



Referat fra bestyrelsesmøde d. 20. marts 2018

Deltagere fra bestyrelsen: Kristian Grønbæk Andersen (formand), Steen Møller (næstformand), Steffen Svendsen, Anne Jensen, Lisbeth Bille, Mads Rokkjær Hammer, Janni Sørensen, Morten Yndgaard.

Afbud: Harald Tokerød, Bente Kofod Nørgård-Sørensen, Jens Mejer Pedersen, Martin Rasmussen.

Fra direktionen deltog: Stig Holmelund Jarbøl (rektor), Vera Buus Nielsen (økonomi- og administrationschef), Sine Riiser (referent).

Revisor Kim Dalgaard fra BDO deltog under hele mødet.

Referat

1. Godkendelse og underskrift af referat fra møde den 23. januar 2018

Referat blev godkendt og underskrevet.

2. Godkendelse af dagsorden

Dagsorden blev godkendt.

3. Godkendelse af årsregnskab 2017

Sagsfremstilling

I årsrapporten er der fokus på de økonomiske sammenhænge samt kursisternes gennemførelse og overgange til videre uddannelser. Der ses også på antallet af kursister, der har de fornødne karakterkrav med henblik på optagelse på erhvervsskolerne.

Antallet af personer, der har en afsluttet hf-eksamen, har generelt været stigende de seneste 6 år. I 2016 er der et markant spring fra 723 personer til 807 personer i 2017. Dvs. en 12 pct. stigning. Når der ses på antallet af personer, der har fået kvalifikationer, der er nødvendige for at kunne blive optaget på en erhvervsskole, er der en betydelig stigning de seneste år fra ca. 800 personer i 2015 til ca. 1.100 personer i 2017.

I budgettet for 2017 var der indarbejdet et forventet overskud på 1,0 mio. kr. på baggrund af 4.127 årskursister.

Årsresultatet er -0,3 % af omsætningen svarende til et underskud på 1,2 mio. kr. mod det budgetlagte overskud på 1,0 mio. kr. Resultatet er 2,2 mio. kr. mindre end budgetteret.

Der er 11,4 mio. kr. i merindtægter.

I 2017 endte årskursisttallet på 4.052. Dvs.75 årskursister mindre end forudsat i budgettet. Dette har isoleret set betydet mindre indtægter på 3,4 mio. kr.

På øvrige områder, der ændrer sig fra år til år, har der samlet set været merindtægter i forhold til det budgetlagte på 8,0 mio. kr. Her af er 7,1 mio. kr. vedrørende uddannelsessamarbejde med Kriminalforsorgen, indtægtsdækket virksomhed, andre driftsoverenskomstparter inden for FVU og OBU, Specialpædagogisk Støtte til kursisterne og efteruddannelse til hf-lærere (hf- reformen). De resterende 0,9 mio. kr. er sammensat af en række mindre områder som bogaflevering, lejeindtægter, kursisters studieture m.m.

Salget af Hunderupvej 17 i forbindelse med opførelsen af ny bygning i Kottesgade har givet engangsnettoindtægt på 6,8 mio. kr. Dette er forskellen mellem salgssummen og den bogførte værdi. Som følge her af er 5,0 mio. kr. af dette provenu anvendt til at gennemføre yderligere større vedligeholdelsesprojekter primært i Svendborg og Middelfart jf. beskrevne merudgifter nedenfor.

Der er merudgifter på i alt 13,6 mio. kr.

Der har været merudgifter til uddannelsessamarbejde med Kriminalforsorgen, indtægtsdækket virksomhed, andre driftsoverenskomstparter inden for FVU og OBU, Specialpædagogisk Støtte til kursisterne og efteruddannelsesindsats for hf-lærere, der tilsammen andrager 6,9 mio. kr.

Den samlede gennemsnitlige lønudvikling har været 0,7 procentpoint højere end forudsat i budget 2017 (1,4 pct.), hvilket har betydet en merudgift på 2,0 mio. kr.

Timebanker fra tidligere kursusår udgør en udgiftsreduktion på 1,4 mio. kr.

Der har været merforbrug på 1,1 mio. kr. på undervisningsafdelingernes budgetter for øvrig drift. Disse midler var genbevilliget fra 2016 jf. institutionens vedtagne budgetregler.

Der er gennemført større og gennemgribende vedligeholdelsesprojekter primært i Svendborg og Middelfart for i alt 5,0 mio. kr.

I forbindelse med aflæggelse af regnskab for 2017 er Undervisningsministeriets udmeldte paradigme for årsrapport 2017 med vejledninger blevet fulgt.

Bilag – Årsrapport 2017 vedlagt separat.

Indstilling

Årsregnskab 2017 godkendes.

Beslutning

Bestyrelsen godkendte årsregnskab 2017.

4. Bestyrelsens stillingtagen til revisionsprotokollat til årsrapport 2017

Sagsfremstilling

Der er ingen kritiske bemærkninger eller anbefalinger.

Undervisningsministeriets afkrydsningsskema skal udfyldes, og underskrives af formanden. Da revisor ikke har nogen kritiske bemærkninger og eller anbefalinger, vil der ikke skulle ske yderligere end afkrydsning i feltet.

Bilag – Revisionsprotokollat inkl. afkrydsningsskema til formanden.

Indstilling

Revisionsprotokollat tages til efterretning, og underskrives af bestyrelsen.
Afkrydsningsskema underskrives af formanden.

Beslutning

Revisor orienterede om revisionsprotokollatet, hvortil der ikke er kritiske bemærkninger eller anbefalinger.

Formanden og bestyrelsen udtrykte stor tilfredshed over, at protokollatet ikke indeholdt kritiske bemærkninger eller anbefalinger.

Bestyrelsen tog revisionsprotokollat til efterretning og formanden underskrev afkrydsningsskema.

5. Revisors udtalelse om HF & VUC FYNs praksis afledt af VUC Syd sagen

Sagsfremstilling

Formand og direktion har bedt revisor om at gennemgå den påtænkte afgørelse i sagen om VUC Syd. Dette er gjort med henblik på at sikre, at HF & VUC FYN overholder de forhold, som Undervisningsministeriet belyser i den påtænkte afgørelse til VUC Syd.

Revisor og direktion har systematisk gennemgået den påtænkte afgørelse med henblik på evt. tilpasninger af interne procedurer og retningslinjer.

Revisor vil på mødet komme med en tilbagemelding om de forskellige områder.

Den påtænkte afgørelse er via mail udsendt den 31. januar 2018 til bestyrelsen.

Indstilling

Revisors gennemgang tages til efterretning, da det vurderes, at de nugældende procedurer og retningslinjer er dækkende.

Beslutning

Bestyrelsen tog revisors gennemgang til efterretning. Revisor gav en tilbagemelding om de væsentligste områder fra VUC Syd sagen, og konstaterede, at HF & VUC FYN overholder procedurer og retningslinjer.

6. Status FGU og bestyrelsens rolle i forhold til udspaltning

Sagsfremstilling

Undervisningsministeriet forventer, at FGU-institutionerne skal være oprettet oktober 2018 med interimbestyrelser (midlertidige bestyrelser). Disse skal virke frem til maj 2019, hvor de varige bestyrelser nedsættes. Interimbestyrelserne skal ansætte institutionsledere og varetage processen for FGU-institutioner med overdragelse af aktiver og passiver fra produktionsskolerne og VUC'erne. Der lægges op til, at vores bestyrelse skal udpege en person til interimbestyrelserne for de FGU-institutioner, der oprettes i HF & VUC FYNs dækningsområde. Vi ved endnu ikke, om der er tale om bestyrelsesmedlemmer eller embedsmænd.

Forhandlinger om overdragelse af bygninger, egenkapital mv sker fra oktober 2018 til juli 2019. Det forventes, at lovgrundlaget er på plads inden sommerferien. I udkastet til ny institutionslov står der, at bestyrelsen inden 1. november 2018 skal træffe de foranstaltninger, der kræves, for at

aktiver, passiver, rettigheder og forpligtelser kan overdrages til de nye institutioner. Vi forsøger nu at afklare, hvilket indhold og omfang disse "foranstaltninger" har. Det formodes, at der er tale om opgørelser over, hvilke bygninger, øvrige aktiver, passiver, huslejeaftaler mv, der eventuelt kan overdrages til FGU-institutionerne.

Undervisningsministeriet planlægger, at udpegningen af medarbejdere til FGU vil ske i perioden september til december 2018. Vi må forvente, at der fra centralt hold vil komme en udmelding om, hvor mange medarbejdere HF & VUC FYN skal overdrage til FGU. Ledelsen vil orientere bestyrelsen tæt om dette forhold. Overdragelse af medarbejdere følger loven om virksomhedsoverdragelse.

Indstilling

Orientering tages til efterretning.

Beslutning

Orientering blev taget til efterretning.

7. Orientering

- a) Møder med Odense Kommune om fælles pladسدannelse ved Byens Bro mm.
- b) Værnsregler i forbindelse med FGU. Der spørges i revisornetværk og via Danske HF & VUC til en præcisering. <https://www.retsinformation.dk/Forms/R0710.aspx?id=198381>
- c) Lovkrav om registrering af bestyrelsesmedlemmer som reelle ejere. Vi registrerer i forbindelse med, at den kommende bestyrelses funktionsperiode træder i kraft.

8. Evt.

Bestyrelsen takkes for indsatsen i den forløbne periode. Der rettes en særlig tak til de bestyrelsesmedlemmer, der nu udtræder af bestyrelsen.

Med venlig hilsen

Kristian Grønbæk Andersen / Stig Holmelund Jarbøl

Referat godkendt

Odense den

Formand Kristian Grønbæk Andersen

Næstformand Steen Møller

Anne Jensen

Martin Rasmussen

Jens Mejer Pedersen

Steffen Svendsen

Lisbeth Bille

Janni Sørensen

Bente Kofod Nørgård-Sørensen

Harald Tøkerød

Morten Yndgaard

Mads Rokkjær Hammer

Stig Holmelund Jarbøl



Tlf: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

HF & VUC FYN
UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL
SIDE 273 - 295
VEDRØRENDE ÅRSRAPPORTEN FOR 2017

INSTITUTIONSNR. 461248

HF & VUC FYN - INSTITUTIONSNR. 461248

DEN UDFØRTE REVISION VEDRØRENDE ÅRSRAPPORTEN FOR 2017

Som bestyrelsesvalgt revisor for HF & VUC FYN har vi foretaget den i henhold til Undervisningsministeriets Lovbekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 foreskrevne revision af institutionens årsrapport for 2017, udvisende et underskud på 1.226 tkr. samt en egenkapital på 86.755 tkr.

I den anledning skal vi hermed redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer
3. Finansiell revision
4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision
5. Assistance, rådgivning og øvrige erklæringer
6. Ledelsens erklæring om årsrapporten
7. Revisors habilitetserklæring mv.
8. Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet
9. Revisortjekliste

1. KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Vi har afsluttet revisionen af årsrapporten for 2017.

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 2017.

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

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for bestyrelsens vurdering af årsrapporten.

2. OVERORDNEDE KOMMENTARER OG RISIKOFAKTORER

2.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Revisionen af årsrapporten for 2016 gav anledning til nedenstående bemærkninger eller anvisninger, som kræver særskilt opfølgning. Det er vores opfattelse, at institutionen har fulgt vores anbefalinger og anvisninger, hvor sådanne var givet.

Væsentlig usikkerhed

I forbindelse med grundkøbet i Kottesgade, Odense opstod der en tvist om en servitut på grunden, tidligere indsat af hensyn til en stibroforbindelse. Sælger af grunden vedgik, at købet skete under forudsætning af, at servituten kunne afløftes, men fra kommunal side fastholdte man HF & VUC FYNs ansvar i sagen. Der blev indbragt en sag om indfrielse af forpligtelser jf. den gældende servitut mod sælger, ejer af øvrigt grundstykke og i forlængelse heraf mod HF & VUC FYN. Et evt. krav var anslået til maksimalt 3 mio. kr.

I regnskabsåret 2016 blev dommen afgjort i Byretten, hvor Finnjet Develop ApS og HF & VUC FYN kollektivt blev dømt til at betale for fæstning af stibroen og sagsomkostninger. Da Finnjet Develop ApS ikke kunne udrede beløbet har HF & VUC FYN betalt og efterfølgende gjort krav gældende mod Finnjet Develop ApS. Betalingen blev foretaget for at undgå yderligere pålæg af procesrenter.

Alle involverede ankede efter afgørelse i byretten i 2015, sagen til landsretten. Landsretten stadfæstede byrettens dom i 2017. Da det foreløbige krav er indbetalt og indgik i 2016 regnskabet påvirker sagen ikke 2017 resultatet ud over udgifter til advokat. Der er gjort krav gældende mod sælger, der er begæret konkurs fra anden side. Herudover arbejdes det på et muligt forlig i forhold til landmåler med flere.

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

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen. Dog henviser vi til vores vurdering af forvaltningen i afsnit 4.

2.2.1 Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.

Vi har forespurgt institutionen, om der har været eller er igangværende tilsynssager. Institutionen har oplyst, at der ikke har været tilsynssager i regnskabsåret 2017.

Vi er ikke blevet oplyst om at institutionen har haft besøg af rigsrevisionen i 2017.

3. FINANSIEL REVISION

I overensstemmelse med den af Undervisningsministeriet givne Bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse har vores 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 27. maj 2014.

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

3.1. 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 2017 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.
- Indtægtsdækket virksomhed.
- Anlægsaktiver.
- Debitorer.
- Likvide beholdninger.
- Opbevaring af bogføringsmateriale.

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.

3.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret vedrørende institutionens væsentlige it-platforme, med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i it-baserede forretningsprocesser.

For så vidt angår it-kontroller outsourcet til Moderniseringsstyrelsen har institutionen rekvireret ledelseserklæring fra Moderniseringsstyrelsen til verifikation af, at de outsourcete kontroller gennemføres betryggende. Det bemærkes, at der ikke udarbejdes egentlige revisionserklæringer til brug for institutionen men alene ledelseserklæring fra Moderniseringsstyrelsen, som omtaler gennemgang af arbejder udført af Rigsrevisionen tillige med gennemgang af erklæringer for styrelsens outsourcete aktiviteter.

Institutionen har outsourcet it-hosting til IT-CENTER FYN og af LUDUS til KVUC, jf. bekendtgørelse om administrative fællesskaber.

For så vidt angår it-hosting, der er outsourcet til IT-CENTER FYN, har institutionen modtaget en ISAE 3402 type 2-erklæring. Erklæringen omfatter en beskrivelse af kontrollerne, deres udformning og funktionalitet for perioden fra 1. januar til 31. december 2017. Vi har gennemgået erklæringen og konstaterer, at konklusionen er uden forbehold, og at erklæringen ikke indeholder væsentlige observationer.

Vi har ud fra erklæringen fra IT-Center Fyn, dateret 12. februar 2018, konstateret, at institutionen har sikret, at adgangskontroller og rettighedsstyring, sikrer, at kun autoriseret personale kan udføre de nødvendige handlinger på systemer og data eller, at en enkelt bruger, ikke kan gennemføre en ændring alene.

Revision af uddannelsesinstitutionens interne it-kontroller

Omfang

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

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2017 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerheden i studieadministrationssystemet LUDUS og lønsystemet SLS, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- Logning og overvågning samt indhentning og gennemgang af revisorerklæringer

Endvidere har revisionen omfattet en overordnet gennemgang af it-driftsforhold og foretagne ændringer i it-anvendelsen, ligesom vi har foretaget opfølgning på tidligere anbefalinger.

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 og VUC Hosting 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 regnskabsaflæggelsen. Vi vurderer, at bestemmelser i bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen m.v. inden for systembeskrivelse og sikkerhedskopiering er opfyldte.

Vi har ved revisionen konstateret en enkelt svaghed i forretningsgangene og de interne kontroller, der giver anledning til at anføre følgende revisionsmæssige bemærkning:

1. *Vi bemærker, at uddannelsesinstitutionen ikke har foretaget en dokumenteret gennemgang af brugere og tildelte rettigheder i økonomistyringssystemet Navision Stat. Gennemgangen af brugerrettigheder skal sikre, at uddannelsesinstitutionens medarbejdere kun er tildelt de rettigheder, som de har et funktionsmæssigt behov for. Vi er oplyst at institutionen vurderer, at antallet af brugere muliggøre en løbende kontrol.*

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller i øvrigt er meddelt uddannelsesinstitutionen i et ledelsesbrev af 7. marts 2018.

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.

EU-persondataforordningen

EU-persondataforordningen, der erstatter den nuværende lov om behandling af personoplysninger og sikkerhedsbekendtgørelsen, træder i kraft i maj 2018, og i denne forbindelse stilles der blandt andet krav om udarbejdelse af fortegnelse over behandlingsaktiviteter, udførelse af risikovurderinger vedrørende databeskyttelse samt udformning af politikker og sikkerhedsforanstaltninger. Efter vores opfattelse er det af stor betydning, at uddannelsesinstitutionen fastlægger en plan for indførelse af de nye krav i EU-persondataforordningen. Institutionen har igangsat udarbejdelse af procedurer herfor.

3.3. Statstilskud

Vi har gennemgået institutionens forretningsgang for kursistregistrering og har ved stikprøver kontrolleret, at der er overensstemmelse mellem kursistindberetning og kursistregistrering, 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 kontakter mv. og periodiseret pr. 31. december 2017 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 2017 været attesteret på en række supplerende reguleringer hertil.

I økonomiafdelingen arbejdes der, som led i en yderligere styrkelse af den interne kontrol på området, på selv at foretage stikprøvevis kontrol af indhentet dokumentation af, at kursister ikke har gennemført andre 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 2017 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.

3.4. Løn

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Lønstamdata (personalesagen).
- Lønudbetalinger.

3.4.1 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 resultatløb.
- 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 resultatløns.

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 2017 udbetalt 167 tkr. samlet til rektoren på baggrund af målopfyldelse af resultatlønskontrakten på henholdsvis 100% og 84% af de 2 centralt fastsatte rammer i resultatlønskontrakten bestående af en basisramme samt en ekstraramme.

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 2016 og 2017.

3.4.2 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 personale).
- 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.

3.5 Andre væsentlige områder

3.5.1 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 nybyggeriet på Kottesgade i Odense, hvor det igangværende projekt er aktiveret.

Summen af uafsluttede anlægsaktiver udgør 60.284 tkr. i 2017. Den endelige byggesum på Kottesgade forventes at udgøre 148.600 tkr. Byggeriet forventes at være færdiggjort i 2019.

Herudover har der været tilgang vedrørende ombygget gymnastiksal i Svendborg.

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 vedligeholdelsesplanen fungerer optimalt, og at godkendte budgetter herfor overholdes.

Bestyrelsen tager løbende stilling til de udarbejdede vedligeholdelsesplaner i forbindelse med budgetlægningen. 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.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver udgør pr. 31. december 2017 samlet set 2.722 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.

3.5.2 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.

3.5.3 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. ikke dækkes ved pengeinstitutters 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.

3.5.4 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.

3.5.5 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 Odense området, 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 2017 hvor hensættelser samlet set udgør 6.000 tkr.

Vi har gennemset institutionens opgørelse heraf og er enige i hensættelserne pr. 31. december 2017. Hensættelsen er foretaget i overensstemmelse med Undervisningsministeriets vejledning for hensættelser, hvor det angives, at institutionen er forpligtet til at foretage hensættelser til retablering af lejemål, når institutionen har en faktisk forpligtelse til at forestå retablering ved fraflytning.

3.6 Revision af årsrapporten

Vi har i forbindelse med årsafslutningen foretaget analyser, sammenligninger og afstemninger af bilagsmateriale, registreringerne og regnskabsoplysningerne i øvrigt, som vi har fundet nødvendige.

Vores 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.

Vi har følgende at tilføje til revisionen af årsrapporten:

Materielle anlægsaktiver, 231.660 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 3.5.1 om anlægsaktiver.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Omsætningsaktiver, 55.495 tkr.

Vi har gennemgået tilgodehavender og er enige i de foretagne vurderinger.

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

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

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Langfristede gældsforpligtelser, 53.111 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 1.891 tkr. i 2017.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Kortfristede gældsforpligtelser, 144.010 tkr.

Vi har, i det omfang det har været muligt, afstemt den bogførte gæld til eksterne kontoudtog, alternativt stikprøvevis 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, afspadseringstimer og omsorgstimer 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 moms til Skat. Vi har indhentet udskrift af institutionens skattekonto, der viser, at der ikke er gæld til Skat.

Vi har gennemgået periodeafgrænsningsposter under passiver, der i det væsentligste består af forud modtaget taxameterindtægter vedrørende 2017 fra Undervisningsministeriet, samt kompensationsmoms og deltagerbetaling studieture mv. Periodeafgrænsningsposter udgør et større beløb i år, på baggrund af for meget modtaget tilskud, hvilket også var tilfældet i 2016.

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, 393.170 tkr.

Taxametertilskuddene for 2017 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, 288.291 tkr.

De samlede lønninger og gager er afstemt til opgørelser fra Statens Løn System. På grundlag heraf er feriepengeforpligtelsen pr. 31. december 2017 opgjort og årets forskydning udgiftsført.

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

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Omkostninger (ekskl. afskrivninger), 102.116 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 2017. Omkostninger af fast periodekarakter 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 -1.226 tkr., hvilket er et fald på 15.152 tkr. i forhold til året før.

Indtægter udgør 393.170 tkr. mod 398.753 tkr. i 2016, hvoraf statstilskuddet udgør 358.073 tkr. mod 371.682 tkr. i 2016. De samlede driftsomkostninger udgør 393.054 tkr. mod 382.536 tkr. i 2016.

Årsagen til faldet i indtægterne skyldes mindre aktivitet og reduktion i statstaksametrene. Disse reduktioner modsvarer delvist af merindtægter inden for øvrige indtægter.

Driftsomkostninger stiger med 1,93 % i forhold til 2016 mod et fald i omsætningen på 1,4%. Øvrige omkostninger stiger, imens at lønnen stiger fra 279.520 tkr. i 2016 til 288.291 tkr. i 2017, svarende til en stigning på 3,1%, hvilket primært skyldes stigninger i gennemsnitslønnen og stigninger i aktivitet for andre samarbejdsparter (kriminalforsorgen, IDV, Specialpædagogiske bistand og UVM-pulje til efteruddannelse.)

Der var budgetteret med et overskud på 1.036 tkr. for året 2017. Årets resultat blev 2.262 tkr. lavere. Dette er primært på baggrund af højere gennemsnitsløn end forudsat i budget for 2017.

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 2017, 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 2017 har 2,7 % af det samlede årsværk været medarbejdere ansat på særlige vilkår, hvorimod der sidste år var 2,6 % ansat på særlige vilkår. 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 4 år:

	2014	2015	2016	2017	Total
IDV årskursister	21,2	4,4	8,6	16,3	50,5
Resultat af IDV, tkr.	270	92	113	254	729

Der sker løbende registrering af underviseres timeforbrug på IDV-formål. Indkøb af materialer, der kun er til brug for IDV, bogføres løbende på IDV-formålet. Ved regnskabsaflægningen 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 2017 udgør institutionens selvrisiko ca. 4 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 revisionshandling 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.

4. 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.

Revisionen har omfattet en vurdering af institutionens 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, budgetafvigelse, budgetforudsætninger, målfastsættelse og opfyldelse, usædvanlige tendenser i udviklingen samt løbende styringsprocesser.

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

Det forventes, at institutionens ledelse tilrettelægger en efter institutionens størrelse afpasset administration af ressourcerne under hensyntagen til økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og ef-

fektivitet. 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.

4.1. Juridisk-kritisk revision

4.1.1. Juridisk-kritisk revision, generelt

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

4.1.2. Planlægning af juridisk-kritisk revision

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

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner.
- Gennemførelse af salg/Indtægtsdækket virksomhed.
- Uafhængighed.

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.

4.1.3. Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Vores juridisk-kritisk revision af regeloverholdelse på dette område er gennemført i naturlig forbindelse med vores revision af institutionens forretningsgange og interne kontroller på lønområdet. Vi henviser til vores beskrivelser og konklusioner i dette protokollats afsnit 3.4.

4.1.4 Gennemførelse af salg

4.1.4.1 Indtægtsdækket virksomhed

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 indtægtsdækket 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.

4.1.5 Uafhængighed

Vi er ved revisionen ikke blevet bekendt med forhold eller økonomiske transaktioner, som efter vores vurdering giver anledning til at betvivle institutionens uafhængighed.

4.1.6 Konklusion på juridisk-kritisk revision

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

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

4.2 Forvaltningsrevision

I forbindelse med den finansielle revision af HF & VUC FYN årsregnskab for 1. januar - 31. december 2017 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 2017.

Forvaltningsrevisionen omfatter følgende 4 områder:

- Økonomistyring.
- Sparsommelighed.
- Produktivitet.
- Effektivitet.

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

4.2.1 Aktivitets- og ressourcestyring

4.2.1.1 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 ansvarliggøre 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 3.6.

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 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 vil først slå igennem i 2018 på grund af opsigelsesvarsler mv.

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 2018. Vi har ikke afgivet en erklæring på budgettet.

Budgettet for 2018 udviser et overskud på 69 tkr. som kan henføres til takstreduktioner, aktivitetsnedgang og tilhørende personale- og udgiftsreduktioner. Vi har ikke revideret budgettet.

Det finansielle beredskab

Institutionen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2017 formindsket det likvide beredskab med 58.632 tkr. Likvide beholdninger udgør 41.422 t.kr. pr. 31. december 2017. Det relativt store fald kan blandt andet henføres til for meget modtaget tilskud i 2016, hvilket blev korrigeret i 2017, samt finansiering af det igangværende byggeri på Kottesgade.

Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2018 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.

4.2.1.2 Sparsommelighed

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

Sparsommelighed kan blandt andet vurderes på følgende områder:

- Indkøb af varer og tjenesteydelser.
- Løn.
- Udnyttelse af lokaler.
- Likviditet og gældspleje.
- Leasingaftaler.

Styring af offentlige indkøb

Institutionen indgår i det administrative fællesskab med andre institutioner omkring indkøb (IFIRS).

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.

Løn

Institutionens ansatte aflønnes efter indgåede overenskomster, herunder reglerne om ny løn, og det er vores vurdering, at institutionen ikke afholder lønudgifter til overkvalificeret personale, ligesom medarbejderstaben så vidt muligt tilpasses forholdene.

Vi har ved revisionen kontrolleret, at der ligger årlig fornyelse af kørselsbevilling for kørsel til høj takst.

Vores revision af området har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Udnyttelse af lokaler

HF & VUC FYN har i 2014 færdiggjort et større byggeri i Odense som erstatning for de tidligere 8-9 lejemål, der ikke gav mulighed for en rationel institutionsdrift. Nybyggeriet blev taget i brug medio 2014. Det er ledelsens forventning, at det med bygning på endnu en matrikel i Kottesgade til erstatning for bl.a. HF-kurset på Hunderupvej på sigt vil have en afsmittede effekt på kursisttrivslen og institutionens produktivitet.

Likviditet og gældspleje

Bestyrelsen har udarbejdet en finansierings- og investeringspolitik. Vi har kontrolleret, at anbringelse af likvide midler og optagelse af gæld sker i overensstemmelse med de heri nedskrevne retningslinjer.

Der optages eller konverteres som udgangspunkt ikke lån uden bestyrelsens godkendelse. I særlige tilfælde, hvor det vurderes nødvendigt, kan lån og konvertering dog foretages efter godkendelse af formandskabet og et yderligere bestyrelsesmedlem, hvorefter bestyrelsen skal orienteres på førstkomende bestyrelsesmøde. Institutionen har optaget lån vedrørende nybyggeri i Odense. Vi har kontrolleret for behørig godkendelse samt at optagelsen er sket i overensstemmelse med institutionens finansierings- og investeringspolitik.

Det er vores opfattelse, at institutionens finansierings- og investeringspolitik medvirker til at sikre en lav risikoprofil, samt at placeringen af overskudslikviditet sker i overensstemmelse med § 21 i lovbekendtgørelse nr. 880 af 8. august 2011 om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

Vores revision af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Leasingaftaler

Institutionen har foretaget en overordnet vurdering af, hvorvidt leasing er eller kan være fordelagtig, herunder vurderet kontantpris og rentesats. Det er på denne baggrund meldt ud i de enkelte afdelinger, at institutionen ikke ønsker at blive forpligtet på leasingaftaler, såfremt helt særlige forhold ikke gør sig gældende.

Det er vores opfattelse, at institutionen hermed bidrager til en sparsommelig adfærd, der dels sikrer indkøb af varer til den mest fordelagtige pris og dels sikrer, at institutionen ikke er forpligtet af leasingaftaler på produkter, der ikke længere er behov for.

4.2.1.3 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 foretaget en analyse af HF & VUC FYNs samlede indtægter og udgifter pr. årskursist for årene 2013 - 2017. Desuden har vi analyseret udviklingen i personaleudgifterne i forhold til antal årsværk samt faglærernes tidsanvendelse til undervisning.

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

Endvidere har vi omregnet indtægter og udgifter pr. årskursist ved anvendelse af de af os reviderede årskurstal. Det anvendte årskurstal er derfor inklusive årskursister vedrørende indtægtsdækket virksomhed.

Indtægter pr. årskursist

Institutionens årskursistantal har udvist følgende udvikling i perioden 2013 - 2017:

	2013	2014	2015	2016	2017
Årskursister					
Antal årskursister	3.877,9	4.103,8	4.094,4	4.160,8	4.051,6

Institutionen har haft en markant stigning i antal årselever fra 2013 - 2014, som følge af bl.a. negativ økonomisk konjunktur, ny kontanthjælpsreform samt behov for uddannelse. I 2015 har institutionen dog haft en svag tilbagegang med beskedne 0,2%, men i 2016 er kursisttallet steget med 1,6 %. I 2017 er kursisttallet faldet med 2,7 %

Institutionens indtægter har udvist følgende udvikling i perioden 2013 - 2017 (tkr.):

	2013	2014	2015	2016	2017
Indtægter					
Statstilskud	360.135	378.325	379.454	371.682	358.073
Andre indtægter	26.955	29.734	25.404	27.071	35.097
I alt	387.090	408.059	404.858	398.753	393.170

Institutionen har i perioden 2013 - 2014 haft en markant stigning i indtægterne svarende til 5,4 %. Fra 2014 til 2015 er indtægterne faldet med 0,8 %. Dette fald skyldes især fald i indtægter vedrørende deltagerbetalinger fra kommuner og a-kasser mv. Trods stigning i kursisttallet i 2016, er indtægterne faldet primært af samme årsag som i 2015. I 2017 er indtægterne faldet 1,4 % hvilket hovedsageligt skyldes et fald i antal årskursister.

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

	2013	2014	2015	2016	2017
Indtægter pr. årskursist					
Indtægter i alt pr. årskursist.....	99,82	99,43	98,88	95,84	97,04

Indtægter pr. årskursist ligger jævnt i perioden fra 2013 til 2015, men er som forventet faldet i 2016, hvilket kan henføres til faldende takster. I 2017 er tallet steget med 1,3 %, som følge af stigningen i øvrige indtægter.

Udgifter pr. årskursist

Institutionens udgifter har udvist følgende udvikling i perioden 2013 - 2017 (tkr.):

	2013	2014	2015	2016	2017
Udgifter					
Lønninger	280.069	279.828	285.655	279.520	288.291
Øvrige omkostninger	97.794	113.492	98.691	103.016	104.763
I alt	377.863	393.320	384.346	382.536	393.054

Institutionen har i perioden 2013 - 2014 haft en stigning i udgifterne svarende til 4,1 % i alt. Fra 2014 til 2015 er udgifterne dog reduceret med 2,3 %, og fra 2015 til 2016 er udgifterne reduceret yderligere med 0,5 %. I 2017 er udgifterne steget med 2,7 %.

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.

Øvrige omkostninger inklusiv afskrivninger, eksklusiv finansielle poster, udgør 104.763 tkr. i 2017 mod 103.016 tkr. i 2016.

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 aktivitetsni-
veaet. Vi har foretaget en stikprøvevis gennemgang af fordelingen af disse, uden dette har givet an-
ledning til bemærkninger.

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

	2013	2014	2015	2016	2017
Udgifter pr. årskursist					
Lønninger	72,22	68,19	69,77	67,18	71,15
Øvrige omkostninger	25,22	27,66	24,10	24,76	25,86
Udgifter i alt pr. årskursist.....	97,44	95,85	93,87	91,94	97,01

Lønudgifter pr. årskursist er faldet med 1,5 % fra 2013 til 2017.

Øvrige omkostninger pr. årskursist er steget med 2,5 % fra 2013 til 2017.

Løn og lønafhængige omkostninger udgør 288.291 tkr. i 2017 mod 279.520 tkr. i 2016, svarende til en
stigning på 3,1 %.

Lønninger pr. årsværk og årskursister pr. årsværk

Institutionens lønudgifter pr. årsværk samt antal årskursister pr. årsværk har udvist følgende udvikling i
perioden 2013 - 2017 (tkr.):

	2013	2014	2015	2016	2017
Lønninger pr. årsværk					
Lønninger	280.069	279.828	285.655	279.520	288.291
Antal årsværk	560,0	587,5	592,4	577,3	572,0
Lønninger pr. årsværk	500	476	482	484	504

Institutionen har i perioden 2013 - 2015 haft en stigning i lønudgifterne på 1,95 %, mens lønudgiften pr.
årsværk er faldet med 3,6 %. Faldet skal ses i sammenhæng med at institutionen har foretaget tilpas-
ninger i arbejdsstyrken for at tilpasse sig de faldende takster på indtægtssiden. I 2015-2017 er lønnin-
ger pr. årsværk steget 4,4 %, hvilket skyldes den almindelige lønudvikling samt godtgørelse i forbindel-
se med fratrædelser.

	2013	2014	2015	2016	2017
Antal årskursister pr. årsværk					
Antal årskursister	3.877,9	4.103,8	4.094,4	4.160,8	4.051,6
Antal årsværk	560,0	587,5	592,4	577,3	572,0
Antal årskursister pr. årsværk	6,92	6,99	6,91	7,21	7,08

Antal årskursister pr. årsværk har ligget rimelig konstant i årene 2013-2017

Regnskabsmæssige nøgletal

	2013	2014	2015	2016	2017
Nøgletal					
Overskudsgrad	2,4	2,8	4,4	3,5	-0,3
Likviditetsgrad.....	63,0	35,8	57,9	63,3	38,5
Soliditetsgrad	21,4	23,7	26,0	27,1	29,9
Finansieringsgrad	0	18,3	29,1	26,1	22,9

Overskudsgraden fortæller, hvor meget der er tilbage af hver indtægtskrone efter de primære omkost-
ninger (inkl. renteindtægter/-omkostninger). Nøgletallet har udvist en stigende tendens i perioden

2013-2015, men er faldet til -0,3 i 2017, hovedsageligt på baggrund af faldende aktivitet og takster, samt tilpasning af personale som først får effekt i 2018.

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 faldet væsentligt siden 2013, grundet nybyggeri i Odense. Som følge af det store overskud i 2015 og 2016 er likviditetsgraden steget kraftigt igen. Den er dog faldet til 38,5 i 2017 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. Likviditetsgraden har i hele perioden fra 2013-2017 ligget på et acceptabelt niveau.

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 har siden 2013 været positivt og ligger på et stabilt niveau, som dog er vokset i 2015 og 2016 grundet de store overskud og på trods af stigningen i aktivsummen. Tendensen er fortsat i 2017 trods underskud hvor nøgletallet udgør 29,9.

Finansieringsgraden er et udtryk for forholdet mellem institutionens langfristede gæld og de samlede anlægsaktiver. Institutionens lave finansieringsgrad skyldes den store selvfinansiering af nye investeringer. Nøgletallet er faldet lidt i 2017, på grund af igangværende byggeri.

4.2.1.4 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 følgende indsatsområder:

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

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.

Vi har konstateret, at bestyrelsen på møde den 27. oktober 2016 har behandlet strategien og vurderet, at strategiplanen er opfyldt. Der er løbende opfølgning på strategien via resultatløskontrakterne.

Vi har påset, at institutionen har udarbejdet en undervisningsmiljøvurdering, jf. lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø. Institutionen gennemførte undervisningsmiljøvurderinger i 2015, 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.

4.2.2 Mål- og resultatstyring

4.2.2.1 Mål- og resultatstyring, resultatlø

Vi henviser til vores beskrivelser og konklusioner i dette protokollats afsnit 3.4.1 omhandlende resultatlø mv.

4.2.3 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.

4.2.4 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 2017.

5. 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.

6. LEDELSENS ERKLÆRING OM ÅRSRAPPORTEN

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

Bestyrelsens pligter

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

7. REVISORS HABILITETSERKLÆRING MV.

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 lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser,
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
- at vi anser årsrapporten for aflagt efter lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflæggelse,
- at statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og refusion og tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Odense, den 20. marts 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Kim Dalgaard
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 19736

Forevist på bestyrelsesmødet, den 20. marts 2018

Kristian Grønbæk Andersen
Formand

Steen Møller
Næstformand

Anne Jensen

Martin Rasmussen

Jens Mejer Pedersen

Steffen Svendsen

Lisbeth Bille

Janni Sørensen

Bente Kofod Nørgård-
Sørensen

Harald Tokerød

8. OPLYSNING OM REVISORS PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

X	Revisors påtegning
X	Uden modifikationer og fremhævelse af forhold
	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
	Modifikation (forbehold)
	Fremhævelse af forhold i regnskabet
	Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen
	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision
	Andre rapporteringsforpligtelser i øvrigt
	Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen: Sammenligningstal i resultatopgørelsen i form af resultatbudget.

9. REVISORTJEKLISTE

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".

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i proto- kollat	Kritiske be- mærk- ninger	Væsentlige be- mærknin- ger/anbefa- linger	Ingen kriti- ske bemærk- ninger	Udskudt, jf. revisions- planlægning	Ikke rele- vant
<i>Har revisionen givet anledning til kriti- ske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende</i>							
Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	2.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	2.2			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	2.2.1			X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafleggelse	3.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	3.2			X		
6.	Statstilskud	3.3			X		
7.	Løn	3.4			X		
8.	Andre væsentlige områder	3.5			X		
Juridisk-kritisk revision							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	4.1.1			X		
10.	Gennemførelse af indkøb	4.2.1.2			X		
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	4.1.3			X		
12.	Gennemførelse af salg	4.1.4			X		
Forvaltningsrevision							
13.	Forvaltningsrevision, generelt	4.2			X		
14.	Aktivitets- og resursestyring	4.2.1			X		
15.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	4.2.2.1			X		
16.	Mål- og resultatstyring, andre områder	4.2.2.1			X		
17.	Styring af offentligt indkøb	4.2.1.2			X		
18.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	4.2.3			X		