

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 2023**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	46
1.1 Opfølgning på bemærkninger fra sidste års revisionsprotokollat	46
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	46
1.3 Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder	46
2. Finansiell revision	47
2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	48
2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	48
2.3 Formålsregnskab	48
2.4 Statstilskud	48
2.5 Løn	49
2.6 Undervisningsmiljøvurdering	49
2.7 Andre væsentlige områder	49
2.7.1 Balancen	49
2.8 Revision af forretningsgange og interne kontroller	50
2.9 Særlige forhold af betydning for modtager og hvervgiver	50
3. Juridisk-kritisk revision	50
3.1 Juridisk-kritisk revision, generelt	50
3.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision	50
3.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner	51
3.4 Specifikation af langfristet gæld	51
3.5 Finansiell leasing	51
3.6 Strategi for Finansiell Risikostyring	51
3.7 Konklusion på den juridisk-kritiske revision	51
4. Forvaltningsrevision	51
4.1 Forvaltningsrevision, generelt	51
4.2 Planlægning af forvaltningsrevision	51
4.3 Aktivitets- og ressourcestyring	51
4.4 Mål og resultatstyring	51
4.5 Styring af offentligt indkøb	52
4.6 Konklusion på forvaltningsrevision	52
5. Øvrige oplysninger	52
5.1 Ledelsens regnskabsaflæggelse	52
5.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver	53
6. Konklusion	53
7. Erklæring	53
8. Bilag til revisionsprotokollen	55

REVISIONSPROTOKOLLAT TIL ÅRSRAPPORT FOR 2023

1. OVERORDNEDE KOMMENTARER OG RISIKOFAKTORER

1.1 Opfølgning på bemærkninger fra sidste års revisionsprotokollat

Der var ikke væsentlig bemærkninger eller anbefalinger i revisionsprotokollatet til årsrapporten for 2022.

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

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

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.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge institutionens bestyrelse om, hvordan den øver 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.

1.3 Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder

Vi har forespurgt institutionens daglige ledelse, om institutionen har været part i tilsynssager i 2023. I den forbindelse er vi blevet oplyst, at der har været tilsyn på løn til øverste chef, rektor. Der har været en god dialog mellem STUK og formanden, og lønnen er tilrettet pr. 01.10.2023 efter anvisning fra STUK. En officiel bekræftelse fra STUK på at sagen er afsluttet, foreligger endnu ikke, men den modtagne korrespondance indikerer et forløb, der formelt set kun afventer bekræftelse fra STUK om, at sagen er afsluttet.

Institutionens daglige ledelse har herudover oplyst, at der har været en tilsynssager vedrørende fravær og faglig trivsel. Tilsynssagen vedrørende faglig trivsel blev afsluttet i 2023, og hvad angår tilsynssagen vedrørende fravær, er der indsendt en redegørelse som afslutning på tilsynet, som forventes afsluttet i juni 2024.

2. FINANSIEL REVISION

Vi har afsluttet revisionen af den af ledelsen aflagte årsrapport for 2023 for FGU Øresund. Årsrapporten udviser følgende:

	2023 kr.
Resultat	2.375.071
Aktiver	20.001.834
Egenkapital	10.078.499

Skolen har i 2023 modtaget det ekstraordinære tilskud ”økonomisk løft” på i alt 4,3 mio.kr., hvilket er den eneste årsag til, at der er realiseret et overskud på 2,4 mio.kr.

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 2023 har vi vurderet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2023, herunder risici relateret til skolens aktiviteter. Vi har endvidere vurderet risici forbundet med regnskabsafregningen.

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.

2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse

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.

2.2 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 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 regnskabsafklæggelsen er på et tilfredsstillende niveau.

2.3 Formålsregnskab

Vi har kontrolleret, at institutionens resultatopgørelse er opstillet på baggrund af det udmeldte kontoskema og at der ikke er forskelle mellem hovedtotaler i årsrapporten og resultatopgørelsen.

Derudover har vi påset, at institutionen har etableret hensigtsmæssige fordelingsnøgler, som er i overensstemmelse med styrelsens konteringsinstruks. Vi har påset, at institutionen har anvendt de fastlagte fordelingsnøgler i regnskabsåret. Vi har endvidere påset, at undervisningsomkostninger er konteret på undervisningsformål, samt at administrationsomkostninger, fælles- og bygningsomkostninger er bogført på korrekte formål, jf. konteringsinstruksen.

På baggrund af vores gennemgang af fordelingsnøgler og stikprøvevis kontrol af formålskonteringen finder vi, at specifikationen af formålsregnskabet er korrekt.

2.4 Statstilskud

Indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse

Vi har i årets løb stikprøvevis foretaget en gennemgang af forretningsgangen for registrering af elever, herunder procedurerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

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

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 2023 været attesteret på en række supplerende reguleringer hertil.

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 2022 og 2023 samt modtagne skrivelser fra ministeriet vedrørende øvrige tilskud, herunder periodisering af tilskud i forhold til forbrug.

I forbindelse med revisionen af institutionens årsregnskab er det kontrolleret, at institutionens tilskudsgrundlag er uændret i forhold til de erklæringer, der er afgivet i årets løb.

Revision i årets løb

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.

Statusrevisionen

Indtægter i form af tilskud fra staten er baseret på de på tegnede 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.

2.5 Løn

Vi har gennemgået forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller i lønningsbogholderiet uden at have bemærkninger hertil.

2.6 Undervisningsmiljøvurdering

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

Ledelsen har oplyst, at undervisningsmiljøvurderingen er en del af den årlige Trivselsundersøgelse, som Børne- og Undervisningsministeriet udarbejder.

2.7 Andre væsentlige områder**2.7.1 Balancen****Materielle anlægsaktiver, 7.468 t.kr.**

Vi har ved revisionen stikprøvevis gennemgået dokumentationen for væsentlige til- og afgang af anlægsaktiver. Gennemgangen gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger. Vi har endvidere på stikprøvebasis kontrolleret aktivernes fysiske tilstedeværelse.

Tilgodehavender, 1.569 t.kr.

Vi har sammenholdt tilgodehavender med indbetalinger efter regnskabsårets udløb.

Likvider, 10.857 t.kr.

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

Kortfristet gæld, 6.907 t.kr.

Kortfristet gæld er gennemgået med henblik på korrekt periodisering. Kortfristet gæld består af mellemregning med Børne- og Undervisningsministeriet 3.076 t.kr., særtilskud med 2.694 t.kr. skyldige lønposter, feriepengeforpligtelser med 613 t.kr. samt kreditorer i øvrigt herunder 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.

2.8 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 er 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

2.9 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.

3. JURIDISK-KRITISK REVISION

Vi har som led i revisionsopgaven gennemført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med retningslinjerne i Standarderne for Offentlig Revision, herunder særligt henholdsvis SOR 6 (version 2.0) og SOR 7 (version 2.0). Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen er udført under hensyntagen til de plantemaer uden for rotation, som Børne- og Undervisningsministeriet har fastlagt.

Vi har endvidere fastlagt de plantemaer og udvalgt de konkrete emner for hvert plantema i løbet af opgaveperioden, som vi har anset relevante for opgaven.

3.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

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

3.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

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

- Løn og ansættelsesmæssige dispositioner
- Specifikation af langfristet gæld
- Finansiell leasing
- Strategi for Finansiell Risikostyring

3.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Vi har gennemgået skolens forretningsgang for lønområdet samt foretaget stikprøvevis kontrol af, om ansættelsesaftalerne er korrekt indplaceret i løntrin, pension mv.

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

3.4 Specifikation af langfristet gæld

Opgørelsen af langfristet gæld til realkreditinstitutter er afstemt til modtaget restgældsopgørelse pr. 01.01.2024 fra Nykredit og noteoplyst i overensstemmelse hermed som henholdsvis gæld, der afdrages efter 1 år og gæld der er forfalden efter 5 år.

3.5 Finansiell leasing

Selskabet har ingen finansiell leasing.

3.6 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 institutionen har anvendt ministeriets 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.

3.7 Konklusion på den juridisk-kritiske revision

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

4. FORVALTNINGSREVISION

4.1 Forvaltningsrevision, generelt

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

4.2 Planlægning af forvaltningsrevision

Vi har valgt følgende plantema:

- Mål og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb

Vi har valgt at revidere mål- og resultatstyring samt offentlige indkøb, da disse blev udskudt sidste år.

4.3 Aktivitets- og ressourcestyring

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

4.4 Mål og resultatstyring

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.

Institutionens ledelse har oplyst, at institutionen agerer effektivt. Omkring institutionens formål og udvikling er der besluttet en række politikker og overordnede strategier samt indsatsområder, som er gengivet på institutionens hjemmeside, i årsrapporten samt i diverse interne beskrivelser. Vi har gennemgået og vurderet institutionens politikker og overordnede strategier samt indsatsområder, jf. institutionens hjemmeside samt omtalen i årsrapporten og interne beskrivelser, og vi har ingen bemærkninger hertil. Vi har forespurgt institutionens ledelse, om der ud over de nøgletal, der fremgår af årsrapporten, foretages andre løbende undersøgelser af effektivitet.

Vi har fået oplyst, at institutionen gennemfører løbende vurderinger, evalueringer og kvalitetsprojekter. De løbende vurderinger og evalueringer foretages inden for tre forskellige områder: medarbejdertilfredshed, brugertilfredshed, herunder også afgangertilfredshed, og økonomi.

De løbende kvalitetsprojekter foretages inden for karakterer og gennemførelse, evalueringer og tilfredshedsmålinger, kompetenceudvikling af lærerne, undervisning, virksomhedskontakt, systematisk kvalitetsudvikling og professionalisering af ledelsen.

Der foretages løbende evalueringer på de forskellige uddannelsesretninger og i kursusafdelingen. Resultatet af analyserne kan ses på institutionens hjemmeside.

4.5 Styring af offentligt indkøb

Vi har forespurgt, om der i 2023 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.

Vi har i tillæg hertil modtaget skriftlige indkøbspolitikker fra forstanderen, der understøtter ovenstående indkøbsprocesser for skolen. I denne forbindelse kan vi konstatere, at skolen benytter Statens indkøbsaftaler samt søger rabatordninger af anden karakter.

Fuldmagt- 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.

4.6 Konklusion på forvaltningsrevision

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

5. ØVRIGE OPLYSNINGER

5.1 Ledelsens regnskaberklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsrapporten for 2023.

5.2 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 2023.
- Bogføringsmæssig assistance samt rådgivning vedrørende momsforhold mv.

6. KONKLUSION

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 18. marts 2024

Kallermann Revision A/S – statsautoriseret revisionsfirma

Leif Lindén
statsautoriseret revisor

Rasmus Rolighed Asmussen
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: **2023****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	Afsnit i protokol	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>						x
	Overordnede kommentarer og risikofaktorer						
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	1.1			x		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	1.2			x		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder	1.3		x			
	Finansiell revision						
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse	2.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	2.2			x		
6.	Formålsregnskab	2.3			X		
7.	Statstilskud	2.4			X		
8.	Løn	2.5			X		
9.	Undervisningsmiljø vurdering	2.6			X		
10.	Andre væsentlige områder	2.7			X		
	Juridisk-kritisk revision						
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	3.6.3			X		
12.	Gennemførelse af salg						x
13.	Gennemførelse af indkøb					x	
	Forvaltningsrevision						
14.	Aktivitets- og resursestyring	4.6.3			x		
15.	Mål- og resultatstyring	4.6.4			x		
16.	Styring af offentligt indkøb	4.6.5			x		
17.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter						x