



# RSM

**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 23. marts 2023 for regnskabsåret 2022

PEBmaeodokkrmaealmagjfeMf8f6Wk-SZ7f8f1f0f0BEMEESWZZZLNVDfDfTfUfUfBfBf8f6fG

## Indhold

1.	<i>Overordnede kommentarer og risikofaktorer</i> .....	271
1.1	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat.....	271
1.2	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen.....	271
1.2.1	Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder.....	271
2.	<i>Finansiel revision</i> .....	271
2.1	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse.....	271
2.2	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område.....	272
2.3	Formålsregnskab.....	274
2.4	Statstilskud .....	274
2.5	Løn.....	275
2.6	Undervisningsmiljø vurdering .....	276
2.7	Andre væsentlige områder.....	277
2.7.1	Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen: .....	277
3.	<i>Juridisk – kritisk revision og forvaltningsrevision</i> .....	281
3.1	Juridisk-kritisk revision .....	281
3.1.1	Juridisk-kritisk revision, generelt .....	281
3.1.2	Planlægning af juridisk-kritisk revision .....	281
3.1.3	Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (ej rotationsemne) .....	281
3.1.4	Gennemførelse af salg .....	283
3.1.5	Gennemførelse af indkøb .....	283
3.1.6	Konklusion på juridisk-kritisk revision .....	284
3.2	Forvaltningsrevision .....	284
3.2.1	Forvaltningsrevision, generelt .....	284
3.2.2	Planlægning af forvaltningsrevision.....	284
3.2.3	Aktivitets- og resursestyring.....	284
3.2.4	Mål- og resultatstyring.....	286
3.2.5	Styring af offentlige indkøb.....	288
3.2.6	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter .....	288
3.2.7	Konklusion på forvaltningsrevision.....	288
	<i>Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet</i> .....	289
	<i>Revisortjeklisten</i> .....	290



- 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 kompenserende 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 adgangsrigheder 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



### 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 stikprøvevise kontrol af formålskonteringen finder vi, at specifikationen af formålsregnskabet er korrekt.

### 2.4 Statstilskud

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Taxameterindtægter	Taxameterindtægter Mellemregning 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 2023 foretaget en gennemgang af forretningsgangen for registrering af elever i LUDUS, herunder procedurerne 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.



- 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 af 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 november måned 2022, 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 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 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 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 2020 gennemført en undervisningsmiljøvurdering.



## 2.7 Andre væsentlige områder

### 2.7.1 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 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

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

#### **Anlægsaktiver**

Regnskabsområde	Regskabsposter	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 forbedres 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. 570**

Vi har afstemt institutionens tilgodehavender med forelagte bilag og for størstedelens vedkommende med efterfølgende indbetaling i 2023.

#### **Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer, t.kr. 14.608**

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

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 23. november 2022 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 almengymnasiale 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. 16.849***

Vi har afstemt langfristet gæld til årsopgørelser mv. I beløbet indgår låneomkostninger i forbindelse med optagelse af kreditforeningslånene samt forpligtelse vedrørende finansielle instrumenter pr. 31. december 2022.

Låneomkostningerne nedskrives over kreditforeningslånenes levetid.

Ordinære afdrag som forfalder inden udløbet af regnskabsåret 2023 er overført til kortfristet gæld med beløb t.kr. 858.

### ***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. Den skyldige indeksering som henstod i årsrapporten 2021 er i indeværende regnskabsåret indbetalt.

### ***Leverandører af varer og tjenesteydelser, t.kr. 944***

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

### ***Anden gæld, t.kr. 3886***

Vi har afstemt institutionens anden gæld med forelagte bilag og for størstedelens vedkommende med efterfølgende betaling i 2023.

### ***Mellemregning med Undervisningsministeriet, t.kr. 7.397***

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 stemmer overens med den nuværende bestyrelse.

### ***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 gymnasiale uddannelser 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.

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.

I forhold til Thy-Mors HF og VUCs del af IT-fællesskabet, anbefales det, at det afklares, hvorvidt der skal indgås en databehandleraftale i et administrativt fællesskab.

---

<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 gymnasial uddannelse.

### 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 chef-aftalen, 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 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.
- Gennemgang af at øvrige chefer, der er ansat i henhold til cheftalen 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 cheftalen). Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har kontrolleret, at udbetaling af chefløntillæg til institutionens øverste chef er i overensstemmelse med gældende regler herfor, herunder at udmøntningen af chefløntillæg 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 statsskud på selvejende uddannelsesinstitutioner under Undervisningsministeriet og Uddannelses-



- Mellemløbskonto 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

Vi har valgt at udskyde revisionen af styring af offentligt indkøb, mål og resultatstyring og budgettering af flerårige investeringsprojekter, da der ikke har været foretaget større indkøb eller igangsat byggeprojekter.

### **3.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring**

#### **Produktivitetsaspektet**

Med hensyn til at måle og belyse udviklingen i institutionens præsentationer 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**







## 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 resultat-lønskontrakt.

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 manøvreedygtighed 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*

Cheftalet 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 formandskabet. 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 2020.

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 2022 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 Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter**

Skolen har ingen flerårige investeringsprojekter.

### **3.2.7 Konklusion på forvaltningsrevision**

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

## Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

<b>x</b>	<b>Revisors påtegning</b>
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)

## 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 og offentlige myndigheder	1.2.1			X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	2.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	2.2			X		
6.	Formålsregnskab	2.3			X		
7.	Statstilskud	2.4			X		
8.	Løn	2.5			X		
9.	Undervisningsmiljø vurdering	2.6					
10.	Andre væsentlige områder	2.7			X		
Juridisk-kritisk revision							
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	3.1.3			X		
12.	Gennemførelse af salg	3.1.4			X		
13.	Gennemførelse af indkøb	3.1.5			X		
Forvaltningsrevision							
14.	Aktivitets- og resursestyring	3.2.3			X		
15.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	3.2.4			X		
16.	Styring af offentligt indkøb	3.2.5			X		
17.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	3.2.6			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.”

**Lotte Hald Grubbe**  
Bestyrelsesmedlem

Afventer  
underskrift 

**Trine Engholm Christensen**  
Bestyrelsesmedlem

Afventer  
underskrift 

**Mogens Nørgaard**  
Bestyrelsesformand

Afventer  
underskrift 

**Jan Pedersen**  
Bestyrelsesmedlem

Afventer  
underskrift 

**Tage O. Nielsen**  
Bestyrelsesmedlem

Afventer  
underskrift 

**Kristian Abildgaard Kold**  
Bestyrelsesmedlem

Afventer  
underskrift 

**Amalie Andersen**  
Bestyrelsesmedlem

Afventer  
underskrift 

**Dora Leegaard**  
Bestyrelsesmedlem

Afventer  
underskrift 

Penneo dokumentnøgle: MM6K7-SZ7EV-OBFNE-SUZD0-UDD7U-6035G

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 i 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.”

**Henning Sørensen**  
Bestyrelsesmedlem

Afventer  
underskrift 

**Tage G. Holm**  
Statsautoriseret revisor

Afventer  
underskrift 

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 tidsstemplet 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 i 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 registereret, og informationerne er listet herunder.

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

## Tage Odgaard Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 55a365e2-1cf9-4d97-a88e-7f5eac14faf3

IP: 89.188.xxx.xxx

2023-03-24 10:15:46 UTC



## Jan Pedersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: b7df2b7a-c8ac-4244-9e83-b98631beae0c

IP: 40.114.xxx.xxx

2023-03-24 11:25:04 UTC



## Amalie Frida Ørebro Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: b78fd07f-ae85-4762-8e39-55083b76a7af

IP: 80.62.xxx.xxx

2023-03-24 13:49:23 UTC



## Dora Ingeborg Leegaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: d4136e0a-5dfc-4aa3-9e05-68aad87e7d2c

IP: 158.248.xxx.xxx

2023-03-24 13:53:10 UTC



## Henning Sørensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 765dc02c-3f31-40bf-a04f-157db89e8c92

IP: 2.109.xxx.xxx

2023-03-24 14:25:10 UTC



## Mogens Nørgård

Bestyrelsesformand

Serienummer: 4195e842-dd79-4bb3-bb1b-c52b38c5658c

IP: 95.166.xxx.xxx

2023-03-25 18:24:47 UTC



## Lotte Hald Grubbe

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 75212b15-fa14-41be-bbee-9f483a80b58c

IP: 87.49.xxx.xxx

2023-03-26 11:01:51 UTC



## Kristian Abildgaard Kold

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 9cd3750f-6888-49f5-89fb-90db069f67e4

IP: 2.105.xxx.xxx

2023-03-26 12:42:25 UTC



Penneo dokumentnøgle: MM6K7-SZ7EV-OBFNE-SUZD0-UDD7U-6035G

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 i 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 registereret, og informationerne er listet herunder.

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

## Trine Engholm Christensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 51fb39a3-62ae-4a6b-919b-cbdea3850579

IP: 37.97.xxx.xxx

2023-03-27 14:40:10 UTC



## Tage Gamborg Holm

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:25492145-RID:1115883965256

IP: 37.205.xxx.xxx

2023-03-27 15:56:06 UTC



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 tidsstemplet 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 i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>