

statsautoriseret revisionsfirma
Stationspladsen 1 og 3
3000 Helsingør
CVR nr. 30 19 52 64

Tlf. 4921 8700
Fax 4921 8750
www.kallermann.dk

FGU Øresund

**Revisionsprotokollat til
årsrapport for 2022**

INDHOLDSFORTEGNELSE

	<u>Side</u>
1. Revision af årsrapporten	37
1.1 Årsrapporten	37
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten	37
1.2.1 Særlige forhold, overordnede kommentarer og risikofaktorer	37
1.2.2 Skolens økonomiske situation	38
1.2.3 Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse	38
1.2.4 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og/eller forvaltningen	39
1.2.5 Skolens formål	39
1.2.6 Registreringssystemer og intern kontrol	39
1.2.7 Generelle IT-kontroller	39
1.2.8 Særlige forhold af betydning for modtager og hvervgiver	39
2. Revision i årets løb	39
2.1 Revision af forretningsgange og interne kontroller	39
2.1.1 Opgørelse af årselever	40
2.1.2 Lønrevision	40
2.1.3 Likvide beholdninger	40
2.1.4 Fuldmagts- og attestationsforhold	40
3. Kommentarer til årsrapporten	40
3.1 Resultatopgørelsen	40
3.2 Balancen	40
4. Forvaltningsrevision	41
4.1 Økonomistyring	41
4.2 Sparsommelighed, produktivitet og effektivitet	41
4.2.1 Sparsommelighed	41
4.2.2 Produktivitet	41
4.2.3 Effektivitet	42
4.3 Konklusion	42
5. Øvrige oplysninger	42
5.1 Ledelsens regnskabserklæring	42
5.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	42
5.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	42
6. Konklusion på den udførte revision	42
7. Erklæring	42
8. Bilag til revisionsprotokollen	44

REVISIONSPROTOKOLLAT TIL ÅRSRAPPORT FOR 2022**1. REVISION AF ÅRSRAPPORTEN****1.1 Årsrapporten**

Vi har afsluttet revisionen af den af ledelsen aflagte årsrapport for 2022 for FGU Øresund. Årsrapporten udviser følgende:

	2022
	kr.
Resultat	-523.543
Aktiver	20.990.449
Egenkapital	7.703.428

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsrapporten:

1.2.1 Særlige forhold, overordnede kommentarer og risikofaktorer

Vi har ikke identificeret særlige forhold, som efter vores vurdering i henhold til internationale revisionsstandarder skal rapporteres til den øverste ledelse og kræver bestyrelsens aktive stillingtagen eller forøgede bevågenhed. Særlige forhold omfatter eksempelvis manglende overholdelse af lovgivningen, betydelige mangler i intern kontrol, væsentlige regnskabsmæssige usikkerheder, herunder usikkerhed om going concern forudsætningen er opfyldt.

Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten eller forvaltningen.

Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.

Vi har forespurgt institutionens daglige ledelse, om institutionen har været part i tilsynssager i 2022. Institutionens daglige ledelse har oplyst, at der for året 2022 har været tilsyn vedrørende fravær, faglig trivsel og faglig støtte. Der har for året 2022 været afholdt møde samt været korrespondance i samme forbindelse.

Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Der var ikke væsentlig bemærkninger eller anbefalinger i revisionsprotokollatet til årsrapporten for 2021.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge institutionens bestyrelse om, hvordan den over tilsyn med de aktiviteter og procedurer, som institutionens daglige ledelse har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser, samt hvilke interne kontroller ledelsen har implementeret for at forebygge sådanne risici.

Vi har fået oplyst, at bestyrelsens tilsyn primært udøves i forbindelse med bestyrelsesmøderne, hvor bestyrelsen får forelagt regnskabstal og budgetopfølgninger, som er baseret på et afstemt materiale.

Vi skal desuden forespørge bestyrelsen om, hvorvidt de har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker institutionen eller om mistanke og beskyldninger herom.

Vi har som led heri sammen med ledelsen drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som institutionen har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Ledelsen har i denne forbindelse oplyst, at den

ikke er bekendt med besvigelser eller mistanke og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på institutionen, og vi betragter bestyrelsens underskrift på denne protokol som en bekræftelse på, at de heller ikke er bekendt med besvigelser og beskyldninger om besvigelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser.

1.2.2 Skolens økonomiske situation

Som det fremgår af ledelsesberetningen i årsrapporten, har skolen for i år realiseret et underskud på 524 t.kr., og har ultimo året en positiv egenkapital på 7.703 t.kr.

Skolen har i 2021/22 tilpasset omkostningerne og det udarbejdede budget for året 2023 udviser et positivt resultat samt en tilstrækkelig likviditet.

1.2.3 Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse

I vores tiltrædelsesprotokollat har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem skolens ledelse og os.

Revisionen har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionen skal sikre, at årsrapporten ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder fejl vedrørende foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen for 2022 har vi vurderet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2022, herunder risici relateret til skolens aktiviteter. Vi har endvidere vurderet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores arbejde mod risikofyldte områder. Vi har ikke identificeret regnskabsposter og områder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler i årsrapporten.

Revisionen er udført ved stikprøver med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsrapportens oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget gennemgang og vurdering af bogholderiposteringer og dokumentation herfor.

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsen regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

Revisionen har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning af resultatopgørelsen med tidligere års resultatopgørelser. Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til skolen, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler skolen, er rigtigt udtrykt i årsrapporten. Vi har endvidere påset, at almindelig anerkendt regnskabspraksis er fulgt, samt at årsrapporten giver et retvisende billede af skolens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af skolens aktiviteter for regnskabsåret.

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi revideret begivenheder indtruffet efter regnskabsårets udløb. Formålet med revisionsarbejdet på dette område er at kontrollere, om væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er kommet til udtryk enten i selve regnskabsposterne eller i form af oplysninger i noter til årsrapporten.

Under revisionen har vi efterprøvet, om årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og Bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om Statens regnskabsvæsen.

1.2.4 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og/eller forvaltningen

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og/eller forvaltningen. Vi henviser til vores yderligere kommentarer til årsrapporten i afsnit 3 samt i vurderingen af forvaltning i afsnit 4.

1.2.5 Skolens formål

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

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

1.2.6 Registreringssystemer og intern kontrol

Vi har som led i revisionen gennemgået skolens registreringssystemer og interne kontroller.

Fuldmagtsforhold til skolens bankkonti er organiseret således, at disponeringen foretages af skolens ledelse på baggrund af betalingsforslag som stilles af skolens administrative medarbejdere. Der er således etableret den krævede adskillelse mellem registrering og frigivelsesfunktionen. Ligesom der er fastsat beløbsgrænser for foretagelse af betalinger med skolens kreditkort.

Gennemgangen af registreringssystemer har ikke herudover givet anledning til bemærkninger.

1.2.7 Generelle IT-kontroller

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 det administrative finanssystem Navision Stat.

På baggrund af den foretagne revision er det vores samlede vurdering, at de generelle IT-kontroller vedrørende regnskabsaflæggelsen er på et tilfredsstillende niveau.

1.2.8 Særlige forhold af betydning for modtager og hvervgiver

I henhold til lovgivningen skal vi i revisionsprotokollen omtale væsentlige forhold som væsentlige usikkerheder, væsentlige fejl eller mangler vedrørende skolens bogholderi, regnskabsvæsen eller interne kontrol.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger vedrørende årsregnskab eller de omtalte forhold.

2. REVISION I ÅRETS LØB

I henhold til Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse om regnskab og revision skal revisionen udføres i årets løb og i forbindelse med årsafslutningen.

Vi har udført revisionen af årsrapporten for 2022 for FGU Øresund i overensstemmelse hermed.

2.1 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Revisionen i årets løb har til formål at undersøge og vurdere, om skolens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Som led i revisionen har vi foretaget en vurdering af skolens forretningsgange og interne kontroller, herunder særligt inden for følgende risikofyldte områder:

- Opgørelse af årselever
- Stikprøvevis gennemgang af udbetalte lønninger samt sagsrevision
- Administration af likvide beholdninger, herunder betalingssystemer
- Fuldmagts- og attestationsforhold

2.1.1 Opgørelse af årselever

Der er i forbindelse med revisionen af kvartalsopgørelse til Børne- og Undervisningsministeriet kontrolleret for, at de gældende regler blev overholdt. Kontrollen har bl.a. omfattet substansrevision af timeregistreringssedler til de indberettede data, samt en kontrol af, at timesedlerne var korrekt udfyldt.

Kvartalsopgørelserne er blevet forsynet med en blank påtegning.

2.1.2 Lønrevision

Vi har gennemgået skolens forretningsgang for lønområdet samt foretaget stikprøvevis kontrol af, om ansættelsesaftalerne er korrekt indplaceret i løntrin, pension mv. Vi har endvidere gennemgået resultatløn til skolens ledelse og sammenholdt med seneste offentliggjorte regulering pr. 1. oktober 2022.

2.1.3 Likvide beholdninger

Likvide beholdninger er påset til stede ved afstemning med foreliggende kasseopgørelse samt engagementsforespørgsler fra skolens pengeinstitutter.

Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

2.1.4 Fuldmagts- og attestationsforhold

Vi har foretaget en gennemgang af skolens forretningsgange vedrørende fuldmagtsforhold ved betalinger. Fuldmagtsforhold er sammenholdt med vores engagementsforespørgsel til skolens pengeinstitut, hvoraf det fremgår, at der skal 2 personer til at disponere på skolens likvide beholdninger.

3. KOMMENTARER TIL ÅRSRAPPORTEN

3.1 Resultatopgørelsen

Indtægter, 19.371 t.kr.

Indtægter i form af tilskud fra staten er baseret på de påtegnede kvartalsopgørelser. Det er ved statusrevisionen påset, at grundlaget for tilskuddene er uændret i forhold til de afgivne erklæringer.

Indtægterne er afstemt til eksternt materiale og består primært af tilskud fra Børne- og Undervisningsministeriet. Det er i forbindelse med den stikprøvevise kontrol af udgifter påset, at tilskuddene er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår. Endvidere er det stikprøvevist kontrolleret, at de interne disponerings- og godkendelsesregler er blevet fulgt.

Løn, 12.463 t.kr.

Vi har afstemt lønnen ifølge regnskabet til lønmodulet. Det er endvidere påset, at skatter og bidrag afregnes rettidigt.

Øvrige drift, 6.932 kr.

Der er stikprøvevist foretaget bilagsrevision, hvor det bl.a. blev kontrolleret, at bilagene overvejende var atteret korrekt, og det fakturerede beløb lå inden for forstanderens bemyndigelse.

3.2 Balancen

Materielle anlægsaktiver, 7.393 t.kr.

Vi har revideret årets tilgang samt påset, at årets afskrivninger er foretaget i overensstemmelse med de fastlagte afskrivningsperioder. Vi har endvidere på stikprøvebasis kontrolleret aktivernes fysiske tilstedeværelse.

Tilgangene vedrører erhvervelse af ejendommen Fabriksvej 18 A-B og 16 B, 3000 Helsingør samt automobil Dacia Lodgy.

Tilgodehavender, 2.584 t.kr.

Vi har sammenholdt tilgodehavender med indbetalinger efter regnskabsårets udløb. Tilgodehavender tilskud/skoleydelse er medtaget med 1.721 t.kr. og tilgodehavende moms mv., der refunderes af Børne- og Undervisningsministeriet, er medtaget med 265 t.kr.

Likvider, 10.662 t.kr.

De likvide beholdninger samt renteindtægter og –udgifter tilknyttet hertil er afstemt til eksternt materiale fra skolens pengeinstitut.

Kortfristet gæld, 10.133 t.kr.

Kortfristet gæld er gennemgået med henblik på korrekt periodisering. Kortfristet gæld består af mellemregning med Børne- og Undervisningsministeriet, kreditorer med 5.497 t.kr., særtilskud med 2.763 t.kr. skyldige lønposter, feriepengeforpligtelser med 1.016 t.kr. samt afsat revision.

Kreditorer samt skyldige lønposter er stikprøvevis kontrolleret til efterfølgende betaling.

De udførte revisionshandlinger herved har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skolen har ikke udført aktiviteter omkring reglerne om indtægtsdækket virksomhed i regnskabsåret.

4. FORVALTNINGSREVISION**4.1 Økonomistyring**

På grundlag af en handlingsplan udarbejde skolen driftsbudgetter for det efterfølgende år.

I udarbejdelsen af såvel handlingsplan som budget involveres de ansvarlige for de forskellige aktivitetsområder. Budgettet udarbejdes, så det kan danne grundlag for periodisk opfølgning ved sammenholdelse med de løbende regnskab. Der er i 2022 løbende foretaget sammenholdelse mellem udviklingen i skolens aktivitet og budgettet for 2022. Budgetopfølgningen forelægges bestyrelsen løbende igennem året.

4.2 Sparsommelighed, produktivitet og effektivitet

Vi har generelt gennemgået skolens udgifter med henblik på sparsommelighed, effektivitet og produktivitet. Herunder specielt påsat, at fakturaer betales rettidigt, at der opnås optimal forrentning af likvider, og at der indhentes refusion, henholdsvis tilskud for ansatte efter den sociale klausul.

Vi henviser i øvrigt til de i årsrapporten udarbejdede nøgletal.

4.2.1 Sparsommelighed

Vi har ved interview med forstander gennemgået skolens indkøbsprocesser. I denne forbindelse har vi konstateret, at skolen benytter Statens indkøbsaftaler. Ligeledes har vi konstateret, at skolen har indgået rabatordninger af anden karakter.

Yderligere er repræsentationskonti gennemgået.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.2.2 Produktivitet

For så vidt angår nøgletallene henviser vi til årsrapportens ledelsesberetning samt hoved- og nøgletalsoversigt.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.2.3 Effektivitet

Det er skolens mål at tilbyde undervisning til unge mellem 15 og 25 år, der ikke har gennemført eller er i gang med en ungdomsuddannelse eller er i beskæftigelse.

Der samarbejdes med de lokale kommuner, uddannelsesinstitutioner og virksomheder. Dette samarbejde søges hele tiden udbygget til gavn for den enkelte elev.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.3 Konklusion

På baggrund af vores undersøgelser samt revisionen af årsrapporten mener vi, at skolen arbejder sparsommeligt, produktivt og effektivt samt har udvist skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af de modtagne offentlige midler.

Det bemærkes dog som nævnt ovenfor, at vi skal anbefale, at skolens løbende økonomistyring og budgetopfølgning fortsat gives en høj prioritet i det kommende år. Forvaltningsrevisionen har herudover ikke givet anledning til bemærkninger.

5. ØVRIGE OPLYSNINGER

5.1 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsrapporten for 2022.

5.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den ifølge selskabslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har vi påset, at skolen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

5.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat sidste år har vi udført følgende opgaver for skolen:

- Revision af kvartalsopgørelser til Børne- og Undervisningsministeriet vedrørende skoleydelsestilskud.
- Udarbejdelse af årsrapport for 2022.
- Bogføringsmæssig assistance samt rådgivning vedrørende momsforhold mv.

6. KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne den med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

7. ERKLÆRING

I henhold til lovgivningen skal vi erklære:

- at vi opfylder de habilitetsbetingelser, der er indeholdt i lovgivningen,
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
- at vi ikke har bemærkninger med hensyn til, om tilskuddene er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, samt

at vi ikke har bemærkninger med hensyn til, om refusion og tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Helsingør, den 27. marts 2023

Kallermann Revision A/S – statsautoriseret revisionsfirma



Leif Lindén

statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den

Forstander

Tommy H. Widriksen

Bestyrelse

Per Frost Henriksen
formand

Peter Bruun
næstformand

Dicke Noël Toft

Lene Lindberg

Thomas Horn

Fabio Messina

Lars Søndergaard

Salina Larsen

Claus Birkelyng

Tina Steinbrenner

Morten Eistrup

Biørn Gad-Hansen

Aske B. E. Mortensen

8. BILAG TIL REVISIONSPROTOKOLLENInstitutionsnr.: **281048**Institutionens navn: **FGU Øresund**Regnskabsår: **2022****Oplysning om revisors påtegning på årsrapporten**

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
	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
	Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen (ikke revideret budgettal)
	Andre rapporteringsforpligtelser
	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkrydses, såfremt der er bemærkninger)

Punkt	Revisortjekliste	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger	Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger	Udskudt, jf. revisionsplanlægning	Ikke relevant
-------	------------------	-----------------------	-------------------------	--	-----------------------------------	---------------

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

1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat					X
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen					X
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.			X		
Finansiell revision						
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område			X		
6.	Statstilskud			X		
7.	Løn			X		
8.	Andre væsentlige områder			X		
Juridisk-kritisk revision						
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt			X		
10.	Gennemførelse af indkøb			X		
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner			X		
12.	Gennemførelse af salg			X		
Forvaltningsrevision						
13.	Forvaltningsrevision, generelt			X		
14.	Aktivitets- og resursestyring			X		
15.	Mål- og resultatstyring, resultatløn					X
16.	Mål- og resultatstyring, andre områder				X	
17.	Styring af offentligt indkøb				X	
18.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					X