



Støvring Gymnasium

Institutionsnummer 845 012

Revisionsprotokollat til årsrapporten for 2019

Støvring Gymnasium

Revisionsprotokollat til årsrapporten for 2019

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Resultat af den udførte revision	3 - 5
Overordnede kommentarer og risikofaktorer	6 - 11
Redegørelse for den udførte revision med kommentarer	
Finansiell revision	12 - 43
Andre væsentlige områder	44 - 60
Forvaltningsrevision	61 - 141
Andre ydelser	142 - 143
Afslutning	144 - 147

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019. Årsrapporten udviser et resultat af gymnasiets aktiviteter på DKK -320.660 og en egenkapital på DKK 4.327.615

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten m.v. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesprotokollat af 20. marts 2019. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

Resultat af den udførte revision

3 Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

4 Såfremt årsrapporten vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet for 2019 med en såkaldt "blank" revisionspåtegning.

5 Ligeledes vil vi i tilknytning til vores revisionspåtegning afgive en "blank" udtalelse om den udførte juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision, hvis der ikke under bestyrelsens endelige behandling af bestyrelsens tjekliste til Undervisningsministeriet fremkommer yderligere væsentlige oplysninger.

Overordnede kommentarer og risikofaktorer

Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

6 Der var ikke væsentlige bemærkninger eller anbefalinger i revisionsprotokollatet til årsrapporten for 2018.

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

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

Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.

8 Vi har forespurgt gymnasiets daglige ledelse, om der har været eller er igangværende tilsynssager. Gymnasiets daglige ledelse har oplyst, at der ikke har været tilsynssager i 2019.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

9 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge gymnasiets bestyrelse om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, som gymnasiets daglige ledelse har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i gymnasiet, samt hvilke interne kontroller ledelsen har implementeret for at forebygge sådanne risici.

10 Vi skal desuden forespørge bestyrelsen om, hvorvidt de har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker gymnasiet eller om mistanke og beskyldninger herom.

11 Vi har som led heri med den daglige ledelse drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som gymnasiet har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Ledelsen har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanke og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på gymnasiet.

Redegørelse for den udførte revision med kommentarer

Finansiell revision

Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

12 Vi har ud fra en risikovurdering af gymnasiets forhold og med udgangspunkt i gymnasiets regnskabsinstruks gennemgået de administrative systemer, interne kontroller og registreringssystemer på gymnasiet.

13 Revisionen har som følge heraf primært været koncentreret om væsentlige områder og kontroller med effekt på gymnasiets regnskabsaflæggelse, herunder særlige kontrolområder i henhold til den gældende revisionsbekendtgørelse.

14 Vi har bl.a. foretaget en vurdering af, om gymnasiets væsentligste forretningsgange, interne kontroller og rapporteringssystemer fungerer forsvarligt på de områder, som er blevet gennemgået.

15 Ledelsen har oplyst, at det som følge af organisationens begrænsede størrelse og gymnasiets forhold i øvrigt ikke er praktisk muligt fuldt ud at implementere funktionsadskillelse i alle gymnasiets funktioner, som har direkte eller indirekte effekt på gymnasiets regnskabsaflæggelse. Afledt heraf har vi kun i begrænset omfang baseret vores revision på gymnasiets interne kontroller.

16 Det er ledelsens opfattelse, at der uanset de forringede kontrolmuligheder er etableret en forsvarlig organisation af gymnasiet, når dets størrelse og forhold i øvrigt tages i betragtning. Den manglende funktionsadskillelse forøger risikoen for tilstedeværelse af fejl, herunder fejl som følge af besvigelser, samt at sådanne eventuelle fejl forbliver uopdagede. Ledelsen skal være særlig opmærksom på denne risiko, der især har betydning inden for registreringen af elever, lønområdet og adgangen til likvide beholdninger.

17 Den daglige ledelse har oplyst, at man er opmærksom herpå og i videst muligt omfang har implementeret kompenserende kontroller med henblik på at forebygge/afdække ovennævnte risici ved indførsel af en række supplerende kontroller, såsom:

- godkendelse af elektroniske bankoverførsler altid kræver 2 medarbejdere, jf. dog pkt. 22 nedenfor
- tilskud afstemmes til Undervisningsministeriets opgørelser og foretagne aktivitetsindberetninger
- kontrol af lønudbetalinger til medarbejdere med adgang til lønsystemet
- løbende budgetopfølgning på både indtægter og omkostninger, som forelægges bestyrelsen
- løbende afstemning af balancekonti

18 Vi har henholdt os hertil, men skal fortsat opfordre såvel den daglige ledelse som bestyrelsen til løbende at være opmærksom herpå.

19 Ved gennemgang af forretningsgangene i elevadministrationen har vi gennemgået, at disse er medvirkende til at sikre, at de elever, der er registreret i Lectio, ikke er fiktive personer, og at der i forbindelse med udmelding af elever sker udmelding af disse i overensstemmelse med underliggende dokumentation for udmeldelsen.

20 I forbindelse med gennemgangen af forretningsgange har vi bl.a. påset, at der er den fornødne personadskillelse mellem kasse- og bogholderifunktionen samt bogholderi- og systemadministration. Vi henviser til bemærkningerne nedenfor i afsnittet "Adgangsrettigheder til Silkeborg Data (SD)" om systemmæssig opsætning af adgangsrettigheder til SD.

21 Endvidere har vi påset, at gymnasiet følger de gældende interne disponerings- og godkendelsesregler, at indtægts- og udgiftsposter er behørigt dokumenteret ved bilag, at registreringerne er tilstrækkeligt systematiseret til at sikre, at alle indtægter og omkostninger bogføres.

22 Gymnasiet har betalingskort, som bl.a. anvendes ved køb via internettet eller til brug på studieture. I praksis er der ikke mulighed for at indføre funktionsadskillelse ved anvendelse af et betalingskort. Kortet er oprettet som et betalingskort med begrænset trækingsret pr. måned og uden mulighed for overtræk. Gymnasiets økonomimedarbejdere – som ikke har betalingskort – kontrollerer løbende, at der modtages underliggende dokumentation for transaktioner med betalingskort. Indehaverne af betalingskort har desuden underskrevet en tro- og loveerklæring på, at betalingskortet kun må anvendes til gymnasiets formål.

23 Vi anser, at gymnasiets forretningsgange på de kontrollerede områder er betryggende set i forhold til gymnasiets størrelse og organisation samt de indførte kompenserende kontroller.

Bestyrelsens tjekliste

24 Vi har modtaget udkast til bestyrelsens tjekliste, som gymnasiet skal indrapportere til Undervisningsministeriet. Vi har ingen bemærkninger til den udfyldte tjekliste.

Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

25 Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret vedrørende gymnasiets væsentligste it-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i de anvendte it-applikationer (programmer).

26 Gymnasiet anvender det administrative finanssystem Navision Stat. Moderniseringsstyrelsen er ansvarlig for masterversionen af Navision Stat, hvor Rigsrevisionen eller en underleverandør til staten driver systemet. Rigsrevisionen, som bl.a. foretager en gennemgang af Moderniseringsstyrelsens processer m.v. til masterversionen af Navision Stat, afgiver ikke en systemrevisionserklæring eller en rapport om it-revisionen for 2019. Moderniseringsstyrelsen har dog afgivet en udvidet ledelseserklæring for 2019, som omhandler det anførte system. Der er ingen væsentlige bemærkninger i den udvidede ledelseserklæring for 2019, hvorfor vores revision er baseret på, at systemet fungerer efter hensigten, og der ikke er væsentlige svagheder i systemet, hvor der skal indføres manuelle kompenserende kontroller. Der er indgået en databehandleraftale mellem Moderniseringsstyrelsen og gymnasiet.

27 Vi har gennemgået de af gymnasiet tildelte rettigheder til Navision Stat med henblik på verifikation af de tildelte rettigheder i forhold til medarbejdernes arbejdsområder, samt om fratrådte medarbejdere bliver slettet i systemet. I forbindelse med opgraderingen af Navision Stat har flere eksterne medarbejdere hos systemleverandøren KMD adgang til Navision Stat. Gymnasiet har ikke selv mulighed for at ændre dette. Herudover har vi ingen bemærkninger til de tildelte adgange.

28 Gymnasiet anvender også andre administrative systemer, såsom Silkeborg Data, Aqoola og Lectio. Gymnasiet har indhentet systemrevisionserklæring uden forbehold for Silkeborg Data og Aqoola, jf. derudover vores bemærkninger neden for i afsnittet ”Adgangsrettigheder til Silkeborg Data (SD)”.

29 Gymnasiet anvender det studieadministrative system Lectio. Leverandøren af Lectio har senest udarbejdet en systemrevisionserklæring pr. 30. november 2018, dateret den 18. januar 2019. Erklæringen var uden forbehold. Ifølge aftale med STIL er erklæringen gældende i 2 år fra underskriftsdatoen.

30 Vi skal anbefale, at gymnasiet hvert år indhenter en systemrevisionserklæring hos leverandøren til sikring af systemets funktionalitet. Vi er i forbindelse med den kvartalsvise revision af aktiviteten ikke blevet bekendt med opdateringer eller systemfejl i Lectio.

31 For erklæringerne er gældende, at det er anført i disse, at gymnasiet lokalt skal have en forretningsgang for oprettelse og nedlæggelse af brugere. Vi har kontrolleret, at denne forretningsgang er etableret, og at der løbende tillige foretages gennemgang af adgangsrettighederne til systemerne til sikring af, at kun medarbejdere med behov herfor har adgang til systemerne. Der er indgået en databehandleraftale med leverandørerne.

32 Revisionen af it-kontroller i øvrigt er primært baseret på forespørgsler til relevante medarbejdere på gymnasiet. Vi har på baggrund af vores gennemgang vurderet, at de udvalgte generelle it-kontroller vedrørende de administrative systemer hos gymnasiet 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.

33 Vi vurderer, at gymnasiets generelle it-miljø er tilrettelagt på betryggende vis og kan danne grundlag for et retvisende regnskab.

Persondataforordningen (GDPR)

34 Gymnasiets ledelse har over for os oplyst, at institutionen efter deres overbevisning overholder persondataforordningen. Vi har ikke foretaget en gennemgang heraf.

Statstilskud

35 Vi har afgivet kvartalsvise revisionserklæring på de af gymnasiet foretagne aktivitetsindberetninger. Vores revision af aktivitetsindberetningerne har ikke givet anledning til bemærkninger. Vi er således ikke stødt på forhold, som efter vores opfattelse strider mod gældende tilskudsbeholdninger og -betingelser samt foreliggende tilskudspraksis.

36 Herudover har vi afgivet revisionserklæring på opgørelsen af klasseloftet. Vi har ingen bemærkninger til vores revision af klasseloftet.

37 Gymnasiets statstilskud består af taxametertilskud til undervisnings-, bygnings- og fællesomkostninger m.v. Vi har afstemt statstilskud til udtræk fra Ministeriets tilskuds- og indberetningsportal samt kontrolleret periodiseringen af tilskud.

38 Som grundlag for afgivelsen af vores erklæringer har vi gennemgået forretningsgangen for registrering af eleverne i Lectio, herunder procedurerne for registrering af indmeldelse, fraværsregistrering samt for udmeldelse.

39 Ved de kvartalsvise aktivitetsindberetninger tester vi tillige på stikprøvebasis, at eleverne er studieaktive på tælle dagen og dermed er tilskudsberettigede.

40 Revisionen af statstilskud gav ikke anledning til bemærkninger.

Løn

41 Til sikring af at alt udbetalt løn i Silkeborg Data er indeholdt i skolens regnskabstal, har skolen foretaget en afstemning heraf.

42 Vi har gennemgået lønområdet for kontrol af korrekt udbetaling af løn til skolens medarbejdere i henhold til indgående overenskomster, aftaler mv., og denne gennemgang er nærmere beskrevet i afsnittene 73 - 98.

43 Vores gennemgang heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.

Andre væsentlige områder

Ledelsesberetningen og målrapporteringen

44 I tilknytning til vores revision af regnskabet har vi læst ledelsesberetningen og målrapporteringen og i den forbindelse overvejet, om ledelsesberetningen og målrapporteringen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Derudover har vi overvejet, hvorvidt ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til loven. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

45 Vi har tillige anvendt de i ledelsesberetningen og målrapporteringen anførte oplysninger i forbindelse med vores indledende vurderinger ved gennemførelsen af forvaltningsrevisionen.

Resultatopgørelsen

46 Resultatopgørelsens enkelte poster er gennemgået og analyseret på grundlag af specifikationer, bilag og andet afstemningsmateriale. Der er desuden foretaget en række stikprøver, analyser og afstemninger til Navision Stat og bilagsmaterialet.

Køb og kreditorer

47 Revisionen af køb og kreditorer har bestået i en gennemgang, beskrivelse og forståelse af forretningsgangen på området, herunder en vurdering af, om forretningsgangen er opsat således, at der er den fornødne funktionsadskillelse i forbindelse med udbetaling af midler fra gymnasiets likvide konti.

48 Derudover er der udført test på udvalgte bilag, hvor der er kontrolleret for følgende:

- Attestation af bilaget af korrekt bemyndiget person
- Korrekt bogføring på art, formål og aktivitet
- Betaling foretaget med korrekt beløb i henhold til faktura
- Kontrol af, at betalingen er gennemført og godkendt af 2 personer i forening i overensstemmelse med beskrivelserne i regnskabsinstruksen.

49 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger, og det er vores vurdering, at forretningsgangen har den fornødne funktionsadskillelse og er i overensstemmelse med beskrivelserne i regnskabsinstruksen.

Balancen

50 Under revisionen af årsrapporten har vi i overensstemmelse med reglerne for god revisorsskik overbevist os om aktivernes tilstedeværelse og vurderingernes forsvarlighed, ligesom vi har påset, at de os bekendte gældsposter og forpligtelser er korrekt medtaget i årsrapporten. Vi har derfor uddybet vores revision.

Materielle anlægsaktiver

51 Vi har ved vores revision af gymnasiets grunde og bygninger samt inventar og udstyr stikprøvevis kontrolleret, at årets afskrivninger er korrekt registreret i gymnasiets anlægskartotek og overholder retningslinjerne for dette område. Endvidere har vi stikprøvevis kontrolleret anlægsaktivernes fysiske tilstedeværelse og indhentet tingbogsoplysninger til sikring af adkomsten til ejendommene.

52 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger

53 Vi har afstemt likvide beholdninger ultimo til eksterne bekræftelser, ligesom vi har påset, at likvide midler anbringes i overensstemmelse med gymnasieloven.

54 Vi har for indeværende år ikke foretaget beholdningseftersyn, da revisionsinstruksen giver mulighed herfor, og vi har vurderet, at det ikke længere kan betragtes som en effektiv revisionshandling.

55 Vi har i stedet foretaget en gennemgang af forretningsgangene omkring håndteringen af de likvide beholdninger, hvor vi har kontrolleret, at der er den fornødne funktionsadskillelse ved udbetaling fra de likvide konti, og at der løbende foretages afstemning af indestående på de likvide beholdninger.

56 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Momskompensation

57 Vi har foretaget revision af den af gymnasiet udarbejdede årsopgørelse over momskompensation fra Undervisningsministeriet. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Ikke korrigerede fejl

58 Vi har i forbindelse med revisionen ikke identificeret væsentlige fejl, der burde have været korrigeret i årsregnskabet for 2019.

Sociale klausuler

59 Vi har påset, at gymnasiet har udarbejdet en handlingsplan, der beskriver, hvorledes gymnasiet vil fremme formålet i lov om aktiv socialpolitik og lov om en aktiv arbejdsmarkedspolitik, samt hvilke foranstaltninger gymnasiet vil iværksætte, for at 3,5% af årsværkene er ansat på særlige vilkår, jf. Bekendtgørelse nr. 932 af 3. juli 2017 om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende institutioner.

Undervisningsmiljø

60 Vi har påset, at gymnasiet gennemfører undervisningsmiljøvurderinger i overensstemmelse med lov nr. 316 af 5. april 2017 om elevers og studerendes undervisningsmiljø.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Juridisk-kritisk revision

Juridisk-kritisk revision generelt

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

62 Gennemførelsen af juridisk-kritisk revision efter SOR 6 (Standard for Offentlig Revision) sker som et led i den samlede revision af et årsregnskab for skolen. I henhold til SOR 6 skal vi som revisor gennemføre en række særlige handlinger, vurderinger og konklusioner i forbindelse med juridisk-kritiske revisioner, men som kan planlægges, dokumenteres og rapporteres som en integreret del af den samlede overordnede revisionsproces med hensyn til den finansielle revision af årsregnskabet.

63 I overensstemmelse med SOR 6 skal vi som revisor over en 5-års periode gennemgå:

- Gennemførelsen af indkøb
- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner (skal gennemføres årligt)
- Gennemførelsen af salg (skal gennemføres årligt)

Planlægning af juridisk-kritisk revision

64 Ved planlægningen af revisionen er der forholdt sig til juridisk-kritisk revision i sammenhæng med den finansielle revision, og således også enten gennemført som en del af eller led i den finansielle revision.

65 Det er ikke et krav, at der planlægges juridisk-kritisk revision for alle 5 år på én gang, men vi sikrer i vores planlægning, at alle relevante emner minimum afdækkes i en turnus inden for 5 år. Vi har planlagt følgende handlinger for at afdække den juridisk-kritiske revision:

- Kontrol af regeloverholdelse ved gennemgang af kvartalsvise aktivitetsindberetninger til Ministeriet (kontrol af tilskudsgrundlag, herunder gennemførelse af salg)
- Gennemgang af formålsregnskab (kontrol af dispositioner inden for gymnasiets formål)
- Kontrol af overholdelse af overenskomster og lignende i forbindelse med lønadministrationen (kontrol af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner)
- Kontrol af Budgetvejledningens regler om udførelse af indtægtsdækket virksomhed og om køb/salg/udlejning/leje af fast ejendom (kontrol af gennemførelse af salg).

66 Der er ved udførelsen af den juridisk-kritiske revision ikke foretaget en gennemgang af gebyropkrævning, afgørelser om tildeling af tilskud og rettighedsbestemte overførsler, da disse ikke er relevante for gymnasiet. Herudover har vi ikke foretaget en kontrol af gennemførelse af indkøb, da gymnasiet ikke har foretaget større investeringer i 2019.

Gennemførelsen af juridisk-kritisk revision

Gennemførelse af salg

67 Vi har gennemgået og afgivet erklæring på de kvartalsvise aktivitetsindberetninger på gymnasiet, som har dannet grundlag for tilskudsudbetalingen for 2019. Vores revision af aktivitetsindberetningerne har ikke givet anledning til bemærkninger. Vi er således ikke stødt på forhold, som efter vores opfattelse strider mod gældende tilskudsbekendtgørelser og -betingelser samt foreliggende tilskudspraksis.

68 Herudover har vi afgivet revisionserklæring på opgørelsen af klasseloftet. Vi har ingen bemærkninger til vores revision af klasseloftet.

69 Gymnasiet gennemfører ikke aktivitet omfattet af reglerne for indtægtsdækket virksomhed.

Gennemgang af formålsregnskab

70 Under revision af gymnasiets formåls- og projektregnskab har vi foretaget en stikprøvevis gennemgang af øvrige omkostningsbilag til sikring af, at disse er afholdt inden for gymnasiets formål og godkendt af dertil bemyndiget person. For en yderligere beskrivelse heraf henvises til afsnittet ”Køb og kreditorer” ovenfor.

71 Vi har påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt. Vi har ligeledes påset, at revisionsprotokollen er underskrevet af alle stemmeberettigede.

72 Desuden har vi stikprøvevis påset, at gymnasiets dispositioner er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med de indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

73 Lønninger er en væsentlig post for Støvring Gymnasium og vil derfor være udtaget til revision hvert år.

74 For indeværende år har vi foretaget en gennemgang af følgende områder:

- opsætning af adgangsrettigheder til Silkeborg Data (SD)
- kontrol af udbetalt løn til udvalgte medarbejdere herunder nyansatte
- fratrådte medarbejdere
- uansøgte afskedigelser
- cheflønstillæg
- cheftale
- resultatlønskontrakter
- vederlag til bestyrelsen
- medarbejdere ansat under sociale klausuler

Adgangsrettigheder til Silkeborg Data (SD)

75 Silkeborg Data har en generel systemmæssig svaghed i opsætningen af adgangsrettighederne til SD, således at det ikke er muligt at opnå fuld systemmæssig funktionsadskillelse ved løn-udbetalinger.

76 Dette er ikke hensigtsmæssigt ud fra et revisionsmæssigt synspunkt, da manglende adskillelse mellem indtastning og godkendelse af lønudbetalinger øger risikoen, dels for besvigelser, dels for andre typer af fejl, eksempelvis tastefejl og forståelsesfejl, som ikke vil blive opdaget, hvis der ikke indføres kompenserende kontroller til minimering af risikoen.

77 Gymnaset har indført supplerende kontroller til nedsættelse af denne risiko for besvigelser eller fejl, således at gymnasiets vicerektor hver måned gennemgår udbetalt løn til medarbejderne med adgang til lønsystemet og kvitterer for den udbetalte løn. De kvitterede lønsedler bliver opbe-

varet som dokumentation for gennemgangen.

78 Kontrollen kan ikke fuldstændig eliminere risikoen for besvigelser eller fejl, men er en god kontrol til minimering af risikoen for besvigelser, og det er vores vurdering, at gymnasiet ikke kan minimere risikoen yderligere uden unødigt brug af ressourcer.

79 Der er i systemet en systemmæssig opsætning, der medfører, at den brugerprofil, der er logget på systemet, ikke længere kan foretage ændringer relateret til brugerprofilens CPR-nr. Herved er risikoen for besvigelser i egen løn minimeret. Denne systemopsætning forhindrer dog ikke, at der stadig kan indberettes og udbetales løn uden godkendelse fra anden person.

80 Som følge af den systemmæssige manglende funktionsadskillelse har vi i forbindelse med revisionen af lønområdet foretaget en gennemgang af udbetalte lønninger til medarbejderne i lønafdelingen samt gymnasiets rektor og vicerektor.

81 Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

Kontrol af udbetalt løn til udvalgte medarbejdere

82 Med udgangspunkt i en stikprøve på 11 medarbejdere, inklusive rektor og lønmedarbejdere med adgang til lønsystemet, har vi foretaget en kontrol af, hvorvidt der sker udbetaling af løn til disse personer i overensstemmelse med underliggende ansættelsesbreve.

83 Vi har ved denne gennemgang kontrolleret, at:

- indplacering er i overensstemmelse med udfærdiget ansættelsesbrev
- der er dokumentation i personalemappen eller i indgåede lokalaftaler for udbetaling af personlige tillæg
- der foretages korrekt pensionsberegning
- nettolønnen er beregnet korrekt

84 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Fratrådte medarbejdere

85 Vi har på en stikprøve af årets fratrådte medarbejdere kontrolleret, at der sker korrekt afregning af feriepenge i forbindelse med fratrædelsen.

Uansøgte afskedigelser

86 Som et led i den løbende tilpasning af ressourcer i forhold til aktiviteten har der for indværende år været 3 uansøgte afskedigelser.

87 Vi har i forbindelse med revisionen kontrolleret, at gældende regler om partshøring mv. er fulgt.

88 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Cheflønstillæg

89 Vi har kontrolleret, at udbetaling af cheflønstillæg til gymnasiets rektor er i overensstemmelse med gældende regler herfor.

90 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Cheftale

91 Der er ingen i gymnasiets ledelse, der har valgt at overgå til ansættelse i forhold til cirkulære om ansættelse af chefer ved institutioner inden for undervisning og uddannelse på Undervisningsministeriets område.

92 Vi skal dog alligevel anbefale bestyrelsen at udarbejde en lønpolitik for fastlæggelse af lønniveauet for chefgruppen på gymnasiet, således som dette er beskrevet i Undervisningsministeriets vejledning til cirkulæret om ansættelse af chefer.

Resultatlønskontrakt til rektor

93 Det er kontrolleret og vurderet:

- om udformningen af resultatlønskontrakten er i overensstemmelse med de af Undervisningsministeriets udarbejdede retningslinjer,
- om udmøntningen af resultatløn er begrundet,
- om resultatlønskontrakten og udmøntningen er offentliggjort på gymnasiets hjemmeside, samt
- om udmøntningen er indmeldt til Undervisningsministeriet.

94 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vederlag til bestyrelsen

95 Vi har foretaget en kontrol af, at udbetaling af vederlag til gymnasiets bestyrelse er i overensstemmelse med gældende bekendtgørelse herom.

96 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Medarbejdere ansat under sociale klausuler

97 Vi har foretaget stikprøvevis kontrol af ansatte under sociale klausuler, herunder bl.a. godkendelse til ansættelse i fx fleksjob, indberettet løn og refusion fra kommunen/økonomistyrelsen samt arbejdstidsbrøk og indberettet antal årsværk.

98 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Kontrol af budgetvejledningens regler

99 Vi har foretaget en kontrol af gymnasiets overholdelse af dispositioner på bygningsområdet, herunder bl.a. at gymnasiet ikke har indgået lejekontrakter med en varighed på over 10 år eller på mere end TDKK 30.000, gymnasiet ikke har bygget med henblik på udlejning, samt at gymnasiet har en flerårig vedligeholdelsesplan. Bestyrelsen tager løbende stilling til de udarbejdede vedligeholdelsesplaner i forbindelse med budgetlægningen.

100 Gymnasiet udfører ikke indtægtsdækket virksomhed.

101 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Konklusion på juridisk-kritisk revision

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

- at gymnasiet i sit virke ikke er uafhængigt, og
- at gymnasiets midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og gymnasiets formål.

Forvaltningsrevision

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

104 Gennemførelse af forvaltningsrevisioner efter SOR 7 sker som et led i den samlede opgave med revision af årsregnskabet. SOR 7 angiver en række særlige handlinger, vurderinger og konklusioner i forbindelse med forvaltningsrevisionen, men som kan planlægges, dokumenteres og rapporteres som en integreret del af den samlede overordnede revisionsproces med hensyn til den finansielle revision af årsregnskabet.

105 I overensstemmelse med SOR 7 skal vi som revisor over en 5-års periode gennemgå:

- Aktivitets- og ressourcestyring (skal gennemføres årligt)
- Mål- og resultatstyring (skal gennemføres årligt vedrørende resultatløn)
- Styring af offentlige indkøb
- Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter.

Planlægning af forvaltningsrevision

106 Ved planlægningen af revisionen er der forholdt sig til forvaltningsrevisionen i sammenhæng med den finansielle revision, og således også enten gennemført som en del af eller led i den finansielle revision.

107 Det er ikke et krav, at der planlægges forvaltningsrevision for alle 5 år på én gang, men vi sikrer i vores planlægning, at alle relevante emner minimum afdækkes i en turnus inden for 5 år. Forvaltningsrevision udføres således på afgrænsede områder ud fra væsentlighed og risiko og ved forvaltningsrevisionen vurderes, om der ved forvaltningen af disse områder er taget skyldige økonomiske hensyn.

108 Under hensyntagen til gymnasiets aktivitets- og ressourcestyring, styring af offentlige indkøb og mål- og resultatstyring har vi med udgangspunkt i blandt andet gymnasiets egne analyser gennemgået nedenstående områder.

109 Da gymnasiet ikke er i gang med flerårige investeringsprojekter, er dette ikke medtaget i den udførte forvaltningsrevision.

Aktivitets- og ressourcestyring

Økonomistyring

110 Som et led i udførelsen af forvaltningsrevisionen på gymnasiet skal vi vurdere aktivitets- og ressourcestyring, herunder en vurdering af gymnasiets økonomistyring.

111 Det er vores vurdering, at gymnasiet har en god økonomifunktion, og at den i forbindelse med vores gennemførelse af revisionen har forelagt et færdigt, godt afstemt og veldokumenteret materiale til brug for revisionens gennemførelse.

112 Herudover har vi fået beskrevet gymnasiets økonomistyring, herunder at der arbejdes aktivt med budgetudarbejdelse og opfølgning på et overordnet niveau samtidig med, at der arbejdes aktivt på det udførende niveau. Budgetopfølgningerne forelægges endvidere løbende for gymnasiets bestyrelse til orientering.

113 Et vigtigt element i god økonomistyring på uddannelsesinstitutioner er en optimal timefagfordeling for det enkelte skoleår, så der på gymnasiet, dels kan undgås såvel for mange overtimer som for mange undertimer, dels kan optimeres på forholdet mellem lærerressourcerne og det antal elever, der skal modtage undervisning.

114 Dette vil både ved regnskabsaflæggelsen og ved budgetlægningen give sig udslag i en optimal sammenhæng mellem indtægter og lønomkostninger. En sammenhæng, der vil være medvirkende til en optimering af den økonomiske præstation for de enkelte regnskabsår.

115 Gymnasiet er opmærksom på dette og arbejder løbende med en optimering i forhold til gymnasiets ressourcer.

116 Det er således vores vurdering, at gymnasiets ledelse er opmærksom på, at en aktiv økonomistyring er nødvendig til sikring af en fremadrettet optimering af sammenhængen mellem indtægter og omkostninger.

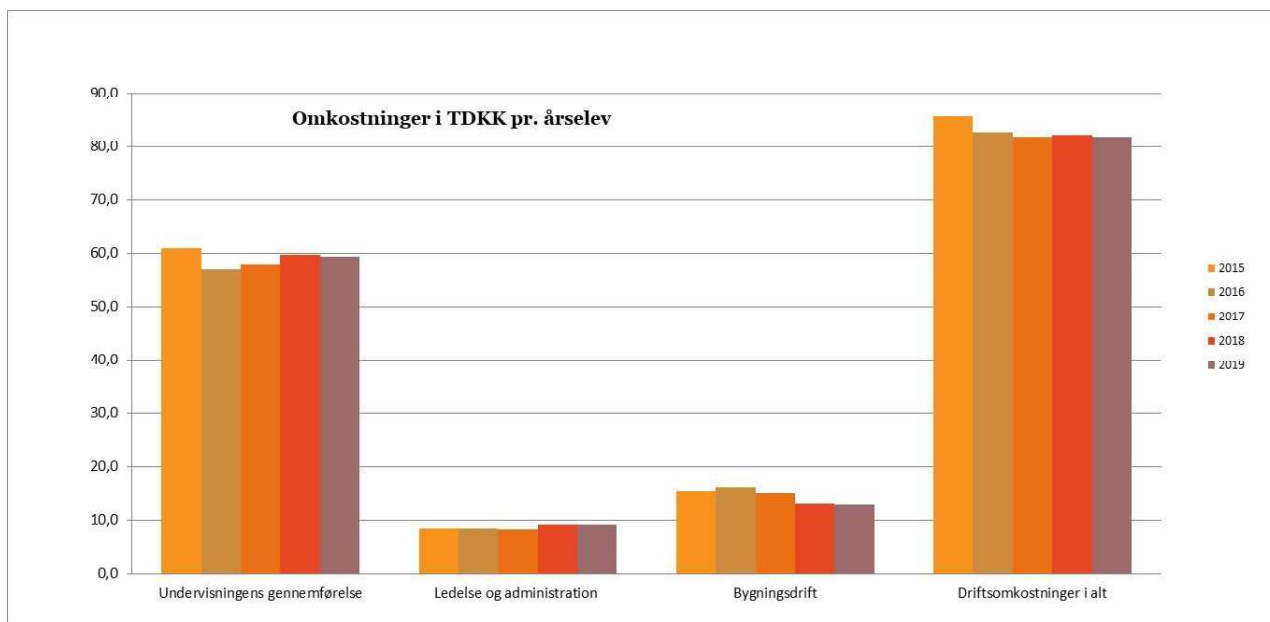
Produktivitsstyring

117 Som et led i en god aktivitets- og ressourcestyring på gymnasiet har vi tillige foretaget en vurdering af udviklingen i forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang.

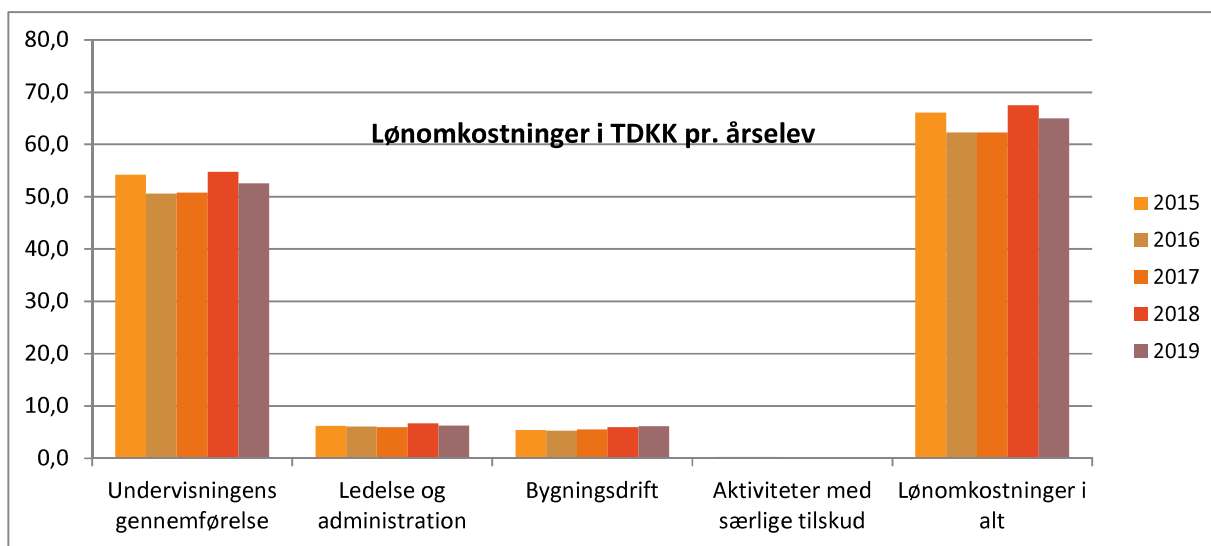
118 Dette kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse eller i form af en sammenligning med produktiviteten ved produktion af tilsvarende ydelser enten inden for eller uden for gymnasiet.

119 Vi har udarbejdet en oversigt over udviklingen i gymnasiets omkostninger pr. årselev fordelt på gymnasiet hovedgrupper af omkostninger, således som de præsenteres i årsrapporten.

120 Udviklingen er skitseres således:



121 Gymnasiets væsentligste omkostning er løn, og udviklingen i denne på områderne undervisnings gennemførelse, administration og bygningsdrift kan skitseres således:



122 Som det fremgår af ovenstående grafer, har Støvring Gymnasium et fald i lønomkostningerne for 2019, hvilket skal ses som et resultat af at udvise rettidig omhu i forhold til ændringer i de udefrakommende faktorer, som gymnasiet ikke selv kan kontrollere.

Egenkapital og likviditet

123 Vi har i lighed med tidligere år foretaget en vurdering af et risikobaseret behov for egenkapital og likviditet.

124 Det er vurderet, at risikoen primært vedrører bortfald af indtægter afhængig af aktivitetens art. Der er foretaget følgende skøn over bortfald af indtægter på 10% på kort sigt, som ikke giver en tilsvarende mulighed for omkostningsbesparelse.

125 De samlede indtægter udgør DKK 40,6 mio. Med en risiko for bortfald af indtægter på 10%, svarer det til et samlet behov for en likviditetsreserve på DKK 4,1 mio.

126 Gymnasiets egenkapital kan opdeles i bestanddele således:

	<u>Anlæg</u>	<u>Drift</u>	<u>I alt</u>
	DKK mio.	DKK mio.	DKK mio.
Grunde og bygninger samt udstyr	30,5	0	30,5
Tilgodehavender	0	0,3	0,3
Værdipapirer og likvide beholdninger	0	13,9	13,9
Langfristet gæld	-27,7	0	-27,7
Kort del af langfristet gæld	0	-0,9	-0,9
Skyldige feriepenge	-3,1	0	-3,1
Skyldig løn, kreditorer og mellemregning			
UVM	<u>0</u>	<u>-8,7</u>	<u>-8,7</u>
Fordeling af egenkapital	<u>-0,3</u>	<u>4,6</u>	<u>4,3</u>

127 De likvide midler er på nuværende tidspunkt i stand til at modsvare de skyldige omkostninger, som hurtigt skal betales, også når der tages hensyn til modtaget forskud på DKK 7,3 mio. fra Undervisningsministeriet, som er medvirkende til, at gymnasiet har den tilstrækkelige likviditet til løbende at betale sine forpligtelser.

128 Såfremt gymnasiet har investeringsplaner, bør der reserveres egenkapital til dækning heraf, alternativt skal der ske finansiering af disse ved optagelse af yderligere belåning af ejendomme.

Dækning af risiko

	<u>DKK mio.</u>
Kalkuleret risiko	4,1
Egenkapital til dækning af risiko (likviditet)	<u>4,6</u>
Fri egenkapital	<u>0,5</u>

129 Der er altså en fri likvid egenkapital på DKK 0,5 mio. (2018: DKK 0,6 mio.), som er et resultat af gymnasiets fokus på optimering af gymnasiets drift over tid.

130 Gymnasiet er for nuværende rustet til at imødegå de besparelser, der er udmøntet på finansloven samt de udfordringer, der kommer som følge af forventet faldende elevtal i de kommende år.

131 Vi vurderer det derfor meget positivt, at gymnasiet er rustet til fremtiden under hensyntagen til gymnasiets kerneydelse, undervisning. Det skal dog også hertil bemærkes, at margenen ikke er stor, og at der fremadrettet skal arbejdes hermed, hvilket vi er bekendt med, at gymnasiet er opmærksom på.

Finansiel strategi

132 Børne- og Undervisningsministeriet samt Rigsrevisionen har i 2019 øget deres fokus på uddannelsesinstitutioners finansiering af grunde og bygninger.

133 Vi har gennemgået gymnasiets nuværende finansieringssammensætning for grunde og bygninger og finder, at denne er hensigtsmæssig, da skolen for indeværende år har omlagt hele porteføljen til et fastforrentet lån med en fast rente på 1,2092. Gymnasiet har ikke finansielle instrumenter.

134 Låneomlægningen er medvirkende til en væsentlig besparelse på de finansielle poster i de kommende regnskabsår.

135 I lighed med Rigsrevisionens og Børne- og Undervisningsministeriets anbefaling skal vi også anbefale, at skolens bestyrelse drøfter og udarbejder en finansiell strategi, således at denne er fastlagt, såfremt gymnasiet måtte få behov for/mulighed for en ændret finansieringssammensætning fremadrettet.

Mål og resultatstyring

Resultatlønskontrakt

136 Gymnasiet har indført resultatlønskontrakt for gymnasiets ledelse, hvilket ligeledes er medvirkende til, at ledelsen på gymnasiet har fokus på de opstillede målsætninger. Der henvises til pkt. 93 - 94 ovenfor for den udførte revision heraf.

Gennemførelse og styring af offentlige indkøb

137 Ved vores revision i øvrigt har vi fået oplyst og stikprøvevis påset, at gymnasiet løbende søger at disponere økonomisk hensigtsmæssigt under hensyntagen til pris, kvalitet og kvantitet.

138 Gymnasiet har som følge af størrelsen på gymnasiet og de udmeldte besparelser løbende fokus på, at der ved gennemførelse af indkøb til stadighed foretages en vurdering af pris og kvalitet.

139 Rigsrevisionen anbefaler, at ledelsen har fastlagt klare ansvarsfordelinger og retningslinjer for i forbindelse med styringen af offentlige indkøb. Gymnasiet har for nuværende udarbejdet retningslinjer for repræsentation og gaver samt indkøbspolitik mv.

140 Vi har påset, at gymnasiet har udarbejdet en sådan.

Samlet konklusion på forvaltningsrevision

141 På baggrund af vores undersøgelser samt revisionen af regnskabet vurderer vi, at gymnasiet tager skyldige økonomiske hensyn ved gymnasiets aktivitets- og ressourcestyring, mål- og resultatstyring samt styring af offentlige indkøb.

Andre ydelser

142 Som en del af revisionen af årsregnskabet har vi for indeværende år afgivet revisionserklæringer på aktivitetsindberetninger, klasseloft og momskompensationsordningen

143 Vi har endvidere assisteret med opstillingen af årsrapporten for 2019.

Afslutning

144 I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi rektors og økonomimedarbejderens underskrift på en regnskaberklæring omhandlende regnskabsaflæggelsen. Heri bekræftes bl.a. fuldstændigheden af såvel regnskabsmaterialet som øvrige informationer, der kan have indvirkning på regnskabet, samt at gymnasiets dispositioner er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

145 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 13. december 2019 er gennemlæst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i årsrapporten.

146 Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsrapporten.

147 Under henvisning til Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 erklærer vi:

- at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed,
- at vi under vores revision 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, samt
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Aalborg, den 25. marts 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Line Borregaard

statsautoriseret revisor

Siderne 67 - 90 er behandlet på bestyrelsesmødet den 25/3 2020.

Bestyrelse

Kirsten Bundgaard
formand

Peter Hansen
næstformand

Lene Schmidt Aalestrup

Malene Gram

Susan Vonsild

Steen Madsen

Charlotte Horn

Julie Frisgaard Pedersen

Marie Louise Bager

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

x	Revisors påtegning
x	Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser
	Afkræftende konklusion
	Konklusion med forbehold om fortsat drift (going concern)
	Konklusion med forbehold om øvrige forhold
	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
	Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen (ikke revideret budgettal)
	Andre rapporteringsforpligtelser
	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkrydses, såfremt der er bemærkninger)

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 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. 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. 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.)

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 pro- to- kollat	Kritiske bemærk- ninger	Væsentlige bemærk- ninger	Ingen kriti- ske/væsent- lige be- mærkninger	Udskudt, jf. revisi- ons- plan- lægning	Ikke relevant
-------	------------------	--	-------------------------------	---------------------------------	---	--	------------------

Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige bemærkninger vedrørende:

Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	6			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	7			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	8			X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	12-23			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	25-34			X		
6.	Statstilskud	35-40			X		
7.	Løn	41-43			X		
8.	Andre væsentlige områder	44-60			X		
Juridisk-kritisk revision							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	61-66			X		
10.	Gennemførelse af indkøb	137-140			X		
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	73-98			X		
12.	Gennemførelse af salg	67-69			X		
Forvaltningsrevision							
13.	Forvaltningsrevision, generelt	103-109			X		
14.	Aktivitets- og resursestyring	110-135			X		
15.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	136			X		
16.	Mål- og resultatstyring, andre områder					X	
17.	Styring af offentligt indkøb	137-140			X		
18.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter						X

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Malene Gram

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-727511098258

IP: 178.157.xxx.xxx

2020-03-25 07:36:05Z

NEM ID 

Susan Vonsild

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-658954749108

IP: 80.197.xxx.xxx

2020-03-25 08:04:24Z

NEM ID 

Julie Frisgaard Pedersen (Ung under 18)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-501092642514

IP: 178.157.xxx.xxx

2020-03-25 08:19:41Z

NEM ID 

Jens Nielsen

Rektor

Serienummer: PID:9208-2002-2-015878646948

IP: 178.157.xxx.xxx

2020-03-25 10:08:21Z

NEM ID 

Leif Peter Granlund Hansen

Næstformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-131302301134

IP: 194.182.xxx.xxx

2020-03-25 11:15:50Z

NEM ID 

Kirsten Bundgaard

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-515032986795

IP: 87.63.xxx.xxx

2020-03-26 08:48:28Z

NEM ID 

Marie Louise Bager (Ung under 18)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-675897563359

IP: 77.241.xxx.xxx

2020-03-26 22:13:56Z

NEM ID 

Charlotte Horn

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-395756225444

IP: 185.107.xxx.xxx

2020-03-27 09:18:30Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 1DEEE-B3UEA-NEBQT-J0J0C-0MSTC-JJKPU

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift.
Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Steen Ulrik Madsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-996207536353

IP: 178.157.xxx.xxx

2020-03-27 09:33:12Z

NEM ID 

Lene Schmidt Aalestrup

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-324272434501

IP: 83.72.xxx.xxx

2020-03-28 10:52:26Z

NEM ID 

Line Borregaard

Statsautoriseret revisor

På vegne af: PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret

Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:33771231-RID:49613053

IP: 83.136.xxx.xxx

2020-03-29 18:42:05Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 1DEEE-B3UEA-NEBQT-J0J0C-0MSTC-JJKPU

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>