



**RSM Danmark**

Statsautoriseret  
Revisionspartnerselskab

Thyparken 10  
7700 Thisted  
T +45 97 91 11 11

CVR nr. 25 49 21 45

thisted@rsm.dk  
www.rsm.dk

## Thy-Mors HF VUC

Institutionsnummer: 787 248

**Revisionsprotokol af 29. marts 2022 for regnskabsåret 2021**

UDKAST

## Indhold

1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer.....	248
1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat.....	248
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen.....	248
1.2.1 Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder.....	248
2. Finansiell revision.....	248
2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafleggelse.....	248
2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område.....	249
2.3 Formålsregnskab.....	251
2.4 Statstilskud .....	251
2.5 Løn.....	252
2.6 Andre væsentlige områder.....	254
2.6.1 Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen: .....	254
3. Juridisk – kritisk revision og forvaltningsrevision.....	258
3.1 Juridisk-kritisk revision .....	258
3.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt .....	258
3.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision .....	258
3.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (ej rotationsemne) .....	258
3.1.4 Gennemførelse af salg .....	260
3.1.5 Gennemførelse af indkøb .....	260
3.1.6 Konklusion på juridisk-kritisk revision .....	261
3.2 Forvaltningsrevision .....	261
3.2.1 Forvaltningsrevision, generelt .....	261
3.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision.....	261
3.2.3 Aktivitets- og resursestyring.....	261
3.2.4 Mål- og resultatstyring.....	263
3.2.5 Styring af offentlige indkøb.....	265
3.2.6 Konklusion på forvaltningsrevision.....	265
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet.....	266
Revisortjeklisten .....	267

## 1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

### 1.1 *Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat*

Der var ikke væsentlige bemærkninger eller anbefalinger i sidste års revisionsprotokollat

### 1.2 *Forhold af væsentlig betydning for vurdering 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 2.1 samt i vurderingen af forvaltningen i afsnit 3.2.

#### 1.2.1 *Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder*

Vi har forespurgt institutionen, om der har været eller er igangværende tilsynssager. Institutionen har oplyst, at der ikke har været tilsynssager i regnskabsåret eller er igangværende tilsynssager hos hverken Rigsrevisionen eller offentlige myndigheder (fx STUK, Arbejdstilsynet og Socialtilsynet).

## 2. Finansiell revision

### 2.1 *Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaf-læggelse*

Institutionens størrelse og organisation giver ikke mulighed for etablering af effektive interne kontroller og funktionsadskillelse. Der er dog etableret funktionsadskillelse i den udstrækning, det er muligt. Vi har som konsekvens heraf baseret vores revision på en substansbaseret revisionsstrategi, herunder regnskabsanalyser.

Vi har gennemgået institutionens forretningsgange vedrørende den økonomiske forvaltning. I den forbindelse skal bemærkes, at forretningsgangen er tilrettelagt således, at der er fuldstændig adskillelse mellem kasse- og bogholderifunktionen. Endelig skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol.

Vi vurderer, at institutionens forretningsgange på området som betryggende set i forhold til institutionens størrelse og organisation samt de indførte delvist kompenserende kontroller.

Vi har gennemgået følgende områder:

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- Statstilskud
- Løn
- Andre væsentlige områder:

*Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen:*

- Fast ejendom

*Øvrige forhold:*

- Anlægsaktiver
- Debitorer
- Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer

- Langfristet gæld
- Feriepengeforsigtelse
- Leverandører af varer- og tjenesteydelser
- Anden gæld
- Mellemregning med Undervisningsministeriet
- Opbevaring af bogføringsmateriale

Vi har foretaget en overordnet vurdering af, om institutionens forretningsgange er betryggende set i forhold til institutionens størrelse og organisation samt de indførte delvist kompensierende kontroller, uden at det giver anledning til væsentlige bemærkninger.

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.

Til de enkelte områder kan vi supplerende anføre:

## **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.

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

Revisionen baseres på relevante interne kontroller på institutionen, herunder både manuelle kontroller og kontroller, der automatisk udføres af de brugersystemer, institutionen anvender. Revisionen af de generelle it-kontroller har ikke omfattet en vurdering af kontrol- og sikkerhedsniveauet i de enkelte brugersystemer, herunder automatiske kontroller i de administrative processer og logiske adgangsretigheder til udførelse af forretningsaktiviteter i brugersystemerne.

Vi har på baggrund af vores gennemgang vurderet, at de udvalgte generelle it-kontroller hos institutionen er hensigtsmæssigt udformet og implementeret, og vi har ikke identificeret væsentlige systemsvagheder. Det skal dog bemærkes, at der ikke er udført test til verifikation af kontrollernes effektivitet i løbet af regnskabsperioden.

Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret vedrørende skolens væsentligste it-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i de anvendte it-applikationer (programmer).

Institutionen anvender det administrative finanssystem Navision Stat, hvor Rigsrevisionen eller en underleverandør til staten driver systemerne.

Moderniseringsstyrelsen eller en underleverandør til staten er ansvarlig for masterversionen af Navision Stat. Rigsrevisionen, som bl.a. foretager gennemgang af Moderniseringsstyrelsens processer mv. til masterversionerne, afgiver ikke en systemrevisionserklæring eller en rapport om it-revisionen for 2021. Moderniseringsstyrelsen har dog afgivet en udvidet ledelseserklæring for 2021 i lighed med sidste år, som omhandler de anførte systemer. Der er ingen væsentlige bemærkninger i den udvidede ledelseserklæring for 2021, hvorfor vores revision er baseret på, at systemerne fungerer efter hensigten, og der ikke er væsentlige svagheder i systemerne, hvor der skal indføres manuelle kompenserende kontroller. Der er indgået en databehandleraftale mellem Moderniseringsstyrelsen og institutionen.

Vi har gennemgået de af institutionen tildelte rettigheder til Navision Stat med henblik på verifikation af de tildelte rettigheder i forhold til medarbejdernes arbejdsområder, samt om fratrædte medarbejdere bliver slettet i systemet. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **Systemrevision**

Vi har påset, at der er gennemført systemrevision af de systemer, der afvikler transaktioner af økonomiske eller studierelevante oplysninger eller som i øvrigt har væsentlig betydning for institutionsrevisors revisionsarbejde med at påtegne årsrapporten eller indberetninger til Børne- og Undervisningsministeriet. Systemrevisionen omfatter både applikationen (de systemer, som afvikler transaktioner og oplysninger) og den tilhørende infrastruktur (de generelle it-kontroller) til applikationen.

Institutionen anvender administrative systemer (Navision Stat), hvor Rigsrevisionen eller en underleverandør til staten driver systemerne. Rigsrevisionen afgiver ikke systemrevisionserklæringer eller rapporten om den udførte systemrevision på Navision Stat, så det forudsættes, at systemerne fungerer efter hensigten, og der ikke er væsentlige svagheder i systemerne, hvor der skal indføres manuelle kompenserende kontroller.

Institutionen anvender administrative systemer (Ludus og lønsystemet Silkeborg Data), hvor institutionen har indhentet systemrevisionserklæringer, der er offentliggjort hos STIL, og der er ingen væsentlige bemærkninger.

Det er vores opfattelse, at de systemer, der afvikler transaktioner af økonomiske eller studierelevante oplysninger, eller som i øvrigt har væsentlig betydning for vores arbejde med at påtegne årsrapporten eller indberetninger til Børne- og Undervisningsministeriet, i alle væsentlige henseender er udformet og implementeret som beskrevet, og kontroller til de beskrevne kontrolmål er hensigtsmæssigt udformet.

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

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

Thy-Mors HF & VUC har sammen med en række andre institutioner udarbejdet retningslinjer for behandling af persondata som følge af EU's nye lov om beskyttelse af persondata (GDPR). Retningslinjerne er tilgængelige på skolens hjemmeside.

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

### 2.3 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.

### 2.4 Statstilskud

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Taxameterindtægter	Taxameterindtægter Mellemsgning ministeriet	Elevindberetninger Skolepraktikelever

Revisionen af elevregistreringer og tilskud er opdelt i følgende:

- Indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse
- Øvrig administration (krav) af uddannelser
- Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger
- Afstemning af modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)
- Bygning- og fælles administration
- Særlige tilskud

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

Vi har i februar 2022 foretaget en gennemgang af forretningsgangen for registrering af elever i LUDUS, herunder procedureerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse. Gennemgangen er foretaget for institutionen i forbindelse med vores løbende erklæringer på elevgrundlag.

Forretningsgangen på institutionen fungerer som udgangspunkt fornuftigt, og vi har ingen væsentlige bemærkninger hertil.

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 løbende revisorerklæringer vedrørende institutionens elevgrundlag. Ud over de ordinære kvartalsvise erklæringer har der i 2021 været attesteret på en række supplerende reguleringer hertil.

I økonomiafdelingen foretages der, som led i en yderligere styrkelse af den interne kontrol på området, stikprøvevis kontrol af indberetningsgrundlaget inden indberetning foretages.

Det er vores opfattelse, at elevindberetningsområdet fungerer betryggende.

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

Vi har kontrolleret, at tilskud er i overensstemmelse med tilskud- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af årselevtallene i 2020 og 2021 samt modtagne skrivelser fra ministeriet vedrørende øvrige tilskud, herunder periodisering af tilskud i forhold til forbrug.

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, der er afgivet i årets løb.

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 modtaget 636.740 kr. i forbindelse med Covid19 hjælpepakker jf. bekendtgørelse nr. 640 af 19. maj 2020.

## **2.5 Løn**

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Lønomkostninger, herunder timeregistrering	Personaleomkostninger Anden gæld (lønrelaterede poster)	Lønstamdata Lønudbetaling Arbejdstidsaftalen

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Lønstamdata (personalesager) – se afsnit 3.1.3. under juridisk-kritisk revision
- Lønudbetalinger – se afsnit 3.1.3. under juridisk-kritisk revision
- Arbejdstid – se afsnit 3.1.3. under juridisk-kritisk revision

Vi har foretaget revision af institutionens lønområde, og har herunder ved stikprøver kontrolleret følgende:

- at de interne kontrolforanstaltninger i arbejdsrutiner og -processer efterleves,
- at ansættelser, indplacering, afsked, andre statusændringer, ydelser af tillæg samt registrering af fravær foretages af dertil bemyndigede personer,
- at institutionens indbetaling af lærernes pension er korrekt,
- at institutionens opgørelse af lærernes aldersbetingede tidstillæg er korrekt jf. arbejdstidsaftalen,
- at institutionens opgørelse af lærernes anciennitets- og stedtillægsindplacering er korrekt,
- at der på personalesagerne er dokumentation for fornøden forudgående uddannelser, pædagogisk uddannelse samt tidligere beskæftigelse af relevans for lønanciennitetsfastsættelsen,
- at ydelser i form af over-/merarbejdsbetaling, timeløn samt særlige ydelser m.v. er korrekt opgjort og dokumenteret ved specifikation af præstationerne og indrapporteret af dertil bemyndiget person
- at alle udbetalte lønninger, honorarer og skattefrie godtgørelser, som indrapporteres til lønsystemet er fuldstændige, nøjagtige, autoriserede og korrekt indberettet
- at det indrapporterede har fået den tilsigtede virkning og har givet sig udslag i korrekt lønberegning til de i perioden ansatte,
- at alle udbetalte lønninger og honorarer er indberettet korrekt og at kildeskattelovens bestemmelser om indberetning af A- og B-indkomst er fulgt.

Lønrevisionen har omfattet medarbejdere ansat i skolens ledelse og administration. Der er foretaget revision af udbetalte lønninger for de udvalgte medarbejdere for september måned 2021, eller alternativt den sidste lønseddel for fratrådte medarbejdere.

Med udgangspunkt i de udleverede lønsedler samt ved adgang til personalemapperne, har vi foretaget en gennemgang af ansættelseskontrakter, kørselsbemyndigelser, godkendelser af ekstraordinære lønudbetalinger (fratrædelsesgodtgørelser, resultatløn, mer- / overarbejde), aftaler om personlige kvalifikationsstillæg, funktionstillæg og fastholdelsestillæg mv.

Vi har ved vor løbende revision konstateret, at skolens formand og næstformand får udbetalt mere vederlag end rammerne tillader i *Bekendtgørelse om særskilt vederlæggelse af bestyrelsesmedlemmer ved visse uddannelsesinstitutioner på Børne- og Undervisningsministeriets område*. Beløbene andrager henholdsvis ca. kr. 300 for formanden og ca. kr. 200 for næstformanden på årsbasis.

Årsagen hertil er fejltastet basisbeløb i Silkeborg Data, hvorfor omregning til aktuelt niveau med reguleringsprocenten overstiger rammerne. Den daglige ledelse blev gjort opmærksom herpå, men vi kan ved statusrevisionen konstatere, at der ikke er blevet rettet op på forholdet. Vi anser forholdet for uvæsentligt, men vi anbefaler at skolen får rettet op på forholdet hos Silkeborg Data

Herudover har revisionen ikke givet anledning til bemærkninger.



## 2.6 Andre væsentlige områder

### 2.6.1 Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen:

#### Fast ejendom

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

#### Øvrige forhold:

#### Projekter

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

- der er fastlagt procedurer, som sikrer, at igangværende projekter periodiseres korrekt,
- alle indtagter 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

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

#### Anlægsaktiver

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Anlægsaktiver	Materielle anlægsaktiver Afskrivninger	Varekøb og varekreditorer Anlægsaktiver

#### Registrering/ tilstedeværelse af anlægsaktiver

Vi har ved revisionen gennemgået den fysiske tilstedeværelse af væsentlige tilgange, og gennemgangen har ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

Der foretages månedlige afstemninger af tilgange mellem saldobalance og anlægskartotek. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### Tilgange til anlægskartotek

Vi har ved revisionen stikprøvevis gennemgået dokumentationen for væsentlige til- og afgang af anlægsaktiver. Gennemgangen gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger. Der er derudover sket godkendelse af indkøbet via den elektroniske godkendelsesprocedure.

Derudover har vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet foretaget en stikprøvevis gennemgang af, at institutionen har foretaget en opdeling af leaset udstyr i finansielt og operationelt udstyr, herunder at det behandles korrekt i årsregnskabet, jf. anvendt regnskabspraksis. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har stikprøvevis gennemgået institutionens anlægskartotek, herunder foretaget en stikprøvevis kontrol af tilstedeværelsen. Anlægskartoteket er afstemt til institutionens bogføring og regnskab. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

*Plan for vedligeholdelse af bygninger*

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. Bygningerne gennemgås metodisk på forskellige områder, hvorudfra der medtages en række forhold, som bør udbedres og et prisoverslag pr. forhold. Den foreliggende vedligeholdelsesplan vedrører perioden 2021-2025, hvorfor der er påset, at institutionen har indhentet tilbud på udarbejdelse af en ny vedligeholdelsesplan.

Bestyrelsen får vedligeholdelsesplanen til godkendelse når planen er udarbejdet. Forventes der i planen store vedligeholdelsesopgaver, inddrages bestyrelsen i beslutningsprocessen. Institutionens pedel følger godkendt vedligeholdelsesplan og indhenter løbende tilbud hos håndværkere han forelægger institutionens rektor. Indvendig løbende vedligehold planlægger pedellen i samråd med rektor. Institutionen tilstræber, at der løbende foretages vedligehold i alle lokaler, således institutionen fremstår pæn og vedligeholdt.

**Debitorer, t.kr. 360**

Vi har afstemt institutionens tilgodehavender med forelagte bilag og for størstedelens vedkommende med efterfølgende indbetaling i 2022.

**Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer, t.kr. 13.816**

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Likvide beholdninger	Likvide beholdninger	Afstemninger Betalingsystemer (Uanmeldt beholdningseftersyn)

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 27. oktober 2021 med tilhørende afstemning til finansbogføringen og test af godkendelses- og frigivelsesprocedurer. Dette har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Det er vores opfattelse, at der er en betryggende kontrol med institutionens likvide beholdninger.

Vi har stikprøvevis gennemgået, at likvide konti løbende afstemmes til eksterne kontoudtog, samt at interne godkendelses- og attestationsprocedurer ved ind- og udbetalinger bliver overholdt. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har påset at likvide midler anbringes i overensstemmelse med bestemmelserne i lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse/ lov om institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse, samt at eventuel overskudslikviditet anbringes fordelagtigt.

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.

Vi har oplyst institutionen om, at bankindeståender på mere end t.kr. 750 ikke dækkes ved bankens eventuelle konkurs. Institutionen bør derfor, hvis der er bankindeståender på mere end t.kr. 750, overveje at placere dem i flere forskellige banker, under hensyntagen til forrentning mv.

Vi har gennemgået institutionens fuldmagtforhold, og vi har ingen væsentlige bemærkninger hertil.

#### **Langfristet gæld, t.kr. 18.434**

Vi har afstemt langfristet gæld til årsopgørelser mv. I beløbet indgår låneomkostninger i forbindelse med optagelse af kreditforeningslåne samt forpligtelse vedrørende finansielle instrumenter pr. 31. december 2021.

Låneomkostningerne nedskrives over kreditforeningslånenes levetid.

Ordinære afdrag som forfalder inden udløbet af regnskabsåret 2022 er overført til kortfristet gæld med beløb t.kr. 984.

#### **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.

#### **Skyldige indefrosne feriemidler**

Den nye ferielov trådte i kraft den 1. september 2020, hvilket har en række konsekvenser for skolens daglige administration og regnskabsafklæggelse samt skolens overordnede økonomi.

Skolen har i 2021 indbetalt alle skyldige indefrosne feriemidler inkl. tilhørende rente, hvilket følger opfordring om indbetaling fra Styrelsen for Undervisning og Kvalitet. Der henstår dog en skyldig indeksering af de indefrosne feriepenge pr. 31. december 2021, i alt kr. 11.775.

#### **Leverandører af varer og tjenesteydelser, t.kr. 657**

Vi har afstemt de væsentligste gældsposter med foreliggende opgørelser, specifikationer og bilagsmateriale.

#### **Anden gæld, t.kr. 338**

Vi har afstemt institutionens anden gæld med forelagte bilag og for størstedelens vedkommende med efterfølgende betaling i 2022.

#### **Mellemregning med Undervisningsministeriet, t.kr. 7.400**

Vi har afstemt mellemregning med Undervisningsministeriet med foreliggende oplysninger.

#### **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 ikke stemmer overens med den nuværende bestyrelse. Vi anbefaler, at bestyrelsen hurtigst muligt får ændret registreringen hos erhvervsstyrelsen, således at oplysningerne stemmer overens med den siddende bestyrelse.

#### **Undervisningsmiljø**

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

Ledelsen har i 2018 gennemført en undervisningsmiljøvurdering.

**Kommenterede [AKD1]:** Opfølging! Erik vender retur!

#### **Whistleblower ordning**

Institutioner, der er omfattet af nedenstående love, skal **senest den 17. december 2021** etablere den interne whistleblowerordning, hvis skolen har 50 eller flere ansatte.

- Lov om institutioner for almen- og almen voksenuddannelse m.v.
- Lov om institutioner for forberedende grunduddannelse
- Lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse, hvis institutionen efter loven er inden for den offentlige forvaltning<sup>1</sup>.

Institutionen opfylder ovenstående kriterier, og er derfor omfattet af den nye whistleblowerordning fra den 17. december 2021.

<sup>1</sup> Det gælder institutioner for erhvervsrettet uddannelse, der tidligere var amtskommunale, eller som er resultatet af en eller flere sammenlægninger eller spaltninger af selvejende uddannelsesinstitutioner, der tidligere var amtskommunale, er selvejende institutioner inden for den offentlige forvaltning. Det gælder også institutioner for erhvervsrettet uddannelse med udbud af almen- og almen voksenuddannelse.

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

#### ***Databehandleraftale***

Det bemærkes, at skolen ikke har en formel databehandleraftale med værtsinstitutionen EUC Nordvest angående det administrative IT-fællesskab.

Vi anbefaler skolen at få rettet op på forholdet hurtigst muligt.

### **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 i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

##### **3.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision**

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

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

##### **3.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (ej rotationsemne)**

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Lønstamdata (personalesager)
- Lønudbetalinger
- Arbejdstid

Vi har gennemgået forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller i lønningsbogholderiet og har følgende kommentarer:

Det er ikke muligt at opnå fuld systemmæssig funktionsadskillelse ved lønudbetalinger. Som kompenserende kontrol attesterer institutionens leder lønudbetalingerne.

#### **Lønstamdata (personalesager)**

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Opfølgning på forretningsgange i forhold til lønstamdata.

- Gennemgang af et udsnit af personalegrupper, herunder stikprøvevis gennemgang af dokumentation for uddannelse og tidligere beskæftigelse, anciennitetsdato mv.
- Gennemgang af variable ydelser og engangsvederlag/bonus.
- Gennemgang af intervallønsaftaler og aftalte tillæg til chefer, der ikke er ansat i henhold til chefaftalen, 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 chefaftalen 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 chefaftalen 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 (for chefer på gamle vilkår) eller STUK's vejledende retningslinjer for brugen af resultatkontrakt og bonus (chefer ansat i henhold til chefaftalen). Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har kontrolleret, at udbetaling af cheflønstillæg til institutionens øverste chef er i overensstemmelse med gældende regler herfor, herunder at udmøntningen af cheflønstillæg holdes inden for rammerne af den af STUK udstedte bemyndigelse hertil. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Herudover har vi gennemgået, om uansøgte afskedigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler og aftaler.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Lønudbetalinger**

Revisionen har blandt andet omfattet kontrol af, om:

- Indplacering er i overensstemmelse med udfærdiget ansættelsesbrev
- Der er dokumentation i personalemappen eller indgåede lokalaftaler for udbetaling af personlige tillæg
- Der foretages korrekt pensionsberegning
- Nettolønnen er beregnet korrekt
- Der ved udbetaling af tillæg og øvrige forhøjelser af lønnen til den øverste leder – i overensstemmelse med bestemmelserne i institutionsinstruksen – er sket attestation af disse af bestyrelsesformanden

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 Undervisningsministeriet og Uddannelses- og Forskningsministeriet er det et krav, at skolen har en handleplan for, hvordan skolen vil opnå, at 3,5 % af skolens ansatte er ansat på sociale vilkår.

Vi har påset, at institutionen opfylder kravet om at 3,5 % af skolens ansatte er ansat på sociale vilkår.

#### ***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

#### ***Skattefri rejse – og kørselsgodtgørelser***

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 kørselsats, foreligger en godkendt kørselsbemyndigelse.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### ***3.1.4 Gennemførelse af salg***

Institutionen har ingen IDV-aktiviteter i regnskabsåret.

#### ***3.1.5 Gennemførelse af indkøb***

Vi har i forbindelse med vores juridisk-kritiske revision gennemgået nedenstående konti for, at identificere om, institutionen har afholdt omkostninger, der er uden for institutionens formål eller ikke har været sparsommelige:

- Repræsentation
- Rejseomkostninger/tjenesterejser
- Gaver
- Mellemregningskonto med medarbejdere

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **3.1.6 Konklusion på juridisk-kritisk revision**

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

## **3.2 Forvaltningsrevision**

### **3.2.1 Forvaltningsrevision, generelt**

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

### **3.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision**

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

- Aktivitet – og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring

Vi har valgt at udskyde revisionen af budgettering af flerårige investeringsprojekter, da der ikke har været foretaget eller igangsat byggeprojekter.

### **3.2.3 Aktivitets- og resursestyring**

#### **Produktivitetsaspektet**

Med hensyn til at måle og belyse udviklingen i institutionens præstationer eller produktivitet i forhold til de indsatte ressourcer henvises til nøgletal i årsregnskabet.

Institutionens effektive styring af den daglige drift omfatter løbende budgetkontrol, styring af samtlige læreres tidsforbrug samt udarbejdelse af faste månedlige økonomirapporter.

Institutionen har ikke udarbejdet mål- og nøgletal på området.

#### **Udvikling i elevtal, årsværk og samlede lønudgifter**

Skolen har det seneste år oplevet en nedadgående udvikling i det generelle aktivitetsniveau. Oversigten over de forskellige aktiviteter udvikling, fordelt på årskursister, viser sammenholdt med udviklingen i antal årsværk, følgende resultat:



*Udvikling i aktivitetsniveau:*

År	2018	2019	2020	2021
Brobygning	1,73	1,33	0,97	0,83
OBU	12,44	11,00	10,89	13,57
AVU	168,81	149,60	122,35	110,68
FVU	38,11	42,84	47,12	44,96
HF-enkeltfag	87,21	81,36	75,53	65,39
GSK	2,31	4,58	6,83	5,08
2-årig hf	169,81	145,53	128,34	120,96
I alt	480,42	436,24	392,03	361,47
Indeks	100	91	82	75

*Udvikling i antal årsværk (undervisning):*

År	2018	2019	2020	2021
I alt	66,3	60,4	47,1	44,1
Indeks	100	91	71	67

*Udvikling i lønudgifter (undervisning):*

År	2018	2019	2020	2021
I alt	35.427	32.580	27.641	24.742
Indeks	100	92	78	70

Årsværk og udgifter til undervisningens gennemførelse er faldet i forhold til sidste år. Dette hænger naturligt sammen med nedgangen i aktivitetsniveauet. Årsværk og udgifter til undervisningens gennemførelse er procentvis faldet mere end aktivitetsniveauet, hvilket er drøftet med rektor Erik Dose Hvid. Han forklarer, at årsagen hertil blandt andet er, at i regnskabsåret endelig mærker effekten af, at man tidligere år har tilpasset medarbejderstaben efter den nedadgående udvikling i aktivitetsniveauet.

*Generelt*

Efter indgåelse af OK13 opgøres der ikke længere over-/undertid for skolens undervisere, idet skolen ikke længere udarbejder årsplaner for skolens medarbejdere.

Skolens ledelse har oplyst, at denne i samarbejde med skolens fagansvarlige og administration, foretager løbende kontrol med undervisernes tidsregistrering.

Tidsregistreringens muligheder udnyttes dog ikke fuldt ud, idet det ikke registreres, hvor meget tid, der anvendes på henholdsvis undervisning på OBU, AVU, HF osv., interne aktiviteter, møder mm., da disse alle registreres under kategorien 'undervisningen'. Ved en mere detaljeret og nøjagtig tidsregistrering, vil man ud fra registreringerne kunne vurdere, om der er undervisere, der har henholdsvis for lidt eller for meget registreret tid i forhold til den enkelte medarbejders ansættelsesnorm, og man vil kunne bruge tidsregistreringen til at fastlægge, om der er undervisningsaktiviteter, der trækker mere eller mindre på de samlede ressourcer, end det man skønner sig frem til i dag.

Det er vores opfattelse, at skolen ved udnyttelse af de muligheder, der er ved at en mere detaljeret tidsregistrering, vil opnå at kunne få et langt bedre overblik over, hvorledes skolens ressourcer udnyttes, og derved få mulighed for en bedre udnyttelse heraf til gavn for lærere og elever.

#### **Det finansielle beredskab**

Institutionen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2021 formindsket det likvide beredskab med t.kr. 1.187. Likvide beholdninger udgør t.kr. 13.816 pr. 31. december 2021. Institutionen har ingen trækingsmuligheder. Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2022. Likviditeten burde være tilstrækkeligt henset til størrelsen og kompleksiteten af institutionens virksomhed.

Årsagen til den formindskede likviditet er hovedsageligt indbetaling af skyldige indefrosne feriemidler t.kr. 3.116, hvilket følger opfordringen fra Styrelsen for Undervisning og Kvalitet.

Det er vores opfattelse, at udviklingen i institutionens likviditet er rimelig og muliggør finansiering af vedligeholdelsesomkostninger via egen indtjening fra driftsaktiviteterne over en årrække. Større gennemgribende renoveringer/forbedringer af ejendommen vil dog naturligt skulle finansieres ved yderligere låneoptagelse.

Institutionens likviditetsgrad, beregnet som forholdet mellem omsætningsaktiverne og den kortfristede gæld samt forud modtagne indtægter, kan for 2021 opgøres til 119,3. I 2020 var samme likviditetsgrad 98,0. Institutionens likviditetsgrad er tilfredsstillende.

#### **3.2.4 Mål- og resultatstyring**

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

#### **Institutionens mål**

Revisor skal foretage en vurdering af om institutionens mål er med til at fremme institutionens formål. Derudover skal der foretages en vurdering om målene er operative, og om de er indarbejdet i resultatkontrakt.

Med rektor, Erik Dose Hvid, som tiltrådte pr. 01.04.2019 på Thy-Mors HF & VUC er der ikke indgået nye resultatlønskontrakter. Skolens samlede ledelse er overgået til den nye cheflønsaftale. Der er således i bestyrelsen vedtaget en ny lønpolitik for ledelsesgruppen.

#### *Formål*

Lønpolitikken for ledelsesgruppen på Thy-Mors HF & VUC er grundlaget for en rammepræget og fleksibel løndannelse, der skal medvirke til at fremme skolens visioner, værdier og mål.

#### *Lønpolitikken skal*

- Bidrage til at kursisterne sikres de bedste betingelser for dannelse, trivsel og læring.
- Kunne rumme strukturelle ændringer på institutionsniveau, understøtte muligheden for at udøve god ledelse og sikre et godt rekrutteringsgrundlag
- Understøtte den enkelte leders ansvarlighed, engagement og indsats i det daglige arbejde i forhold til at skabe de bedste resultater i overensstemmelse med skolens kerneområder
- Styrke den enkelte leders faglighed og generelt at bidrage til lederens udvikling
- Bidrage til lederens fleksibilitet og manøvreduktighed i forhold til skiftende omverdensvilkår og dermed forbundet tilpasningsevne for fortsat at sikre skolens indfrielse af strategi, mål og værdier

#### *Lønsammensætningen for lederen skal*

- Afspejle lederens kvalifikationer, funktioner, ansvar og opgavevaretagelse
- Give mulighed for at rekruttere, fastholde og videreudvikle kvalificerede ledere
- Sikre en kobling mellem løn, organisatorisk placering, chefstillingens kompleksitet, ledelsesansvar og præstationer
- Afspejle både den solide daglige indsats og ekstra indsats i form af udviklingsarbejde eller særlige resultater

Lønpolitikken for ledelsesgruppen på Thy-Mors HF & VUC gælder for såvel rektor, souschef og øvrige medlemmer af ledelsesgruppen med personaleansvar.

#### *Lønpakke for den enkelte leder*

Cheftaftalen er takstløs. Den enkelte chefs løn er en samlet fast lønpakke, hvor der ikke opdeles i grundløn og tillæg.

#### *Lønpakken kan bestå af:*

- Fast løn
- Bonus
- Fratrædelsespakke
- Pension

Alle chefer er indplaceret i tekniske lønrammer, der for øverste chefs vedkommende er fastsat af ressortministeriet.

#### *Forhandlingskompetence*

For øverste chef forhandles lønnen med formandsskabet. For øvrige chefer forhandles lønnen med øverste chef. Som udgangspunkt for forhandlingerne tages udgangspunkt i lønstatistikker for sammenlignelige ledelseslag.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### ***Institutionens politikker og overordnet strategier***

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

Vi har påset, at institutionen har udarbejdet en undervisningsmiljøvurdering, jf. lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø. [Institutionen gennemførte undervisningsmiljøvurderinger i 2018.]

**Kommenterede [AKD2]:** Opfølgning! Erik vender retur!

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

#### ***3.2.5 Styring af offentlige indkøb***

Vi har forespurgt, om der i 2021 har været gennemført udbud af institutionens leverancer og tjenesteydelser samt ombygninger. Det er oplyst, at det er institutionens politik, at der indhentes alternative tilbud ved væsentlige anlægsinvesteringer, ombygninger samt reparation og vedligeholdelsesarbejder, ligesom det løbende vurderes, om dele af entrepriser kan forhandles af institutionen direkte hos leverandører frem for via entreprenør. Derudover anvendes SKI-aftaler på en række områder, hvor det vurderes fordelagtigt.

Vi har ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger omkring institutionens gennemførelse af indkøb og institutionens styring af offentlige indkøb.

#### ***3.2.6 Konklusion på forvaltningsrevision***

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

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)

UDKAST

## Revisortjeklisten

Punkt	Revisortjekliste	Af- snit i pro- to- kollat	Kritiske bemærk- ninger	Væsentlige bemærk- ninger	Ingen kriti- ske/væsentlige bemærkninger	Udskudt, jf. revisions- planlæg- ning	Ikke rele- vant
-------	------------------	--	-------------------------------	---------------------------------	--	--	-----------------------

*Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige bemærkninger vedrørende:*

Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	1.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	1.2			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	1.2.1			X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafleggelse	2.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	2.2			X		
6.	Formålsregnskab	2.3					
7.	Statstilskud	2.4			X		
8.	Løn	2.5			X		
9.	Andre væsentlige områder	2.6			X		
Juridisk-kritisk revision							
10.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	3.1.3			X		
11.	Gennemførelse af salg	3.1.4			X		
12.	Gennemførelse af indkøb	3.1.5			X		
Forvaltningsrevision							
13.	Forvaltningsrevision, generelt	3.2.1			X		
14.	Aktivitets- og resursestyring	3.2.3			X		
15.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	3.2.4			X		
16.	Mål- og resultatstyring, andre områder	3.2.4			X		
17.	Styring af offentligt indkøb	3.2.5			X		
18.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	3.2.6			X		

Thisted, den 29. marts 2022

## RSM Danmark

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

Tage Gamborg Holm  
statsautoriseret revisor

### Bestyrelse

---

Mogens Nørgaard  
Formand

---

Gunhild O. Møller

---

Dora Leegaard

---

Tage O. Nielsen

---

Jan Pedersen

---

Henrik Gregersen

---

Lotte Hald Grubbe

---

Kristian Abildgaard Kold

---

Amalie Andersen

UDKAST