

Thy-Mors HF VUC

Institutionsnummer: 787 248

Revisionsprotokol af 23. marts 2020 for regnskabsåret 2019

UDKAST

Indhold

1.	<i>Overordnede kommentarer og risikofaktorer</i>	210
1.1	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat.....	210
1.2	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen.....	210
1.2.1	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	210
2.	<i>Finansiel revision</i>	210
2.1	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse.....	210
2.2	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område.....	211
2.3	Statstilskud	213
2.4	Løn.....	214
2.5	Andre væsentlige områder.....	215
2.5.1	Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen:.....	215
3.	<i>Juridisk – kritisk revision og forvaltningsrevision</i>	218
3.1	Juridisk-kritisk revision	218
3.1.1	Juridisk-kritisk revision, generelt	218
3.1.2	Planlægning af juridisk-kritisk revision	218
3.1.3	Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (ej rotationsemne)	218
3.1.4	Gennemførelse af salg	220
3.1.5	Konklusion på juridisk-kritisk revision.....	220
3.2	Forvaltningsrevision	220
3.2.1	Forvaltningsrevision, generelt	220
3.2.2	Planlægning af forvaltningsrevision.....	221
3.2.3	Aktivitets- og resursestyring.....	221
3.2.4	Mål- og resultatstyring.....	223
3.2.5	Styring af offentlige indkøb.....	225
3.2.6	Konklusion på forvaltningsrevision.....	225
	<i>Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet</i>	226
	<i>Revisortjeklisten</i>	227

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, styrelsen mv.

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 styrelsen.

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 anser, 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
- Feriepengeforpligtelse
- 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 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, lønsystemet Silkeborg Data og elevregistreringssystemet LUDUS, hvor Rigsrevisionen eller en underleverandør til staten driver systemerne.

Moderniseringsstyrelsen eller en underleverandør til staten er ansvarlig for masterversionen af Navision Stat, Silkeborg Data og LUDUS. Rigsrevisionen, som bl.a. foretager gennemgang af Moderniseringsstyrelsens processer mv. til masterversionerne, afgiver ikke en systemrevisionserklæring eller en rapport om it-revisionen for 2019. Moderniseringsstyrelsen har dog afgivet en udvidet ledelseserklæring for 2019 i lighed med sidste år, som omhandler de anførte systemer. Der er ingen væsentlige bemærkninger i den udvidede ledelseserklæring for 2019, hvorfor vores revision er baseret på, at systemerne fungerer efter hensigten, og der ikke er væsentlige svagheder i systemerne, hvor der skal indføres manuelle kompenserede 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 fratrådte 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, Silkeborg Data og LUDUS, hvor Rigsrevisionen eller en underleverandør til staten driver systemerne. Rigsrevisionen afgiver ikke systemrevisionserklæringer eller rapporten om den udførte systemrevision på Navision Stat og Silkeborg Data, så det forudsættes, at systemerne fungerer efter hensigten, og der ikke er væsentlige svagheder i systemerne, hvor der skal indføres manuelle kompenserede kontroller. Der er tilknyttet en underleverandør til at udføre systemrevision på LUDUS, er der indhentet en systemrevisionserklæring, og der er ingen væsentlige bemærkninger.

Institutionen anvender administrative systemer, 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 *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

Indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse

Vi har i februar 2020 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.

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 2019 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 2018 og 2019 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.

2.4 Løn

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Lønomsomkostninger, herunder timeregistrering	Personaleomsomkostninger 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 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 december måned 2019, 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.

Revisionen har givet anledning til følgende bemærkninger.

2.5 Andre væsentlige områder

2.5.1 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.

Anlægsaktiver

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

Registrering/ tilstedeværelse af anlægsaktiver

Vi har ved den løbende revision 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.

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 2016-2020, 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.

Tilgodehavender, t.kr. 3.019

Vi har afstemt institutionens tilgodehavender med forelagte bilag og for størstedelens vedkommende med efterfølgende indbetaling i 2020.

Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer, t.kr. 13.353

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

Der er i regnskabsåret ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn.

Vi foretog et uanmeldt beholdningseftersyn den 23. januar 2019 i forbindelse med revision af årsrapporten for 2018. Dette eftersyn gav i lighed med øvrige år ikke anledning til bemærkninger. På baggrund heraf har vi vurderet, at vi ikke ville foretage endnu et eftersyn, da det ikke ville bibringe yderligere revisionsmæssig dokumentation.

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. 20.851

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 2019.

Låneomkostningerne nedskrives over kreditforeningslånenes levetid.

Ordinære afdrag som forfalder inden udløbet af regnskabsåret 2020 er overført til kortfristet gæld med beløb kr. 945.986.

Feriepengeforpligtelse, t.kr. 5.219

Feriepengeforpligtelsen er opgjort på grundlag af ferietotaler i lønsystemet og beregnet med 12,5% af den udgiftsførte gage til ikke fratrådte funktionærer. Til dette beløb er tillagt ikke afholdte feriedage i henhold til den centrale overenskomst.

Leverandører af varer og tjenesteydelser, t.kr. 661

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

Anden gæld, t.kr. 2.477

Vi har afstemt institutionens anden gæld med forelagte bilag og for størstedelens vedkommende med efterfølgende betaling i 2020.

Mellemregning med Undervisningsministeriet, t.kr. 8.563

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.

3. Juridisk – kritisk revision og forvaltningsrevision

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

Derudover har vi valgt at udskyde emnet ”gennemførelse af indkøb”, da der ikke har været større investeringer i årets løb.

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.

Arbejdstid

Revisionen har omfattet principperne for administration af lærernes arbejdstid, herunder at den samlede arbejdstid er opgjort efter Medarbejder- og Kompetencestyrelsens vejledning, hvor helligdage og ferie er indregnet korrekt.

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 kørselssats, foreligger en godkendt kørselsbemyndigelse.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.1.4 Gennemførelse af salg

Vi har fulgt op på forretningsgangen vedrørende overholdelse af statslige regler for gennemførelse af indtægtsdækket virksomhed, herunder i forhold til udbud og for- og efterkalkulation.

Vi har konstateret, at der for nogle aktiviteter indenfor indtægtsdækket virksomhed alene foreligger for- og efterkalkulationer i form af budgetter og budgetopfølgninger for de samlede aktiviteter. Der er ikke i statens regler en præcis definition af, hvad for- og efterkalkulationer skal indeholde, men efter vores vurdering bør der foreligge forkalkulationer på hver enkelt aktivitet, og efterkalkulation skal gennemføres efter hver fuldført aktivitet.

Der er for 2019 et overskud. Der har været overskud i de 4 foregående år, og det akkumulerede resultat over en fireårig periode udgør et samlet overskud. Finansministeriets krav til det akkumulerede resultat for indtægtsdækket virksomhed efterleves. Vi henviser til årsregnskabet under særlige specifikationer.

3.1.5 Konklusion på juridisk-kritisk revision

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

- at institutionen i sit virke ikke er uafhængig, og
- at institutionens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og institutionens formål.

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, resultatløn

Vi har valgt, at revidere styring af offentlige indkøb, da institutionen i årets løb, har foretaget større indkøb.

3.2.3 Aktivitets- og resursestyring

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

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	2016	2017	2018	2019
Brobygning	0	1,27	1,73	1,33
OBU	16,97	15,81	12,44	11,00
AVU	187,27	169,74	168,81	149,60
FVU	41,96	48,17	38,11	42,84
HF-enkeltfag	125,14	109,30	87,21	81,36
GSK	0	1,23	2,31	4,58
2-årig hf	159,04	163,62	169,81	145,53
I alt	530,38	509,14	480,42	436,24
Indeks	100	96	91	82

Udvikling i antal årsværk (undervisning):

År	2016	2017	2018	2019
I alt	66,48	69,31	66,33	60,35
Indeks	100	104	100	91

Udvikling i lønudgifter (undervisning):

År	2016	2017	2018	2019
I alt	34.642	36.279	35.427	32.580
Indeks	100	105	102	94

Til og med 2016 har nettolønudgiften for tilskudsberettigede medarbejdere (fleksjob, skånejob) medarbejdere været medtaget under note 7 ”Aktiviteter med særlige tilskud” i regnskabet, men fra 1. januar 2017 skal udgiften indgå i det område, hvor medarbejderen faktisk er beskæftiget – dvs. lærere under ”Undervisningen gennemførelse”, pedelmedhjælpere under ”Bygningsdrift” osv. Dette betyder at lønomkostningerne ikke er helt sammenlignelige med tallene fra 2016, og at lønomkostningerne på de forskellige områder bliver ”forhøjet” med nettolønomkostningerne til fleksjob.

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 dog procentvis ikke faldet lige så meget som aktivitetsniveauet, hvilket er drøftet med rektor Erik Dose Hvid. Han forklarer, at årsagen hertil blandt andet er, at med skolens to afdelinger er man nødt til at oprette små hold, da det ikke er muligt at sammenlægge hold på tværs af skolens to afdelinger. Samtidig er skolen forpligtet til at oprette disse hold, ellers opfylder skolen ikke lovgivningen på de pågældende uddannelsesområder.

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.

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 resultatlønskontrakt.

Med den nye rektor, Erik Dose Hvid, som tiltrådte pr. 01.04.2019 på Thy-Mors HF & VUC er der ikke indgået ny resultatlønskontrakt for 2019. 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 manøvredygtighed 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

Cheftalen 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.

Resultatløn

Det er kontrolleret og vurderet, at:

- Udformningen af resultatlønskontrakten for 2018/2019 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 i et referat fra bestyrelsesmøde.
- Udmøntningen af resultatlønnen ikke har været 100 % flere år i træk.

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 2019.

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 2019 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

UDKAST

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
<i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige bemærkninger vedrørende:</i>							
Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	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 regnskabsaflæggelse	2.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	2.2			X		
6.	Statstilskud	2.3			X		
7.	Løn	2.4			X		
8.	Andre væsentlige områder	2.5			X		
Juridisk-kritisk revision							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	3.1.1			X		
10.	Gennemførelse af indkøb					X	
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	3.1.3			X		
12.	Gennemførelse af salg	3.1.4			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 23. marts 2020

BRANDT

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

Tage Gamborg Holm
statsautoriseret revisor

Bestyrelse

Mogens Nørgaard
Formand

Gunhild O. Møller

Jens Vognsen

Tage O. Nielsen

Jan Petersen

Henrik Gregersen

Dora Leegaard

Lotte Hald Grubbe

Gustav C. R. Grønborg