



Himmelev Gymnasium

Herregårdsvej 30
4000 Roskilde
CVR-nr. 29554129
Institutionsnummer 265022

Revisionsprotokollat 2023

Indhold

1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	275
1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	275
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og forvaltningen	275
2. Finansiell revision	276
2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	276
2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	277
2.3. Formålsregnskab	277
2.4 Statstilskud	278
2.5 Løn	278
2.6 Undervisningsmiljøvurdering	279
2.7 Andre væsentlige områder	279
3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	281
3.1 Juridisk-kritisk revision	281
3.2 Forvaltningsrevision	284
4. Øvrige oplysninger	287
4.1 Andre opgaver	287
4.2 Ledelsens regnskabserklæring	287
4.3 Drøftelser med øverste daglige leder om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse	287
4.4 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser	288
5. Oplysning om revisionspåtegning på årsregnskabet m.m.	289
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	289
7. Erklæring	290
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	291
Revisortjeklisten	292

1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2023.

Revisionen har omfattet:

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

Vi har udarbejdet dette revisionsprotokollat i overensstemmelse med Børne- og Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol samt Børne- og Undervisningsministeriets paradigme og vejledning for protokollatet 2023.

1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

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

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og forvaltningen

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen.

1.2.1 Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder

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

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

2. Finansiell revision

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

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

Vi har kontrolleret, at årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lov om statens regnskab samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen (regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning samt Børne- og Undervisningsministeriets paradigme til årsrapporten for 2023 og vejledning til udarbejdelse af årsrapport for 2023.

2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

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

Institutionens administrative organisation består af få personer, dog har skolen etableret en række interne kontroller vedrørende godkendelse, disponering og udbetaling af omkostninger samt løn- og personaleomkostninger i samarbejde med Gymnasiefællesskabet. Det er vores opfattelse, at skolen har rimelig funktionsadskillelse på disse ovenfor nævnte områder.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af institutionens begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på alle områder.

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

Vores vurdering af den interne kontrol har omfattet følgende områder:

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

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

2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

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

Institutionen anvender Navision Stat, IndFak og Statens Lønssystem. Det fremgår af ministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021, at for systemerne Navision Stat, IndFak, RejsUd og Statens Lønssystem SLS, som Økonomistyrelsen stiller til rådighed for institutionerne, skal institutionens ledelse til brug for institutionsrevisors revision indhente ledelseserklæringer fra Økonomistyrelsen om styrelsens udviklings-, drifts- og vedligeholdelsesydelser vedrørende systemerne. Vi har gennemgået en ledelseserklæring for 2023 afgivet af Økonomistyrelsen vedrørende revision, sikkerhed og ydelser for Økonomistyrelsens kunderettede systemer.

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

Vi har modtaget en oversigt over de aktuelle brugerrettigheder og kan konstatere, at institutionens SKB er sat op således, at én superbruger kan oprette nye brugere i systemet uden at involvere en anden superbruger. Dette forhold øger risikoen for fejl. Vi anbefaler institutionen at opsætter en begrænsning for administratorrettighederne til systemet ved oprettelse af systemmæssig funktionsadskillelse.

Vi har derudover påset, at institutionen har indhentet systemrevisionserklæring i forbindelse med hostingleverance i perioden 1. januar 2023 til 31. december 2023, ydet af Gymnasiefællesskabet. Vi har påset, at revisionserklæringen vedrørende hostingleverancen ikke indeholder kritiske bemærkninger.

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode, at den generelle it-sikkerhed ikke er betryggende. Det skal dog bemærkes, at der ikke er udført test til verifikation af kontrollernes effektivitet i løbet af regnskabsperioden.

Persondataforordning

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

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

2.3. Formålsregnskab

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

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

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

2.4 Statstilskud

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

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

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

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

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

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

Vi har attesteret institutionens opgørelse af klassekvotient for skoleåret 2023/2024, hvilket ikke gav anledning til bemærkninger.

Revisionen af statstilskud har ikke givet anledning til bemærkninger.

Bygnings- og fællesadministration

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

2.5 Løn

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

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

- der foreligger ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler
- der på personalesager er den fornødne dokumentation
- resultatlønskontrakter og engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats for øverste daglige leder og for øvrige ledere følger de gældende retningslinjer

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

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

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

Revisionen af lønningerne har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.6 Undervisningsmiljøvurdering

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

Ledelsen har i 2022 gennemført en undervisningsmiljøvurdering.

2.7 Andre væsentlige områder

Øvrige omkostninger

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Væsentligste balanceposter

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

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

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

Realkreditlån

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

Strategi for Finansiell Risikostyring

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

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

- Vi har kontrolleret, at institutionen efterlever de mål, som bestyrelsen har godkendt i forhold til finansiering og økonomiske nøgletal.
- Vi har påset, at den finansielle strategi er gennemgået af bestyrelsen, og at bestyrelsen har forholdt sig til, om strategien bliver fulgt, samt om der er behov for en tilpasning af strategien.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skyldige indefrosne feriemidler

Skolen har opgjort de skyldige indefrosne feriemidler pr. 31. december 2023 på ca. 1,3 mio. kr. under langfristede gældsforpligtelser.

Skolen forventer at indbetale de resterende indefrosne feriemidler, når de har likviditet til dette.

Opbevaring af bogføringsmateriale

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

Registrering af reelle ejere

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

Whistleblower ordning

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

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

Vedligeholdelsesplaner

Vi skal påse, at institutionen har udarbejdet en flerårig plan til sikring af, at der sker en forsvarlig vedligeholdelse af ejede bygninger. Der er udarbejdet vedligeholdelsesplaner dækkende en periode på minimum 5 år.

Bestyrelsen tager løbende stilling til de udarbejdede vedligeholdelsesplaner i forbindelse med budgetlægningen. 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.

3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

3.1 Juridisk-kritisk revision

3.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

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

3.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

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

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg

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

Område	2019	2020	2021	2022	2023
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	X	X	X	X
Gennemførelse af salg	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A
Gennemførelse af indkøb	X	X	X	R	X

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

3.1.3 Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Revisionen af løn har omfattet:

- Lønstamdata (personalesager)
- Lønudbetalinger

Lønstamdata (personalesager)

Revisionen har blandt andet omfattet;

- Opfølgning på forretningsgange i forhold til lønstamdata
- Gennemgang af et antal medarbejdere, herunder stikprøvevis gennemgang af dokumentation for uddannelse, tidligere beskæftigelse og anciennitetsdato mv.
- Gennemgang af variable ydelser og engangsvederlag, herunder merarbejde/særlig indsats
- Gennemgang af intervallønsaftaler og aftalte tillæg til chefer, der ikke er ansat i henhold til cheftaalen, herunder at udmøntning af cheftillæg til øverste chef holdes inden for rammerne af den til enhver tid gældende bemyndigelse til at forhandle cheflønstillæg.
- Gennemgang af at øverste chefs lønpakke er godkendt af bestyrelsen.
- Gennemgang af at øverste chefs løn er godkendt af STUK.
- Gennemgang af sammenhængen mellem institutionens stillings- og lønhierarki, herunder at øverste chef oppebærer den højeste samlede løn.
- Gennemgang af, om øvrige chefer, der er ansat i henhold til cheftaalen fra OK18, får en samlet løn, der holder sig inden for lønbåndet/normallønsområdet, defineret som +/- 20 pct. af den statslige medianløn for stillinger i samme lønramme på tværs af det statslige område.
- Gennemgang af, at øvrige chefer, der er ansat i henhold til cheftaalen fra OK18, er indplaceret i en lavere lønramme end institutionens øverste chef.

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

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Løndbetalinger

Revisionen har blandt andet omfattet:

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Ansatte på sociale klausuler

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Resultatløn

Skolens rektor er tjenestemand og er derfor ikke overgået til cheflønsaftale og har derfor fortsat resultatlønskontrakt.

Skolens øvrige ledelse er overgået til ny cheftale i 2020.

Det er kontrolleret og vurderet, om:

- Udformningen af resultatlønskontrakten er i overensstemmelse med de af Børne- og Undervisningsministeriets udarbejdede retningslinjer
- Udmøntningen af resultatløn er begrundet
- Målene er målbare
- Resultatlønskontrakt og udmøntning er offentliggjort på institutionens hjemmeside
- Udmøntningen af resultatlønnen ikke har været 100 % flere år i træk.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Kørselsgodtgørelse

Vi har stikprøvevist kontrolleret om institutionen har overholdt reglerne for udbetaling af kørselsgodtgørelse.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.1.4 Genemførelse af salg

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

3.1.5 Genemførelse af indkøb og styring af indkøb

Som led i vores revision har vi vurderet, om institutionens midler er anvendt i overensstemmelse med institutionens formål, samt om institutionens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til institutionens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

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

Institutionens budget er tilrettelagt således, at der er budgetansvarlige inden for de enkelte områder. Inden for de i budgettet fastsatte rammer har de budgetansvarlige et vist råderum til at foretage indkøb af materialer mv.

Under vores lønrevision har vi blandt andet gennemgået lønindplaceringen.

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

Vi har påset, at institutionen ikke ligger inde med større kontante beholdninger, samt at indestående på konti i pengeinstitutter forrentes forsvarligt under hensyntagen til de nuværende markedsvilkår.

Vi har forespurgt ledelsen om institutionens forretningsgange med hensyn til beslutning og accept af større investeringer. Institutionens ledelse drøfter større investeringer, inden disse besluttet samt indhenter alternative tilbud fra flere leverandører, inden et projekt besluttet og igangsættes. Institutionen har ikke haft større indkøb i 2023

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

- Køb af tjenesteydelser
- Køb af uddannelsesmateriale
- Køb af konsulentydelse
- Køb af it-software og hardware
- Vedligeholdelsesomkostninger
- Kurser
- Repræsentation
- Rejseomkostninger/tjenesterejser/studieture
- Gaver

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

Institutionens senest opdaterede vedligeholdelsesplan dækker perioden 2023-2027. Vedligeholdelsesplanen er omfattende og detaljeret, og institutionen oplyser, at de løbende gennemgår vedligeholdelse, blot uden at dette dokumenteres. Vedligeholdelsesplanen vurderes på denne baggrund dækkende.

Gennemgangen gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

3.1.6 Konklusion på den juridisk-kritiske revision

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

3.2 Forvaltningsrevision

3.2.1 Forvaltningsrevision, generelt

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

3.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

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

- Aktivitets- og ressourcestyring

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

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

Område	2019	2020	2021	2022	2023
Aktivitets- og ressourcestyring	X	X	X	X	X
Mål- og resultatstyring	X	X	R	R	R
Styring af offentlige indkøb	X	X	X	R	X
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A

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

3.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om 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.

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

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

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

Vi har nedenfor sammenholdt årets indtægter og omkostninger pr. gennemsnitlig elev med tilsvarende beløb for 2022, 2021 og 2020, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger

	Resultat 2023 kr.	Resultat 2022 kr.	Resultat 2021 kr.	Resultat 2020 kr.
Statstilskud	87.559	84.235	84.483	80.672
Andre indtægter	839	1.422	551	1.594
Indtægter pr. elev	88.398	85.657	85.034	82.266
Undervisningens gennemførelse	68.113	67.149	63.330	63.029
Markedsføring	161	261	223	402
Ledelse og administration	8.798	8.704	8.259	7.597
Bygningsdrift	10.830	10.532	9.664	9.742
Aktiviteter med særlige tilskud	190	312	1.101	0
Omkostninger pr. elev	88.092	86.958	82.577	80.770
Årselever	675	683	693	691

Det gennemsnitlige statstilskud er steget fra 2022 til 2023, hvilket primært skyldes en stigning taxametertaksterne. Institutionens gennemsnitlige omkostninger pr. elev er ligeledes steget, hvilket primært skyldes, at det samlede antal årselever er faldet med ca 1,2 %, men omkostningerne har været på samme niveau i 2022 og 2023.

Vi har endvidere vurderet skolens produktivitet med udgangspunkt i de nøgletal og omtale af forventninger til det kommende år, der fremgår af ledelsesberetningen i årsrapporten 2023.

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

Budget for det kommende år

Vi er blevet forelagt budget for det kommende år, som udviser forventet overskud på 571 t.kr.

Det finansielle beredskab

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

3.2.4 Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

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

3.2.5 Konklusion på forvaltningsrevision

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

4. Øvrige oplysninger

4.1 Andre opgaver

Siden afgivelse af revisionsprotokollatet vedrørende 2022 har vi, efter anmodning fra institutionen, udført følgende opgaver ud over ordinær revision:

- Revisorerklæringer til Børne- og Undervisningsministeriet som grundlag for udbetaling af tilskud
- Regnskabsmæssig assistance vedrørende opstilling af institutionens årsrapport
- Regnskabsmæssig assistance i øvrigt
- Revisorerklæring om momsårsopgørelse

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

4.2 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har institutionens øverste daglige leder afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2023.

Heri har institutionens øverste daglige leder blandt andet erklæret:

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

Alle fejl konstateret under revisionen er rettet.

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

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

4.4 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser

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

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

5. Oplysning om revisionspåtegning på årsregnskabet m.m.

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen, andre rapporteringsforpligtelser eller kritiske udtalelser om juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision.

Styrelsen har udarbejdet en bestyrelsestjekliste, som skal anvendes af bestyrelsen i forbindelse med aflæggelse af årsrapporten. Bestyrelsestjeklisten skal indberettes elektronisk sammen med den øvrige regnskabsindberetning for regnskabsåret 2023. Vi forudsætter, at bestyrelsens tjekliste ikke indeholder bemærkninger, som har betydning for vores revision og rapportering.

6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

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

7. Erklæring

Ifølge Børne- og Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om, at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om de modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Dato: 03.04.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Christian Dahlstrøm

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35660

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den: 03.04.2024

Peter Kjær

Formand

Rasmus Hylleberg

Næstformand

Christina Gjørtsvang

Bestyrelsesmedlem

René La Cour Sell

Bestyrelsesmedlem

Rie Sahl

Bestyrelsesmedlem

Rune Garbers

Medarbejderrepræsentant

Lasse Mathiesen

Elevrådsrepræsentant

Christian Halvgaard

Medarbejderrepræsentant

Augusta Houmann

Elevrådsrepræsentant

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

Revisors påtegning

Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser

Afkræftende konklusion

Konklusion med forbehold om fortsat drift (going concern)

Konklusion med forbehold om øvrige forhold

Konklusion med forbehold vedrørende ikke reviderede budgettal

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet

Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen

Andre rapporteringsforpligtelser

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkrydses, såfremt der er bemærkninger)

Revisortjeklisten

Forord til Revisortjekliste

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for styrelsens gennemgang af årsrapporter for de regulerede institutioner. Styrelsen anvender desuden tjeklisten i forbindelse med planlægningen af tilsyn samt til statistiske formål.

Tjeklisten udfyldes af institutionens revisor i tilknytning til revisionen af årsregnskabet. Tjeklisten er en del af revisionsprotokollatet til årsregnskabet. Revisionsprotokollatets sider skal nummereres fortløbende. Institutionens bestyrelse er ansvarlig for, at institutionen foretager elektronisk indberetning til styrelsen af revisors besvarelse af revisortjeklisten efter retningslinjer fastsat af styrelsen.

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål kan være baseret på 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 regnskabsafreggelsen 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 tilskuds kontrol m.m. ved regulerede institutioner.

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

I kolonnen "Afsnit i protokollat" anføres nummeret på afsnittet i revisionsprotokollatet. Det er vigtigt at afgive præcise henvisninger af afsnit i revisionsprotokollatet. En præcis henvisning kunne for eksempel være afsnit 5.2.1. Ved hvert afsnit skal der foretages en afkrydsning enten i kolonnen: "Kritiske bemærkninger", "Væsentlige bemærkninger", "Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger", eller "Udskudt til næste år" eller "Ikke relevant".

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Derudover skal forhold også angives som kritiske, hvis det vurderes at forholdene er kritiske i forhold til institutionens fortsatte drift. Det kunne f.eks. være en utilstrækkelig økonomiopfølgning, eller manglende afregning af A-skat og AM-bidrag. Såfremt revisor har påset, at forholdet i løbet af regnskabsåret er bragt i orden, og revisor har anført dette i revisionsprotokollatet, skal revisor ikke angive det som en kritisk bemærkning.

Styrelsen definerer væsentlige bemærkninger som forhold, som bestyrelsen skal agere på, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen. Det kunne f.eks. være manglende opdatering af regnskabsinstruksen, utilstrækkelige fuldmagtsforhold, store tilgodehavende skolepenge (såfremt tilgodehavendet er så stort, at det har væsentlig betydning for institutionens likviditet, bør det være en kritisk bemærkning.) Såfremt institutionen i løbet af året ikke har betalt sin A-skat og AM-bidrag til tiden, men ved regnskabet afslutning har betalt den skyldige A-skat og Am-bidrag skal dette fremgå som en væsentlig bemærkning.

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

Revisortjekliste	Punkt	Afsnit i protokollat	Kritiske be- mærkninger	Væsentlige bemærk- ninger	Ingen kritiske /væsentlige bemærk- ninger	Udskudt jf. revisions- planlægning	Ikke relevant
Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende							
Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	1	1.1			X		
Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	2	1.2			X		
Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder	3	1.2.1			X		
Finansiel revision							
Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse	4	2.1			X		
Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	5	2.2			X		
Formålsregnskab	6	2.3			X		
Statstilskud	7	2.4			X		
Løn	8	2.5			X		
Undervisningsmiljøvurdering	9	2.6			X		
Andre væsentlige områder	10	2.7			X		
Juridisk-kritisk revision							
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	11	3.1.3			X		
Gennemførelse af salg	12	3.1.4					X
Gennemførelse af indkøb	13	3.1.5			X		
Forvaltningsrevision							
Aktivitets- og resursestyring	14	3.2.3			X		
Mål- og resultatstyring	15	3.2.4				X	
Styring af offentligt indkøb	16	3.1.5			X		
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	17	3.2.4					X

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Peter Kjær

Bestyrelsesformand

Serienummer: 18fae83d-b948-4fde-aca9-89408f8587d7

IP: 37.96.xxx.xxx

2024-04-03 15:49:47 UTC



Christian Bak Halvgard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: c71e4513-0288-4883-88ab-163bd441520a

IP: 87.52.xxx.xxx

2024-04-03 20:19:47 UTC



Christina Gjørtsvang

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 66b92fdf-49e4-44a5-a426-69bd4e1de28a

IP: 80.208.xxx.xxx

2024-04-04 07:06:39 UTC



Christian Dahlstrøm

Revisor

Serienummer: 3e14d505-52d8-46ab-baa4-0e2ff1e5b588

IP: 163.116.xxx.xxx

2024-04-04 08:05:07 UTC



Rie Sahl

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 1483b64d-2e48-42c7-9bfd-dc28440832d0

IP: 91.236.xxx.xxx

2024-04-04 08:31:07 UTC



Augusta Lise Houmann

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 232369bb-b79c-4529-a19b-e080ab25f7d2

IP: 83.136.xxx.xxx

2024-04-05 09:30:41 UTC



Penneo dokumentnøgle: Y3N3K-X003Y-7EV5K-WPWE5-QVH27-0354M

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Rene la Cour Sell

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: f5c758c2-4b51-4367-81dc-9d47ccf09914

IP: 91.236.xxx.xxx

2024-04-05 09:49:31 UTC



Rune Garbers

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 53586c3d-097b-4ee3-82c4-87e1916487cb

IP: 77.233.xxx.xxx

2024-04-05 10:30:30 UTC



Lasse Mathiesen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 4af9b1d0-983c-44a7-99f8-e9e8f5ff98ef

IP: 89.150.xxx.xxx

2024-04-07 09:52:26 UTC



Rasmus Hylleberg

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 23749fb3-ba37-437d-8666-6f07c65d2bb0

IP: 93.163.xxx.xxx

2024-04-07 19:50:47 UTC



Penneo dokumentnøgle: Y3N3K-X003Y-7EV5K-WPWE5-QVH27-0354M

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**