

Støvring Gymnasium

Institutionsnummer 861 013

Revisionsprotokollat til årsrapporten for 2023

DRAFT

Støvring Gymnasium

Revisionsprotokollat til årsrapporten for 2023

	Afsnit Nr.
Indledning	1 - 2
Resultat af den udførte revision	3 - 5
Overordnede kommentarer og risikofaktorer	6 - 13
Redegørelse for den udførte revision med kommentarer	
Finansiell revision	14 - 52
Andre væsentlige områder	53 - 80
Juridisk-kritisk revision	81 - 119
Forvaltningsrevision	120 - 150
Andre ydelser	151 - 152
Afslutning	153 - 156

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023. Årsrapporten udviser et resultat af gymnasiets aktiviteter på DKK -1.808.248 og en egenkapital på DKK 3.674.118.

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten m.v. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesprotokollat af 15. november 2022. 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 2023 med en såkaldt "blank" revisionspåtegning.

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

Overordnede kommentarer og risikofaktorer

Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

6 Det var ikke væsentlige bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen for 2022.

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

7 Revisionen har givet anledning til væsentlige bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen idet gymnasiet har afholdt omkostninger til vaccination af personalet, hvilket ikke er inden for gymnasiets formål.

8 Revisionen har ikke givet anledning til andre væsentlige bemærkninger eller anbefaling af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen.

Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder

9 Vi har forespurgt gymnasiets daglige ledelse, om der har været eller er igangværende tilsynssager. Institutionen har oplyst, at den ikke har tilsynssager hos Rigsrevisionen eller andre offentlige myndigheder.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

10 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.

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

12 Vi har som led heri sammen 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.

13 Vi er under vores revision ikke stødt på forhold, der afkræfter ledelsens vurdering af risikoen for, at regnskabet indeholder væsentlige fejlinformationer som følge af besvigelser, ligesom vores revision ikke har givet anledning til nogen formodning om tilstedeværelse af besvigelser, der kan påvirke gymnasiet. Vi anser bestyrelsens underskrift på nærværende revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen er af samme opfattelse.

Redegørelse for den udførte revision med kommentarer

Finansiel revision

Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

14 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.

15 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.

16 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.

17 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.

18 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.

19 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 indførelse af en række supplerende kontroller, såsom:

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

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

21 Ved gennemgang af forretningsgangene i elevadministrationen har vi foretaget en gennemgang af, 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.

22 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.

23 Endvidere har vi påset, at gymnasiet følger de gældende interne disponerings- og godkendelsesregler, at indtægts- og udgiftsposter er behørigt dokumenteret ved bilag, og at registreringerne er tilstrækkeligt systematiseret til at sikre, at alle indtægter og omkostninger bogføres. Herudover har vi stikprøvevis foretaget kontrol af gymnasiets procedurer for afstemning af likvide beholdninger og konti i pengeinstitutter.

24 Gymnasiet har betalingskort, som bl.a. anvendes ved køb via internettet. 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.

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

Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

26 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 it-applikationer (programmer).

27 Gymnasiet anvender det administrative finanssystem Navision Stat, lønsystemet SD og elevregistreringssystemet Lectio.

28 Det er Rigsrevisionen eller en underleverandør til staten, der driver Navision Stat. Økonomistyrelsen eller en underleverandør til staten er ansvarlig for master revisionen af Navision Stat. Rigsrevisionen, som bl.a. foretager gennemgang af Økonomistyrelsens processer m.v. til master revisionerne, afgiver ikke en systemrevisionserklæring eller en rapport om it-revisionen for 2023. Økonomistyrelsen har dog i lighed med sidste år afgivet en udvidet ledelseserklæring for 2023, som omhandler det anførte system. Der er ingen væsentlige bemærkninger i den udvidede ledelseserklæring for 2023, 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 Økonomistyrelsen og gymnasiet.

29 For lønsystemet SD har gymnasiet indhentet systemrevisionserklæring samt en ISAE 3000 erklæring for 2023 uden forbehold, jf. derudover vores bemærkninger nedenfor i afsnittet "Adgangsrettigheder til Silkeborg Data (SD)."

30 For elevregistreringssystemet Lectio har gymnasiet indhentet den senest afgivne 3402-2 systemrevisionserklæring vedrørende it-kontroller samt en ISAE-3000 erklæring om informations-sikkerhed og foranstaltninger. Erklæringerne var uden forbehold. Ifølge aftale med STIL har erklæringerne virkning i 2 år fra 6. januar 2023.

31 I begge erklæring er det anført, 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.

32 Vi har gennemgået de af institutionen tildelte rettigheder i Navision Stat med henblik på verifikation af de tildelte rettigheder til medarbejdernes arbejdsområder, samt om fratrådte medarbejdere bliver slettet i systemet. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

33 Vi er i forbindelse med den kvartalsvise revision af aktiviteten og den gennemførte lønrevision ikke blevet bekendt med opdateringer eller systemfejl i Lectio eller Silkeborg Data.

34 Gymnasiet anvender fakturaflow systemet Aqoola, hvorfra gymnasiet har indhentet systemrevisionserklæring for 2022 uden bemærkninger. Da systemrevisionserklæringerne for 2023 først forventes at foreligge ultimo marts 2024, har Aqoola afgivet en ledelseserklæring på, at de kontroller som erklæringerne omhandler, er uændrede og har fungeret effektivt frem til 31. december 2023. Der er desuden indgået en databehandleraftale med Aqoola.

35 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.

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

Persondataforordningen (GDPR)

37 Vi har påset, at gymnasiet har udarbejdet en overordnet politik samt underordnede handleplaner i forhold til at overholde persondataforordningen.

38 Gymnasiets ledelse har oplyst, at gymnasiet efter deres overbevisning overholder persondataforordningen.

Whistleblower ordning

39 Vi har påset, at gymnasiet har etableret en whistleblower ordning i overensstemmelse med gældende regler herfor.

Formålsregnskab

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

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

42 På baggrund af vores stikprøvevise gennemgang af fordelingsnøgler og formålskonteringen finder vi, at specifikationen af formålsregnskabet i al væsentlighed er korrekt.

Statstilskud

43 Vi har afgivet kvartalsvise revisionserklæringer på de af gymnasiet foretagne aktivitetsindberetninger. Efter foretagne og aftalte supplerende aktivitetsindberetninger har vores revision af aktivitetsindberetningerne 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.

44 Herudover har vi afgivet en revisorerklæring på opgørelse af klasseloftet.

45 Som grundlag for afgivelsen af vores erklæringer har vi gennemgået forretningsgangen for registrering af eleverne i det studieadministrative system, herunder procedurerne for registrering af indmeldelse, fraværsregistrering samt for udmeldelse. Ved de kvartalsvise aktivitetsindberetninger tester vi tillige på stikprøvebasis, at eleverne er studieaktive på tælledagen og dermed er tilskudsberettigede.

46 Gymnasiets statstilskud består af taxametertilskud til undervisnings-, bygnings- og fællesomkostninger m.v.

47 Vi har afstemt statstilskud til udtræk fra Børne- og Undervisningsministeriets tilskuds- og indberetningsportal, ligesom vi har kontrolleret, at tilskud indregnet i årsrapporten i overensstemmelse med tilskuds- og regnskabspraksis er beregnet på baggrund af årselevtallene for 2022 og 2023 samt modtagne skrivelser fra Børne- og Undervisningsministeriets vedrørende øvrige tilskud, herunder periodisering af tilskud i henhold til forbrug.

48 Revisionen af statstilskud gav ikke anledning til bemærkninger.

Særlige tilskud

49 Gymnasiet har modtaget DKK 326.899 til brug for efteruddannelsesinitiativer. Vi har modtaget en opgørelse fra gymnasiet, som viser, at gymnasiet minimum har afholdt merudgifter på det modtagne tilskud. Bestyrelsen har tillige afgivet en tro- og love erklæring herpå. Vi afgiver ikke særskilt erklæring herpå.

50 Vi har for ovenstående særtilskud kontrolleret, at indtægter og udgifter er konteret på de formål, der er anvist hertil. Gennemgangen heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.

Løn

51 Vi har gennemgået lønområdet for kontrol af korrekt udbetaling af løn til gymnasiets medarbejdere i henhold til indgåede overenskomster, aftaler m.v., og denne gennemgang er nærmere beskrevet under afsnittet om juridisk-kritisk revision.

52 Vi har uden bemærkninger kontrolleret, at gymnasiet har udarbejdet en lønafstemning for 2023.

Andre væsentlige områder

Ledelsesberetningen og målrapporteringen

53 I tilknytning til vores revision af regnskabet har vi læst ledelsesberetningen og målrapporteringen og i den forbindelse overvejet, om ledelsesberetningen og målrapporteringen er væsentlig 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.

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

Resultatopgørelsen

55 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.

56 Vi har ved revision af skolens omkostninger konstateret, at der er afholdt udgifter til vaccination af gymnasiets personale, hvilket ikke er inden for gymnasiets formål.

Køb og kreditorer

57 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.

58 Denne test er udført stikprøvevis, 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.

59 Gymnasiet anvender statens økonomistyringssystem Navision Stat. Systemet er ikke opsat til en effektiv systemmæssig funktionsadskillelse mellem opdatering/ændring og godkendelse af stamoplysninger på kreditorer, hvilket ligeledes er en systemsvaghed.

60 Den manglende systemmæssige funktionsadskillelse i Navision Stat medfører øget risiko for uautoriserede ændringer i stamoplysninger på kreditorer og dermed forkerte bankudbetalinger. Gymnasiet har derfor indført procedurer, der skal være med til at minimere risikoen for forkerte bankudbetalinger.

61 Ved vores gennemgang af området har vi endvidere kontrolleret, at de individuelle indkøbsgrænser for de disponeringsberettigede er indarbejdet i institutionens fakturaflowsystem, samt at de disponeringsberettigede samt indkøbsgrænserne er i overensstemmelse med institutionens regnskabsinstruks

62 Gennem vores stikprøvevise revision af kreditorområdet er vi ikke blevet bekendt med uautoriserede ændringer i stamoplysninger eller forkerte bankudbetalinger.

Balancen

63 Under revisionen af årsrapporten har vi stikprøvest testet aktivernes tilstedeværelse og vurderingernes forsvarlighed, ligesom vi har påset, at de os bekendte gældsposter og forpligtelser er korrekt medtaget i årsrapporten. Vi har nedenfor uddybet vores revision.

Materielle anlægsaktiver

64 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. Vi har desuden indhentet tingbogsoplysninger til sikring af adkomsten til ejendommene.

65 Vi har endvidere påset, at institutionen har udarbejdet en flerårig plan med henblik på sikring af, at der sker en forsvarlig vedligeholdelse af ejede ejendomme. Der er udarbejdet en vedligeholdelsesplan, der dækker en periode på frem til og med 2028.

66 Vi har fået oplyst, at vedligeholdelsesplanen er indarbejdet i budgetterne for de kommende år, og at vedligeholdelsesplanerne forelægges bestyrelsen sammen med budgetterne.

67 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger

68 Vi har stikprøvevis påset, at gymnasiets bankkonti løbende afstemmes. Herudover har vi foretaget en overordnet gennemgang af gymnasiets forretningsgange samt fuldmagtsforholdene på kasse/bank området.

69 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Momskompensation

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

Feriepengeforpligtelser

71 Vi har kontrolleret, at beregningsmetoden for den skyldige feriepengeforpligtelse vedrørende samtidighedsferie følger Økonomistyrelsens vejledning fra december 2021.

Sociale klausuler

72 Vi har påset, at gymnasiet har udarbejdet en skriftlig handlingsplan, der beskriver, hvorledes gymnasiet vil fremme formålet i lov om aktiv socialpolitik og lov om en aktiv arbejdsmarkeds politik, samt hvilke foranstaltninger gymnasiet vil iværksætte, for at 3,5 % af årsværker er ansat på særlige vilkår, jf. Bekendtgørelse nr. 932 af 3. juli 2017 om sociale klausuler.

Registrering af reelle ejere

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

Ikke korrigerede fejl

74 Vi har i forbindelse med revisionen ikke identificeret væsentlige fejl, der burde have været korrigeret i årsregnskabet for 2023.

Undervisningsmiljøvurdering

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

76 Ledelsen har i 2022 gennemført en undervisningsmiljøvurdering.

Strategi for finansiel risikostyring (finansiel strategi)

77 I henhold til bekendtgørelse om optagelse af lån m.v. og om strategi for finansiel risikostyring for institutioner for almengymnasiale uddannelser og voksenuddannelse, institutioner for erhvervsrettet uddannelse og institutioner for forberedende grunduddannelse (BEK nr. 1954 af 14/12/2020) skulle gymnasiets bestyrelse have en skriftlig strategi for institutionens finansielle risikostyring.

78 Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har udarbejdet og offentliggjort en skabelon til brug for udarbejdelse af retningslinjer for strategi for finansiel risikostyring. Anvendelse af skabelonen er obligatorisk.

79 Vi har påset,

- at institutionens bestyrelse har godkendt Strategien for Finansiell Risikostyring
- at strategien som minimum indeholder de punkter, som er med i styrelsens standardskabelon til institutionens Strategi for Finansiell Risikostyring
- at den finansielle strategi er gennemgået af bestyrelsen, og
- at bestyrelsen har forholdt sig til, om strategien bliver fulgt, samt om der er behov for en tilpasning af strategien.

80 Gymnasiet udarbejder som led i den økonomiske styring flerårige budgetter og likviditetsbudget for det kommende år, hvilket er i tråd med den beskrevne finansielle strategi for finansiel risikostyring.

Juridisk-kritisk revision

Juridisk-kritisk revision generelt

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

82 Gennemførelsen af juridisk-kritisk revision efter SOR 6 sker som et led i den samlede revision af et årsregnskab for gymnasiet. 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.

83 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

84 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.

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

86 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 skolen.

87 Udført juridisk-kritisk revision de seneste 4 år:

	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Gennemførelse af salg	Gennemførelse af indkøb
2022	X	X	
2021	X	X	X
2020	X	X	X
2019	X	X	X

Gennemførelsen af juridisk-kritisk revision

Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

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

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

- Adgangsrettigheder til Silkeborg Data (SD)
- Korrekt udbetalt løn til udvalgte medarbejdere herunder nyansatte
- Cheftale
- Fratrådte medarbejdere
- Uansøgte afskedigelser
- Vederlag til bestyrelsen
- Medarbejdere ansat under sociale klausuler.

Adgangsrettigheder til Silkeborg Data (SD)

90 I lighed med tidligere år er der en generel systemmæssig svaghed i opsætningen af adgangsrettighederne til SD, således at det ikke er muligt at opnå fuld systemmæssig funktionsadskillelse ved lønudbetalinger.

91 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

92 Gymnasiet 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 opbevaret som dokumentation for gennemgangen.

93 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.

94 I Silkeborg Data kan den brugerprofil, der er logget på systemet, ikke foretage ændringer relateret til brugerprofilens eget CPR-nr. Herved er risikoen for besvigelser i egen løn minimeret. Denne foranstaltning forhindrer dog ikke, at der stadig kan indberettes og udbetales løn uden godkendelse fra anden person. Gymnasiet har som følge heraf opretholdt de interne kontroller med godkendelse af løn til medarbejderne jf. pkt. 92 og dermed fortsat minimeret risikoen for besvigelser på lønområdet.

95 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.

96 Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

Korrekt udbetalt løn til udvalgte medarbejdere herunder nyansatte

97 Med udgangspunkt i en stikprøve på 9 medarbejdere indeholdende rektor, vicerektor 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.

98 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
- der ved evt. udbetaling af engangsvederlag til rektor - i overensstemmelse med bestemmelserne i regnskabsinstruksen og vejledninger - er sket attestation af disse af bestyrelsesformanden/bestyrelsen.

99 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Cheftaftale

100 Gymnasiets ledelse er i 2022 overgået til ansættelse efter cirkulære om ansættelse af chefer ved institutioner inden for undervisning og uddannelse på Børne- og Undervisningsministeriets område.

101 Vi har kontrolleret, at den med rektor aftalte løn, er i overensstemmelse med og inden for den forhandlingsramme, som gymnasiet har fået tildelt af Børne- og Undervisningsministeriet, ligesom vi har kontrolleret, at gymnasiet efterfølgende har orienteret Børne- og Undervisningsministeriet om resultatet af lønforhandlingen.

102 For de øvrige ansættelser på denne overenskomst er det kontrolleret, at fastlæggelsen af lønnen til disse følger bedstefarprincippet i cirkulæret.

103 Endelig har vi kontrolleret, at gymnasiet har udarbejdet den anbefalede lønpolitik for fastlæggelse af lønniveauet for de øvrige chefer på gymnasiet, som beskrevet i Økonomistyrelsens vejledning til cirkulæret for ansættelse af chefer.

104 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Fratrådte medarbejdere

105 På en repræsentativ stikprøve på fratrådte medarbejdere for indeværende år har vi kontrolleret, at der er sket korrekt afregning af feriepenge til disse. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Uansøgte afskedigelser

106 Gymnasiet har ikke haft uansøgte afskedigelser for indeværende år.

Vederlag til bestyrelsen

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

108 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Medarbejdere ansat under sociale klausuler

109 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.

110 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Gennemførelse af salg

111 Vi har gennemgået og afgivet erklæring på de kvartalsvise aktivitetsindberetninger på gymnasiet, som danner grundlag for tilskudsudbetalingen for 2023. 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 tilskuds praksis.

112 Herudover har vi afgivet revisorerklæring på opgørelsen af klasseloftet. Vi har ingen bemærkninger til vores revision af klasseloftet.

113 Gymnasiet har ikke gennemført indtægtsdækket virksomhed.

Andre forhold

114 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 hvor den samlede forpligtelse i hele uopsigelsesperioden under ét overstiger grænsen fastsat i den til enhver tid gældende regnskabsinstruks,
- gymnasiet ikke har indgået huslejekontrakter, der i hele uopsigelsesperioden under ét overstiger grænsen fastsat i den til enhver tid gældende budgetvejledning
- gymnasiet ikke har bygget med henblik på udlejning.

115 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.

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

Gennemgang af formålsregnskab

117 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" pkt. 57-62. Endvidere henvises til pkt. 0-50 om gennemgang af bogføring af indtægter og omkostninger til særtilskud, samt pkt. 0-42 om vores gennemgang af det opstillede formålsregnskab og gennemgang af fordelingsnøgler i forbindelse hermed.

Konklusion på den juridisk-kritiske revision

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

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

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

Forvaltningsrevision

Forvaltningsrevision generelt

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

121 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.

122 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

123 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.

124 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. Forvaltningsrevisionen 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.

125 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.

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

127 Udført forvaltningsrevision de seneste 4 år:

	Aktivitets- og ressourcestyring	Mål- og resultatstyring	Styring af offentligt indkøb	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter
2022	X	X		Ikke relevant
2021	X		X	Ikke relevant
2020	X	X	X	Ikke relevant
2019	X	X	X	Ikke relevant

Aktivitets- og ressourcestyring

Økonomistyring

Budgetudarbejdelse og budgetopfølgning

128 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.

129 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.

130 Gymnasiets resultat udgør DKK -1,8 mio., hvor der var forventet et resultat på DKK -1,3 mio., hvilket skyldes fremrykning af nødvendige vedligeholdelsesarbejder samt et større forbrug af lønomkostninger til undervisningens gennemførelse.

131 For 2024 budgetteres med underskud og for 2025-2028 budgetteres med overskud. Bestyrelsen har drøftet og godkendt dette.

132 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.

Det finansielle beredskab

133 Gymnasiet har frie likvide midler for DKK 9,5 mio. pr. 31. december 2023, og gymnasiet har ikke haft negativ likviditet i løbet af året.

134 Gymnasiets egenkapital kan opdeles i bestanddele således:

	Drift		I alt
	Anlæg	(arbejdskapital)	
	DKK mio.	DKK mio.	DKK mio.
Grunde og bygninger samt udstyr	27,6		27,6
Tilgodehavender		0,9	0,9
Likvide beholdninger		9,5	9,5
Langfristet gæld	-22,7		-22,7
Kort del af langfristet gæld		-1,0	-1,0
Skyldige feriepenge (anses her for langfristet)	-2,9		-2,9
Skyldig løn, kreditorer og mellemregning			
BUVM		-7,7	-7,7
Fordeling af egenkapital	2,0	1,7	3,7

135 En høj arbejdskapital er udtryk for en lav kapitalbinding, og lavere kapitalbinding giver mere frirum til at igangsætte eventuelle planlagte investeringer eller andre tiltag for at kunne følge den af gymnasiet valgte strategi.

136 De likvide midler er således på nuværende tidspunkt i stand til at modsvare de skyldige omkostninger, som skal betales på kort sigt.

137 Gymnasiets arbejdskapital er positiv med DKK 1,7 mio. mod DKK 3,5 mio. sidste år. Faldet kan primært tilskrives årets underskud.

138 I den finansielle strategi har gymnasiet fastlagt, at der skal være en likviditet svarende til 2 måneders løn, hvilket på baggrund af regnskabet for 2023 vil svare til en likviditet på DKK 3,0 mio., hvilket ovenstående bekræfter.

139 Det er vores opfattelse, at gymnasiets likvide beredskab er tilfredsstillende, men vil dog blive påvirket negativt af det budgetterede underskud for det kommende år.

Benchmark

140 Vi har på basis af udtræk fra Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsportal foretaget en sammenligning af gymnasiets regnskabstal for 2022 med gennemsnittet for 48 gymnasier med mindre end 650 årselever. Indtægter og udgifter er målt i forhold til antal årselever i kalenderåret. Beløb er i TDKK pr. årselev.:

Resultatopgørelsen

	Totalt, DKK 1.000			Pr. årselev, DKK 1.000		
	Støvring Gymnasium	Gennemsnit for 48 institutioner	Forskel i %	Støvring Gymnasium	Gennemsnit for 48 institutioner	Bedste kvartil for 48 institutioner
Årselever	470,1	448,9	4,7%			
Statstilskud	39.172	42.265	-7,3%	83,3	94,2	102,5
Deltagerbetaling og andre indtægter	2.017	1.972	2,3%	4,3	4,4	5,4
Omsætning i alt	41.189	44.237	-6,9%	87,6	98,5	108,2
Undervisningens gennemførelse	29.499	31.861	7,4%	62,8	71,0	67,1
Markedsføring	67	150	55,0%	0,1	0,3	0,2
Ledelse og administration	4.696	4.818	2,5%	10,0	10,7	9,3
Administrative fællesskaber, værtsinst	0	184	100,0%	0,0	0,4	0,0
Bygningsdrift	6.878	5.872	-17,1%	14,6	13,1	11,4
Aktiviteter med særlige tilskud	449	488	8,2%	1,0	1,1	0,0
Kostafdeling	0	895	100,0%	0,0	2,0	0,0
Driftsomkostninger i alt	41.589	44.268	6,1%	88,5	98,6	90,1
Driftsresultat før finansielle poster	-400	-30	-1218,0%	-0,9	-0,1	2,2
Finansielle poster i alt	-387	-218	-77,5%	-0,8	-0,5	-0,3
Ekstraordinære poster i alt	0	0	-	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	-787	-248	-216,9%	-1,7	-0,6	1,0

141 Støvring Gymnasium har i 2022 haft flere årselever end gennemsnittet i benchmarket.

142 Statstilskud pr. årselev og andre indtægter er lavere end benchmark, hvilket kan skyldes, at gymnasiet bl.a. ikke har HF-aktivitet, som genererer et højere taxameter pr. årselev end STX.

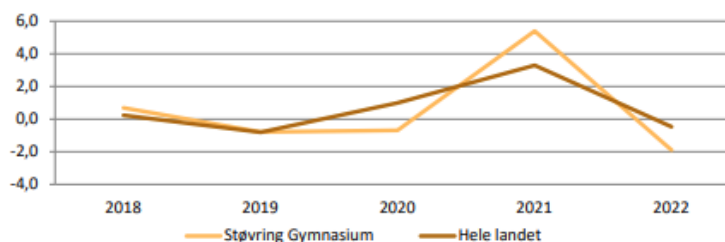
143 På omkostningssiden bruger gymnasiet i 2022 også færre midler pr. årselev end gennemsnittet i benchmarket, hvilket skal ses i sammenhæng med de tilsvarende lavere indtægter. Omkostningerne har dog været for høje til at gymnasiet har kunnet generere et overskud på niveau med benchmarket. Dette kan bl.a. forklare af de højere omkostninger til bygningsdrift i 2022 bl.a. som følge af udskiftning af LED-armaturer.

Nøgletal

144 Vi har udarbejdet oversigter, som illustrerer udviklingen fra 2018-2022 i overskudsgrad, likvidetsgrad, soliditetsgrad og finansieringsgrad sammenlignet med landsgennemsnittet. Som graferne viser, afviger gymnasiet ikke væsentligt fra trenden for landet, dog er soliditetsgraden lavere end landsgennemsnittet, men udvikler sig tilsvarende udviklingen for gennemsnittet for hele landet.

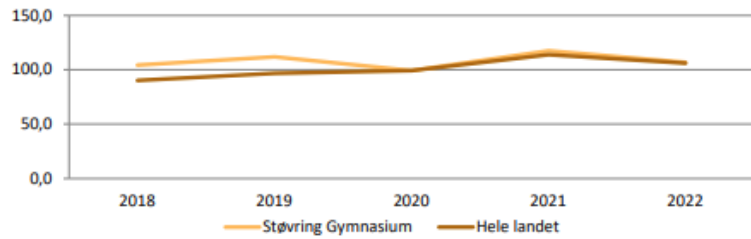
Overskudsgrad

	2018	2019	2020	2021	2022
Støvring Gymnasium	0,7	-0,8	-0,7	5,4	-1,9
Hele landet	0,2	-0,8	1,0	3,3	-0,5



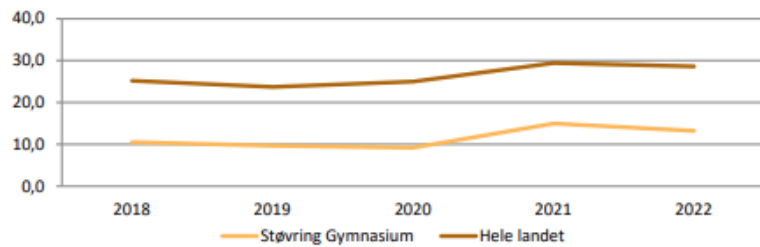
Likviditetsgrad

	2018	2019	2020	2021	2022
Støvring Gymnasium	104,4	112,0	99,4	117,4	106,7
Hele landet	90,3	96,7	99,3	114,0	106,0



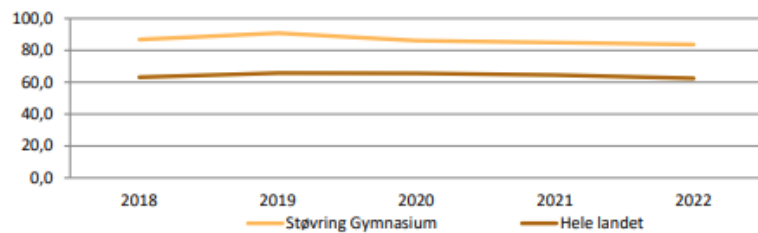
Soliditetsgrad

	2018	2019	2020	2021	2022
Støvring Gymnasium	10,5	9,7	9,2	15,0	13,2
Hele landet	25,2	23,7	25,0	29,4	28,6



Finansieringsgrad

	2018	2019	2020	2021	2022
Støvring Gymnasium	86,9	90,8	86,2	85,0	83,6
Hele landet	63,1	65,8	65,5	64,6	62,4



Konklusion på aktivitets- og ressourcestyring

145 Vi vurderer, at gymnasiets aktivitets- og ressourcestyring på de undersøgte områder fungerer tilfredsstillende.

Mål og resultatstyring

146 Børne- og Undervisningsministeriet udarbejder løbende opgørelser over forskellige nøgletal for gymnasiets aktivitet og sammenligner disse med landsgennemsnittet.

147 Vi har hentet den senest opgørelse fra STX



Overblikvisning for Stx på Støvring Gymnasium



148 Som det fremgår af denne, ligger disse nøgletal på niveau med landsgennemsnittet, dog er de færdige elever dog væsentligt over landsgennemsnittet, når det kommer til at være i gang med en videregående uddannelse.

Konklusion på mål- og resultatstyring

149 Vi vurderer, at gymnasiets mål og resultatstyring på det undersøgte område fungerer tilfredsstillende.

Samlet konklusion på forvaltningsrevision

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

Andre ydelser

151 Som en del af revisionen af årsregnskabet har vi for indeværende år afgivet revisionserklæringer på aktivitetsindberetninger, klasseloft, moms kompensationsordningen samt afgivet erklæring på projektregnskabet "Nattec".

152 Vi har endvidere deltaget i bestyrelsesmøde 20. marts 2023.

Afslutning

153 I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi rektor og regnskabschefens underskrift på en regnskabs erklæring omhandlende regnskabs aflæggelsen. Heri bekræftes bl.a. fuldstændigheden af såvel regnskabs materialet som øvrige informationer, der kan have indvirkning på regnskabet, og at gymnasiets dispositioner er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

154 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet 5. december 2023 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.

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

156 Under henvisning til Børne- og Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 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 20. marts 2024
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Line Borregaard
statsautoriseret revisor

Siderne 172 - 193 er behandlet på bestyrelsesmødet, den 20. marts 2024.

I bestyrelsen

Iben Bøgh Bahnsen
formand

Peter Hansen
næstformand

Lene Schmidt Aalestrup

Malene Gram

René Neve Henriksen

Steen Madsen

Charlotte Horn

Maja Knudsen Jensen

Nadia-Dicte Hyldal Nielsen

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

Af-kryds	Revisors påtegning
X	Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser
<input type="checkbox"/>	Afkraftende 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)

DRAFT

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. 1219 af 31. august 2022 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved regulerede institutioner.

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

I kolonnen "Afsnit i protokollat" anføres nummeret på afsnittet i revisionsprotokollatet. Det er vigtigt at afgive præcise henvisninger af afsnit i revisionsprotokollatet. En præcis henvisning kunne for eksempel være afsnit 5.2.1. Ved hvert afsnit skal der foretages en **afkrydsning** enten i 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	Afsnit i protokollet	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger	Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger	Udskudt, jf. revisionsplanlægning	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	6			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	7-8		X			
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder	9			X		
	Finansiell revision						
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafleggelse	14-25			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	26-36			X		
6.	Formålsregnskab	40-42			X		
7.	Statstilskud	43-50			X		
8.	Løn	51-52			X		
9.	Undervisningsmiljø vurdering	75-76			X		
10.	Andre væsentlige områder	53-80		X			
	Juridisk-kritisk revision						
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	88-110			X		
12.	Gennemførelse af salg	111-113			X		
13.	Gennemførelse af indkøb				X		
	Forvaltningsrevision						
14.	Aktivitets- og ressourcestyring	128-145			X		
15.	Mål- og resultatstyring	146-149			X		
16.	Styring af offentligt indkøb					X	
17.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter						X