

**Thy-Mors HF & VUC**

**Revisionsprotokol af 28. marts 2019 for regnskabsåret 2018**

## Indhold

	<b>Side</b>
<b>1 Revision af årsrapporten</b>	<b>197</b>
1.1 Institutioner og regnskaber omfattet af revisionsprotokollatet	197
1.2 Konklusion på det udførte revisionsarbejde	197
1.3 Revisionens formål	197
1.4 Revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og omfang	197
1.5 Forretningsgange og intern kontrol	198
<b>2 Kommentarer til årsregnskabet</b>	<b>200</b>
2.1 Resultatopgørelsen med tilhørende noter	200
2.2 Balancen med tilhørende noter	201
<b>3 Ledelsesberetningen og målrapporteringen</b>	<b>202</b>
<b>4 Øvrige forhold</b>	<b>202</b>
4.1 Ikke-korrigerede forhold i årsregnskabet	202
4.2 Overholdelse af lovgivningen	202
4.3 Forsikringsforhold	203
<b>5 Forvaltningsrevision</b>	<b>203</b>
5.1 Sparsommelighedsaspektet	203
5.2 Produktivitetsaspektet	204
5.3 Effektivitetsaspektet	206
<b>6 Øvrige arbejdsopgaver</b>	<b>206</b>
6.1 Kontrol af bestyrelsens formelle pligter	206
<b>7 Øvrige oplysninger</b>	<b>206</b>
7.1 Ledelsens regnskabserklæring	206
7.2 Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet	206
7.3 Overholdelse af lovgivningen	207
7.4 Lov om sociale klausuler	207
7.5 Lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø	207
7.6 Begivenheder indtruffet efter balancedagen	207
<b>8 Ledelsesansvar</b>	<b>207</b>

## 1 Revision af årsrapporten

### 1.1 Institutioner og regnskaber omfattet af revisionsprotokollatet

Som den af bestyrelsen valgte statsautoriserede revisor har vi revideret Thy-Mors HF & VUCs årsrapport for regnskabsåret 2018 omfattende institutionens samlede virksomhed. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen.

Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital

	2018	2017
	t.kr.	t.kr.
<b>Årets resultat</b>	-371	1.773
Aktiver i alt	68.053	71.191
Egenkapital	29.580	29.927

### 1.2 Konklusion på det udførte revisionsarbejde

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vor revisionspåtegning på årsregnskabet.

Såfremt bestyrelsen vedtager årsregnskabet i sin nuværende form, vil vi som konklusion på vor revision forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer og fremhævelser.

Vi kan endvidere oplyse, at vi i forbindelse med den udførte forvaltningsrevision ikke er blevet opmærksomme på væsentlige forhold, der giver anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2018 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, eller at oplysningerne i rapporteringen om mål og resultater ikke er dokumenterede og dækkende for institutionens virksomhed i 2018.

Vore kommentarer til årsregnskabet og den udførte revision fremgår i øvrigt nedenfor.

### 1.3 Revisionens formål

I vor revisionsprotokol af 30. marts 2012 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem institutionens ledelse og os. Revisionen af årsregnskabet er udført i overensstemmelse hermed.

### 1.4 Revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og omfang

Revisionen har været tilrettelagt og er udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder og yderligere krav ifølge dansk lovgivning, god revisionsskik samt Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved almengymnasiale uddannelser og almen voksen uddannelse. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder fejl vedrørende foretagne regnskabsmæssige skøn.

I henhold til revisionsinstruksen udføres revisionen også i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, og omfatter derfor ud over den finansielle revision tillige en gennemgang og vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet (forvaltningsrevision).

Herudover har vi i forbindelse med den juridiske kritiske revision undersøgt om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de af Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision og har blandt andet omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyser af udgifts- og indtægtsposter, undersøgelse af nøgletal m.v. samt analyser af budgetafvigelse.

Revisions formål er at efterprøve, om årsregnskabet er aflagt korrekt i overensstemmelse med lovgivningen, vedtægterne og andre forskrifter og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger samt, at betingelser og grundlag for modtagne statstilskud er i overensstemmelse med institutionsstyrelsens retningslinjer (finansiell revision).

Formålet er endvidere at vurdere, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsrapporten (forvaltningsrevision).

Det er ikke revisionens formål at afsløre besvigelser eller lignende. Det bedste værn herimod er en tilstrækkelig sikker forretningsgang og god intern kontrol. Kun i sådanne tilfælde, hvor der under revisionen konstateres unøjagtigheder, som kan give formodninger om misligheder, vil revisionen blive udvidet med henblik på opklaring af disse forhold.

Revisionen er udført dels i årets løb og dels i forbindelse med revisionen af årsrapporten.

Omfanget af revisionen er i væsentlig grad baseret på, at vi under den løbende revision har gennemgået forretningsgange på de for årsregnskabet og den økonomiske forvaltning væsentligste områder og vurderet den interne kontrol.

Revisionen er i øvrigt udført ved stikprøvevis kontrol af de beskrevne forretningsgange og stikprøvevis gennemgang af bogføring og bilagsmateriale. Revisionen er desuden tilrettelagt efter de vejledende retningslinjer, der er angivet i bilag til bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017.

I henhold til bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 skal vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet udfylde en revisorcheckliste, som skal indarbejdes i revisionsprotokollen. Revisorchecklisten er indarbejdet som bilag 1, hvortil der henvises.

Vi har gennemlæst referater af bestyrelsesmøder til og med mødet den 3. december 2018 og herunder påset, at der i den aflagte årsrapport er taget hensyn til de beslutninger af regnskabsmæssig karakter, der har været omtalt i referaterne.

### **1.5 Forretningsgange og intern kontrol**

Forretningsgangene og den heri indlagte interne kontrol er baseret på de beskrevne regler i regnskabsinstruksen for Thy-Mors HF & VUC, der senest er opdateret 1. april 2018. Desuden baserer de regnskabsmæssige registreringer sig også på brugervejledninger, konteringsvejledninger samt cirkulærer mv. på løn- og regnskabsområdet.

Vi har bl.a. gennemgået og efterprøvet forretningsgangene for kasseområdet, bogholderi, lønområdet, indkøb af undervisningsmaterialer, omkostningsvarer, inventar- og bygningsanskaffelser, salg af ydelser mv. samt registrering af udstyrs- og inventargenstande.

Vi har herunder påset, at der er adskillelse mellem kasse og bogholderi, og at der inden for andre områder i muligt omfang foretages personalemæssig opdeling mellem disponerende og kontrollerende funktioner, som også forudsat i institutionsinstruksen. Vi har ved revisionen påset, at fastsatte interne disponerings- og godkendelsesregler følges samt, at indtægts- og udgiftsposter er behørigt dokumenteret ved bilag mv. og korrekt konteret.

I forbindelse med revisionen har vi påset, at institutionens vedtægter, er overholdt.

Vi har den 23. januar 2019 foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn på institutionens adresse i Thisted.

Eftersynet har omfattet hovedkassen og samtlige underkasser.

Gennemgangen af institutionens forretningsgange og interne kontrol gav ikke anledning til bemærkninger og vi anser generelt institutionens forretningsgange og interne kontrol for betryggende.

Til enkelte områder bemærker vi følgende:

#### **Lønområdet**

Vi har foretaget revision af institutionens lønområde, og har herunder ved stikprøver kontrolleret følgende:

- at de interne kontrolforanstaltninger i arbejdsrutiner og -processer efterleves,
- at ansættelser, indplacering, afsked, andre statusændringer, ydelser af tillæg samt registrering af fravær foretages af dertil bemyndigede personer,
- at institutionens indbetaling af lærernes pension er korrekt,
- at institutionens opgørelse af lærernes aldersbetingede tidstillæg er korrekt jf. arbejdstidsaftalen,
- at institutionens opgørelse af lærernes anciennitets- og stedtillægsindplacering er korrekt,
- at der på personalesagerne er dokumentation for fornøden forudgående uddannelser, pædagogisk uddannelse samt tidligere beskæftigelse af relevans for lønanciennitetsfastsættelsen,
- at ydelser i form af over-/merarbejdsbetaling, timeløn samt særlige ydelser m.v. er korrekt opgjort og dokumenteret ved specifikation af præstationerne og indrapporteret af dertil bemyndiget person
- at alle udbetalte lønninger, honorarer og skattefrie godtgørelser, som indrapporteres til lønsystemet er fuldstændige, nøjagtige, autoriserede og korrekt indberettet
- at det indrapporterede har fået den tilsigtede virkning og har givet sig udslag i korrekt lønberegning til de i perioden ansatte,
- at alle udbetalte lønninger og honorarer er indberettet korrekt og at kildeskattelovens bestemmelser om indberetning af A- og B-indkomst er fulgt.

Lønrevisionen har omfattet medarbejdere ansat i skolens ledelse og administration. Der er foretaget revision af udbetalte lønninger for de udvalgte medarbejdere for oktober måned 2018, eller alternativt den sidste lønseddel for fratrådte medarbejdere.

Med udgangspunkt i de udleverede lønsedler samt ved adgang til personalemapperne, har vi foretaget en gennemgang af ansættelseskontrakter, kørselsbemyndigelser, godkendelser af ekstraordinære lønudbetalinger (fratrædelsesgodtgørelser, resultatløn, mer- / overarbejde), aftaler om personlige kvalifikationstillæg, funktionstillæg og fastholdelsestillæg mv.

Revisionen har givet anledning til følgende bemærkninger.

Vi har ved gennemgangen konstateret:

- at indgåede resultatlønskontrakter med skolens ledende medarbejdere er udmøntet med samme procent til alle i ledergruppen

- at udmøntningen af resultatlønskontrakterne kun godkendes af formanden og ikke den samlede bestyrelse
- at der udbetalingen af merarbejde ikke er godkendt af den samlede bestyrelse, men kun af formanden
- at, der foreligger generelle underskrevne kørselsbemyndigelser for de medarbejdere, der har fået udbetalt kørselsgodtgørelse til høj takst. Der er udarbejdet en generel kørselsbemyndigelse, der findes i alle personalemapper.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger og anbefalinger.

Thy-Mors HF & VUC har sammen med en række andre institutioner udarbejdet retningslinjer for behandling af persondata som følge af EU's nye lov om beskyttelse af persondata (GDPR). Retningslinjerne er tilgængelige på skolens hjemmeside.

I forbindelse med vores revision har vi forespurgt direktionen om, hvorvidt virksomheden overholder databeskyttelseslovgivningen. Direktionen har i denne forbindelse oplyst, at ledelsen har taget stilling til databeskyttelseslovgivningen og vurderer, at bestemmelserne heri overholdes af virksomheden.

## **2 Kommentarer til årsregnskabet**

Institutionens resultatopgørelse for 2018 udviser et underskud på kr. -371.230.

Resultatet er ca. 700.000 større end oprindeligt budgetteret, da men man allerede ved budgetudarbejdelsen regnede med et underskud på ca. 1,1 mio. kr. endte institutionen trods alt kun med et underskud på ca. 400 t.kr.

Årsagen skyldes primært mindre fald i årselever end budgetteret, samt bedre tilpasning af faste omkostninger.

Vi henviser i øvrigt til ledelsesberetningen i årsrapporten, hvor der er redegjort for en række forhold, der har øvet indflydelse på årsrapporten for 2018.

Ved revisionen af årsrapporten har vi kontrolleret, at dette er udarbejdet i overensstemmelse med institutionens bogholderi via Navision. Ved revisionen har vi påset, at indtægter, udgifter og tilskud er henført til rette regnskabsår efter gældende regler.

Ved gennemgang af status har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til institutionen, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige vurdering. Vi har endvidere kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler institutionen er rigtigt udtrykt i årsrapporten.

### **2.1 Resultatopgørelsen med tilhørende noter**

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster og en sammenligning med tidligere år og budgettet.

Vi har revideret de foretagne elevindberetninger, som danner grundlag for beregning af taksttilskud.

Vi har ikke haft bemærkninger til de erklæringer der er afgivet vedrørende 2018.

I øvrigt henvises til resultatopgørelsen tillige med ledelsesberetningen for nærmere beskrivelse af driftsmæssige forhold.

## 2.2 Balancen med tilhørende noter

Bemærkninger til balancens enkelte poster:

### Grunde og bygninger, kr. 47.907.521

Vi har revideret institutionens registreringer og værdiansættelse af ejendomme i henhold til regnskabsinstruks fra Undervisningsministeriet.

Der har ikke været tilgange på grunde og bygninger i 2018.

### Udstyr, kr. 635.173 og inventar, kr. 893.570

Vi har revideret institutionens registrering og værdiansættelse af udstyr og inventar i henhold til regnskabsinstruks fra Undervisningsministeriet.

Aktiver med en anskaffelsessum på mindre end kr. 50.000 skal i henhold til gældende regnskabsinstruks ikke registreres, medmindre aktiverne skal fungere sammen med andre driftsmidler.

Vor revision har bestået i stikprøvevis fysisk kontrol af tilstedeværelsen, tilligemed sammenholdelse af anlægskartoteket med sidste års anlægskartotek.

Vi har revideret årets tilgang stikprøvevis. Vi har tillige kontrolleret, at beløbsgrænsen på kr. 50.000 overholdes.

Årets tilgang kan specificeres således:

#### Udstyr

125 stk. HP ProBook	<u>487.250</u>
	<u><u>487.250</u></u>

### Tilgodehavender, kr. 2.542.207

Vi har afstemt institutionens tilgodehavender med forelagte bilag og for størstedelens vedkommende med efterfølgende indbetaling i 2019.

### Likvide beholdninger, kr. 16.074.426

Der er foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 23. januar 2019. I forbindelse med kasseeftersynet afstemte vi bankkonti og langfristede gæld, ligesom vi gennemgik kassebilag i dagene op til eftersynet.

Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

I forbindelse med revisionen af årsrapporten er der foretaget afstemning af indestående på bank- og girokonti.

### Langfristet gæld, kr. 21.665.476

Vi har afstemt langfristet gæld til årsopgørelser mv. I beløbet indgår låneomkostninger i forbindelse med optagelse af kreditforeningslåne samt forpligtelse vedrørende finansielle instrumenter pr. 31. december 2018.

Låneomkostningerne nedskrives over kreditforeningslånenes levetid.

Ordinære afdrag som forfalder inden udløbet af regnskabsåret 2019 er overført til kortfristet gæld med beløb kr. 942.888.

#### **Feriepengeforpligtelse, kr. 6.043.391**

Feriepengeforpligtelsen er opgjort på grundlag af ferietotaler i lønsystemet og beregnet med 12,5% af den udgiftsførte gage til ikke fratrådte funktionærer. Til dette beløb er tillagt ikke afholdte feriedage i henhold til den centrale overenskomst.

#### **Leverandører af varer og tjenesteydelser, kr. 693.404**

Vi har afstemt de væsentligste gældsposter med foreliggende opgørelser, specifikationer og bilagsmateriale.

#### **Anden gæld, kr. 854.714**

Vi har afstemt institutionens anden gæld med forelagte bilag og for størstedelens vedkommende med efterfølgende betaling i 2019.

#### **Mellemregning med Undervisningsministeriet, kr. 7.837.368**

Vi har afstemt mellemregning med Undervisningsministeriet med foreliggende oplysninger.

#### **Egenkapital pr. 31.12.2018, kr. 29.579.879**

Egenkapital pr. 31.12.2018 kan specificeres således:

Egenkapital pr. 01.01.2018	29.927.447
Årets resultat	-371.230
Markedsværdiregulering af finansielle kontrakter	23.662
	<u>29.579.879</u>

### **3 Ledelsesberetningen og målrapporteringen**

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og målrapporteringen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysninger i årsregnskabet og den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med revisionen. Ud fra vores viden om regelgrundlaget har vi taget stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen og målrapporteringen.

Vi har ikke foretaget nye særskilte arbejdshandlinger i forbindelse med vores udtalelse om ledelsesberetningen og målrapporteringen.

De udførte arbejde har ikke givet anledningen til yderligere bemærkninger.

### **4 Øvrige forhold**

#### **4.1 Ikke-korrigerede forhold i årsregnskabet**

Danske revisionsstandarder kræver, at vi informerer bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigerede, fordi direktionen har vurderet at de er uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Alle konstaterede forhold under revisionen er rettet i årsregnskabet. Der forekommer ingen ikke-korrigerede forhold.

#### **4.2 Overholdelse af lovgivningen**

I henhold til lovgivningen skal vi oplyse i vores påtegning, hvis vi er bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen og bogføringsloven og anden lovgivning der er relevant for institutionens drift.

Vi har forespurgt ledelsen om kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der har væsentlig påvirkning på årsrapporten, er oplyst under vores revision og behørigt indarbejdet i årsregnskabet. Ledelsen har oplyst, at den ikke er bekendt med forhold, der har betydning for årsregnskabet.



Under vor revision er vi ikke blevet bekendt med overtrædelser af ovennævnte lovgivning.

### **4.3 Forsikringsforhold**

Skolen er dækket af Statens Selvforsikring.

For at sikre, at skolen ikke risikerer tab ved tyveri mv., ud over selvriskoen ved statens selvforsikring, anbefales, at skolen registrerer de forsikringsbegivenheder, som indtræffer i løbet af regnskabsåret, herunder værdiansættelse heraf.

Der henvises til den af Undervisningsministeriet udarbejdede "Vejledning om Statens Selvforsikringsordning".

Vi gør opmærksom på, at institutionen løbende bør revurdere, om der er særlige områder, hvor der kan tegnes særskilte forsikringer. Vi har ikke foretaget en vurdering af, hvorvidt Statens Selvforsikring i alle skadessituationer yder fuld økonomisk kompensation. Ved indtægtsdækket virksomhed dækker Statens Selvforsikring ikke produktansvar og rådgivningsansvar.

## **5 Forvaltningsrevision**

I forbindelse med såvel den løbende revision som revisionen af årsregnskabet har vi på forskellige punkter i henhold til bilag til bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 undersøgt institutionens økonomiske forvaltning af de midler, der er omfattet af årsregnskabet.

Formålet med forvaltningsrevision er at vurdere, om den reviderede institution har udvist den sparsommelighed, som må kræves, hvor det drejer sig om forvaltningen af statslige midler samt om institutionen arbejder produktivt og effektivt.

Generelt bemærkes, at vi ikke – skolens forhold taget i betragtning – har vurderet, at der var anledning til at iværksætte større undersøgelser på enkeltområder. Der er heller ikke fremsat ønsker herom fra Thy-Mors HF & VUC.

Institutionen udarbejder strategier og fremtidsplaner til sikring af, at institutionens idegrundlag og målsætning gøres operationel. Det er vor opfattelse, at institutionens økonomistyring fungerer tilfredsstillende, idet der løbende foretages opfølgning på afvigelser i forhold til det budgetterede. Ledergruppen og bestyrelsen på institutionen informeres herom gennem regelmæssige møder og økonomirapporter.

### **5.1 Sparsommelighedsaspektet**

I forbindelse med revisionen har vi gennemgået en række områder, der naturligt omfattes af sparsommelighedsaspektet. Om enkelte områder kan vi anføre følgende:

#### **Indkøb**

Det er vor opfattelse, at institutionen for alle væsentlige indkøb af varer/tjenesteydelser indhenter alternative tilbud i rimeligt omfang eller benytter statens indkøbsaftaler, hvor dette er foreskrevet.

Der indhentes tilbud ved indkøb af edb udstyr, software, kopipapir, bøger og bygningsvedligeholdelse samt ved større om- og tilbygninger, ligesom det undersøges om der er mulige rabatter at opnå i forbindelse med indkøb.

#### **Likvide midler**

Forrentningen af likvide midler sikres ved løbende kontakt til institutionens pengeinstitutter.

### **Indlånsgaranti**

Institutionens likvide beholdninger overstiger EUR 100.000, som Garantifonden for indskydere og investorer dækker.

Vi anbefaler, at ledelse og bestyrelse foretager en risikovurdering af sine indeståender i pengeinstitutter.

### **Lån**

Institutionens gæld i fast ejendom vurderes løbende i forhold til det aktuelle renteniveau for at sikre, at institutionen betaler mindst mulig i rente af gælden.

Institutionen har to rentetilpasningslån med restgæld på henholdsvis kr. 6.215.060 og kr. 3.323.881 hos Nykredit A/S.

Derudover er der et lån, med restgæld på kr. 10.893.871 hos Nykredit A/S, som er afdækket med en renteswap med en fast rente på 4,25% mod CIBOR 3M. Værdien heraf udgør pr. statusdagen kr. -1.338.674. Beløbet er medtaget i balancen som langfristet gæld og modregnet på egenkapitalen.

### **Fakturering af ydelser**

Det er vor opfattelse, at institutionen løbende fakturerer ydelser, hvor betaling skal opkræves hos modtageren af ydelsen.

## **5.2 Produktivitetsspektet**

Med hensyn til at måle og belyse udviklingen i institutionens præsentationer eller produktivitet i forhold til de indsatte ressourcer henvises til nøgletal i årsregnskabet.

Institutionens effektive styring af den daglige drift omfatter løbende budgetkontrol, styring af samtlige læreres tidsforbrug samt udarbejdelse af faste månedlige økonomirapporter.

### **Aktivitetsudvikling**

Skolen har det seneste år oplevet en nedadgående udvikling i det generelle aktivitetsniveau. Oversigten over de forskellige aktiviteter udvikling, fordelt på årskursister, viser sammenholdt med udviklingen i antal årsværk, følgende resultat:

#### *Udvikling i aktivitetsniveau*

<b>År</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
OBU	15,82	16,97	16,34	13,21
AVU	195,96	187,27	169,74	168,81
FVU	56,34	48,75	58,90	53,07
HF-enkeltfag	133,80	125,14	109,30	88,94
GSK	5,46	0	1,23	2,31
2-årig hf	147,36	161,43	167,48	169,81
I alt	554,74	539,59	522,99	496,15
Indeks	100	97	94	89

#### Udvikling i antal årsværk (undervisning)

År	2015	2016	2017	2018
I alt	65,52	66,48	69,31	66,33
Indeks	100	101	106	101

#### Udvikling i lønudgifter (undervisning)

År	2015	2016	2017	2018
I alt	32.380	34.642	36.279	35.427
Indeks	100	107	112	109

Til og med 2016 har nettolønudgiften for tilskudsberettigede medarbejdere (fleksjob, skånejob) medarbejdere været medtaget under note 7 "Aktiviteter med særlige tilskud" i regnskabet, men fra 1. januar 2017 skal udgiften indgå i det område, hvor medarbejderen faktisk er beskæftiget – dvs. lærere under "Undervisningen gennemførelse", pedelmedhjælpere under "Bygningsdrift" osv. Dette betyder at lønomkostningerne ikke er helt sammenlignelige med tallene fra 2016, og at lønomkostningerne på de forskellige områder bliver "forhøjet" med nettolønomkostningerne til fleksjob.

Årsværk og udgifter til undervisningens gennemførelse er faldet i forhold til sidste år. Dette hænger naturligt sammen med nedgangen i aktivitetsniveauet. Årsværk og udgifter til undervisningens gennemførelse er dog procentvis ikke faldet lige så meget som aktivitetsniveauet, hvilket er drøftet med vicedirektør Erik Dose Hvid. Han forklarer, at årsagen hertil blandt andet er, at med skolens to afdelinger er man nødt til at oprette små hold, da det ikke er muligt at sammenlægge hold på tværs af skolens to afdelinger. Samtidig er skolen forpligtet til at oprette disse hold, ellers opfylder skolen ikke lovgivningen på de pågældende uddannelsesområder.

#### Generelt

Efter indgåelse af OK13 opgøres der ikke længere over-/undertid for skolens undervisere, idet skolen ikke længere udarbejder årsplaner for skolens medarbejdere.

Skolens ledelse har oplyst, at denne i samarbejde med skolens fagansvarlige og administration, foretager løbende kontrol med undervisernes tidsregistrering.

Tidsregistreringens muligheder udnyttes dog ikke fuldt ud, idet det ikke registreres, hvor meget tid, der anvendes på henholdsvis undervisning på OBU, AVU, HF osv., interne aktiviteter, projekter, sygdom, kurser mm., da det kun er den samlede arbejdstid i henhold til skemalagte timer, der registreres. Ved en mere detaljeret og nøjagtig tidsregistrering, vil man ud fra registreringerne kunne vurdere, om der er undervisere, der har henholdsvis for lidt eller for meget registreret tid i forhold til den enkelte medarbejders ansættelsesnorm, og man vil kunne bruge tidsregistreringen til at fastlægge, om der er undervisningsaktiviteter, der trækker mere eller mindre på de samlede ressourcer, end det man skønner sig frem til i dag.

Det er vores opfattelse, at skolen ved udnyttelse af de muligheder, der er ved at en mere detaljeret tidsregistrering, vil opnå at kunne få et langt bedre overblik over, hvorledes skolens ressourcer udnyttes, og derved få mulighed for en bedre udnyttelse heraf til gavn for lærere og elever.

### 5.3 Effektivitetsaspektet

Når begrebet effektivitet anvendes her, skal derved forstås, hvorvidt institutionens virksomhed er i overensstemmelse med intentionerne i lovgivningen, herunder i hvilken grad institutionen opfylder sit formål i forhold til de forbrugte ressourcer.

Det er vor opfattelse, at institutionen anvender mål, delmål og handlingsplaner til styring af institutionens aktiviteter, for at sikre den optimale udnyttelse af tilstedeværende ressourcer.

## 6 Øvrige arbejdsopgaver

I årets løb er vi af Thy-Mors HF & VUC blevet anmodet om at udføre følgende særlige opgaver.

- revision af kvartalsvise aktivitetsindberetninger
- assistance i forbindelse med opstilling af årsrapporten for 2018
- assistance med beregning af nøgletal
- assistance med pengestrømsopgørelse
- assistance med opdatering af institutionens regnskabsinstruks samt bilag til denne

Vi har i forbindelse med vor accept af ovennævnte opgaver foretaget en vurdering af betydningen for vores uafhængighed. Det er vor opfattelse, at vor udførelse af ovennævnte opgaver er i overensstemmelse med de gældende regler for revisors uafhængighed.

### 6.1 Kontrol af bestyrelsens formelle pligter

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den i henhold til lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. samt at revisionsprotokollen fremlægges og godkendes af den samlede bestyrelse.

## 7 Øvrige oplysninger

### 7.1 Ledelsens regnskabserklæring

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi indhentet regnskabserklæring fra direktionen til bekræftelse af årsregnskabet fuldstændighed.

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet i den foreliggende form, fordi direktionen vurderer dem som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Der er ikke konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet i den foreliggende form.

### 7.2 Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

I forbindelse med revisionen har vi forespurgt direktionen om risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser, samt hvorvidt direktionen har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

Direktionen har over for os oplyst, at der efter direktionens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at institutionen i forhold til institutionens størrelse og karakter har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Direktionen har endvidere oplyst, at man ikke har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistan-

ke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

### **7.3 Overholdelse af lovgivningen**

I henhold til lovgivningen skal vi oplyse i vores påtegning, hvis vi er bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen og bogføringsloven og anden lovgivning der er relevant for institutionens drift.

Vi har forespurgt direktionen om kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der har væsentlig påvirkning på årsrapporten, er oplyst under vores revision og behørigt indarbejdet i årsregnskabet. Direktionen har oplyst, at den ikke er bekendt med forhold, der har betydning for årsregnskabet.

Under vor revision er vi ikke blevet bekendt med overtrædelser af ovennævnte lovgivning.

### **7.4 Lov om sociale klausuler**

Vi har i overensstemmelse med revisionsbekendtgørelsen forespurgt skolens ledelse, om der er udarbejdet en handlingsplan for udmøntning af det rummeligere arbejdsmarked i overensstemmelse med lov om sociale klausuler på offentlige tilskudsområder.

Skolens ledelse har oplyst, at der er udarbejdet en handlingsplan, og at skolen løbende foretager en vurdering af, hvorvidt skolen kan foretage ansættelser, der understøtter målsætningen på området. Vi kan i tilknytning hertil bemærke, at skolen er forpligtet til at ansætte mindst 3,5% på særlige vilkår. For regnskabsåret udgør dette 5,92% af skolens fuldtidsansatte. Skolen opfylder dermed lovgivningens krav.

### **7.5 Lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø**

Vi har i overensstemmelse med revisionsbekendtgørelsen forespurgt skolens ledelse, om der er udarbejdet en skriftlig undervisningsmiljøvurdering i overensstemmelse med lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø.

Vi har påset via skolens hjemmeside, at der er gennemført en analyse af undervisningsmiljøet i 2014/2015. Ifølge skolen gennemføres vurderingen af undervisningsmiljøet hvert andet år, derudover tilbydes alle elever der gennemgår en uddannelse at evaluere undervisningen og undervisningsmiljøet 1 gang årligt.

### **7.6 Begivenheder indtruffet efter balancedagen**

Ledelsen har oplyst, at der efter dens vurdering ikke er indtruffet begivenheder efter balancedagen, som ikke er behørigt indarbejdet i årsregnskabet.

Vi er under vor revision ikke blevet bekendt med begivenheder efter balancedagen, af væsentlig betydning for årsregnskabet, som ikke er behørigt indarbejdet i årsregnskabet.

## **8 Ledelsesansvar**

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med handlinger eller udeladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmerne af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Thisted, den 28. marts 2019

## **BRANDT**

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

Tage Gamborg Holm  
statsautoriseret revisor

### **Bestyrelse**

\_\_\_\_\_  
Mogens Nørgaard  
Formand

\_\_\_\_\_  
Gunhild O. Møller

\_\_\_\_\_  
Ove Thejls

\_\_\_\_\_  
Jens Vognsen

\_\_\_\_\_  
Jan Petersen

\_\_\_\_\_  
Henrik Gregersen

\_\_\_\_\_  
Ann Frederiksen

\_\_\_\_\_  
Dora Leegaard

\_\_\_\_\_  
Lotte Hald Grubbe

\_\_\_\_\_  
Casper L. Henriksen

UDKAST

Institutionsnr.: 787 248

Institutionens navn: Thy-Mors HF &amp; VUC

Regnskabsår: 2018

**Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet**

x	<b>Revisors påtegning</b>
x	Uden forbehold og supplerende oplysninger
	Forbehold om fortsat drift (going concern)
	Forbehold om øvrige forhold
	Supplerende oplysninger om fortsat drift (going concern)
	Supplerende oplysninger om, at sammenligningstal i resultatopgørelsen i form af resultatbudget, ikke er underlagt revision
	Supplerende oplysninger om øvrige forhold

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokollat	Kritiske bemærknin- ger	Væsentlige bemærknin- ger/anbe- falinge	Ingen kritiske bemærk- ninger	Udskudt, jf. revisions- planlæg- ning	Ikke relevant
-------	------------------	-------------------------	-------------------------------	--	--	--	---------------

*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				x		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen				x		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.						x
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflægning	1.5			x		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område				x		
6.	Statstilskud				x		
7.	Løn	1.6		x			
8.	Andre væsentlige områder	2.1			x		
Juridisk-kritisk revision							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt				x		
10.	Gennemførelse af indkøb	5.1			x		
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	1.6			x		
12.	Gennemførelse salg	5.1			x		
Forvaltningsrevision							
13.	Forvaltningsrevision, generelt	5			x		
14.	Aktivitets- og resursestyring	5.1			x		
15.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	1.6			x		
16.	Mål- og resultatstyring, andre områder				x		
17.	Styring af offentligt indkøb	5.1			x		
18.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter				x		