

S/I FGU FYN

CVR-nr. 39 81 58 42

UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL

SIDE 58 - 75

**VEDRØRENDE ÅRSRAPPORTEN FOR
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022**

S/I FGU FYN, institutionsnummer 281041

PROTOKOLLAT TIL ÅRSRAPPORTEN FOR 1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Som institutionens revisor har vi afsluttet den i Undervisningsministeriets lovbekendtgørelse nr. 836 af 14. juni 2022 om lov om institutioner for forberedende grunduddannelser foreskrevne revision af institutionens årsregnskab for 1. januar - 31. december 2022. I den anledning skal vi redegøre for følgende:

1. Identifikation af den reviderede årsrapport for 1. januar - 31. december 2022.
2. Konklusion på den udførte revision
3. Den udførte revision, art og omfang
4. Overordnede kommentarer og risikofaktorer
5. Finansiell revision
6. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision
7. Assistance og rådgivning
8. Revisors habilitetserklæring mv.
9. Oplysning om revisors revisionspåtegning på årsregnskabet
10. Revisortjekliste.

1. Identifikation af den reviderede årsrapport for 1. januar - 31. december 2022

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for S/I FGU FYN for 1. januar - 31. december 2022.

Årsrapporten udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat	Kr. 1.672.783
Aktiver	106.160.683
Egenkapital.....	66.947.419

2. Konklusion på den udførte revision

Godkender bestyrelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold og fremhævelse af forhold. Endvidere vil vi afgive en udtalelse om den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision uden bemærkninger samt en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

3. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, planlægning, udførelse, rapportering mv. fremgår af vores aftalebrev af 10. december 2019.

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko.

Vores revision vil derfor hovedsageligt fokusere på regnskabelementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst samt i forbindelse med vores undersøgelser af institutionens forvaltning på udvalgte områder.

Vi henviser til vores kommentarer i de efterfølgende afsnit, som efter vores opfattelse bør indgå i ledelsens vurdering og godkendelse af årsregnskabet samt i vurderingen af forvaltningen.

4. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

4.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Vi har fulgt op på sidste års bemærkninger og anbefalinger. Der var ingen forhold til opfølgning.

4.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen

4.2.1 Salg af Nørre Voldgade 6, Nyborg og Jord matrikel 1G og 37C i Marslev

Institutionen har solgt ejendommen Nørre Voldgade 6, Nyborg og jord matriklerne 1G og 37C i Marslev/Kerteminde. Ejendommen er solgt i offentligt udbud til 4.750 tkr. med overtagelse 1. september 2022. Jorden er ligeledes solgt i offentligt udbud til 660 tkr. med overtagelse 12. april 2022. Nettoindtægten i forbindelse med salgene er driftsført i resultatopgørelsen.

4.2.2 Køb af Lindholm Havnevej 33

Institutionen har købt ejendommen Lindholm Havnevej 33, Nyborg med overtagelse 31. maj 2022 til en pris på 6.750 tkr.

Der er herudover ingen forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet eller forvaltningen.

4.3 Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder

Vi har påset, at ledelsen i ledelsesberetningen har redegjort for de i regnskabsåret gennemførte eller igangværende tilsyn. Ledelsen har oplyst, at der har været følgende sager:

Rigsrevisionen - Rettighedsbestemte overførsler (forvaltningsrevision)

Tilsynsbesøget vedrører rigsrevisionens undersøgelse af rettighedsbestemte overførsler.

Som led i årsrevisionen af Børne- og Undervisningsministeriet har Rigsrevisionen udført juridisk-kritisk revision af Skoleydelse ved forberedende grunduddannelse (FGU).

Formålet med den juridisk-kritiske revision var at vurdere, om der forekommer væsentlige regelbrud i Børne- og Undervisningsministeriets rettighedsbestemte overførsler i/vedrørende skoleydelse ved forberedende grunduddannelse.

Rigsrevisionen fandt enkelte fejl hos FGU FYN ved deres gennemgang. Fejlene skyldes afrundingsafvigelser mellem Fguplaner og datavarehuset. Derudover mangler der mulighed for registrering af elevers nedsat tid i Fguplaner, således at der kan faktureres til kommunerne. Denne tekniske mulighed i Fguplaner mangler endelig godkendelse fra BUVM, som institutionen fortsat afventer tilbagemelding på.

STUK - tilsyn med opgørelse af tilskudsudløsende aktivitet

Som led i Styrelsen for Undervisning og Kvalitets tilsyn med uddannelsesinstitutionerne på det regulerede institutionsområde har STUK gennemført tilsyn med forudsætninger for opgørelse af tilskudsudløsende aktivitet.

Tilsynet har til formål at vurdere, om uddannelsesinstitutionen har sikret betryggende arbejdsgange vedrørende opgørelse af tilskudsudløsende aktivitet. FGU FYN er tilfældigt udvalgt blandt de institutioner for forberedende grunduddannelse, som anvender Nordplaner.

Tilsynet blev foretaget af STUK (Styrelsen for undervisning og kvalitet). Alle vejledninger og procesbeskrivelser blev gennemgået ligesom arbejdsgange i Fguplaner blev præsenteret. Der er pt. ikke kommet skriftlig tilbagemelding på tilsynet fra STUK.

STUK - risikobaseret kvalitets-tilsyn på FGU-området.

I 2022 har STUK udført et risikobaseret tilsyn hos FGU FYN, hvor styrelsen gennem en indikatorbaseret screening har iagttaget tegn på konkrete kvalitetsudfordringer. Det risikobaserede tilsyn skal bidrage til at øge opmærksomheden på institutioners eventuelle udfordringer, lægge en plan for at arbejde med udfordringerne og vejlede undervejs i forløbet.

På baggrund af det risikobaserede kvalitetstilsyn er der opstillet følgende mål:

- FGU FYN skal i trivselsmålingen 2023 hæve indikatoren for faglig trivsel fra 3,33 til 3,53. Målet skal være nået i trivselsmålingen, som gennemføres i november-december 2023.
- FGU FYN skal i trivselsmålingen 2023 hæve indikatoren for faglig støtte fra 3,64 til 3,78. Målet skal være nået i trivselsmålingen, som gennemføres i november-december 2023.

I 2023 er det oplyst at institutionen vil arbejde videre i henhold til ovenstående.

Arbejdstilsynet

FGU FYN har i 2022 haft tilsynsbesøg fra Arbejdstilsynet hos afdelingen i Odense og Kerteminde. Tilsynsbesøgene afstedkom enkelte påbud/strakspåbud som alle er efterkommet og afsluttet.

5. Finansiell revision

5.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

Institutionens forretningsgange er beskrevet i regnskabsinstruksen og indrettet således, at der er den fornødne adskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktion, idet hvervet som disponeringsansvarlig, bogholder og kasserer varetages af forskellige personer.

Vores revision af dette område er tilrettelagt ud fra institutionens regnskabsinstruks og har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Vi har gennemgået institutionens forretningsgange og interne kontroller med udgangspunkt i institutionens ajourførte regnskabsinstruks, samt på baggrund af interviews med ansvarlige for de enkelte områder.

Vi har gennemgået følgende områder:

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
 - Formålsregnskab
 - Statstilskud
 - Løn
 - Undervisningsmiljøvurdering
 - Andre væsentlige områder
- Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen:
- Fast ejendom
- Øvrige forhold:
- Anlægsaktiver
 - Tilgodehavender
 - Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger
 - Realkreditlån
 - Strategi for finansiell risikostyring
 - Skyldige indefrosne feriemidler
 - Øvrige omkostninger/kreditorer
 - Gæld og eventualforpligtelser
 - Opbevaring af bogføringsmateriale
 - Registrering af reelle ejere
 - Forsikringsforhold
 - Whistleblower ordning
 - Besvigelser
 - Ledelsens regnskabsaflæggelse

Vi har på denne baggrund 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 generelt 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:

5.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret vedrørende institutionens væsentligste 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 adgangsrrettigheder 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 institutionens 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 de administrative systemer Navision Stat, lønsystemet SLS og Infak2. Moderniseringsstyrelsen eller en underleverandør til staten er ansvarlig for masterversionen af Navision Stat, SLS og Infak2.

Rigsrevisionen, som bl.a. foretager gennemgang af Moderniseringsstyrelsens processer mv. til masterversionerne, afgiver ikke en systemrevisionserklæring eller en rapport om it-revisionen for 2022. Moderniseringsstyrelsen har dog afgivet en udvidet ledelseserklæring for 2022, som omhandler de anførte systemer. Der er ingen væsentlige bemærkninger i den udvidede ledelseserklæring for 2022, 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 databehandlaftale mellem Moderniseringsstyrelsen og institutionen.

Der er tilknyttet en underleverandør til at udføre systemrevision på det elevadministrative system FGU Planer, hvor institutionen har indhentet systemrevisionserklæringer, der er offentliggjort hos STIL. Systemerklæringen er gældende i 2 år fra underskriftstidspunktet 17. august 2022, 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.

Funktionsadskillelse og administration af brugerrettigheder

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.

Persondataforordning

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

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

5.3 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.

5.4 Statstilskud

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)
- Særlige tilskud

Indmeldelse, fraværsregistrering, skoleydelse og udmeldelse

Vi har foretaget en gennemgang af forretningsgangen for registrering af elever i FGU planer, i forbindelse med vores løbende erklæringer på elevgrundlag for FGU.

Institutionen har udarbejdet procedure for fravær, registrering og egenkontrol mv.

Det er herudover vores opfattelse, at registreringerne i de kontrollerede systemer generelt foretages i henhold til retningslinjerne fra Undervisningsministeriet, og at registreringerne fungerer betryggende.

Øvrig administration (krav) af uddannelser

Vi har påset, at der er foretaget en målgruppevurdering af eleverne forinden optagelse på uddannelsen. 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 2022 været atterstet på supplerende reguleringer hertil.

Afstemning af modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)

Vi har kontrolleret, at tilskud er i overensstemmelse med tilskuds- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af årselevtallene i 2022 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, ud over ovenstående forhold i stikprøverne, 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.

Særlige tilskud

Oversigt over særlige tilskud:

- Understøttelse af undervisningsformål
- Ekstraordinært tilskud til rengøring
- Tilskud og supplerende tilskud til inkluderende læringsmiljø og pædagogiske rammer 2022
- Tilskud vedr. understøttelse af undervisningsformål mv. 2022
- Særtilskud for 2022
- Tilpasningsmidler
- Kompetencemidler 2022

Det er ledelsens vurdering, at særlige tilskud er anvendt til formålet og der ikke er tilbagebetalingskrav på tilskuddene.

5.5 Løn

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Lønstamdata (personalesager)
- Lønudbetalinger

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

Vi har som et led i lønrevisionen kontrolleret, at der opretholdes personadskillelse mellem inddatering og frigivelsesfunktionen. Vi har i lighed med tidligere konstateret, at der ikke er etableret reel funktionsadskillelse mellem inddatering og frigivelsesfunktionen i relation til institutionens lønbehandling og lønkørsel.

Det skal dog bemærkes, at der er tale om en generel systemteknisk svaghed, og at der ikke kan etableres fuld funktionsadskillelse i systemet og dermed en optimal intern kontrol på lønområdet.

Institutionen har etableret en kompenserende kontrol for at afdække denne svaghed. En medarbejder uafhængig af lønkørslen gennemgår grundlaget for ændringer af faste og variable lønde.

Lønstamdata (personalesager)

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Opfølgning på forretningsgange i forhold til lønstamdata.
- Gennemgang af et udsnit af personalegrupper, herunder stikprøvevis gennemgang af ansættelsesbetingelser, såsom dokumentation for uddannelse og tidligere beskæftigelse, anciennitetsdato, indplacering og eventuel godkendelse fra ministeriet, hvor det er påkrævet mv.
- Gennemgang af variable ydelser og engangsvederlag, herunder over- og merarbejde samt resultatlø.

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 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 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. Institutionen har lavet en række fratrædelsesaftaler i de tilfælde hvor ordinær afskedigelse ikke er vurderet hensigtsmæssig. Vi har stikprøvevis gennemgået fratrædelser. Der er i forbindelse med fratrædelse afsat 570 tkr. som hensatte forpligtelser.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Lønudbetalinger

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Opfølgning på forretningsgange i forhold til lønudbetalinger.
- 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.
- Stikprøvevis gennemgang af lønudbetaling til lærere, øvrige ledere og teknisk-administrative medarbejdere.
- Gennemgang af lønudbetaling til institutionens rektor.
- Gennemgang af lønudbetaling til medarbejdere i lønafdelingen/administrationen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger, og der er generelt etableret en betryggende forretningsgang på området.

5.6 Undervisningsmiljø vurdering

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

Ledelsen har i 2022 gennemført en undervisningsmiljøvurdering.

Institutionen har desuden udarbejdet en handlingsplan (sociale klausuler) indeholdende beskrivelse af, hvordan målsætningen om det rummelige arbejdsmarked nås, herunder institutionens politik for beskæftigelse af medarbejdere ansat på særlige vilkår.

5.7 Andre væsentlige områder

5.7.1 Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen

Fast ejendom

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

Institutionen har i 2022 solgt ejendommen Nørre Voldgade 6, Nyborg og Jord matrikel 1G og 37C i Marslev/Kerteminde og vi har konstateret, at ejendommen og jorden har været i offentligt udbud. Dispositionen kræver ikke tilslutning fra ministeriet.

5.7.2 Øvrige forhold

Anlægsaktiver

Ved vores gennemgang af institutionens rutiner for registrering af anlægsaktiver og inventar har vi stikprøvevis kontrolleret, at nyanskaffelser og fastlagt levetid registreres i anlægskartoteket i overensstemmelse med retningslinjerne i Statens regnskabsvæsen og den fastlagte regnskabspraksis. Herunder har vi foretaget stikprøvevis kontrol af tilstedeværelsen.

For bygninger og grunde anskaffet før 2011, hvor afskrivningsmetoden afviger fra levetidsreglerne, fastholdes den hidtil anvendte afskrivningsprofil i henhold til ØAV.

Institutionen har som nævnt i 2022 solgt ejendommen Nørre Voldgade 6, Nyborg og Jord matrikel 1G og 37C i Marslev/Kerteminde. Ejendommen er solgt i offentligt udbud til 4.750 tkr. med overtagelse 1. september 2022. Jorden er ligeledes solgt i offentligt udbud til 660 tkr. med overtagelse 12. april 2022. Nettoindtægten i forbindelse med salgene er driftsført i resultatopgørelsen.

Institutionen har købt ejendommen Lindholm Havnevej 33, Nyborg med overtagelse 31. maj 2022 til en pris på 6.750 tkr.

Vi har desuden konstateret, at institutionen har udarbejdet en flerårig vedligeholdelsesplan til sikring af, at der sker en forsvarlig vedligeholdelse af ejede bygninger.

Revisionen har herudover ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender

Vi har gennemgået institutionens forretningsgange for tilgodehavender, herunder opfølgning og rykker-procedurer i den forbindelse. Ledelsen har vurderet, at der ikke behov for nedskrivninger.

Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger

Vi har foretaget beholdningseftersyn den 28. oktober 2022 og med tilhørende afstemning af samtlige banker.

Det er vores opfattelse, at der er en betryggende kontrol med institutionens likvide beholdninger og vi har stikprøvevis gennemgået, at interne godkendelses- og attestationsprocedurer ved ind- og udbetalinger bliver overholdt. Vi har i forbindelse med vores gennemgang af institutionens elektroniske betalingssystemer påset, at der er en velfungerende funktionsadskillelse således, at disponering alene kan gennemføres af to i forening.

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

Realkreditlån

Vi har gennemgået opgørelsen af realkreditlån og påset at lånene måles til amortiseret kostpris.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

Institutionen har i 2022 indbetalt alle skyldige indefrosne feriemidler inkl. tilhørende rente, hvilket følger opfordring om indbetaling fra STUK.

Øvrige omkostninger/kreditorer

Institutionerne foretager kontering efter Statens finanskontoplan (SKS), Moderniseringsstyrelsens Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV) og efter ministeriets konteringsinstruks. Instruksen indeholder gyldige kombinationer af formål og SKS-konti, der er målrettet de særlige vilkår for selvejende uddannelsesinstitutioner. Institutionens regnskabsinstruks indeholder desuden sted- og aktivitetskoder til brug for den løbende interne rapportering.

Vi har for delområdet stikprøvevis kontrolleret, at institutionens forretningsgange på området efterleves, og foretaget stikprøvevis gennemgang af omkostninger med henblik på at konstatere:

- at udgiften er bogført korrekt, herunder kombinationen af art og formål,
- at omkostningen er afholdt af institutionen og vedrører institutionens drift og formål,
- at dateringen ligger omkring bogføringstidspunktet,
- at faktura er fra en af institutionens naturlige leverandører og ikke bærer præg af rettelser,
- at attestationer/godkendelse er foretaget,
- at bilaget er et originalbilag.

Det er sammenfattende vores vurdering, at forretningsgange og interne kontroller på dette område er hensigtsmæssige og velfungerende.

Gæld og eventualforpligtelser

Den kortfristede gæld består af andel af kreditorer, feriepengeforpligtelser, moms samt sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog mv.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

Opbevaring af bogføringsmateriale

Vi har efterprøvet, 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.

Forsikringsforhold

Institutionen er forsikringsmæssigt dækket af Statens Selvforsikring. Dette medfører, at institutionen selv skal dække forsikringsbegivenheder op til 1% af institutionens samlede indtægter. Selvriskoen for regnskabsåret kan beregnes til 754 tkr. Der har i året været afholdt omkostninger i relation hertil selvforsikringen på 28 tkr.

Whistleblower ordning

Institutioner er omfattet af lov om institutioner for forberedende grunduddannelse og har 50 eller flere ansatte. Institutionen opfylder ovenstående kriterier, og er derfor omfattet af den nye whistleblowerordning fra den 17. december 2021. Revisor har påset, at institutionen overholder kravet om den interne whistleblowerordning.

Besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi kan oplyse, at vi under revisionen af årsregnskabet ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt den daglige ledelse, den overordnede ledelse, medarbejdere eller tredjeparter, hvor vildledning for at opnå en uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af årsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

Ledelsens regnskabsaerklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med god revisionskik indhentet en erklæring fra institutionens ledelse til bekræftelse af årsregnskabet's rigtighed og fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balance-dagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

Ledelsen har endvidere erklæret, at der efter deres opfattelse er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen, samt at modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår.

Ledelsen er blevet gjort bekendt med, at de fejl og mangler, som vi under vores revision er blevet opmærksomme på, alle er rettet og indarbejdet i årsregnskabet.

6. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Denne revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet i henhold til Standarderne for Offentlig Revision i SOR 6 og SOR 7.

Revisionen har omfattet en vurdering af økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet, herunder om institutionens ledelse har taget skyldige økonomiske hensyn ved midlernes forvaltning samt at ledelsen efterlever gældende love og regler.

Vurderingerne er blandt andet baseret på den administrative tilrettelæggelse af opgavevaretagelsen, de økonomiske dispositioner, der er foretaget, analyser og sammenligninger af indtægts- og omkostningsposter, nøgletal, budgetafvigelser, budgetforudsætninger, målfastsættelse og -opfyldelse, usædvanlige tendenser i udviklingen samt løbende styringsprocesser.

Det er institutionens ledelse, der har ansvaret for at planlægge og styre institutionens aktiviteter og herved sikre, at institutionens ressourcer, herunder statstilskuddet, anvendes på en økonomisk og forsvarlig måde.

Ledelsen afholder løbende møder, hvor aktiviteter og opgaver planlægges og prioriteres ud fra institutionens politikker og overordnede mål og strategier, ligesom ledelsen løbende gennemgår og overvåger den økonomiske udvikling.

Det er sammenfattende vores opfattelse, at institutionen har en hensigtsmæssig og forsvarlig administration med fokus på økonomistyring og regeloverholdelse.

6.1 Rotationsplan samt opfølgning på tidligere bemærkninger

Det er i SOR 6 og 7 fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces.

Rotationsplan for forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, som har oplistet de tidligere års udvalgte emner og plantemaer, samt opfølgning på tidligere års væsentlige kommentarer til opfølgning.

Opfølgning:

Regnskabsår	Gennemgåede plantemaer og emner		Væsentlige kommentarer til opfølgning
	<i>Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6</i>	<i>Forvaltningsrevision, jf. SOR 7</i>	
2019	<p><i>Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Lønstamdata (personalesager) - Lønudbetalinger <p><i>Gennemførelse af salg:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Gennemførelse af IDV <p><i>Uafhængighed</i></p>	<p><i>Aktivitets- og ressourcestyling:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Økonomistyring - Repræsentationsomkostninger/debitorer <p><i>Mål- og resultatstyring:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Resultatløn 	<p>Ingen opfølgning fra tidligere. Nystiftet institution.</p>
2020	<p><i>Gennemførelse af køb:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Anvendelse af SKI-aftaler, indkøbsaftaler samt indhentelse af tilbud <p><i>Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Lønstamdata (personalesager) - Lønudbetalinger <p><i>Gennemførelse af salg:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Gennemførelse af IDV <p><i>Uafhængighed</i></p>	<p><i>Aktivitets- og ressourcestyling:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Økonomistyring - Repræsentationsomkostninger - produktivitet <p><i>Mål- og resultatstyring:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Resultatløn <p><i>Styring af offentlige indkøb:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Interview om forretningsgange. - Godkendelse af anlægsinvesteringer 	<p>Gennemførelse af salg IDV. Institutionen har udarbejdet procedure for IDV, herunder modeller til for- og efterkalkulationer.</p> <p>Økonomistyring. Vi har påset at der udarbejdes løbende økonomiopfølgning, herunder løbende afstemning af regnskabsgrundlaget.</p>
2021	<p><i>Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Lønstamdata (personalesager) - Lønudbetalinger <p><i>Gennemførelse af salg:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - IDV ydelser <p><i>Gennemførelse af indkøb:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Anvendelse af SKI-aftaler, indkøbsaftaler samt indhentelse af tilbud 	<p><i>Aktivitets- og ressourcestyling:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - økonomistyring - sparsommelighed - produktivitet 	<p>Ingen forhold til opfølgning.</p>

Rotationsplan

	2019	2020	2021	2022
Juridisk-kritisk revision				
Gennemførelse af indkøb		X	X	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner (uden for rotation)	X	X	X	X
Gennemførelse af salg (uden for rotation)	X	X	X	X
Myndigheders gebyropkrævning	I/R	I/R	I/R	I/R
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.	I/R	I/R	I/R	I/R
Rettighedsbestemte overførsler	I/R	I/R	I/R	I/R
Forvaltningsrevision				
Aktivitets- og ressourcestyling (uden for rotation)	X	X	X	X
Mål- og resultatstyring	X	X		
Styring af offentlige indkøb		X		
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	I/R	I/R	I/R	I/R
Styring af offentlige tilskudsordninger	I/R	I/R	I/R	I/R

6.2 Juridisk-kritisk revision

6.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

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

6.2.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

Vi har i år behandlet følgende områder i forbindelse med vores juridisk-kritiske revision, som er udenfor rotation:

- Løn og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg

Herudover har vi i forbindelse med vores revision og de drøftelser, vi har med institutionens ledelse, løbende opmærksomhed på, at der i institutionens disponeringer er fokus på formål og virke samt overholdelse af gældende regler.

6.2.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Vores juridisk-kritiske revision af regeloverholdelse på dette område er gennemført i naturlig forbindelse med vores revision af institutionens forretningsgange og interne kontroller på lønområdet. Vi henviser til vores beskrivelser og konklusioner i dette protokollats afsnit 5.5. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

6.2.4 Gennemførelse af salg

Vi har fulgt op på forretningsgangen vedrørende overholdelse af statslige regler for gennemførelse af salg, om fattende indtægtsdækket virksomhed.

Vi har herunder efterprøvet, at institutionen har registreret aktiviteterne særskilt, og har aflagt særskilt regnskab herfor jævnfør særlig specifikation årsrapporten. Vi har påset, at der er henført såvel direkte som indirekte omkostninger som administration og andel af bygningsdrift til IDV-aktiviteten. Der er realiseret et underskud på -1.049 tkr. i 2022.

Det samlede resultat af IDV-aktiviteten er på -1.102 tkr. for de første 4 år. Vi henleder opmærksomheden på, at det akkumulerede resultat ikke må være negativt fire år i træk iht. vedledning i indtægtsdækket virksomhed fra UVM og økonomistyrelsens Budgetvejledning punkt 2.6.8.2.

Vi gør opmærksom på at bestyrelsen/ledelsen har pligt at sikre at IDV-aktiviteten udviser et overskud eller alternativt at aktiviteten ophører. Det er oplyst, at ledelsen har taget initiativ til at afsøge mulighederne for en bæredygtig økonomisk løsning for aktiviteten.

Indtægtsdækket virksomhed omfatter de ydelser eller varer der sælges som en naturlig udløber af den ordinære aktivitet. Vi har drøftet hvilke ydelser, der er omfattet af IDV bestemmelserne og hvilke transaktioner, der kan henføres til den almindelige undervisning på værkstederne.

IDV-aktiviteten omfatter primært Fyns Laksefisk. Vi skal desuden gøre opmærksom på at salg af større specialfremstillede opgaver eller varer hvor modtageren er en professionel modpart (i erhvervsøjemed) kan være IDV. Institutionen skal være opmærksom på, at ved større opgaver skal der foretages kreditvurdering af modparten.

I lighed med sidste år er det et krav, at der foreligger et tilstrækkeligt og dokumenteret kalkulationsgrundlag for salg af ydelser i den indtægtsdækkede virksomhed. Institutionen har udarbejdet forkalkulationer i form af budget mv. forud for leverancen for de primære IDV-aktiviteter.

Gennemgangen har herudover ikke givet anledning til yderligere kommentarer.

6.2.5 Konklusion på den juridisk-kritiske revision

Samlet set har vi ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode, der har været væsentlige regelbrud samt at

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

6.3 Forvaltningsrevision

6.3.1 Forvaltningsrevision, generelt

Vi har i forbindelse med vores finansielle revision ikke konstateret forhold, der kunne give anledning til at udvide eller ændre den planlagte forvaltningsrevision. Vi har endvidere ikke konstateret forhold, der kunne indikere, at institutionen ikke skulle have en hensigtsmæssig forvaltning.

6.3.2 Planlægning af forvaltningsrevision

Vi har i år behandlet følgende områder, som er udenfor rotation:

- Aktivitets- og ressourcestyring

6.3.3 Aktivitets- og ressourcestyring

Forvaltningsrevisionen er foretaget integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og har omfattet en vurdering af økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet, herunder om institutionens ledelse har taget skyldige økonomiske hensyn ved midlernes forvaltning.

Vurderingerne er blandt andet baseret på den administrative tilrettelæggelse af opgavevaretagelsen, de økonomiske dispositioner, der er foretaget, analyser og sammenligninger af indtægts- og omkostningsposter, nøgletal, budgetafvigelser, budgetforudsætninger, målfastsættelse og -opfyldelse, usædvanlige tendenser i udviklingen samt løbende styringsprocesser.

Det er institutionens ledelse, der har ansvaret for at planlægge og styre institutionens aktiviteter og herved sikre, at institutionens ressourcer, herunder statstilskuddet, anvendes på en økonomisk og forsvarelig måde.

Ledelsen afholder løbende møder, hvor aktiviteter og opgaver planlægges og prioriteres ud fra institutionens politikker og overordnede mål og strategier, ligesom ledelsen løbende følger op herpå ved gennemgang af kvartalsregnskaber og likviditet.

Det er vores opfattelse, at institutionen generelt har en forsvarelig administration ved forbrug af offentlige midler, og at institutionen lever op til de forventninger, der stilles, med hensyn til økonomistyring samt en sparsommelig, produktiv og effektiv styring af institutionens forhold.

6.3.3.1 Økonomistyring

Institutionens økonomistyring tager sit udgangspunkt i et budget med en detaljeringsgrad, som skaber et grundlag for den løbende detailstyring samt den løbende budgetopfølgning.

Der har i årets løb løbende været udarbejdet perioderegnskaber og likviditetsopgørelser som beskrevet i regnskabsinstruksen, som er behandlet på bestyrelsesmøder.

Det er på dette grundlag vores vurdering, at institutionens økonomistyring har været hensigtsmæssig.

6.3.3.2 Sparsommelighed

Vurderingen af sparsommelighed omfatter blandt andet undersøgelser af, om institutionens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til institutionens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt varer og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk måde under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

Til vurdering af institutionens sparsommelighed har vi i 2022 været afgrænset til følgende områder:

- Løn

Løn

Under vores gennemgang af institutionens løn er vi ikke stødt på forhold, hvor der ikke aflønnes efter overenskomstmæssige satser, samt at ledelsen løbende har fokus på udvikling i personalemæssige ressourcer i forhold til årselevaktiviteten.

Ved vores revision af årsrapporten, samtaler med institutionens ledelse samt vores kendskab til institutionens forhold som helhed er vi ikke blevet bekendt med forhold, der i øvrigt giver os anledning til at konkludere, at institutionen ikke har ageret sparsommeligt.

6.3.3.3 Produktivitet

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. For FGU FYN er dette forholdet mellem omkostninger og årselever:

tkr.	2022	2021	Ændring	2020
Lønomkostninger til undervisningens gennemførelse	50.633	61.020	-17%	83.603
Omkostninger i alt til undervisnings gennemførelse	48.291	57.394	-16%	78.037
Antal årselever	495,9	674,2	-26%	903,3
Årsværk undervisning	79,7	104,6	-24%	134,5
Lønomkostninger til undervisningens gennemførelse pr. ÅE	102	91	13%	93
Omkostninger i alt til undervisnings gennemførelse pr. ÅE	97	85	14%	86
Årselevtal/Årsværk	6,22	6,45	-3%	6,72

Elevtallet er faldet med 26% i forhold til 2021, mens løn og omkostninger til undervisningsgennemførelse er faldet med hhv. 17% og 16%. Elevratio - forholdet mellem Årselevtal og Årsværk - er faldet med 3% fra 2021 til 2022.

Af nøgletallene fremgår at institutionen er lykkedes med at reducere og tilpasse driften til faldende årselevtal. Ledelsen har i løbet af 2022 fortsat arbejdet med økonomistyringsprocedurer og udarbejdelse af kvalificeret og underbygget budget samt likviditetsbudget for 2023.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer, men der vil fortsat være behov for en tæt økonomistyring hos institutionen med tilpasning af driften i forhold til aktiviteten og årselevtal.

6.3.4 Konklusion på forvaltningsrevision

Institutionens økonomi og produktivitet er påvirket af det faldende elevtal. Vores samlede konklusion er, at vi ved vores revision af institutionens forvaltning ikke konstaterer nogen væsentlige forvaltningsmæssige uregelmæssigheder.

7. Assistance og rådgivning

Ud over revision i henhold til bekendtgørelsen om institutioner for forberedende grunduddannelse har vi foretaget revision i forbindelse med afgivelse af erklæringer for følgende:

- Kvartalsmæssige aktivitetsindberetninger for FGU-aktivitet 2022
- Kommunalt bidrag 2022
- Momskompensation UMV 2022

Endvidere er der i årets løb desuden ydet regnskabsmæssig assistance til:

- Assistance med udarbejdelse af årsrapport for 2022
- Assistance med supplerende aktivitetsindberetninger FGU
- Assistance vedrørende momsopgørelse
- Anden løbende ledelsesmæssig rådgivning og assistance.
- Assistance med udarbejdelse af budgetopfølgning 2022

8. Revisors habilitetserklæring

I henhold til Undervisningsministeriets bekendtgørelse om institutioner for forberedende grunduddannelse mv. nr. 836 af 14. juni 2022 erklærer undertegnede:

- at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser,
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger i relation til anvendelse af tilskuddene i overensstemmelse med gældende vilkår,
- at vi under vores revision har fået bekræftet, at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Kolding, den 27. marts 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor

Odense, den 27. marts 2023
Bestyrelsen:

Pia Offer Madsen
Formand

Helle Nielsen
Næstformand

Kent Madsen

Morten Bundgaard Christensen

Michael Eskamp Wittek

Kenneth Maar Clasen

Vibeke Ejlertsen

Alex Haurand

Hans Møller

Lars Bregnehøj

Mads Vogt-Nielsen

9. Oplysning om den uafhængige revisors revisionspåtegning på årsregnskabet

<input checked="" type="checkbox"/>	Revisors påtegning
<input checked="" type="checkbox"/>	Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelse af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser
<input type="checkbox"/>	Afkræftende konklusion
<input type="checkbox"/>	Konklusion med forbehold om fortsat drift (going concern)
<input type="checkbox"/>	Konklusion med forbehold om øvrige forhold
<input type="checkbox"/>	Konklusion med forbehold vedrørende ikke reviderede budgettal
<input type="checkbox"/>	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
<input type="checkbox"/>	Fremhævelse af forhold vedrørende regnskabet
<input type="checkbox"/>	Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen
<input type="checkbox"/>	Andre rapporteringsforpligtelser
<input type="checkbox"/>	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkrydses, såfremt der er bemærkninger)

UDKAST

10. Revisortjekliste

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokollat	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger	Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger	Udskudt, jf. revisionsplanlægning	Ikke relevant
	<i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige bemærkninger vedrørende:</i>						
	Overordnede kommentarer og risikofaktorer						
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	4.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	4.2			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder	4.3			X		
	Finansiell revision						
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse	5.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	5.2			X		
6.	Formålsregnskab	5.3			X		
7.	Statstilskud	5.4			X		
8.	Løn	5.5			X		
9.	Undervisningsmiljø vurdering	5.6			X		
10.	Andre væsentlige områder	5.7			X		
	Juridisk-kritisk revision						
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	6.2.3			X		
12.	Gennemførelse af salg	6.2.4	X				
13.	Gennemførelse af indkøb	6.1				X	
	Forvaltningsrevision						
14.	Aktivitets- og resursestyring	6.3.3			X		
15.	Mål- og resultatstyring	6.1				X	
16.	Styring af offentligt indkøb	6.1				X	
17.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	6.1					X