



HF & VUC FYN

UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL

SIDE 296 - 324

VEDRØRENDE ÅRSRAPPORTEN FOR 2018

HF & VUC FYN - CVR-NR. 461248

DEN UDFØRTE REVISION VEDRØRENDE ÅRSRAPPORTEN FOR 2018

Som bestyrelsesvalgte revisorer for HF & VUC FYN har vi foretaget den i henhold til Undervisningsministeriets Bekendtgørelse nr. 236 af 23. marts 2018 af lov om institutioner for almengymnasiale uddannelser og voksenuddannelse mv. foreskrevne revision af skolens årsrapport for 2018, udvisende et underskud på tkr. 10.124 samt en egenkapital på tkr. 76.631.

I den anledning skal vi hermed redegøre for følgende:

1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer
2. Finansiell revision
3. Juridisk-kritisk revision og Forvaltningsrevision
4. Assistance, rådgivning og øvrige erklæringer
5. Ledelsens erklæring om årsrapporten
6. Revisortjeklisten
7. Revisors habilitetserklæring mv.

1. OVERORDNEDE KOMMENTARER OG RISIKOFAKTORER

1.1 Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsrapporten for 2018.

Det er vores opfattelse, at institutionens regnskabsvæsen og forretningsgange fungerer ordentligt og hensigtsmæssigt, samt at institutionen forvalter midlerne på en forsvarlig måde.

Det er ligeledes vores opfattelse, at statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og vores kontrol af de tilskudsudløsende faktorer har bekræftet, at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Det er samtidig vores vurdering, at der for de udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af HF & VUC FYN, og at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater er dokumenterede og dækkende for institutionens virksomhed i 2018.

Godkender bestyrelsen årsrapporten i den nuværende form, vil vi forsyne den med en påtegning uden forbehold eller fremhævelse af forhold.

1.2 Ikke korrigerede fejl

Til bestyrelsens orientering kan vi oplyse, at årsregnskabet ikke indeholder ikke-korrigerede fejl. Ikke-korrigerede fejl er mindre fejl, som konstateres af ledelsen eller revisor, men som er af en sådan beskeden størrelse og indvirkning på årsregnskabet, at ledelsens manglende korrektion ikke medfører forbehold i revisors erklæring.

1.3 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Revisionen har ikke givet anledning til at fremhæve bemærkninger og anbefalinger som opfølgning fra sidste års revisionsprotokollat.

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

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for bestyrelsens vurdering af årsrapporten. Vi henviser ligeledes til vores øvrige vurderinger under afsnit 3. Juridisk kritisk revision og forvaltningsrevision.

1.4.1 Kommentarer til årets resultat for 2018

Årets resultat for 2018 for HF & VUC FYN udgør et underskud på 10.124 tkr.

Egenkapitalen pr. 31. december 2018 udgør 76.631 tkr. og er påvirket af årets negative resultat på 10.124 tkr.

På baggrund af udviklingen i institutionens økonomiske og finansielle forhold er det vor opfattelse, at institutionen har et solidt økonomisk fundament med en stærk konsolidering af egenkapital og en fornuftig likviditet.

1.4.2 Forventet udvikling og budget for 2019

HF & VUC FYN budgetterer for regnskabsåret 2019 med et underskud på 4.665 tkr.

1.5 Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.

Vi har forespurgt institutionen, om der har været eller er igangværende tilsynssager. Institutionen har oplyst, at der ikke har været tilsynssager i regnskabsåret eller er igangværende tilsynssager hos hverken Rigsrevisionen eller styrelsen.

1.6 Resumé til bestyrelsens stillingtagen

I henhold til krav fra Styrelsen for Undervisning og Kvalitet skal bestyrelsen afgive en stillingtagen til revisors eventuelle kritiske bemærkninger og væsentlige anbefalinger i revisionsprotokollen.

Vi har ikke fundet anledning til at afgive væsentlige kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger, som kræver bestyrelsens stillingtagen.

2. FINANSIEL REVISION

I overensstemmelse med den af Undervisningsministeriets Bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. har vor revision omfattet en stikprøvevis undersøgelse af, om institutionens dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse sker i overensstemmelse med gældende bestemmelser i:

- a. Love, bekendtgørelser, cirkulærer mv. og institutionens vedtægter.
- b. Brugervejledninger mv. for de etablerede løn- og regnskabssystemer.
- c. Institutionens regnskabsinstruks.
- d. Ministeriets tilskudsmeddelelser.

Med hensyn til revisionens formål, omfang og udførelse henviser vi til aftalebrev af den 6. maj 2014.

Revisionen er udført såvel i årets løb som i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten.

2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

Vi har efterprøvet institutionens væsentligste forretningsgange, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse, herunder at institutionen følger retningslinjerne i:

- Lov om institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse med tilhørende bekendtgørelser, cirkulærer mv. samt institutionens vedtægter.
- Institutionens regnskabsinstruks.
- Styrelsen for Undervisning og Kvalitets instrukser for tilskud til almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv. (AGV-instruksen).
- Styrelsen for Undervisning og Kvalitets tilskudsmeddelelser og eventuelle lånetilsagn med vilkår for tilskuddene/lånene.
- Paradigme for årsrapport og vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede institutioner under Undervisningsministeriet.

Vi har ved tilrettelæggelsen af revision og udvælgelsen af stikprøver for 2018 gennemgået udvalgte områder, således at alle afdelinger og uddannelser vil blive gennemgået over en årrække.

Revisionen har omfattet en vurdering af, om institutionens væsentligste forretningsgange, interne kontroller og rapporteringssystemer fungerer forsvarligt på de områder, som gennemgås. Formålet med gennemgangen er at vurdere, om de interne kontroller er betryggende, det vil sige, om

- kontrollerne er designet hensigtsmæssige i forhold til de kontrolmål, de skal sikre
- kontrollerne faktisk er implementeret, og om
- kontrollerne har fungeret i hele den periode, som revisionen omfatter.

Gennemgangen har omfattet en vurdering af, om

- de interne kontroller sikrer en fuldstændig, nøjagtig og rettidig behandling af godkendte transaktioner
- de interne kontroller forhindrer, at fejl opstår, eller sikrer, at opståede fejl opdages og rettes, og
- der er dokumentation for den foretagne databehandling og de udførte kontroller.

Vi har i årets løb stikprøvevis gennemgået forretningsgangene og den interne kontrol på følgende områder:

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område.
- Statstilskud.
- Løn.

- Anlægsaktiver.
- Debitorer.
- Likvide beholdninger.
- Opbevaring af bogføringsmateriale.
- Hensættelser

Revisionen af ovenstående er foretaget som en stikprøvevis kontrol af institutionens forretningsgange på områderne, som de er beskrevet i den gældende regnskabsinstruks.

Regnskabsinstruksen indeholder en beskrivelse af den regnskabsmæssige organisation og tilrettelæggelse af regnskabsopgaver, herunder oplysning om ansvars- og kompetencefordelingen samt de regelsæt, der skal efterleves af institutionens medarbejdere ved udførelse af arbejdsopgaverne.

Det er vores opfattelse, at regnskabsinstruksen skaber et kontrolmiljø, hvor det er muligt at basere den øvrige revision på tillid til institutionens forretningsgange.

Vi har påset, at regnskabsinstruksen er ajourført i forhold til institutionens faktiske forhold.

2.1.1 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

Omfang

Revisionen har omfattet uddannelsesinstitutionens generelle it-kontroller og udvalgte applikationskontroller for de it-systemer, der har betydning for uddannelsesinstitutionens regnskabsføring og regnskabsafregning.

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2018 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerhed i Navision Stat
- Outsourcing - Revisorerklæring
- Regnskabsinstruksens afsnit 3
- Ændringer og hændelser i 2018

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bogføringsloven i forhold til uddannelsesinstitutionens it-anvendelse samt en opfølgning på konstaterede svagheder fra sidste år.

Det udførte arbejde

Vi har foretaget forespørgsler hos it-ledelsen, medarbejdere med ansvar og opgaver inden for it samt systembrugere.

Vi har udført revisionshandlinger i form af inspektioner, observationer og udførelse af kontroller, herunder gennemgang af modtagne dokumenter og materialer, efterprøvelse af interne it-kontroller og dokumentation herfor samt test af de interne it-kontrollers funktionalitet, hvor dette er relevant.

Vi har baseret revisionen på eksterne revisorerklæringer med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som IT-center Fyn, Aqoola og VUCHosting er ansvarlige for i henhold til aftale med uddannelsesinstitutionen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at uddannelsesinstitutionen, i alle væsentlige henseender, har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsafregningen. Vi vurderer, at relevante bestemmelser i bogføringsloven samt at bestemmelser i bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen m.v. inden for systembeskrivelse og sikkerhedskopiering er opfyldte.

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller er meddelt uddannelsesinstitutionen i et ledelsesbrev af 15. marts 2019.

Øvrige forhold

Vi anbefaler, at uddannelsesinstitutionen udarbejder en it-sikkerhedspolitik, der afspejler ledelsens krav til sikkerhed og risikovurdering, idet vi bemærker, at arbejdet med dette er påbegyndt.

2.1.2 Statstilskud

Til brug for beregning af tilskud til skolen har vi igennem 2018 foretaget attestationer af antal årselever på de enkelte uddannelser.

Vi har gennemgået institutionens forretningsgang for elevregistrering og har ved stikprøver kontrolleret overensstemmelsen mellem elevindberetning og elevregistrering, samt at institutionens aktivitetsopgørelser er i overensstemmelse med Undervisningsministeriets retningslinjer.

Vi har endvidere påset, at der ved salg af kurser er bogført indtægter for alle aktivitetsregistrerede kurser, samtidig med at de bogførte indtægter stikprøvevis er kontrolleret til kontrakter mv. og periodiseret pr. 31. december 2018 i forhold til undervisningens og kursernes gennemførelse.

Det er vores opfattelse, at institutionens midler er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår og institutionens formål.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Gennemførte aktiviteter og kursistindberetninger

Vi har til brug for beregning af tilskud til institutionen løbende afgivet revisorerklæringer vedrørende institutionens kursistgrundlag. Ud over de ordinære kvartalsvise erklæringer har der i 2018 været attesteret på en række supplerende reguleringer hertil.

I studievejledningen og controllingen følges der op på, at kursister ikke har gennemført videregående uddannelser.

Det er vores opfattelse, at kursistindberetningsområdet fungerer betryggende.

Modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årskursister)

Vi har kontrolleret, at tilskud er i overensstemmelse med tilskud- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af årskursisttallene i 2018 samt modtagne skrivelser fra Undervisningsministeriet vedrørende øvrige tilskud, herunder periodisering af tilskud i forhold til forbrug.

Under vores revision af tilskudsudløsende faktorer er vi ikke stødt på forhold, som efter vores opfattelse strider mod gældende tilskudsbekendtgørelser og -betingelser samt foreliggende tilskudspraksis.

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

Det er vores opfattelse, at institutionens midler er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår og institutionens formål.

2.1.3 Løn

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Lønstamdata (personalesagen).
- Lønudbetalinger.

2.1.3.1 Lønstamdata (personalesagen)

Vi har gennemgået institutionens forretningsgange på lønområdet og har ved stikprøver bl.a. kontrolleret:

- 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 eventuelt godkendelse fra Undervisningsministeriet, hvor det er påkrævet mv.
- Gennemgang af variable ydelser og engangsvederlag, herunder over- og merarbejde, særlig indsats og resultatløn.
- Gennemgang af aflønning af timelønnede og årsvikarer.
- Gennemgang af undervisningspersonale med flere ansættelser.
- Gennemgang af, hvilke medarbejdere der har adgang til SLS.

Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af, om stamdata registreres og dokumenteres korrekt i institutionens SLS-system i forhold til de oplysninger, der foreligger om den enkelte ansatte.

Vi har stikprøvevis gennemgået variable ydelser, herunder overarbejde samt engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats. Gennemgangen af overarbejde har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har konstateret, at der foreligger ledergodkendelse af overarbejde og at det udbetales i overensstemmelse med reglerne. Bestyrelsen har godkendt omfanget og niveauet for merarbejde og udbetaling af særlig indsats til den øverste leder i overensstemmelse med reglerne. Derudover er der af den øverste leder taget stilling til merarbejde og udbetaling af den særlige indsats til øvrige ledere i overensstemmelse med reglerne.

Institutionens rektor og øvrige ledere har modtaget resultatløn.

Resultatløn

Bestyrelsen er bemyndiget til at indgå resultatlønskontrakt med institutionens øverste leder og øvrige ledere. Bestyrelsen har bemyndiget institutionens øverste leder til at indgå resultatlønskontrakterne med de øvrige ledere. Formålet med resultatlønskontrakten er at beskrive konkrete mål, som institutionens leder særligt skal fokusere på i det kommende år. Kontrakterne skal fokusere på de strategiske indsatsområder, som bestyrelsen har valgt.

HF & VUC FYN har indgået resultatlønsaftaler med en række af institutionens ledere, og disse bliver efter hver kontraktperiode evalueret og målopfyldelsesgraden af den enkelte kontrakt bliver fastsat. De samlede opfyldelsesgrader er opgjort af institutionen efter en individuel vurdering af hver enkelt medarbejder ud fra indsatsområder og graden af målopfyldelse.

Institutionen har i 2018 udbetalt 176 tkr. samlet til rektoren på baggrund af målopfyldelse af resultatlønskontrakten på henholdsvis 96% og 97,8% af de 2 centralt fastsatte rammer i resultatlønskontrakten bestående af en basisramme på 100 tkr. samt en ekstraramme på 80 tkr.

Undervisningsministeriet har udtrykt, at der ved høje opnåelsesprocenter forventes et stigende ambitionsniveau i det følgende års kontrakter.

Bedømmelsen af målopfyldelsen foretages af lederen og dennes nærmeste overordnede. Vi har stikprøvevist kontrolleret, at der foreligger underskrevne bedømmelseskemaer i personalesagen.

Vi har kontrolleret, at institutionen har overholdt de forskellige tidsfrister for indgåelse af kontrakter og for indberetning til styrelsen. Desuden har vi kontrolleret, at institutionen på sin hjemmeside har offentliggjort oplysninger om resultatkontrakten for institutionens øverste leder.

Baseret på de foretagne undersøgelser, har vi vurderet, at institutionen overholder de af Undervisningsministeriet udstedte retningslinjer om indgåelse af resultatlønskontrakter for både den øverste

leder og øvrige ledere. Institutionen har siden 2015 haft fokus på at indsatsområderne bliver mere mål-bare, hvilket vi vurderer er forbedret gradvist i løbet af de seneste år.

2.1.3.2 Lønudbetalinger

Vi har gennemgået institutionens forretningsgange på lønområdet og har ved stikprøver bl.a. kontrolleret:

- Opfølgning på forretningsgange i forhold til lønudbetalinger.
- Stikprøvevis gennemgang af lønudbetaling til lærere, øvrige ledere og medarbejdere (TAP perso-nale).
- Gennemgang af lønudbetaling til institutionens rektor.
- Gennemgang af lønudbetaling til medarbejdere i lønafdelingen/administrationen.

Vi har konstateret, at institutionen har etableret en betryggende forretningsgang, hvor der er en person, der indberetter og en anden der frigiver ved udbetaling af løn.

Vi har gennemgået lønnen for institutionens rektor og lønmedarbejdere uden bemærkninger.

Vi har ligeledes i forbindelse med revisionen af årsrapporten foretaget en total afstemning af løn udbetalt gennem SLS og løn udgiftsført i Navision Stat. Herudover er indberetning til Skat afstemt til e-indkomst fra SLS.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

2.1.4 Andre væsentlige områder

2.1.4.1 Anlægsaktiver

Registrering/tilstedeværelse af anlægsaktiver

Vi har stikprøvevist gennemgået den fysiske tilstedeværelse af tilgange og af registrerede anlægsaktiver.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgange til anlægskartotek

Årets tilgang vedrører i det væsentligste nybyggeri på Kottesgade i Odense, hvor det igangværende pro-jekt er aktiveret.

Summen af uafsluttede anlægsaktiver udgør 140.875 tkr. i 2018. Den endelige byggesum på Kottesgade forventes at udgøre 148.600 tkr. Byggeriet forventes at være færdiggjort i 2019, hvilket vurderes meget realistisk på baggrund af vores inspektion af bygningen i forbindelse med statusrevisionen.

Vi har stikprøvevist kontrolleret tilgange til fakturaer.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Plan for vedligeholdelse af bygninger

Institutionen har i forbindelse med budgetlægning udarbejdet en vedligeholdelsesplan for det kommende år.

Bygningerne gennemgås metodisk på forskellige områder af institutionens bygningschef, hvorudfra der medtages en række forhold, som bør udbedres samt en vurdering af om vedligeholdelsen skal foretages ved hjælp af en ekstern leverandør eller om opgaven kan varetages internt. Vi vurderer at vedligeholdel-sesplanen fungerer optimalt, og at godkendte budgetter herfor overholdes.

Bestyrelsen orienteres løbende om de væsentligste vedligeholdelsesplaner i forbindelse med budgetlæg-ningen. Institutionen har de seneste år haft en bygningsansvarlig medarbejder ansat, med ansvar for lø-

bende inspektion og vurdering af bygningernes tilstand, med henblik på vedligeholdelse i året og de kommende år.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver udgør pr. 31. december 2018 samlet set 2.748 tkr.

Vi har kontrolleret, at de bogførte beløb, herunder moms, er i overensstemmelse med lejekontrakter og konteringsinstrukser fra Undervisningsministeriet.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.1.4.2 Debitorer

Vi har konstateret, at der løbende bliver fulgt op på debitorer, således at eventuelt manglende betalinger bliver identificeret så hurtigt som muligt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.1.4.3 Likvide beholdninger

Det er vores opfattelse, at der er en betryggende kontrol med institutionens likvide beholdninger.

Vi har stikprøvevis gennemgået, at likvide konti løbende afstemmes til eksterne kontoudtog, samt at interne godkendelses- og attestationsprocedurer ved ind- og udbetalinger bliver overholdt.

Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har påset at likvide midler anbringes i overensstemmelse med bestemmelserne i lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse samt at eventuel overskudslikviditet anbringes fordelagtigt.

Vi har i forbindelse med vores revision gennemgået institutionens elektroniske betalingssystemer. Vores revision har været tilrettelagt med henblik på at vurdere følgende områder:

- Den indbyggede funktionsadskillelse, herunder at der skal to personer til at godkende betalinger.
- Systemernes adgangsbegrænsning.

Vi har oplyst institutionen om, at bankindeståender på mere end 750 tkr. i samme pengeinstitut ikke dækkes ved pengeinstituttens eventuelle konkurs. Institutionen bør derfor, hvis der er bankindeståender på mere end 750 tkr., placere den i flere forskellige banker, under hensyntagen til forrentning mv. De likvide beholdninger, som er placeret på driftskontiene i Danske Bank Statens Betalinger betragtes som mellemregning med staten, hvorfor pengene er sikret.

Vi har indhentet engagementsforespørgsler til afstemning af de likvide beholdninger, beholdning af værdipapirer samt afstemning af eventuelle sikkerhedsstillelser.

Vi har gennemgået institutionens fuldmagtforhold, og vi har ingen bemærkninger hertil.

2.1.4.4 Opbevaring af bogføringsmateriale.

Vi har stikprøvevis påset, at institutionen har etablerede forretningsgange, der sikrer, at bogføringsmateriale opbevares og arkiveres i overensstemmelse med reglerne i lov om statens regnskabsvæsen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.1.4.5 Hensættelser

Institutionen havde pr. 31. december 2015 hensat 4.500 tkr. til retablering ved fraflytning og flytteomkostninger. Disse hensættelser vedrørte besluttede og opsagte lejemål primært i Odenseområdet, samt en generel hensættelse i forbindelse med en tilpasning af bygningsmassen.

Institutionen hensatte i 2016 yderligere 1.500 tkr. vedrørende tilpasning i bygningsmassen, som institutionen forventer vil ske inden for en kortere årrække.

Institutionen har fastholdt dette pr. 31. december 2018 hvor hensættelser samlet set udgør 6.000 tkr.

2.2 Detailrevision og analyser

Til bekræftelse af bogføringens og årsrapportens rigtighed har vi ved årsafslutningen foretaget sådanne analyser, sammenligninger og afstemninger af bilagsmaterialet, registreringerne og regnskabsoplysningerne i øvrigt, som vi har fundet nødvendige.

Vi har i overensstemmelse med god revisionsskik overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til institutionen, tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har påset, at indtægter og udgifter er henført til det korrekte regnskabsår. Vi har ligeledes påset, at alle os bekendte forpligtelser er rigtigt udtrykt i årsrapporten.

Vor revision af årsrapporten er udført med baggrund i en vurdering af risiko og væsentlighed i institutionens forretnings- og regnskabsmæssige forhold under hensyntagen til de særlige krav, som Undervisningsministeriet stiller til revisionen af institutionen.

2.2.1 Aktiver

Under de enkelte regskabsposter har vi blandt andet udført følgende revisionshandlinger til bekræftelse af aktiverne:

Anlægsaktiver, 315.724 tkr.

Vi er overbevist om de opførte aktivers tilhørsforhold til institutionen, tilstedeværelse og forsvarlige værdiansættelse, herunder om institutionen har foretaget korrekt registrering i anlægskartotek af udstyrs- og inventargenstande.

Vi har gennemgået institutionens anlægskartotek og foretaget kontrol af til- og afgang og korrekt placering med hensyn til afskrivningsperiode.

Vi har gennemgået institutionens anlægskartotek og sammenholdt de registrerede tilgange med bilag. Desuden har vi påset, at der foretages korrekte afskrivninger efter den valgte regnskabspraksis.

Herudover har vi indhentet en tingbogsattest til dokumentation af tilhørsforhold og pantsætning.

For en nærmere beskrivelse af årets tilgange henvises der til afsnit 2.1.4.1 om anlægsaktiver.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Omsætningsaktiver, 41.242 tkr.

Omsætningsaktiverne består af nedenstående områder:

Tilgodehavender

Vi har gennemgået tilgodehavender og er enige i de foretagne vurderinger. Regnskabsposten består hovedsageligt af tilgodehavende momskompensation samt diverse debitorer.

Udestående fordringer er opført i regnskabet til den værdi, de forventes at ville indbringe.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Periodeafgrænsningsposter(aktiv)

Vi har gennemgået periodeafgrænsningsposter under aktiver, der i det væsentligste består af forudbetalte omkostninger mv.

Likvide beholdninger

Vi har indhentet engagementsforespørgsler til afstemning af de likvide beholdninger samt afstemning af sikkerhedsstillelser.

2.2.2 Passiver

Under de enkelte regnskabsposter har vi blandt andet udført følgende revisionshandlinger til bekræftelse af passiverne:

Langfristede gældsforpligtelser, 138.506 tkr.

Gælden og de tilhørende renter er afstemt til eksterne årsopgørelser. Vi har indhentet tingbogsattester, hvortil sikkerhederne er afstemt.

Den kortfristede del af lang gæld er præsenteret under kortfristede gældsforpligtelser. Denne udgør 3.346 tkr. i 2018.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Kortfristede gældsforpligtelser, 135.829 tkr.

Vi har, i det omfang det har været muligt, afstemt den bogførte gæld til eksterne kontoudtog, alternativt stikprøvevist til foreliggende fakturadokumentation.

Vi har afstemt institutionens feriepengeforpligtelse til den af institutionen udarbejdede opgørelse. Hensættelsen omfatter, udover feriepenge optjent vedrørende indeværende regnskabsår samt resterende feriefridage, også afsat ej afholdt restferie vedrørende tidligere år.

Desuden er hensættelsen til skyldig overtid og afspadseringstimer revideret til de respektive tidsregistreringsskemaer, mens skyldig A-skat/AM-bidrag/ATP mv. er sammenholdt med lønsystemet.

Vi har revideret de anførte gældsposter, der i det væsentligste består af leverandører af varer og tjenesteydelser samt skyldige lønposter.

Vi har gennemgået periodeafgrænsningsposter under passiver, der i det væsentligste består af forud modtaget taxameterindtægter vedrørende 2018 fra Undervisningsministeriet. Periodeafgrænsningsposter udgør et større beløb i år, på baggrund af for meget modtaget tilskud, hvilket også var tilfældet i 2017.

Vi har kontrolleret institutionens opgørelse af opsparede timer som udbetales løbende, hvilket ikke givet anledning til bemærkninger.

Institutionen har i forbindelse med overtagelse af leasingaftale i 2013, afsat et skyldigt vedligeholdelsesefterslæb på 3.208 tkr. i forbindelse med modtaget tilskud på baggrund af en forurennet grund i Glamsbjerg hvor institutionen lejer ejendommen.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Resultatopgørelsen

Bogholderi

Bogholderiet er tilrettelagt således, at bilagsregistreringen opdeles på afdelinger og formål, hvilket muliggør rapportering, måling og budgetopfølgning fordelt på de enkelte uddannelser på såvel afdelingsniveau som formålsniveau.

På baggrund af den foretagne revision anser vi institutionens bogføring som foretaget ordentligt og omhyggeligt, således at bogføringen kan danne grundlag for udarbejdelse af såvel årsrapport som kvartalsrapporteringer.

Økonomisystemet Navision Stat giver mulighed for omposteringskørsler af løn og omkostninger, så udgiftsposterne placeres i henhold til den gennemførte aktivitet. Institutionen har i lighed med tidligere år således benyttet funktionen til omkostningsfordeling.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Indtægter, 369.238 tkr.

Taxametertilskuddene for 2018 er afstemt til de af os attesterede indberetninger samt modtagne skrivelser fra Undervisningsministeriet. Endvidere har vi stikprøvevis kontrolleret periodisering af disse tilskud. Øvrige tilskud fra Undervisningsministeriet er afstemt til modtagne skrivelser og periodiseret i forhold til forbrug. Vi har foretaget en vurdering af, at de indtægter, der tilkommer HF & VUC FYN, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Andre indtægter er stikprøvevis afstemt til kursistbogholderi, grundbilag vedrørende IDV-aktivitet mv. samt tilskudsskrivelser og periodiseret i forhold til undervisningens gennemførelse.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Lønninger og gager, 285.583 tkr.

De samlede lønninger og gager er afstemt til opgørelser fra Statens Løn System. På grundlag heraf er feriepengeforpligtelsen pr. 31. december 2018 opgjort og årets forskydning resultatført.

Løn til ledende medarbejdere og ansatte i lønafdelingen er gennemgået særskilt ved stikprøver. Vi har stikprøvevis påset udbetaling af resultatløns til lederne.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Omkostninger (ekskl. afskrivninger), 88.371 tkr.

Vi har gennemgået institutionens forretningsgange for disponering af udgifter og betaling af kreditorer og har ved stikprøver kontrolleret:

- At der er den fornødne personadskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktionen.
- At forretningsgange, jf. institutionens regnskabsinstruks, er overholdt.
- At disponering er foretaget af dertil bemyndiget person.
- At omkostninger er bogført med det rigtige beløb på den rigtige konto, herunder art og formål, på det rigtige tidspunkt.

Vi har gennemgået udvalgte omkostningskonti og kontrolleret, at interne dispositions- og godkendelsesregler efterleves.

Omkostningerne er revideret ved regnskabsanalytisk revision samt stikprøvevis efterprøvelse af grundbilag med henblik på korrekt formålskontering samt periodisering pr. 31. december 2018. Omkostninger af fast periode karakter er gennemgået. Vi har vurderet, hvorvidt dele af de afholdte udgifter er kvalificeret og periodiseret korrekt.

Fællesformål på undervisningsformål er i lighed med tidligere år fordelt på aktiviteter på grundlag af årskursister som fordelingsnøgle.

Finansieringsomkostninger og -indtægter er afstemt til eksterne opgørelser og amortiseringstabeller.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Økonomisk udvikling

Årets resultat udgør -10.124 tkr., hvilket er et fald på 8.898 tkr. i forhold til året før.

Indtægter udgør 369.238 tkr. mod 393.170 tkr. i 2017, hvoraf statstilskuddet udgør 345.229 tkr. mod 358.073 tkr. i 2017. De samlede driftsomkostninger udgør 376.468 tkr. mod 393.054 tkr. i 2017.

Årsagen til faldet i indtægterne skyldes mindre aktivitet og reduktion i statstaksametrene.

De samlede driftsomkostninger falder med 4,22 % i forhold til 2017. Dette samme gør omsætningen med et fald på 6,09%. Lønnen falder fra 288.291 tkr. i 2017 til 285.583 tkr. i 2018, svarende til et fald på 0,94%. Der er ikke yderligere bemærkninger til udviklingen.

Der var oprindeligt budgetteret med et nulresultat (69 tkr.) for året 2018. Årets resultat blev ca. 10.200 tkr. lavere. Dette er primært på baggrund af faldende kursisttal samt at lønomkostninger endnu ikke i tilstrækkelig grad er tilpasset udviklingen.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Undervisningsmiljø og sociale klausuler

I henhold til revisionsbekendtgørelsen har vi kontrolleret, om institutionen har udarbejdet en undervisningsmiljøvurdering samt en handlingsplan indeholdende beskrivelse af, hvordan målsætningen om det rummelige arbejdsmarked nås, herunder institutionens politik for beskæftigelse af medarbejdere ansat på særlige vilkår.

Vi har påset, at institutionen har udarbejdet en undervisningsmiljøvurdering, jf. lov om kursisters og studerendes undervisningsmiljø i 2018, hvor udvalgte resultater heraf fremgår af institutionens hjemmeside.

Institutionens mål, vedrørende beskæftigelse af medarbejdere ansat på særlige vilkår, er 3,5 % af det samlede årsværk. I 2018 har 2,7 % af det samlede årsværk været medarbejdere ansat på særlige vilkår, svarende til 2017. De oplyste tal indeholder dog ikke "deltidsraskmeldinger", som også er en del af det sociale kapitel.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Indtægtsdækket virksomhed

Institutionens udvikling på IDV har fordelt sig som følger i de seneste 5 år:

	2014	2015	2016	2017	2018	Total
IDV årskursister	21,2	4,4	8,6	16,3	12,2	62,7
Resultat af IDV, tkr.	270	92	113	254	-36	693

Der sker løbende registrering af underviseres timeforbrug på IDV-formål. Ved regnskabsaflæggelsen er lønnen vedrørende IDV omposteret efter direkte timeforbrug. IDV's andel af ikke fordelte direkte omkostninger samt fælles- og bygningsomkostninger er fordelt efter en fordelingsnøgle, hvor antal årskursister har været den tællende faktor, dog med hensyntagen til særlige forhold.

Vi vurderer, at institutionens forretningsgange og procedurer, herunder kalkulationsgrundlaget vedrørende institutionens indtægtsdækkede virksomhed, er betryggende.

Efter vores vurdering sker institutionens udbud af aktiviteter som indtægtsdækket virksomhed i overensstemmelse med reglerne i lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Bestyrelsens protokol

Bestyrelsens protokol er gennemgået, og det er påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for HF & VUC FYNs vedtægter og almindeligt gældende regler.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forsikringer

Institutionen er forsikret igennem Statens Selvforsikringsordning. For regnskabsåret 2018 udgør institutionens selvrisiko ca. 3,7 mio. kr. svarende til 1% af samlede indtægter.

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.

Lovovertrædelser og tilsidesættelse af forskrifter

Vi har gennem vores revisionshandlinger konstateret, at der ikke er sket lovovertrædelser eller tilsidesættelse af forskrifter.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at bestyrelsesmedlemmer kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

2.2.3 Konklusion på den udførte finansielle revision

På baggrund af den foretagne revision anser vi institutionens bogføring som foretaget ordentligt og omhyggeligt, således at bogføringen kan danne grundlag for udarbejdelse af såvel årsrapport som periode-regnskaber.

Det er vor opfattelse, at der er skabt et betryggende kontrolmiljø, hvor det er muligt at basere den øvrige revision på tillid til kontrolmiljøet.

Det er vor opfattelse, at statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og vor kontrol af de tilskudsudløsende faktorer har bekræftet, at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Det er ligeledes vor opfattelse på grundlag af den udførte revision, at institutionens fortsatte drift er sikret.

3. 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 (SOR).

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.

Det forventes, at institutionens ledelse tilrettelægger en efter institutionens størrelse afpasset administration af ressourcerne under hensyntagen til økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Rapporteringen herom foregår blandt andet i årsrapporten, som skal indeholde en række lovpligtige hoved- og nøgletal samt målrapportering. Nøgletallene kan for den enkelte institution vise et udviklingsforløb, men er ikke uden videre egnede til sammenligning med andre institutioner, da der kan være væsentlige forskelle i de underliggende faktiske forhold, registreringer og fordelinger.

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 månedlige nøgletal, kvartals-, halvårsregnskaber og årsrapporten sammen med ledelsesnotat.

Det er vores opfattelse, at institutionen generelt har en forsvarlig 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.

3.1 Juridisk - kritisk revision, generelt

Ved planlægningen af revision i henhold til god offentlig revisionskik (GOR) skal revisionen - ud over finansielle revision - også indeholde overvejelser om juridisk-kritisk revision.

Ved den juridisk-kritiske revision skal revisor efterprøve, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Vi skal herunder vurdere, om institutionens fortolkning af reglerne er rimelige, og om dispositionerne ligger inden for de normale økonomiske rammer.

3.1.1 Planlægning af juridisk - kritisk revision

Vi har i år behandlet følgende områder i forbindelse med vores juridisk-kritiske revision:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg
- Gennemførelse af indkøb

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

3.1.2 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Vores juridisk-kritisk revision af regeloverholdelse på dette område er gennemført i naturlig forbindelse med vores revision af skolens forretningsgange og interne kontroller på lønområdet

Vi har gennemgået institutionens forretningsgange på lønområdet og har ved stikprøver bl.a. kontrolleret:

- Om der foreligger underskrevet ansættelsesbrev på udvalgte personer.
- Om ansættelse, indplacering og afskedigelse foretages korrekt og af dertil bemyndigede.
- Om tillæg og vederlag er ydet i overensstemmelse med faste regler.
- Om institutionen indrapporterer korrekt til SLS.
- Om institutionens indrapportering har fået den tilsigtede virkning.

Herudover har vi i tilknytning til revisionen af årsrapporten stikprøvevis foretaget en gennemgang af aflønningen for udvalgte medarbejdere.

Vi har stikprøvevis kontrolleret lønudbetalinger til rektor, øvrig ledelse og mellemledere. Vi har herunder kontrolleret, at direktørens økonomiske ramme for resultatlønskontrakten ikke overstiger de lovgivningsmæssige rammer, og at den maksimale udbetaling ikke overstiger 25% af direktørens samlede faste løn. Endvidere er det kontrolleret, at udbetaling for merarbejde/særlig indsats ikke overstiger de udmeldte beløbsrammer uden forudgående tilladelse.

Vi har ligeledes i forbindelse med revisionen af årsrapporten foretaget en total afstemning af løn udbetalt gennem SLS og løn udgiftsført i Navision Stat for hele regnskabsåret 2018. Vi har konstateret at der er indført rutiner for afstemning af løn som afdækker de manuelle posteringer.

Revisionen har omfattet stikprøvevis kontrol af, at skolens dispositioner sker i overensstemmelse med de af Finansministeriet fastsatte eller aftalte bestemmelser om løn- og ansættelsesvilkår for det ved skolen ansatte personale.

Godkendelsesprocedurer på lønområdet

Vi har konstateret, at institutionen har etableret en betryggende forretningsgang, hvor der er en person, der indberetter og en anden der frigiver ved udbetaling af løn.

Det er generelt vor opfattelse, at institutionen overholder de i regnskabsinstruksen beskrevne forretningsgange på lønområdet, og at institutionens administration af lønområdet generelt fungerer tilfredsstillende.

3.1.3 Gennemførelse af salg

Vi har gennemgået forretningsgange og interne kontroller for afholdelse af aktiviteter uden for hovedformålet. Vi har herunder efterprøvet, at skolen har registreret aktiviteterne særskilt, og har aflagt særskilt regnskab herfor jævnfør særlig specifikation i årsrapporten. Vi bemærker, at aktiviteten samlet set er overskudsgivende.

3.1.3.1 Indtægtsdækket virksomhed (IDV)

Vi har ved vores revision af årsrapporten set på institutionens indhold mv. af aktiviteter, som institutionen har iværksat som en naturlig del af institutionens formål (IDV), herunder har vi foretaget vurderinger af:

- om aktiviteten er en naturlig del af virksomheden
- om de udbudte ydelser ikke sker på konkurrenceforvridende vilkår
- om institutionens IDV som minimum hviler i sig selv over en fireårig periode
- om der foretages for- og efterkalkulationer.

Det er vores opfattelse, at institutionens forretningsgange og procedurer, herunder kalkulationsgrundlag vedrørende indtægtsdækkede virksomhed, er betryggende. Det er således vores vurdering, at institutionen har indregnet alle relevante omkostninger ved opgørelsen af resultatet.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.1.4 Gennemførelse af indkøb

Vi har ved vores revision af årsrapporten set på institutionens forretningsgange og procedurer i forbindelse med køb.

Institutionen har nedskrevet instrukser for hvordan køb gennemføres, herunder klare retningslinjer for bemyndigelser til godkendelse af køb.

Institutionen har indgået indkøbsaftaler IFIRS, og der benyttes udbud efter gældende regler samt der anvendes SKI aftaler. Herudover indgår institutionen i administrative fællesskaber i forhold til indkøb herunder førnævnte IFIRS og IT-center Fyn.

Det er vores opfattelse, at institutionens forretningsgange og procedurer fungerer betryggende.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.1.5 Konklusion på juridisk-kritisk revision

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

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

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret indikationer på regelbrud.

3.2 Forvaltningsrevision, generelt

Ved forvaltningsrevisionen skal revisor vurdere, om der ved forvaltningen er taget skyldige økonomiske hensyn, dvs. sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Revisor skal desuden vurdere virksomhedens målfastsættelse, målopfyldelse og økonomistyring.

I forbindelse med den finansielle revision af HF & VUC FYN's årsregnskab og ledelsesberetning for 1. januar - 31. december 2018 har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af HF & VUC FYN, og at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater er dokumenterede og dækkende for institutionens virksomhed for 2018.

Forvaltningsrevisionen omfatter overordnet følgende 4 områder:

- Økonomistyring
- Produktivitet
- Effektivitet
- Sparsommelighed

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsrapporten.

3.2.1 Aktivitets- og ressourcestyring

3.2.1.1 Økonomistyring

En forudsætning for en forsvarlig økonomistyring er, at der er etableret procedurer for styring og regelmæssig opfølgning i forhold til institutionens aktiviteter, resultater og likviditet. Dette kan eksempelvis ske via perioderegnskaber og løbende budgetopfølgning.

Ved vores revision af institutionens økonomistyring har vi vurderet, om der er etableret tilstrækkelige procedurer for styring og regelmæssig opfølgning i forhold til institutionens aktiviteter, resultat og likviditet, således at det sikres, at institutionens ressourcer anvendes hensigtsmæssigt i forhold til institutionens målsætning.

Institutionen udarbejder hvert år et budget, hvor årets aktivitet på institutionens afdelinger er fastlagt. Budgettet er opdelt på ansvarsområder og aktiviteter, der sætter ledelsen i stand til at styre og ansvarshavende eventuelle overskridelser. Budgettet godkendes af bestyrelsen, og der sker opfølgning heraf på bestyrelsesmøderne. Ledelsen udarbejder herudover jævnligt implicit en følsomhedsanalyse, som forelægges bestyrelsen og anvendes til fastlæggelse af væsentlige budgetforudsætninger. Følsomhedsanalysen angiver de faktorer, der væsentligt påvirker prognoseusikkerheden for institutionen og peger på et interval for prognoseusikkerhedens størrelse som følge af ændringer i de forskellige faktorer.

Ledelsen foretager månedlig opfølgning på de realiserede resultater i forhold til budget og gennemfører kvartalsvise afdelingsmøder med økonomiopfølgning.

For en gennemgang af den økonomiske udvikling henviser vi til vores bemærkninger ovenfor i afsnit 2.2.2.

Det er på baggrund af ovenstående vores opfattelse, at institutionen har identificeret de parametre omkring institutionens aktiviteter, der i væsentlig grad har indflydelse på institutionens økonomi, og at disse faktorer løbende følges, således at der så hurtigt som muligt kan gennemføres nødvendige tilpasninger.

I 2015/2016 har HF & VUC FYN foretaget en gennemgribende tilpasning af personale som følge af reducerede tilskud i 2016 og kommende år. Institutionen har ligeledes foretaget strategændringer der sikrer fastholdelse af kvaliteten af skolens undervisning. Tiltagene dækker bl.a. over effektivisering af fjernundervisning samt mulighed for sammenlægning af klasser. Der er i kursusåret 2017/2018 foretaget personaletilpasninger på baggrund af takstreduktioner, aktivitetsnedgang og lønudvikling. Effekten er først slået igennem i 2018 på grund af opsigelsesvarsler mv. Personaletilpasningerne forventes at fortsætte i 2019.

Det er vores opfattelse, at rammerne for en pålidelig perioderapportering og periodeopfølgning er til stede.

Vi har ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger omkring institutionens økonomistyring.

Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt det af bestyrelsen godkendte budget for 2019. Vi har ikke afgivet en erklæring på budgettet.

Budgettet for 2019 udviser et underskud på 4.665 tkr. som kan henføres til takstreduktioner, aktivitetsnedgang og tilhørende personale- og udgiftsreduktioner. Vi har ikke revideret budgettet.

Regnskabsinstruks for HF & VUC FYN

I forbindelse med regnskabsaflægningen for 2018 er der udarbejdet en opdateret version af regnskabsinstruksen.

Regnskabsinstrukserne indeholder en beskrivelse af den regnskabsmæssige organisation og tilrettelæggelse af regnskabsopgaver, herunder oplysning om ansvars- og kompetencefordelingen samt de regelsæt, der skal efterleves af institutionens medarbejdere ved udførelse af arbejdsopgaverne.

Vi skal anbefale, at regnskabsinstruksen fortsat løbende tilrettes i overensstemmelse med ændringer i forretningsgange og procedurer, regnskabsorganisationen eller anvendte IT-systemer m.v. Institutionen har indført en praksis for minimum en årlig gennemgang og ajourføring af regnskabsinstruksen.

Det finansielle beredskab

Institutionen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2018 formindsket det likvide beredskab med 15.173 tkr. Likvide beholdninger udgør 26.250 tkr. pr. 31. december 2018. Faldet kan bl.a. henføres til det igangværende byggeri på Kottesgade.

Ledelsen forventer at optage lån til færdiggørelse af byggeri og udspaltning til FGU i 2019, således at likviditetsbeholdningen kan imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2019 og bør være tilstrækkeligt henset til størrelsen og kompleksiteten af institutionens virksomhed.

Det er vores opfattelse, at udviklingen i institutionens likviditet er god og muliggør finansiering af vedligeholdelsesomkostninger via egen indtjening fra driftsaktiviteterne over en årrække.

3.2.1.2 Produktivitet

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vurdering af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse, eller en sammenligning af produktiviteten af tilsvarende ydelser enten indenfor eller udenfor institutionen.

Vi har på baggrund af regnskabsdata foretaget en analyse af institutionens samlede indtægter og udgifter pr. årselev for årene 2014 - 2018. Desuden har vi analyseret udviklingen i personaleudgifterne i forhold til antal årsværk, samt faglærernes tidsanvendelse til undervisning.

Nøgletalsanalyser

Analysen er foretaget på baggrund af den artsopdelte resultatopgørelse, da det er vor opfattelse, at dette giver den bedste sammenhæng til årsrapporten.

Endvidere har vi omregnet indtægter og udgifter pr. årselev ved anvendelse af de af os reviderede årselevtal. Det anvendte årselevtal er derfor inklusive årselever vedrørende indtægtsdækket virksomhed og tilskudsberettigede skolehjemsårselever.

Indtægter pr. årskursist

Institutionens årskursistantal har udvist følgende udvikling i perioden 2014 - 2018:

	2014	2015	2016	2017	2018
Årskursister					
Antal årskursister	4.103,8	4.094,4	4.160,8	4.051,6	3.825,5

Institutionen har haft en stigning i antal årselever fra 2014-2016 på 1,39 %. I 2017 er kursisttallet faldet med 2,6 %, og i 2018 er kursisttallet faldet yderligere 5,6 %.

Institutionens indtægter har udvist følgende udvikling i perioden 2014 - 2018 (tkr.):

	2014	2015	2016	2017	2018
Indtægter					
Statstilskud	378.325	379.454	371.682	358.073	345.229
Andre indtægter	29.734	25.404	27.071	35.097	24.009
I alt	408.059	404.858	398.753	393.170	369.238

Institutionen har i perioden 2014-2018 haft et fald i indtægterne 9,51 %. Dette fald skyldes især fald i indtægter vedrørende deltagerbetalinger fra kommuner og a-kasser mv, samt fald i antal årskursister.

Sammenholdes udviklingen i antal årskursister med udviklingen i indtægterne, ses følgende indtægter pr. årskursist (tkr.):

	2014	2015	2016	2017	2018
Indtægter pr. årskursist					
Indtægter i alt pr. årskursist.....	99,43	98,88	95,84	97,04	96,52

Indtægter pr. årskursist ligger jævnt i perioden fra 2014 til 2015, men er som forventet faldet i 2016, hvilket kan henføres til faldende takster. I 2017 er tallet steget med 1,25 %, som følge af stigningen i øvrige indtægter. I 2018 er tallet faldet 0,53 %.

Udgifter pr. årskursist

Institutionens udgifter har udvist følgende udvikling i perioden 2014 - 2018 (tkr.):

	2014	2015	2016	2017	2018
Udgifter					
Lønninger	279.828	285.655	279.520	288.291	285.583
Øvrige omkostninger	113.492	98.691	103.016	104.763	90.885
I alt	393.320	384.346	382.536	393.054	376.468

Institutionen har i perioden 2014-2016 haft et fald i udgifterne på 2,74 %. I 2017 er udgifterne steget med 2,75 %, men er i 2018 faldet med 4,22 %.

Øvrige omkostninger til undervisningens gennemførelse pr. årskursist er kraftig reduceret i 2015 som følge af besparelser i køb af bl.a. inventar- og it-udstyr samt husleje på grund af indflytning i ny domicil. I 2016 er omkostningerne steget lidt pr. kursist sammenlignet med 2015, hvilket også er tilfældet i 2017. Omkostningerne pr. årskursist er i 2018 steget igen, grundet at institutionen ikke har fået tilpasset lønomkostningerne i forhold til kursistantallet.

Øvrige omkostninger inklusiv afskrivninger, eksklusiv finansielle poster, udgør 90.885 tkr. i 2018 mod 104.763 tkr. i 2017.

Fællesomkostninger er i lighed med tidligere år fordelt på aktiviteter på grundlag af årskursister korri-geret for et anslået ressourcetræk pr. årskursisttype, således at fordelingsnøglen afspejler aktivitetsniveauet. Vi har foretaget en stikprøvevis gennemgang af fordelingen af disse, uden dette har givet anledning til bemærkninger.

Sammenholdes udviklingen i antal årskursister med udviklingen i udgifterne ses følgende udgifter pr. årskursist (tkr.):

	2014	2015	2016	2017	2018
Udgifter pr. årskursist					
Lønninger	68,19	69,77	67,18	71,15	74,65
Øvrige omkostninger	27,66	24,10	24,76	25,86	23,76
Udgifter i alt pr. årskursist.....	95,85	93,87	91,94	97,01	98,41

Lønudgifter pr. årskursist er steget med 9,47 % fra 2014 til 2018.

Øvrige omkostninger pr. årskursist er faldet med 8,59 % fra 2014 til 2018.

Løn og lønafhængige omkostninger udgør 285.583 tkr. i 2018 mod 288.291 tkr. i 2017, svarende til et fald på 0,95 %.

Lønninger pr. årsværk og årskursister pr. årsværk

Institutionens lønudgifter pr. årsværk samt antal årskursister pr. årsværk har udvist følgende udvikling i perioden 2014 - 2018 (tkr.):

	2014	2015	2016	2017	2018
Lønninger pr. årsværk					
Lønninger	279.828	285.655	279.520	288.291	285.583
Antal årsværk	587,5	592,4	577,3	572,0	550,6
Lønninger pr. årsværk	476	482	484	504	519

Institutionen har i perioden 2014 - 2015 haft en stigning i lønudgifterne på 2,08 %, mens lønudgiften pr. årsværk er steget med 1,26 %. I 2015-2018 er lønninger pr. årsværk steget 7,68 %.

	2014	2015	2016	2017	2018
Antal årskursister pr. årsværk					
Antal årskursister	4.103,8	4.094,4	4.160,8	4.051,6	3.825,5
Antal årsværk	587,5	592,4	577,3	572,0	550,6
Antal årskursister pr. årsværk	6,99	6,91	7,21	7,08	6,95

Antal årskursister pr. årsværk er i perioden 2014-2016 steget 3,15 %, men er faldet med 3,61 % i perioden 2016-2018.

Regnskabsmæssige nøgletal

	2014	2015	2016	2017	2018
Nøgletal					
Overskudsgrad	2,8	4,4	3,5	-0,3	-2,7
Likviditetsgrad.....	35,8	57,9	63,3	38,5	30,4
Soliditetsgrad	23,7	26,0	27,1	29,9	21,5
Finansieringsgrad	18,3	29,1	26,1	22,9	44,3

Overskudsgraden fortæller, hvor meget der er tilbage af hver indtægtskrone efter de primære omkostninger (inkl. renteindtægter/-omkostninger). Nøgletallet har udvist en stigende tendens i perioden 2014-2015, men er faldet til -2,7 i 2018, hovedsageligt på baggrund af faldende aktivitet og takster, samt tilpasning af personale som først får effekt i 2019.

Likviditetsgraden er et udtryk for, i hvor høj grad institutionen er i stand til at betale den gæld tilbage, der umiddelbart forfalder på kort sigt. Der er ingen retningslinjer for, hvor stort nøgletallet skal være, men når det overstiger 100, er det et udtryk for, at institutionen med sine omsætningsaktiver er i stand til at betale hele den kortfristede gæld og fortsat have omsætningsaktiver i behold. Nøgletallet er steget kraftigt i årene 2014-2016 grundet store overskud. Den er dog faldet til 30,4 i 2018 på grund af underskud, samt institutionens igangværende projekter på Kottesgade. Institutionen har haft store nyanskaffelser af bygninger i Odense, men disse er finansieret af langfristet lån.

Soliditetsgraden udtrykker institutionens evne til selvfinansiering, dvs. forholdet mellem aktiverne og egenkapitalen. Jo større nøgletallet er, jo større en del af aktiverne ejer institutionen selv, og jo mindre en del af aktiverne finansieres af eventuelle kreditorer. Nøgletallet er i perioden 2014-2017 steget fra 23,7 til 29,9 primært på baggrund af store overskud. Tallet er dog faldet til 21,5 i 2018, hvilket skyldes negativt resultat, samt optagede realkreditlån i forbindelse med nybyggeriet på Kottesgade.

Finansieringsgraden er et udtryk for forholdet mellem institutionens langfristede gæld og de samlede anlægsaktiver. Institutionens lave finansieringsgrad i årene 2014-2017 skyldes den store selvfinansiering af nye investeringer. I 2018 har institutionen optaget realkreditlån i forbindelse med nybyggeriet på Kottesgade, hvorfor at tallet er steget til 44,3.

3.2.2 Mål- og resultatstyring

3.2.2.1 Effektivitet

Vurderingen af effektiviteten omfatter blandt andet undersøgelser af, om institutionen har en veldefineret strategiplan og har etableret måleinstrumenter (nøgletal og brugerundersøgelser).

Institutionens ledelse har besluttet en række politikker og overordnede strategier samt indsatsområder, som beskriver institutionens overordnede mål og hvordan mål efterleves, jf. institutionens hjemmeside, årsrapporten samt diverse interne skrivelser og vejledninger.

Ved en vurdering af målopfyldelsesgraden sammenholdes de realiserede resultater med de på forhånd fastsatte eller forventede resultater.

Vurdering af strategiplan

HF & VUC FYNS strategiplan for 2016-2019, kan opdeles i blandt andet følgende indsatsområder:

- Gennemførelse.
- Få kursister videre i uddannelse.
- God medarbejdertrivsel.
- Kursisttrivsel

Strategiplanen indeholder en række resultatkrav og målsætninger samt en række indikatorer på målopfyldelse for kursusårene.

Det er vores opfattelse, at institutionen har haft en veldefineret strategiplan og har etableret egnede måleinstrumenter til belysning af målopfyldelsen.

Vi har under revisionens udførelse konstateret, at institutionen har arbejdet målrettet med de fastsatte indsatsområder, og at der er realiseret en høj målopfyldelse.

Der er løbende opfølgning af strategien via resultatlønskontrakterne.

Vi har påset, at institutionen har udarbejdet en undervisningsmiljøvurdering, jf. lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø. Institutionen gennemførte undervisningsmiljøvurderinger i 2016, hvor resultatet er lagt på institutionens hjemmeside, og viser en generel tilfredshed blandt kursisterne.

Vi har ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger omkring institutionens effektivitet.

3.2.3 Styring af offentlige indkøb

Indgåelse af aftaler om køb af varer, materiel og tjenesteydelser, der medfører eller kan medføre udgifter for institutionen foretages af de medarbejdere, som rektoren har bemyndiget hertil. Aftalerne indgås i overensstemmelse med institutionens vedtægter og eventuelle bestemmelser i de respektive institutionslove.

Institutionen har et betryggede IT-system, hvor man kan følge transaktionerne, samt godkendelserne af bilagene

Institutionen indgår i flere indkøbsfællesskaber herunder IFIRS og IT-center Fyn. Endvidere benyttes udbud efter gældende regler og institutionen anvender SKI aftaler.

IFIRS indhenter alternative tilbud ved køb af varer og tjenesteydelser, sørger for at reglerne om EU-udbud følges, samt at eventuelle rabatmuligheder udnyttes. Der indgås aftale med leverandører, som herved får leverancen til de tilmeldte institutioner.

Ved vedligeholdelses- og reparationsudgifter vedrørende ejendomme og materiel vurderes det løbende, om en nyanskaffelse vil være mere fordelagtig. Ved større sager indhentes der minimum 3 tilbud, hvor det mest økonomisk fordelagtige vælges.

Vi har ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger omkring institutionens sparsommelighed.

3.2.3.1 Sparsommelighed

Sparsommelighedsaspektet omfatter en vurdering af, hvorvidt vare- og tjenesteydelser er erhvervet på økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet m.v.

Revisionen af sparsommelighedsaspektet udføres enten ved direkte vurdering af de enkelte transaktioner eller ved indirekte vurdering af den måde, forvaltningen af ressourcerne er tilrettelagt samt en vurdering af andre forhold.

Vi har gennemgået institutionens dispositioner i forbindelse med generelle indkøb og større anskaffelser. Det er vor opfattelse, at der er disponeret forsvarligt og i overensstemmelse med forskrifter for offentlige midler. For en uddybning af institutionens indkøbspolitik mv., henviser vi til ovenstående afsnit 3.2.3 vedrørende styring af offentlige indkøb.

Vi har stikprøvevis gennemgået diverse omkostningskonti for at konstatere, om varer og tjenesteydelser er erhvervet på økonomisk forsvarlig måde under hensyn til pris og kvalitet.

Vi har konstateret, at institutionen i forbindelse med større anlægsinvesteringer og forbedringsarbejder har indhentet alternative tilbud, og at institutionen har anvendt det mest fordelagtige tilbud.

Ved vedligeholdelses- og reparationsudgifter vedrørende ejendomme og materiel vurderes det løbende, om en nyanskaffelse vil være mere fordelagtig.

Vore undersøgelser omkring skolens sparsommelighed har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.2.4 Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

Institutionen har de seneste år haft en bygningsansvarlig medarbejder ansat, med ansvar for løbende inspektion og vurdering af bygningernes tilstand, med henblik på vedligeholdelse i året og de kommende år, herunder også budgetstyring på nybyggeriet på Kottesgade i Odense.

Den bygningsansvarlige kontrollerer løbende hvor langt man er nået i byggeprocessen i forhold til afholdte omkostninger mv. og justerer eventuelle ekstraomkostninger.

Det er vores vurdering at institutionen har en god budgetstyring på investeringsprojekterne.

3.2.5 Konklusion på forvaltningsrevision

Vores gennemgang af den generelle økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet, samt gennemgang af forretningsgange under den finansielle revision har givet tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion.

På baggrund af ovenstående nøgletal er det vores vurdering, at institutionen overordnet arbejder produktivt, målrettet og med en forsvarlig effektivitet.

Det er således vores opfattelse, at institutionen regnskabsvæsen og forretningsgange fungerer ordentligt og hensigtsmæssigt, samt at institutionen forvalter midlerne på forsvarlig måde.

Det er ligeledes vores vurdering, at der for de udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af HF & VUC FYN, og at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater er dokumenterede og dækkende for institutionens virksomhed i 2018.

4. ASSISTANCE, RÅDGIVNING OG ØVRIGE ERKLÆRINGER

Ud over regnskabsmæssig assistance i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten har vi afgivet erklæringer for følgende:

- årskursistindberetninger inkl. supplerende indberetninger og
- årsopgørelse for momskompensationsordning.

5. LEDELSENS ERKLÆRING OM ÅRSRAPPORTEN

I forbindelse med aflæggelsen af årsrapporten har institutionens ledelse overfor os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskabserklæring) om årsrapportens fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

Udviklingen i vore seneste revisionsstandarder pålægger revisor at forholde sig til risici for forekomst af fejl i årsrapporten, som følge af tilsigtede fejl i form af besvigelser eller misbrug af aktiver.

Vi har med den daglige ledelse drøftet risikoen for, at årsrapporten kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser. Den daglige ledelse har overfor os bekræftet:

at ledelsen har ansvar for implementering og driften af regnskabs- og interne kontrolsystemer, der er tilrettelagt for at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og

at vi har modtaget alle væsentlige oplysninger vedrørende eventuelle besvigelser eller formodninger om besvigelser, som den daglige ledelse har kendskab til.

Vi skal bemærke, at vi under vor revision ikke har konstateret fejl i årsrapporten som følge af besvigelser, ligesom det er vor vurdering, at institutionens interne kontroller og forretningsgange reducerer risikoen for, at årsrapporten kan indeholde fejlinformation som følge af besvigelser, til et acceptabelt niveau.

5.1 Bestyrelsens pligter

Vi har påset, at der føres forhandlingsprotokol for bestyrelsesmøder, og at revisionsprotokollater fremlægges og underskrives ved bestyrelsesmøderne.

Bestyrelsens forhandlingsprotokol er gennemlæst med det formål at sikre, at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, og at beslutningerne er kommet rigtigt til udtryk i årsrapporten.

Vi har under vor gennemlæsning ikke konstateret væsentlige forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsrapporten.

6. Revisortjeklisten

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

X	Revisors påtegning
X	Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser
	Afkræftende konklusion
	Konklusion med forbehold om fortsat drift (going concern)
	Konklusion med forbehold om øvrige forhold
	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)

Forord til Revisortjekliste

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for styrelsens gennemgang af årsrapporter for de regulerede institutioner. Styrelsen anvender desuden tjeklisten i forbindelse med planlægningen af tilsyn samt til statistiske formål.

Tjeklisten udfyldes af institutionens revisor i tilknytning til revisionen af årsregnskabet. Tjeklisten er en del af revisionsprotokollatet til årsregnskabet. Revisionsprotokollatets sider skal nummereres fortløbende. Institutionens bestyrelse er ansvarlig for, at institutionen foretager elektronisk indberetning til styrelsen af revisors besvarelse af revisortjeklisten efter retningslinjer fastsat af styrelsen.

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål kan være baseret på stikprøvevise undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen udføres ikke med henblik på at afgive særskilte konklusioner om enkeltstående forhold i regnskabsaflæggelsen eller om forvaltningen, ligesom revisionen ikke udføres med særlig henblik på besvarelse af tjeklisten.

Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for modifikationer eller fremhævelser i revisionspåtegningen eller omtale i revisors rapportering af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20 i lov nr. 1167 af 9. september 2016 [om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder \(revisorloven\)](#) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved regulerede institutioner.

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

I kolonnen "Afsnit i protokollat" anføres nummeret på afsnittet i revisionsprotokollatet. Det er vigtigt at afgive præcise henvisninger af afsnit i revisionsprotokollatet. En præcis henvisning kunne for eksempel være afsnit 5.2.1. Ved hvert afsnit skal der foretages en **afkrydsning** enten i kolonne "Kritiske bemærkninger", "Væsentlige bemærkninger/anbefalinger", "Ingen kritiske bemærkninger", "Udskudt til næste år" eller "Ikke relevant".

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Såfremt revisor har påset, at forholdet i løbet af regnskabsåret er bragt i orden, og revisor har anført dette i revisionsprotokollatet, skal revisor ikke angive det som en kritisk bemærkning.

Styrelsen definerer væsentlige bemærkninger/anbefalinger som forhold, som bestyrelsen skal agere på, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen.

Styrelsen gør opmærksom på, at i henhold til Standarder for Offentlig revision nr. 6 og 7 er det muligt at foretage rotation på de enkelte emner for kritisk-juridisk revision og forvaltningsrevision. Styrelsen har defineret væsentlige juridisk-kritiske og/eller forvaltningsmæssige emner, der skal foretages hvert år (dvs. der må ikke foretages rotation på emnet).

Punkt	Revisortjekliste	Af-snit i pro-tokollat	Kritiske be-mærk-ninger	Væsentlige be-mærknin-ger/anbefa-linger	Ingen kriti-ske bemærk-ninger	Udskudt, jf. revisi-ons- plan-lægning	Ikke rele-vant
-------	------------------	------------------------	-------------------------	---	-------------------------------	---------------------------------------	----------------

Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende

Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	1.3			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	1.4			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	1.5			X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	2.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	2.1.1			X		
6.	Statstilskud	2.1.2			X		
7.	Løn	2.1.3			X		
8.	Andre væsentlige områder	2.1.4			X		
Juridisk-kritisk revision							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	3.1			X		
10.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	3.1.2			X		
11.	Gennemførelse af salg	3.1.3			X		
Forvaltningsrevision							
12.	Forvaltningsrevision, generelt	3.2			X		
13.	Aktivitets- og resursestyring	3.2.1			X		
14.	Mål- og resultatstyring	3.2.2			X		
15.	Styring af offentligt indkøb	3.2.3			X		
16.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	3.2.4			X		

7. REVISORS UAFHÆNGIGHEDSERKLÆRING

I henhold til Undervisningsministeriets Bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse erklærer undertegnede:

- at vi opfylder de i lovgivningens krav til revisors uafhængighed
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
- at vi statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår,
- at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler

Odense, den 25. marts 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Kim Dalgaard
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 19736

Forevist på bestyrelsesmødet, den 25. marts 2019

Anne Jensen
Formand

Kristian Grønbæk Andersen
Næstformand

Michael Nielsen

Ole Wej Petersen

Jens Mejer Pedersen

Tonny Fejerskov

Lisbeth Bille

Trine Bramsen

Bente Kofod Nørgård-
Sørensen

Morten Yndgaard

Stig Holmelund Jarbøl
Rektor

Vera Buus Nielsen
Økonomi- og administrations-
chef