbejdere inddrages i kvalitetsarbejdet

Institutionen udarbejder hvert år selvevaluering og opfølgningsplaner for institutionens uddannelser.

I lov om gennemsigtighed og åbenhed i uddannelserne m.v. skal uddannelsesinstitutionernes nøgletal fremgå af institutionens hjemmeside.

For de gymnasiale uddannelser skal følgende nøgletal fremgå:

- Fuldførelsesprocent og gennemsnitlig fuldførelsestid
- Overgang til uddannelse
- Karakterer

De krævede nøgletal fremgår af institutionens hjemmeside.

Institutionen har herudover foretaget undersøgelse af APV, elevtrivsel, medarbejdertrivsel samt undervisningsmiljøvurderinger i 2022.

Vi har fået oplyst, at evalueringer og kvalitetsprojekter er en løbende proces på institutionen. Dette fremgår blandt andet af institutionens strategiplan, som indeholder mål og strategier frem mod 2024. Institutionen opdaterer løbende strategiplanen og følger i den forbindelse op på målopfyldelsen.

Institutionens ledelse har således til hensigt at sikre høj kvalitet i den daglige undervisning.

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

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 årsregnskab.

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 28. marts 2022 har vi ydet følgende andre ydelser end revision:

- ▶ Regnskabsmæssig assistance med opstilling af årsregnskabet for 2022.

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 Forhold til bestyrelsens orientering

Til bestyrelsens orientering kan vi oplyse, at Erhvervsstyrelsen ultimo 2022 har afgivet rapportering på det tematiske tilsyn, der har været i 2021/22 af sektorens revisorer som led i ministeriets revisorkvalitetsprojekt.

Gennemgangen har omfattet

- ▶ Om revisionsvirksomhedernes kvalitetssystem indeholder tilstrækkelige politikker og procedurer, der sikrer at erklæringsopgaven planlægges og udføres i overensstemmelse med reglerne.
- ▶ Om revisionen er udført i overensstemmelse med reglerne og om der er udført tilstrækkelig forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision.

Gennemgangen har omfattet 29 revisionsvirksomheder og 40 erklæringer, samt minimum en erklæring fra hver af de 9 institutionstyper.

Konklusionen på gennemgangen er en omfattende kritik, da erhvervsstyrelsen har identificeret forbedringspunkter til ca. halvdelen af de gennemgåede revisionsvirksomheders kvalitetsstyringssystemer og til ca. 80 % af erklæringsopgaverne.

EY var i 2021 omfattet af undersøgelsen, med gennemgang af vores kvalitetssystem samt gennemgang af revisionsdokumentation for 2 institutioner samt 4 erklæringer.

Gennemgangen gav ikke anledning til bemærkninger til vores udførte arbejde, kvalitetsprocedurer og systemer.

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 27. marts 2023
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Helle Lorenzen
statsaut. Revisor

Siderne 471-493 er fremlagt på mødet den 27. marts 2023.

I bestyrelsen:

.....
Berit Eika
formand

.....
Peter Moesgaard
næstformand

.....
Mogens Birkebæk

.....
Susanne Tellerup

.....
Kresten Vendelboe

.....
Solveig Klyvø

.....
Anne Sofie Kjøge Thisted

.....
Kian Nissen Eriksen

.....
Casper Borch Hansen

.....
Jesper Krarup Andreasen

.....
Jens Joel

.....
Peter Kjær

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 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)**.

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokolat	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger	Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger	Udskudt, jf. revisions-planlægning	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		
	Finansiell revision						
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafleggelse	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.	Undervisningsmiljøvurdering	4.6			X		
10.	Andre væsentlige områder	4.7			X		
	Juridisk-kritisk revision						
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	5.1.3			X		
12.	Gennemførelse af salg	5.1.4			X		
13.	Gennemførelse af indkøb					X	
	Forvaltningsrevision						
14.	Aktivitets- og resursestyring	5.2.3			X		
15.	Mål- og resultatstyring	5.2.4			X		
16.	Styring af offentligt indkøb					X	
17.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter						X