

Esbjerg Gymnasium

**Revisionsprotokollat
til årsrapport 2021**

Indholdsfortegnelse

1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	334
1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	334
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	334
1.3 Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder	334
2. Finansiell revision	334
2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	334
2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	336
2.2.1 Generelle it-kontroller	336
2.2.2 Outsourcete områder	336
2.2.3 Brugerrettigheder til Navision Stat (lokalt)	337
2.2.4 Windowsadgang (lokalt)	338
2.2.5 Persondataforordning	338
2.3 Formålsregnskab	338
2.4 Statstilskud	338
2.4.1 Taxametertilskud og grundtilskud	338
2.4.2 Særlige tilskud	339
2.5 Løn	339
2.6 Andre væsentlige områder	340
2.6.1 Anlægsaktiver	340
2.6.2 Beholdningseftersyn og kontrol af elektroniske betalingssystemer	340
2.6.3 Strategi for Finansiell Risikostyring	340
2.6.4 Realkreditlån	341
2.6.5 Skyldige indefrosne feriepenge	341
2.6.6 Registrering af reelle ejere	341
2.6.7 Undervisningsmiljø	341
2.6.8 Opbevaring af bogføringsmateriale	341
2.6.9 Whistleblower ordning	341
2.6.10 Sociale klausuler i kontrakter over 5 mio. kr.	342
3. Juridisk-kritisk revision	342
3.1 Juridisk-kritisk revision	342
3.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt	342
3.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision	342

Deloitte

3.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner	343
3.1.4 Gennemførelse af salg	345
3.1.5 Gennemførelse af indkøb	345
3.1.6 Konklusion på juridisk-kritisk revision	346
4 Forvaltningsrevision	346
4.1.1 Forvaltningsrevision, generelt	346
4.1.2 Planlægning af forvaltningsrevision	346
4.1.3 Aktivitets- og ressourcestyring	346
4.1.4 Mål- og resultatstyring	350
4.1.5 Styring af offentlige indkøb	350
4.1.7 Konklusion på forvaltningsrevisionen	351
5. Konklusion på den udførte revision	351
5.1 Konklusion på årets revision	351
5.2 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	352
5.3 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	352
5.4 Rådgivnings- og assistanceopgaver	352
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	353
7. Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	353
8. Revisortjeklisten	354
9. Erklæring	357

Til bestyrelsen for Esbjerg Gymnasium

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2021

1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Der var ikke væsentlige bemærkninger eller anbefalinger i sidste års revisionsprotokollat.

1.2 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.

1.3 Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder

Vi har forespurgt institutionen, om der har været eller er igangværende tilsynssager. Institutionen har oplyst, at der ikke har været tilsynssager i regnskabsåret eller er igangværende tilsynssager hos hverken Rigsrevisionen eller offentlige myndigheder (f.eks. STUK, Arbejdstilsynet og Socialtilsynet).

2. Finansiell revision

2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

Revisionen har omfattet en vurdering af, om institutionens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen. Endvidere er formålet at vurdere om institutionen efter forholdene har tilstrækkelige og opdaterede interne disponerings- og godkendelsesregler.

Vi har derudover kontrolleret, at institutionen overholder bogføringsloven.

Vi anser institutionens bogføring således, at denne kan danne grundlag for opstilling af såvel årsregnskabet som andre økonomiske informationer. Det er vores opfattelse, at institutionen overordnet har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og omkostninger. Endvidere er det vores opfattelse, at institutionen overordnet har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af institutionens aktiver. Det skal dog bemærkes, at institutionens

interne kontroller er påvirket af de begrænsninger og den fleksibilitet, der ligger i Navision Stat, jf. nedenfor om brugerrettigheder i Navision Stat.

Institutionen har designet de kontroller, der fremgår af regnskabsinstruksen. På udvalgte områder har institutionen valgt at udarbejde særlige instrukser. Vi har på den baggrund vurderet, at kontrollerne er passende designet. Institutionens regnskabsinstruks er senest opdateret i januar 2020 og godkendt af bestyrelsen i april 2020.

Vi har gennemgået udkastet til den nye regnskabsinstruks fra marts 2022, men ikke gennemgået forretningsgangene i forbindelse med vores revision af årsregnskabet 2021.

Vores gennemgang, som baserer sig på kontrol af stikprøver, har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Vi har gennemgået følgende områder:

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- Statstilskud
- Løn
- Andre væsentlige områder:
 - Øvrige forhold:
 - Anlægsaktiver
 - Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer.
 - Omkostninger, herunder godkendelse

Revisionen af institutionens årsregnskab har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsen. Ved analysen har vi gennemgået udvalgte konti og stikprøvevis sammenholdt de enkelte posteringer med bilag og andet underliggende materiale.

Under vores ovennævnte revision har vi kontrolleret, at institutionens dispositioner er inden for institutionens formål, samt at de er i overensstemmelse med forudsætningerne for de givne tilskud, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler, sædvanlig praksis og institutionens vedtægter.

Vi har kontrolleret, at årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv. (regnskabsbekendtgørelsen), vejledning af januar 2022 om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Børne- Undervisningsministeriet samt regler i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

2.2.1 Generelle it-kontroller

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

Som led i revisionen af Esbjerg Gymnasium har vi gennemgået den del af de generelle it-kontroller, som vi vurderer relevante for at kunne aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, og som er i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav.

Revisionen baseres på relevante interne kontroller på institutionen, herunder både manuelle kontroller og kontroller, der automatisk udføres af de brugersystemer, institutionen anvender. Revisionen af de generelle it-kontroller har ikke omfattet en vurdering af kontrol- og sikkerhedsniveauet i de enkelte brugersystemer, herunder automatiske kontroller i de administrative processer og logiske adgangsretigheder til udførelse af forretningsaktiviteter i brugersystemerne.

Vi har på baggrund af vores gennemgang vurderet, at de udvalgte generelle it-kontroller hos institutionen er hensigtsmæssigt udformet og implementeret, og vi har ikke identificeret væsentlige systemsvagheder. Det skal dog bemærkes, at der ikke er udført test til verifikation af kontrollernes effektivitet i løbet af regnskabsperioden.

Institutionens it-systemer i økonomiafdelingen er outsourcet til KMD (hosting og support af Data Warehouse/Navision Stat), Silkeborg Data (lønsystemer) og Macom A/S (Det studieadministrative system Lectio). Vi har gennemgået de indhentede revisorerklæringer på it-kontroller i de outsourcete systemer/platforme.

2.2.2 Outsourcete områder

Navision Stat (ledelseserklæring fra Moderniseringsstyrelsen dateret 12. januar 2022)

Arbejde er udført i overensstemmelse med den internationale revisionsstandard IASE 3402 med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for konklusionen. Arbejdet har omfattet forespørgsler, observationer, samt vurdering og stikprøvevis efterprøvelse af den information, der er modtaget.

På baggrund af den udførte revision har revisorerne erklæret, at ledelsens beskrivelse af de generelle it-kontroller i alle væsentlige henseender er retvisende, at kontrollerne i alle væsentlige henseender var hensigtsmæssigt udformet, og at de testede kontroller i alle væsentlige henseender har fungeret effektivt i perioden 01.01.2021 – 31.12.2021

SD Løn (generel erklæring om GIK dateret 14. februar 2022)

Arbejde er udført i overensstemmelse med den internationale revisionsstandard IASE 3402 med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for konklusionen. Arbejdet har omfattet forespørgsler, observationer, samt vurdering og stikprøvevis efterprøvelse af den information, der er modtaget.

Gennemgangen har ikke omfattet den del af de generelle it-kontroller, som administreres af SD's kunder.

På baggrund af den udførte revision har revisorerne erklæret, at ledelsens beskrivelse af de generelle it-kontroller i alle væsentlige henseender er dækkende, at kontrollerne i alle væsentlige henseender var hensigtsmæssigt udformet og at de testede kontroller i alle væsentlige henseender har fungeret effektivt i perioden 01.01.2021 – 31.12.2021.

SD Løn (erklæring om applikationskontroller og manuelle applikationskontroller dateret 14. februar 2022)

Arbejdet er udført i overensstemmelse med Internationale standarder ISAE 3000 DK med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for konklusionen. Arbejdet omfatter forespørgsler, observationer, samt vurdering og stikprøvevis efterprøvelse af den information, der er modtaget.

På baggrund af den udførte revision har revisorerne erklæret, at ledelsens beskrivelse af applikationskontroller og af de manuelle applikationskontroller er dækkende og opretholdt i perioden 01.01.2021 – 31.12.2021.

Lectio (generel erklæring om GIK dateret 17. december 2020)

Arbejdet er udført i overensstemmelse med Internationale standarder ISAE 3402 DK med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for konklusionen. Arbejdet omfatter forespørgsler, observationer, samt vurdering og stikprøvevis efterprøvelse af den information, der er modtaget.

På baggrund af den udførte revision har revisorerne erklæret, at ledelsens beskrivelse af de generelle it-kontroller i alle væsentlige henseender er dækkende, at kontrollerne i alle væsentlige henseender var hensigtsmæssigt udformet og at de testede kontroller i alle væsentlige henseender har fungeret pr. 17. december 2020. Erklæringen gælder 2 år frem jf. STIL.

2.2.3 Brugerrettigheder til Navision Stat (lokalt)

Opsætningen i Navision Stat giver institutionen mulighed for at foretage mange individuelle tilpasninger og opsætninger i systemet. Denne mulighed øger fleksibiliteten i det daglige arbejde med systemet, men samtidig øges risikoen for fejl og manglende funktionsadskillelser i systemet markant. I forbindelse med opgradering af Navision Stat den 12.01.2016 er superbruger-funktionen ændret, således at en medarbejder på institutionen har fået tildelt superbruger funktionen samt en medarbejder hos Aqoo-

la. Det er med opgraderingen blevet muligt at se alle ændringer foretaget af superbrugere i en log-funktion.

2.2.4 Windowsadgang (lokalt)

Esbjerg Gymnasiums egen systemadministrator gennemgår lejlighedsvis brugerlisten for at foretage oprydning i ikke aktive brugere.

2.2.5 Persondataforordning

Vi har påset, at institutionen har udarbejdet en overordnet politik samt underordnede handleplaner i forhold til at overholde persondataforordningen. Institutionens ledelse har oplyst, at institutionen efter deres overbevisning overholder persondatareglerne.

2.3 Formålsregnskab

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

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

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

2.4 Statstilskud

2.4.1 Taxametertilskud og grundtilskud

Til brug for udbetaling af tilskud til institutionen har vi igennem 2021 foretaget attestationer. Attestationerne har vedrørt institutionens elevgrundlag og omfattet både direkte elevtaxametertilskud samt tilskud til fællesudgifter, bygningsdrift samt pædagogikumkandidater. Vi har til grund for de enkelte attestationer udført stikprøvevis tests med henblik på verificering af de oplyste data.

Det er vores opfattelse, at indberetningerne er foretaget på et pålideligt grundlag i overensstemmelse med institutionens forretningsgange.

Statstilskud for året er afstemt til modtagne skrivelser fra Undervisningsministeriet. Samtidig er periodisering af disse tilskud kontrolleret.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger

2.4.2 Særlige tilskud

Institutionen har i alt modtaget 1.224.853 kr. i forbindelse med COVID 19 hjælpepakker:

	<u>Kr.</u>
Særlige tilskud til fagligt løft og kvalitetsudvikling	1.026.309
Ekstraordinært tilskud til øgede rengøringsudgifter	9.692
Tilskud til afvikling af COVID 19 tests	184.988
Tilskud til trivselsindsatser (elevråd)	<u>3.864</u>
	<u>1.224.853</u>

I ovenstående er der modregnet (13.970) kr. i dispositionsbegrænsning i årsrapporten.

Vi har ikke afgivet erklæringer i forbindelse med disse tilskud. Vi har gennemgået disse tilskud med daglig ledelse, som har oplyst, at alle de modtagne midler er forbrugt ved indkøb og gennemførte aktiviteter. Ledelsen har løbende skulle afgive tro- og loveerklæringer på enkelte tilskud, hvilket vi har kontrolleret uden bemærkninger.

2.5 Løn

Vi har stikprøvevis kontrolleret, om der for hver medarbejder forefindes en "personalesag" indeholdende relevant dokumentation.

Vi har endvidere stikprøvevis kontrolleret, om der udbetales korrekt løn i overensstemmelse med lærernes arbejdsplaner og lønindplaceringer, herunder at aftaler om arbejdstid er overholdt.

Vi har påset, at institutionen har afstemt den udgiftsførte løn til løndata modtaget fra Silkeborg Data.

It-revisor har påpeget, at det er kundens eget ansvar at kontrollere for uautoriserede adgangsforsøg på liste SY58001. I den forbindelse kan vi oplyse, at lønmedarbejderen foretager gennemgang af listen over personer, der har haft adgang i Silkeborg Data hvert kvartal.

Vi har yderligere kontrolleret at der hver måned foretages godkendelse af løngrundlaget fra institutionens vicerector inden lønnen frigives.

Gennemgangen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

2.6 Andre væsentlige områder

2.6.1 Anlægsaktiver

Vi har fulgt op på, at institutionen foretager dispositioner vedrørende ejede bygninger i overensstemmelse med de foreliggende regler.

Vi har stikprøvevis gennemgået institutionens anlægskartotek, herunder foretaget en stikprøvevis kontrol af tilstedeværelsen. Anlægskartoteket er afstemt til institutionens bogføring og regnskab. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har stikprøvevis kontrolleret væsentlige tilgange og påset at afskrivninger sker efter bestemmelser i regnskabsbekendtgørelsen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.6.2 Beholdningseftersyn og kontrol af elektroniske betalingssystemer

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 6. december 2021. Beholdningseftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

Vi har i forbindelse med årsafslutningen indhentet engagementssvar fra pengeinstitutter med oplysninger om fuldmagtsforhold og har ingen væsentlige bemærkninger hertil.

Vi har stikprøvevis gennemgået, at likvide konti løbende afstemmes til eksterne kontoudtog. Endvidere har vi ved stikprøvevis kontrol af omkostninger og andre indtægter påset, at interne godkendelses- og attestationsprocedurer ved ind- og udbetalinger bliver overholdt. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.6.3 Strategi for Finansiell Risikostyring

Vi har udført følgende handlinger i forhold til institutionens Strategi for Finansiell Risikostyring:

- Vi har kontrolleret, at institutionen har en bestyrelsesgodkendt Strategi for Finansiell Risikostyring.
- Vi har kontrolleret, at strategien som minimum indeholder de punkter, som er med i styrelsens standardskabelon til institutionens Strategi for Finansiell Risikostyring.
- Vi har kontrolleret, at institutionen efterlever de mål, som bestyrelsen har godkendt i forhold til finansiering og økonomiske nøgletal.
- Vi har påset, at den finansielle strategi er gennemgået og godkendt af bestyrelsen på bestyrelsesmøde den 11. oktober 2021 og underskrevet 1. november 2021.

2.6.4 Realkreditlån

Vi har afstemt realkreditlån til svar på engagementsforespørgsel eller årsopgørelse fra institutionens realkreditinstitut.

Der er i året optaget et nyt lån på nom. 32 mio. kr. med fast rente. Lånet er anvendt til at indfri et eksisterende lån samt til betaling af indefrosne feriepenge.

2.6.5 Skyldige indefrosne feriepenge

Den nye ferielov trådte i kraft den 1. september 2020, hvilket har en række konsekvenser for institutionens daglige administration og regnskabsaflæggelse samt institutionens overordnede økonomi.

Institutionen har i 2021 indbetalt alle skyldige indefrosne feriemidler inkl. tilhørende rente, hvilket følger opfordring om indbetaling fra Styrelsen for Undervisning og Kvalitet.

2.6.6 Registrering af reelle ejere

Vi har påset, at oplysninger om reelle ejere hos Erhvervsstyrelsen stemmer overens med den nuværende bestyrelse.

2.6.7 Undervisningsmiljø

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

Ledelsen har senest i efteråret 2019 gennemført en undervisningsmiljøvurdering og planlægger at lave en ny i efteråret 2022.

2.6.8 Opbevaring af bogføringsmateriale

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

2.6.9 Whistleblower ordning

Whistleblowerloven trådte i kraft den 17. december 2021

Institutionen har mere end 50 heltids- og deltidsansatte og skal derfor etablere en intern whistleblower ordning.

Institutionen har i november 2021 arbejdet på etableringen af en whistleblower ordning, hvor ansatte har mulighed for at melde forhold ind via egen whistleblowerportal.

Der er udarbejdet både en whistleblowerpolitik, retningslinjer for sagsgangen ved indberetninger samt procedurer for selve indberetningerne.

Ulla Tørnæs og Jan Lagoni er udpeget som behandlere af indberetninger. De refererer direkte til rektor, medmindre indberetningerne omhandler rektor, så skal disse videregives til bestyrelsesformanden.

2.6.10 Sociale klausuler i kontrakter over 5 mio. kr.

I forbindelse med gennemgang af indkøb har vi forholdt os til og forespurgt til, om der er tjenesteydelseskontrakter med en varighed af mindst 6 måneder samt en kontrakt værdi på mindst 5 mio.kr. ekskl. moms, hvor der er krav om indsættelse af afsnit om sociale klausuler.

Det er bekræftet, at der ikke er indgået tjenesteydelseskontrakter med en varighed af mindst 6 måneder samt en kontrakt værdi på mindst 5 mio.kr. ekskl. moms.

3. Juridisk-kritisk revision

3.1 Juridisk-kritisk revision

3.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

Vi har ud over den finansielle revision, herunder den juridisk-kritiske, foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og har omfattet en vurdering af økonomistyringen, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Vurderingerne er blandt andet baseret på analyser af indtægts- og udgiftsposter, beregning af nøgletal, undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen samt analyser af budgetafvigelse og realismen i budgettets forudsætninger m.m.

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

3.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er uden for rotation:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg
- Gennemførelse af indkøb (særlig krav for 2021)

3.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Lønstamdata (personalesager)
- Lønudbetalinger
- Arbejdstid

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

Lønstamdata (personalesager)

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Opfølgning på forretningsgange i forhold til lønstamdata.
- Gennemgang af et udsnit af personalegrupper, herunder stikprøvevis gennemgang af dokumentation for uddannelse og tidligere beskæftigelse, anciennitetsdato mv.
- Gennemgang af variable ydelser og engangsvederlag/bonus.
- Gennemgang af intervallønsaftaler og aftalte tillæg til chefer, der ikke er ansat i henhold til cheftaalen, herunder at udmøntning af cheftillæg til øverste chef holdes inden for rammerne af den til enhver tid gældende bemyndigelse til at forhandle cheflønstillæg.
- Gennemgang af at øverste chefs lønpakke er godkendt af bestyrelsen.
- Gennemgang af at øverste chefs løn er godkendt af STUK.
- Gennemgang af sammenhængen mellem institutionens stillings- og lønhierarki, herunder at øverste chef oppebærer den højeste samlede løn.
- Gennemgang af om øvrige chefer, der er ansat i henhold til cheftaalen fra OK18, får en samlet løn, der holder sig inden for lønbåndet/normallønsområdet defineret som +/- 20 pct. af den statslige medianløn for stillinger i samme lønramme på tværs af det statslige område.
- Gennemgang af om øvrige chefer, der er ansat i henhold til cheftaalen fra OK18, er indplaceret i en lavere lønramme end institutionens øverste chef.

Gennemgangen af udvalgte personalesager omfatter såvel undervisere som administrativt personale.

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

Vi har stikprøvevis gennemgået om variable ydelser er udmøntet i overensstemmelse med den til enhver tid gældende bemyndigelse desangående (for chefer på gamle vilkår) eller STUK's vejledende

Deloitte

retningslinjer for brugen af bonus (chefer ansat i henhold til cheftalen). Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har kontrolleret, om udbetaling af chefløntillæg til institutionens øverste chef er i overensstemmelse med gældende regler herfor, herunder om udmøntningen af chefløntillæg holdes inden for rammerne af den af STUK udstedte bemyndigelse hertil. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Herudover har vi gennemgået, om uansøgte afskedigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler og aftaler.

Vi har i forbindelse med årsafslutningen konstateret, at indberetning til SKAT er i overensstemmelse med institutionens bogholderi.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Ansatte på sociale klausuler

I henhold til bekendtgørelse om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner under Undervisningsministeriet er det et krav, at institutionen har en handleplan for, hvordan institutionen vil opnå, at 3,5 % af institutionens ansatte er ansat på sociale vilkår.

Vi har påset, at institutionen har en handleplan i forhold til at opnå, at 3,5 % af institutionens ansatte er ansat på sociale vilkår.

Lønudbetalinger

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Indplaceringer i overensstemmelse med udfærdiget ansættelsesbrev
- Der er dokumentation i personalemappen eller indgåede lokalaftaler for udbetaling af personlige tillæg
- Der foretages korrekt pensionsberegning
- Nettolønnen er beregnet korrekt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Arbejdstid

Revisionen har omfattet principperne for administration af lærernes arbejdstid, herunder om den samlede arbejdstid og eventuel over-/merarbejde er opgjort efter gældende regler.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skattefri rejse – og kørselsgodtgørelser

Vi har stikprøvevis kontrolleret, hvorvidt der sker korrekt udbetaling af skattefrie rejse- og befordringsgodtgørelser, herunder at udbetalingsbilaget opfylder de krav, som stilles af SKAT som betingelse for at betragte udbetalingen som skattefri.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.1.4 Gennemførelse af salg

Institutionen har ingen indtægtsdækket virksomhed eller aktiviteter i udlandet.

3.1.5 Gennemførelse af indkøb

Ved større investeringer indhentes tilbud fra flere leverandører. Vi har blandt andet påset ledelsens stillingtagen til udbudsmaterialer mv. i forbindelse påbegyndt anlægsarbejde omkring CTS anlæg og lysanlæg i 2021 samt betonrenoveringen i 2020, som er afsluttet i løbet af 2021.

Yderligere, har vi ved stikprøver kontrolleret, hvorvidt:

- Omkostninger er afholdt af institutionen samt vedrører institutionens drift og formål
- Dateringen ligger omkring bogføringstidspunktet
- Fakturaer er fra en af institutionens naturlige leverandører og ikke bærer præg af rettelser
- Omkostninger er bogført korrekt, og fakturaer er originalbilag, og attesteret for godkendelse

Vi har gennemgået nedenstående konti for at identificere, om institutionen har afholdt omkostninger, der er uden for institutionens formål eller ikke har været sparsommelige:

- Repræsentation
- Rejseomkostninger/tjenesterejser
- Gaver
- Mellemløbskonto med medarbejdere

Derudover har vi kontrolleret, at udvalgte bilag overholder oplysningskrav i forhold til formål og angivelse af deltagere.

Vi har ikke konstateret forhold, som giver anledning til bemærkninger.

3.1.6 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,
- at institutionens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og institutionens formål

4 Forvaltningsrevision

4.1.1 Forvaltningsrevision, generelt

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

4.1.2 Planlægning af forvaltningsrevision

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder, som er uden for rotation:

- Aktivitet – og ressourcestyring
- Mål og resultatstyring, resultatløn

Vi har valgt at udskyde revisionen af budgettering af flerårige investeringsprojekter, da der ikke har været nogle større byggeprojekter eller plan herom.

4.1.3 Aktivitets- og ressourcestyring

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om institutionens aktivitets- og ressourcestyring er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og om det er muligt at følge op på dette.

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen omfatter bl.a. undersøgelser af, om institutionen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter med henblik på at kunne prioritere mellem aktiviteterne og sikre tilpasningsmuligheder ved ændringer i behovet, og om ledelsen løbende måler produktivitetens udviklingen eller gennemfører analyser af, om ressourcerne står mål med produktionens omfang.

Budgettet er opbygget med en detaljeringsgrad, som skaber et godt grundlag for en efterfølgende budgetopfølgning. Budgettet er indarbejdet i institutionens regnskabssystem således, at der løbende kan foretages sammenligning mellem budgetterede og realiserede bevægelser.

Institutionens økonomistyring tager sit udgangspunkt i et budget udarbejdet forud for regnskabsåret. Dette budget tager udgangspunkt i det på dette tidspunkt kendte elevtal og det forventede elevtal i

næste skoleår. Budgettet justeres ved større ændringer i de stillede forudsætninger. Budgettet udarbejdes så det kan anvendes ved løbende budgetopfølgning på særlige indtægts- og udgiftskonti.

Igennem året udskrives balancer fra bogføringen med henblik på at sammenholde det realiserede forløb med det planlagte og budgetterede forløb. Disse opfølgninger er forelagt på bestyrelsesmøderne i marts, juni, oktober og december 2021.

Efter vores opfattelse fungerer institutionens økonomistyring tilfredsstillende.

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vurderingen af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse eller i form af en sammenligning med produktiviteten ved produktion af tilsvarende ydelser enten indenfor eller uden for institutionen.

Produktivitet kan vurderes på følgende områder:

- Nøgletal, herunder benchmarking med andre sammenlignelige skoler
- Vurdering af budget, herunder sammenholdelse med det realiserede
- Gennemgang af det finansielle beredskab

Budgetopfølgning

Vi har nedenfor sammenlignet resultatopgørelsen for 2021 med budgettet for 2021 (fra december 2020).

	Resultat 2021 t.kr.	Budget 2021 t.kr.	Budget- afvigelse 2021 t.kr.
Statstilskud	65.081	63.995	1.086
Deltagerbetaling og andre indtægter	<u>2.004</u>	<u>2.000</u>	<u>4</u>
Indtægter	<u>67.085</u>	<u>65.995</u>	<u>1.090</u>
Lønninger	(55.456)	(55.465)	(9)
Lønrefusion	<u>1.403</u>	<u>798</u>	<u>605</u>
Lønninger i alt	<u>(54.053)</u>	<u>(54.667)</u>	<u>614</u>
Afskrivninger	(1.919)	(2.108)	189
Bygningsdrift og vedligehold	(3.400)	(2.756)	(644)
Øvrige driftsomkostninger	(5.355)	(6.122)	767
Finansielle poster	<u>(706)</u>	<u>(239)</u>	<u>(467)</u>
	<u>(11.380)</u>	<u>(11.225)</u>	<u>(155)</u>
Resultat	<u>1.652</u>	<u>103</u>	<u>1.549</u>

Institutionens resultat for 2021 blev således 1.549 t.kr. over forventningerne i forhold til budget godkendt på bestyrelsesmødet i december 2020. Institutionen har haft færre udgifter til lønudgifter, herunder feriepenge samt modtaget flere tilskud end forventet, hvilket primært kan henføres til COVID-19 tilskud. Tilpasningerne er kommenteret i ledelsesberetningen i årsrapporten 2021.

Budget for det kommende regnskabsår

Det senest revurderede budget for 2022 udviser et underskud på 995 t.kr. Der forventes yderligere nedgang i indtægter, men samtidig et uændret omkostningsniveau på både personale- og driftsomkostninger.

Det er oplyst at budgettet revurderes i marts 2022 når de endelige søgetal kendes.

Det finansielle beredskab

Institutionen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2021 forøget det likvide beredskab med 7.578 t.kr. Det likvide beredskab var ved årets begyndelse på 10.493 t.kr. og ved årets udgang på 18.071 t.kr. Stigningen kan primært henføres til optagelse af nyt realkreditlån i året.

Overarbejde

Den samlede overtidsbetaling er steget i 2021 i forhold til 2020 (fra 916 t.kr. i 2020 til 1.549 t.kr. i 2021) og udgør ca. 2,9% af lønsummen mod ca. 1,6% af lønsummen i 2020.

Undertimer

Antallet af undertimer udgør for regnskabsåret 2021 340 timer mod 1.151 timer i skoleåret 2020. Vi har indhentet forklaring på de væsentligste, hvilket ikke har givet anledning til yderligere kommentering. De overordnede forklaringer på undertiden er sygdom og ændring i forudsætninger for tildelte opgaver i løbet af året i lighed med tidligere år.

Produktivitet

Den gennemsnitlige udgift til løn og pension pr. årsværk (set for hele institutionen) er i 2021 ca. 624 t.kr. mod tilsvarende ca. 648 t.kr. i 2020.

Nøgletal

Vi har fortaget en sammenligning af institutionens omkostninger pr. 100 årselever for 2020 samt årsværk for 2020 med landsgennemsnittet for de gymnasier, der har et antal årselever, der ligger over 700. (66 gymnasier med et gennemsnit på 955 årselever).

	EG 2021 <u>mio.kr.</u>	EG 2020 <u>mio.kr.</u>	Gns. 2020 <u>mio.kr.</u>
Omkostninger pr 100 årselever (mio. kr.)			
Undervisningens gennemførelse	6,5	6,4	6,2
Ledelse og administration	0,9	0,9	0,7
Bygningsdrift	1,3	1,1	1,0
Årsværk pr. 100 årselever	11,8	11,0	10,6

Det ses af ovenstående, at Esbjerg Gymnasium i 2020 har anvendt mere på undervisningens gennemførelse end landsgennemsnittet og på ledelse og administration, men at bygningsdrift er på niveau.

4.1.4 Mål- og resultatstyring

Vurderingen af mål- og resultatstyring omfatter blandt andet undersøgelser af, om institutionen har målrettet sine incitamentsprogrammer til at opnå de ønskede resultater i forhold til institutionens formål. Yderligere omfatter det en stillingtagen til, hvorvidt institutionen når sine mål - herunder kvalitative mål - set i forhold til de ressourcer, der involveres. En del af disse er omtalt i ledelsesberetningen.

Skoleåret igennem foretager lærere og ledelse løbende evalueringer af afviklingen af enkelte undervisningsforløb, som er planlagt for de enkelte fag.

Det er vores vurdering, at målene er i overensstemmelse med institutionens formål. Derudover er det vores vurdering at målene er operative og de er indarbejdet i resultatkontrakten.

4.1.5 Styring af offentlige indkøb

Vi har i forbindelse med vores forvaltningsrevision gennemgået institutionens indkøb.

Vi har gennemgået, om indkøbene har den nødvendige bevilling og er i overensstemmelse med gældende indkøbsaftaler. Vurderingen af offentlige indkøb 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 er et udtryk for en vurdering af, at der er opnået mest muligt for pengene ved forvaltning af de tildelte midler. Institutionens ledelse har oplyst, at man i forbindelse med den daglige drift og ved enkeltstående særlige aktiviteter agerer sparsommeligt og udviser skyldige økonomiske hensyn.

Vi har forespurgt ledelsen om institutionens forretningsgange med hensyn til beslutning og godkendelse af større investeringer. Vi har fået oplyst, at proceduren i henhold til institutionens skriftlige indkøbspolitik er, at institutionens daglige ledelse i forbindelse med større indkøb og investeringer indhenter tilbud fra flere mulige leverandører eller går i udbud, når de vedtagne grænser nås, inden et projekt vedtages og iværksættes. Vi har fået oplyst, at denne procedure har været fulgt ved alle større investeringer og indgåelse af kontrakter i regnskabsåret, herunder har der også været gennemført udbud vedrørende en række andre mindre projekter. Vi har indhentet, gennemgået og vurderet institutionens indkøbspolitik samt stikprøvevis testet udvalgte væsentlige indkøb i regnskabsåret, og det er vores vurdering, at vores gennemgang og test viser, at indkøbspolitikken og de konkret testede indkøb understøtter, at institutionen foretager sine indkøb bedst, billigst og i overensstemmelse med gældende regler ("sparsommelige indkøb").

Vi har desuden fået oplyst, at institutionen anvender SKI-aftaler og Finansministeriets rammeaftaler mv. i videst muligt omfang og har indgået rammeaftaler med udvalgte SKI-leverandører. Institutionens ledelse arbejder hen imod, at alle indkøb foregår på etablerede aftaler (offentlige eller egne aftaler) med henblik på at sikre sparsommelighed ved indkøb af varer og tjenesteydelser. Vi har desuden fået oplyst, at institutionens daglige ledelse løbende foretager en vurdering af alle indkøb, herunder kvalitet og pris. Det er således vores opfattelse, at mulige rabatmuligheder udnyttes. Vi har i forbindelse med gennemgangen af indkøbspolitikken og test af konkrete indkøb fået bekræftet, at ledelsens udsagn er korrekte.

Det er vores samlede vurdering, at institutionen har tilrettelagt et styringsgrundlag på indkøbsområdet, der kan sikre og dokumentere, at institutionen foretager sine indkøb bedst, billigst og i overensstemmelse med gældende regler ("sparsommelige indkøb"). Den samlede konklusion er baseret på, at institutionen har etableret et grundlag for styring på indkøbsområdet, der kan understøtte sparsommelige indkøb, og institutionen gennemfører sine indkøb i overensstemmelse med det gældende styringsgrundlag.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at forbruget af institutionens midler sker på et forsvarligt grundlag, og at institutionens ledelse optræder sparsommeligt.

Institutionen har løbende fokus på, at indkøb af varer og tjenesteydelser foregår så sparsommeligt som muligt.

4.1.7 Konklusion på forvaltningsrevisionen

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

5. Konklusion på den udførte revision

5.1 Konklusion på årets revision

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

5.2 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2021.

Heri har institutionens rektor blandt andet erklæret:

- At der ikke er konstateret besvigelser i det forløbne regnskabsår, og
- At der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

Alle fejl konstateret under revisionen er rettet.

5.3 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den ifølge institutionslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv.

5.4 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Vi har som led i den ordinære revision af årsregnskabet afgivet erklæring om:

- Elevantal på stx, HF, IB, brobygning og introduktionskurser
- Antal pædagogikumkandidater
- Antal dimitterende elever (færdiggørelse) og elever med A-niveaufag
- Momskompensationsordningen
- Klassekvotienter på nye stx- og HF-klasser

Vores arbejde i forbindelse med ovennævnte har ikke givet anledning til bemærkninger.

Herudover har vi assisteret med opstillingen af årsrapporten for 2021.

6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores protokollat af 18. marts 2019 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvide hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen. Årsregnskabsloven kræver imidlertid, at vi gennemlæser ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som i henhold til årsregnskabsloven skal indgå i ledelsesberetningen. Vi skal herefter på baggrund af vores gennemlæsning afgive en udtalelse om, hvorvidt ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Vores udtalelse om ledelsesberetningen skal placeres i umiddelbar forlængelse af vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

7. Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

Afkryds	Revisors påtegning
<input checked="" type="checkbox"/>	Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser
<input type="checkbox"/>	Afkræftende konklusion
<input type="checkbox"/>	Konklusion med forbehold om fortsat drift (going concern)
<input type="checkbox"/>	Konklusion med forbehold om øvrige forhold
<input type="checkbox"/>	Konklusion med forbehold vedrørende ikke reviderede budgettal
<input type="checkbox"/>	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
<input type="checkbox"/>	Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet
<input type="checkbox"/>	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
<input type="checkbox"/>	Andre rapporteringsforpligtelser
<input type="checkbox"/>	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkrydses, såfremt der er bemærkninger)

8. Revisortjeklisten

Revisortjeklisten

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 særligt 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. 1287 af 20. november 2018 [om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder \(revisorloven\)](#) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskuds kontrol 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 kolonnen: "Kritiske bemærkninger", "Væsentlige bemærkninger", "Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger", eller "Udskudt til næste år" eller "Ikke relevant".

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Derudover skal forhold også angives som kritiske, hvis det vurderes at forholdene er kritiske i forhold til institutionens fortsatte drift. Det kunne f.eks. være en utilstrækkelig økonomiopfølgning, eller manglende afregning af A-skat og AM-bidrag. Såfremt revisor har påset, at forholdet i løbet af regnskabsåret er bragt i orden, og revisor har anført dette i revisionsprotokollatet, skal revisor ikke angive det som en kritisk bemærkning.

Styrelsen definerer væsentlige bemærkninger som forhold, som bestyrelsen skal agere på, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen. Det kunne f.eks. være manglende opdatering af regnskabsinstruksen, utilstrækkelige fuldmagtsforhold, store tilgodehavende skolepenge (såfremt tilgodehavendet er så stort, at det har væsentlig betydning for institutionens likviditet, bør det være en kritisk bemærkning.) Såfremt institutionen i løbet af året ikke har betalt sin A-skat og AM-bidrag til tiden, men ved regnskabet afslutning har betalt den skyldige A-skat og Am-bidrag skal dette fremgå som en væsentlig bemærkning.

Styrelsen gør opmærksom på, at i henhold til Standarderne for Offentlig revision nr. 6 og 7 er det muligt at foretage rotation over en 5-årig periode på de enkelte emner for juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Styrelsen har imidlertid defineret *væsentlige juridisk-kritiske og/eller forvaltningsmæssige emner, som skal revideres hvert år (der må ikke foretages rotation på revisionen af disse emner).*

Punkt	Revisortjekliste	Af-snit i proto-kollat	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger	Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger	Udskudt, jf. revisions-planlægning	Ikke relevant
	<i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige bemærkninger vedrørende:</i>						
	Overordnede kommentarer og risikofaktorer						
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	1.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	1.2			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder	1.3			X		
	Finansiell revision						
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	2.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	2.2			X		
6.	Formålsregnskab	2.3			X		
7.	Statstilskud	2.4			X		
8.	Løn	2.5			X		
9.	Andre væsentlige områder	2.6			X		
	Juridisk-kritisk revision						
10.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	3.1.3			X		
11.	Gennemførelse af salg	3.1.4			X		
12.	Gennemførelse af indkøb	3.1.5			X		
	Forvaltningsrevision						
13.	Aktivitets- og ressourcestyring	4.1.3			X		
14.	Mål- og resultatstyring	4.1.4			X		
15.	Styring af offentligt indkøb	4.1.5			X		
16.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	4.1.5					X

9. Erklæring

I henhold til Ministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 110 af 24. november 2021 skal vi erklære:

At vi opfylder de habilitetsbetingelser, der er indeholdt i lovgivningen, at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om, at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om de modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Esbjerg, den 28.03.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Erik Helmuth Pedersen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne10168

Forelagt på bestyrelsesmødet, den 28.03.2022

Bestyrelse

Henrik Larsen
formand

Jan Lagoni
næstformand

Ulla Tørnæs

Ingelise Terkildsen

Anette Nicolaisen

Kasper Kjærsgaard

Mikkel Dalhof Hartwich