



**Sønderjyllands Revision**  
Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Nørreport 3 · 6200 Aabenraa  
Tlf. 74 62 61 12 · Fax 74 62 95 20

Torvegade 6 · 6330 Padborg  
Tlf. 74 67 20 21 · Fax 74 67 22 15

Jyllandsgade 28<sup>1</sup> · 6400 Sønderborg  
Tlf. 74 43 77 00 · Fax 73 42 09 98

kontakt@sr.dk · www.sr.dk

# **Haderslev Katedralskole**

**Institutionsnummer 515017**

## **Revisionsprotokollat til årsrapporten for 2020**

## Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Resultat af den udførte revision	3 - 5
Overordnede kommentarer og risikofaktorer	6 - 18
Redegørelse for den udførte revision med kommentarer	
Finansiell revision	19 - 62
Andre væsentlige områder	63 - 83
Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	84 - 153
Andre ydelser	154 - 155
Afslutning	156 - 160

## Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020. Årsrapporten udviser et resultat af skolens aktiviteter på DKK -7.752.827 og en egenkapital på DKK 1.765.126.

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten m.v. samt revisionens udførelse og omfang i vores revisionsprotokollat vedrørende ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering af 15. april 2020, siderne 305-312. 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 årsrapporten.

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 2020 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 Børne- og 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 2019.

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

#### **Resultat og egenkapital**

- 7 Skolens resultat har de seneste 3 år udvist underskud, hvorved skolen egenkapital er reduceret væsentligt.
- 8 En del af underskuddet skyldes budgetterede vedligeholdelsesudgifter i forbindelse med renoveringsarbejder.
- 9 Underskuddet skyldes endvidere stigende personaleomkostninger. Vi anbefaler, at der foretages en detaljeret budgettering af personaleomkostninger og øvrige driftsomkostninger, og herudover, at der foretages de nødvendige besparelser, der kan bringe balance mellem skolens indtægter og udgifter.
- 10 Vi anbefaler, at økonomiopfølgningen foretages detaljeret og periodiseret, således at ledelsen løbende kan vurdere, hvorvidt, der er behov for yderligere tilpasning af de anvendte ressourcer.
- 11 For en nærmere beskrivelse henviser vi til vores kommentarer og analyser i afsnittene 119-138 vedrørende produktivitet samt konklusionsafsnittet 144-153 vedrørende forvaltningsrevisionen.

#### **Manglende systemrevisionserklæring for lectio**

- 12 Skolen har ikke modtaget en systemrevisionserklæring vedrørende Lectio. Ifølge bekendtgørelse nr. 1272 af 28/11/2019 om krav til studieadministrative it-systemer, gældende fra og med den 1. januar 2020 kan skoler kun anvende et studieadministrativt it-system til administration af uddannelser omfattet af bekendtgørelsen, hvis systemet er omfattet af en systemrevisionserklæring uden forbehold, der dækker det aktuelle regnskabsår. Vi henviser til vores nærmere omtale af forholdet i afsnit 30.

#### ***Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.***

##### *Klassekvotienter*

- 13 I revisionsprotokollatet har vi tidligere omtalt en tilsynssag om overskridelse af klassekvotienterne for skoleåret 2015/16, senest i protokollatet for regnskabsåret 2019.
- 14 Der er ikke sket yderligere i sagen. Skolen har henlagt sagen, idet skolen ikke vil anvende yderligere ressourcer på at få en skriftlig afgørelse på tilsynssagen fra Børne- og Undervisningsministeriet.
- 15 Skolens daglige ledelse oplyser, at skolen ikke har været part i tilsynssager i 2020.

***Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser***

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

17 Vi skal desuden forespørge bestyrelsen om, hvorvidt de har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker skolen eller om mistanker og beskyldninger herom. Ved underskrift af dette protokolat bekræfter bestyrelsesmedlemmerne enkeltvis overfor os, at de ikke har kendskab til eller mistanke om besvigelser, der kan påvirke skolen.

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

**Redegørelse for den udførte revision med kommentarer****Finansiell revision*****Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse.***

19 Vi har ud fra en risikovurdering af skolens forhold og med udgangspunkt i skolens regnskabsinstruks gennemgået de administrative systemer, interne kontroller og registreringssystemer på skolen.

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

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

22 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.

23 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.

24 Endvidere har vi påset, at skolen 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.

25 Skolen har et betalingskort. Dette anvendes bl.a. ved køb via internettet. I praksis er der ikke mulighed for at indføre funktionsadskillelse ved anvendelse af et betalingskort, men kortet er tilknyttet særskilt bankkonto med et maksimum. Skolens økonomimedarbejdere – som ikke har betalingskort – kontrollerer løbende, at der modtages underliggende dokumentation for transaktioner med betalingskort.

26 Vi vurderer, at skolens forretningsgange på de kontrollerede områder er betryggende set i forhold til skolens størrelse og organisation samt de allerede indførte kompenserende kontroller.

### ***Den generelle it-sikkerhed på det administrative område***

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

28 Skolen anvender det administrative finanssystem Navision Stat. Moderniseringsstyrelsen er ansvarlig for masterversionen af Navision Stat. Rigsrevisionen, som foretager gennemgang af Moderniseringsstyrelsens processer m.v. til masterversionen af Navision Stat, afgiver ikke en systemrevisionserklæring eller en rapport om it-revisionen for 2020. Ifølge ledelseserklæring fra Moderniseringsstyrelsen har den af Rigsrevisionen gennemførte revision i 2020 ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for institutionerne. Vores revision baseres derfor på, at systemet fungerer efter hensigten, og der ikke er væsentlige svagheder i systemerne, hvor der skal indføres manuelle kompenserende kontroller.

29 Vi har gennemgået de af skolen 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. Moderniseringsstyrelsen kan oprette og slette eksterne brugere og således har medarbejdere fra KMD, Moderniseringsstyrelsen og Styrelsen for it og læring adgang til systemet. Herudover har vi igen bemærkninger til de tildelte adgange.

30 Skolen har anmodet om, men ikke modtaget en systemrevisionserklæring for Lectio. Udbyderen af Lectio, MaCom A/S, har henvist til U/Nord for nærmere oplysninger om systemrevisionserklæringen. U/Nord har oplyst, at systemrevisionserklæringen er i godkendelsesproces hos STIL, og at de vil give meddelelse, når der foreligger nyt. Vi kan derfor ikke drage en konklusion om den generelle IT-sikkerhed vedrørende anvendelse af Lectio for regnskabsåret 2020, idet den senest udarbejdede systemrevisionserklæring dækker regnskabsårene 2018 og 2019. Systemrevisionserklæringen for regnskabsårene 2018 og 2019 anførte, at skolen 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. Skolen bør fortsat følge op på, hvad godkendelsesprocessen hos STIL resulterer i.

31 Skolen anvender også andre administrative systemer, herunder Silkeborg Data. Skolen har indhentet systemrevisionserklæring uden forbehold for Silkeborg Data. jf. derudover vores bemærkninger nedenfor i afsnittet ”Adgangsrettigheder til Silkeborg Data (SD). I erklæringen er anført, at skolen 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 Skolen indgår i IT-servicefællesskabet Herningsholm IT-Center, der forestår driften af skolens administrative net og skolens undervisningsnet. Skolen har indhentet systemrevisionserklæring uden forbehold fra Herningsholm IT-Center.

33 Skolen anvender Aqoola til styring af dokumentflow og godkendelser vedrørende skolens udgifter. Skolen har indhentet systemrevisionserklæring uden forbehold fra Aqoola.

34 Revisionen af it-kontroller i øvrigt er primært baseret på forespørgsler til relevante medarbejdere på skolen. Vi har på baggrund af vores gennemgang vurderet, at de udvalgte generelle it-kontroller vedrørende de administrative systemer hos skolen er hensigtsmæssigt udformet og implementeret, og vi har ikke identificeret væsentlige systemsvagheder.

35 Under forudsætning af at systemrevisionserklæringen for Lectio ikke indeholder væsentlige bemærkninger, vurderer vi, at skolens generelle it-miljø er tilrettelagt på betryggende vis og kan danne grundlag for et retvisende regnskab.

### ***Statstilskud***

36 Vi har afgivet kvartalsvise revisionserklæringer på de af skolen foretagne aktivitetsindberetninger. Efter foretagne og aftalte supplerende aktivitetsindberetninger har vores revision af aktivitetsindberetningerne ikke givet anledning til bemærkninger. Vi har således ikke stødt på forhold, som efter vores opfattelse strider mod gældende tilskudsbekendtgørelser og -betingelser samt foreliggende tilskudspraksis.

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

38 Skolens 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.

Revisionen af statstilskud gav ikke anledning til bemærkninger.

### ***Særlige tilskud***

39 Skolen har modtaget kr. 278.250 i særligt rengøringstilskud vedrørende ekstra rengøring i forbindelse med Covid-19. Herudover er der modtaget tilskud efter særlige Covid-19 bekendtgørelser til brobygnings- og introforløb, hvor planlagte aktiviteter er bortfaldet eller blevet reduceret i omfang.

### ***Løn***

40 Lønninger er en væsentlig post for skolen og vil derfor være udtaget til revision hvert år.

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

- Adgangsrettigheder til Silkeborg Data (SD)
- Kontrol af udbetalt løn til udvalgte medarbejdere herunder nyansatte

- Skattefri rejse- og kørselsgodtgørelse
- Ledelseslønninger efter cheftalen
- Vederlag til bestyrelsen
- Medarbejdere ansat under sociale klausuler
- Afstemning af udgiftsførte lønninger til indberetning i e-indkomst

#### ***Adgangsrettigheder til Silkeborg Data (SD)***

42 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.

43 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.

44 Skolens rektor har således, som kompenserende kontrol gennemgået lønudbetalingslisten for regnskabsåret.

45 Kontrollen kan ikke fuldstændig eliminere risikoen for besvigelser eller fejl, men er en god kontrol til minimering af risikoen for besvigelser.

46 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 skolens rektor.

47 Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

#### **Kontrol af udbetalt løn til udvalgte medarbejdere herunder nyansatte**

48 Med udgangspunkt i en repræsentativ stikprøve blandt de ansatte, har vi foretaget en kontrol af, hvorvidt der sker korrekt udbetaling af løn til disse personer i overensstemmelse med underliggende ansættelsesbreve. Rektor og medarbejdere med adgang til lønsystemet er udtaget til kontrol hvert år.

49 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

50 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Skattefri rejse- og kørselsgodtgørelse**

- 51 Vi har stikprøvevis kontrolleret hvorvidt der sker korrekt udbetaling af rejse- og befordringsgodtgørelser efter reglerne i statens personaleadministrative vejledning.
- 52 Vi har under herunder stikprøvevis kontrolleret hvorvidt udbetalingsbilaget opfylder de krav som stilles af Skattestyrelsen som betingelse for at betragte udbetalingen som skattefri.
- 53 Vi har tillige kontrolleret, at der for personer, der modtager høj kørselssats, foreligger en godkendt kørselsbemyndigelse i overensstemmelse med gældende regler herfor.
- 54 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Ledelselønninger efter cheftalen**

- 55 Vi har kontrolleret, at udbetaling af ledelselønninger efter cheftalen er i overensstemmelse med gældende regler herfor. Alle i ledelsen følger cheftalen, og der er således ingen ansatte, der er omfattet af resultatløn.
- 56 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Vederlag til bestyrelsen**

- 57 Vi har foretaget en kontrol af, at udbetaling af vederlag til skolens bestyrelse er i overensstemmelse med gældende bekendtgørelse herom.
- 58 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Medarbejdere ansat under sociale klausuler**

- 59 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.
- 60 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Afstemning af udgiftsførte lønninger til indberetning i e-indkomst**

- 61 Vi har foretaget en totalafstemning af de udgiftsførte lønninger for korrekt indberetning til e-indkomst hos Skattestyrelsen.
- 62 Den udført arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger.



## **Andre væsentlige områder**

### ***Ledelsesberetningen og målrappor- teringen***

63 I tilknytning til vores revision af regnskabet har vi læst ledelsesberetningen og målrappor-  
teringen og i den forbindelse overvejet, om ledelsesberetningen og målrappor-  
teringen 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 in-  
deholder krævede oplysninger i henhold til loven. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

64 Vi har tillige anvendt de i ledelsesberetningen og målrappor-  
teringen anførte oplysninger i forbindelse med vores indledende vurderinger ved gennemførelsen af forvaltningsrevisionen.

### ***Resultatopgørelsen***

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

### ***Køb og kreditorer***

66 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 skolens likvide  
konti.

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

- Attestation af bilaget af korrekt bemyndiget person
- Korrekt bogføring på art, formål og aktivitet

68 Skolen anvender statens økonomistyringssystem Navision Stat. Systemet kan ikke opsættes  
til en effektiv systemmæssig funktionsadskillelse mellem opdatering/ændring og godkendelse af  
stamoplysninger på kreditorer.

69 Den manglende systemmæssige funktionsadskillelse medfører øget risiko for uautoriserede  
ændringer i stamoplysninger på kreditorer og dermed forkerte bankudbetalinger.

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

### ***Balancen***

71 Under revisionen af årsrapporten har vi i overensstemmelse med reglerne for god revisi-  
onsskik 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 nedenfor uddybet vores revision.

#### *Materielle anlægsaktiver*

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

73 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Tilgodehavender*

74 Tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter er afstemt til specifikationer.

75 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Likvide beholdninger*

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

77 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Momskompensation*

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

#### *Ikke korrigerede fejl*

79 Vi har i forbindelse med revisionen ikke identificeret væsentlige fejl, der burde have været korrigeret i årsregnskabet for 2020.

#### *Sociale klausuler*

80 Vi har påset, at skolen har udarbejdet en handlingsplan, der beskriver, hvorledes skolen vil fremme formålet i lov om aktiv socialpolitik og lov om en aktiv arbejdsmarkedspolitik, samt hvilke foranstaltninger skolen 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*

81 Vi har påset, at skolen gennemfører undervisningsmiljøvurderinger i overensstemmelse med lov nr. 166 af 5. april 2017 om elevers og studerendes undervisningsmiljø.

82 Der er foretaget en elevtrivselsundersøgelse ved årsskiftet 2018/19, med opfølgende handleplan. Der er senest foretaget en elevtrivselsundersøgelse i foråret 2020. Coronaforholdene har dog medført, at arbejdet med handleplaner er udskudt.

### ***Registrering af reelle ejere***

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

## **Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

### ***Juridisk-kritisk revision***

#### ***Juridisk-kritisk revision, generelt***

84 Ved den juridisk-kritiske revision efterprøver vi, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

85 Generelt påser vi – via den finansielle revision – at love, regler og praksis overholdes, herunder regnskabsregler, disponeringsregler inklusive at interne disponeringsrammer er hensigtsmæssige.

#### ***Planlægning af juridisk-kritisk revision***

86 Vi har planlagt følgende handlinger for at afdække den juridisk-kritiske revision:

- Løn og ansættelsesmæssige dispositioner
- Aktivitetsindberetning og gennemførelse af salg
- Gennemgang af formålsregnskab (kontrol af dispositioner inden for gymnasiets formål)
- Kontrol af Budgetvejledningens regler om køb/salg/udlejning/leje af fast ejendom.

#### ***Løn og ansættelsesmæssige dispositioner***

87 Vi har foretaget en gennemgang af 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 i afsnittene 40–62.

88 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### ***Aktivitetsindberetning og gennemførelse af salg***

89 Vi har foretaget en gennemgang af og afgivet erklæring på de kvartalsvise aktivitetsindberetninger på gymnasiet, som har dannet grundlag for tilskudsudbetalingen for 2020. 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.

90 Herudover har vi afgivet revisionserklæring på opgørelsen af klasseloftet for skoleåret 2020/2021. Vi har ingen bemærkninger til vores revision af klasseloftet for skoleåret 2020/2021.

91 Gymnasiet udfører ikke indtægtsdækket virksomhed.

### ***Gennemgang af formålsregnskab***

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

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

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

### ***Kontrol af budgetvejledningsregler***

95 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.

96 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### ***Konklusion på juridisk-kritisk revision***

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

- at skolen i sit virke ikke er uafhængig, og
- at skolens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og gymnasiets formål.

### **Forvaltningsrevision**

#### ***Forvaltningsrevision, generelt***

98 Som et led i vores revision skal vi i henhold til revisionsbekendtgørelsen udføre forvaltningsrevision i overensstemmelse med God Offentlig Revisionsskik.

99 Ved gennemførelse af forvaltningsrevisionen lægges til grund, at væsentlige og risikofyldte områder revideres over en årrække, men ikke nødvendigvis hvert år. Forvaltningsrevision udføres på afgrænsede områder ud fra væsentlighed og risiko, og ved forvaltningsrevisionen vurderes, om der ved forvaltningen af disse områder er taget skyldige økonomiske hensyn, herunder en vurdering af skolens økonomistyring, effektivitet, produktivitet og sparsommelighed, hvor:

- økonomistyring er et udtryk for, om skolen har etableret forsvarlige procedurer til brug for den løbende økonomistyring, herunder påse at skolen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter
- effektivitet er udtryk for, i hvilket omfang man har nået de mål og udløst de virkninger, som var tilsigtet med den pågældende økonomiske ressourceanvendelse
- produktivitet er et udtryk for optimalt forhold mellem ressourceanvendelsen og udnyttelsen
- sparsommelighed er et udtryk for, om goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyntagen til pris, kvalitet, kvantitet osv.

### ***Planlægning af forvaltningsrevision***

100 Børne- og Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er uden for rotation:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål og resultatstyring, resultatløn – er ikke længere relevant

101 Vi har valgt at følgende områder desuden omfattes af årets revision:

- Mål og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb

102 Området mål- og resultatstyring, resultatløn er ikke længere relevant, idet ledelsen ikke længere aflønnes efter resultatkontrakter.

103 Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter blev udvalgt i 2019. Vi havde ingen bemærkninger til revisionen heraf. Området er derfor ikke udvalgt til revision i år.

### ***Aktivitets- og resursestyring***

#### **Økonomistyring**

104 Som et led i udførelsen af forvaltningsrevisionen på skolen skal vi foretage en vurdering af skolens økonomistyring.

105 Det er vores vurdering, at skolen har en meget 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.

106 Herudover har vi fået beskrevet skolens økonomistyring, herunder at der arbejdes aktivt med budgetudarbejdelse og opfølgning på et overordnet niveau samtidig med, at der arbejdes aktivt på det udførende niveau.

107 Skolens udarbejder månedsbalancer som gennemgås af rektor og sammenholdes med skolens budget.

108 Skolen udarbejder kvartalsvis rapportering af realiserede udgifter i forhold til budgetterede udgifter. Rapporteringen forelægges på bestyrelsesmøder med skriftlige kommentarer fra rektor til udviklingen.

109 Det vigtigste element i god økonomistyring på uddannelsesinstitutioner er en optimal timefagfordeling for det enkelte skoleår, således at der på skolen, dels kan undgås såvel for mange mer-timer som for mange undertimer, dels kan optimeres på forholdet mellem lærerressourcerne og det antal elever, der skal modtage undervisning.

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

111 Skolen er opmærksomt på dette og arbejder med en optimering af denne i forhold til sko-lens ressourcer.

### **Konklusion på økonomistyring**

112 Vedrørende omkostningssammensætningen og -udviklingen henviser vi til afsnittene 119-138 omhandlende produktivitet, og vi anbefaler samtidig at der foretages en løbende detaljeret op-følgning på lønbudgettet.

### ***Mål- og resultatstyring***

#### **Effektivitet**

113 Ved begrebet effektivitet forstås graden af målopfyldelse under hensyntagen til de ressour-cer, der er til rådighed herfor.

114 Skolen arbejder aktivt med fastlæggelse af handlingsplaner, der skal være med til at sikre en sammenhæng mellem skolens værdigrundlag og dagligdagen på skolen.

#### **Karakterer**

115 Børne- og Undervisningsministeriet offentliggør årligt en sammenligning af karakterer på de gymnasiale uddannelser med en såkaldt socioøkonomisk reference og på den baggrund en tek-nisk vurdering af den enkelte skoles løfteevne i de enkelte fag. Vores gennemgang heraf giver ikke anledning til bemærkninger.

116 Skolen har arbejder aktivt med disse målinger og vurderer herunder om det er nødvendigt med en indsats i forhold til undervisningen i visse fag. Den årlige sammenligning for 2020 er des-værre ikke offentliggjort ved revisionens afslutning.

117 Skolen har stor fokus på gennemførelse. Dette gør sig gældende for både stx og hf.

## Konklusion på effektivitet

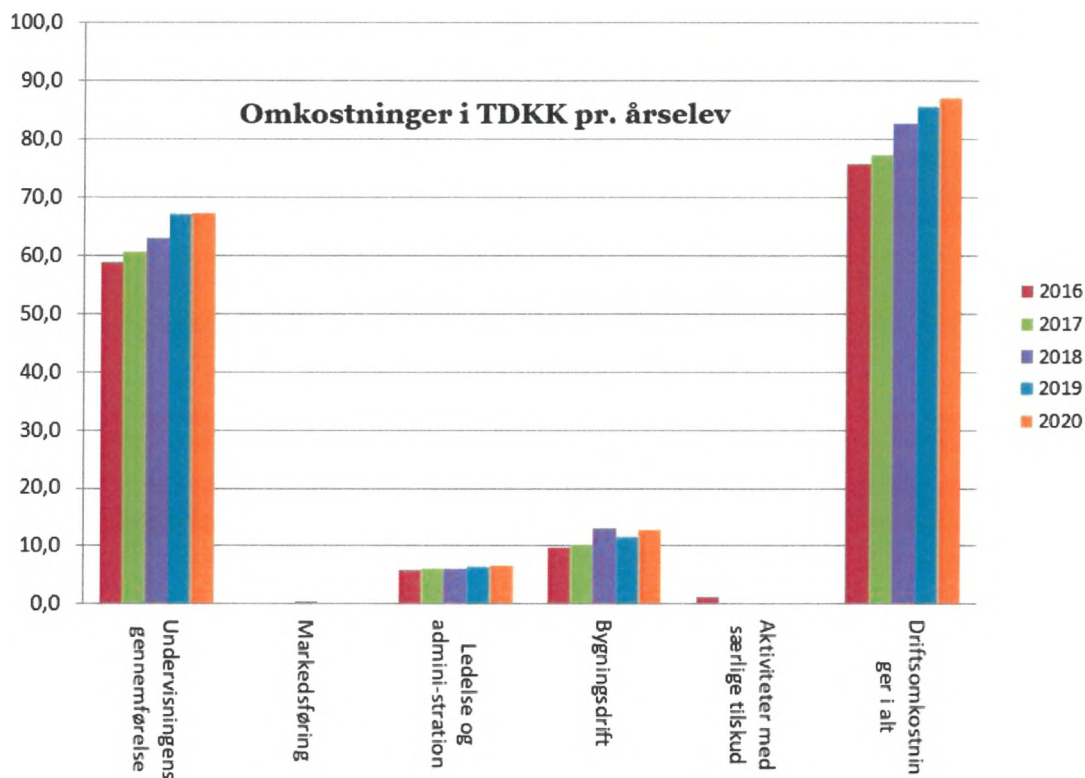
118 Det er vores vurdering, at skolen arbejder effektivt.

## Produktivitet

### Tidsserieanalyse

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

120 Til brug for en beskrivelse af produktiviteten har vi udarbejdet nedenstående oversigt, hvor vi har vist udviklingen i skolens typer af omkostninger over tid pr. årselev:



121 Som det fremgår af oversigten, har skolen for indeværende år en stigning i driftsomkostninger i alt. Stigningen udgør samlet TDKK 1,6 pr. årselev. Heraf udgør den største stigning af bygningsdrift, der er steget med TDKK 1,1. Udgifter til undervisningen gennemførelse viser en stigning på TDKK 0,2 pr. årselev.

122 Vi bemærker, at stigningstakten i skolens udgifter til undervisningens gennemførelse er aftaget, men fortsat viser en stigning pr. årselev og ligger efter vores vurdering på et højt niveau i

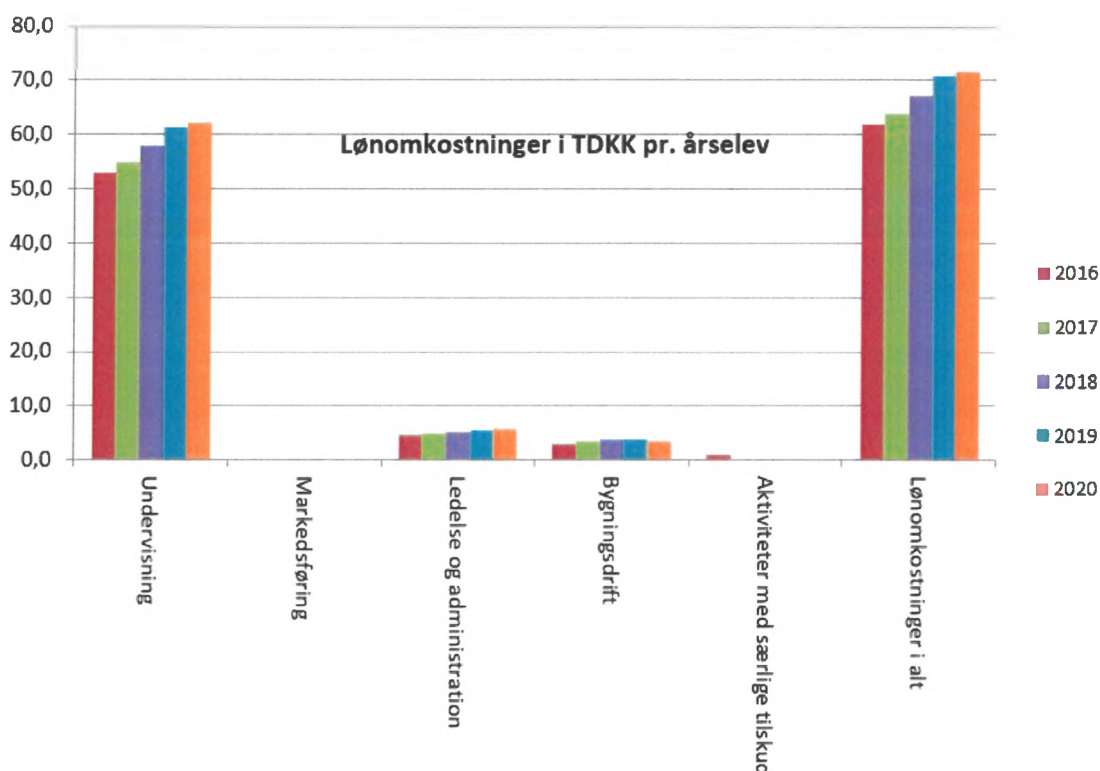




forhold til skolens omsætning pr. årselev. Vedrørende udviklingen i lønudgifter til undervisningen gennemførelse henviser vi til afsnit 125. Vi henviser også til vores benchmark-analyse i afsnittene 126-136.

123 Skolens indtægter pr. årselev udgør TDKK 79,7 pr. årselev. Fratrullet driftsomkostninger på TDKK 87,2 og finansielle udgifter på TDKK 0,9 udviser skolens resultat et underskud på TDKK 8,4 pr. årselev.

124 Skolens lønomkostninger har udviklet sig således:



125 Skolens samlede lønomkostninger udviser en stigning svarende til TDKK 0,8 pr. årselev. Heraf udgør stigningen i lønomkostninger til undervisningens gennemførelse TDKK 0,7 pr. årselev, mens der er mindre forskydninger på de øvrige områder.

### Benchmark på resultatopgørelsens poster

126 Vi har udarbejdet en benchmark-analyse på baggrund af de indberettede årsrapporter for sammenlignelige skoler for 2019.

127 Der er i benchmarket indarbejdet tal fra 11 gymnasier, der har mellem 823 og 932 årselever. Det er primært skoler der udbyder både STX og HF. I 2019 havde Haderslev Katedralskole 927 årselever. Gennemsnittet i benchmarket ligger på 890 årselever.

128 Resultatsammenligningen for 2019 ser således ud i tal pr. årselev. Vi har i tredje kolonne tilskrevet skolens tal for 2020.

### Resultatopgørelse pr. årselev i TDKK

	Haderslev Katedralskole 2019	Benchmark 2019	Haderslev Katedralskole 2020
<b>Årselever</b>	927	890	925
Statstilskud	79,1	80,2	79,3
Deltagerbetaling og andre indtægter	0,7	1,7	0,3
<b>Omsætning</b>	<b>79,7</b>	<b>81,9</b>	<b>79,7</b>
Undervisningens gennemførelse	67,1	63,7	67,3
Markedsføring	0,3	0,2	0,3
Ledelse og administration	6,4	6,0	6,7
Bygningsdrift	11,6	10,5	12,7
Aktiviteter med særlige tilskud	0,2	0,3	0,1
<b>Driftsomkostninger</b>	<b>85,6</b>	<b>80,8</b>	<b>87,2</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-5,8</b>	<b>1,1</b>	<b>-7,5</b>
Finansielle poster i alt	-0,8	-1,8	-0,9
<b>Årets resultat</b>	<b>-6,7</b>	<b>-0,7</b>	<b>-8,4</b>

129 Benchmark-analysen viser at omkostningsniveauet pr. årselev ligger TDKK 4,8 højere pr. årselev på skolen i forhold til benchmarket, primært fordelt med TDKK 3,4 på undervisningens gennemførelse og TDKK 1,1 på bygningsdrift.

130 Omkostninger til undervisningens gennemførelse ligger TDKK 3,4 pr. årselev over benchmark, svarende til samlet TDKK 3.123.



131 Skolens omsætning pr. årselev ligger samtidig TDKK 2,2 under benchmark, hvilket betyder at resultat før finansielle poster ligger TDKK 6,9 under benchmark pr. årselev, svarende til i alt DKK 6,4 mio. ved 927 årselever.

132 Skolens lønudgifter i procent af omsætningen udgjorde 88,7 i 2019. Benchmark ligger på 80,6 procent.

133 2020-tallene udviser en uændret omsætning pr. årselev, men en stigning i driftsomkostningerne på TDKK 1,6 pr. årselev.

### Benchmark på regnskabsmæssige nøgletal

134 De regnskabsmæssige nøgletal for 2019 ser således ud. Vi har i tredje kolonne tilskrevet skolens tal for 2020.

### Regnskabsmæssige nøgletal

	Haderslev Katedralskole 2019	Benchmark 2019	Haderslev Katedralskole 2020
Overskudsgrad	-8,4	-1,0	-10,5
Likviditetsgrad	108,1	103,0	57,9
Soliditetsgrad	15,4	27,2	3,4
Finansieringsgrad	78,4	62,5	78,3

135 Af analysen fremgår det, at skolen ligger væsentlig under benchmark på overskudsgrad og soliditetsgrad. Der er en negativ udvikling i nøgletallene for 2020 som følge af det realiserede underskud i 2020.

136 Skolens ledelse har oplyst, at der er fokus på udviklingen i udgifterne og omkostningsniveauet, samt at der er sat øget fokus på nedbringelse af undervisningsomkostningerne, så der kan opnås balance mellem skolens indtægter og omkostninger.

### Konklusion på produktiviteten

137 Udviklingen og størrelsen af lønomkostningerne set i forhold til modtagne statstilskud giver anledning til bekymring. Det er vores vurdering, at skolens ledelse bør sætte yderligere fokus på at bringe skolens samlede omkostninger på niveau med skolen omsætning, således at der ikke genereres yderligere underskud.

138 Skolens soliditet og likviditet giver ikke råderum til en fortsat tabsgivende aktivitet, hvorfor produktiviteten skal øges.

### ***Styring af offentlige indkøb***

#### **Sparsommelighed**

139 Sparsommelighed er et udtryk for en vurdering af, at der er opnået mest muligt for pengene ved forvaltning af de tildelte midler.

140 Skolen anvender SKI-aftalen ved indkøb, hvor dette er billigere end lokale indkøb. Ved større indkøb af udstyr, håndværkerydelser eller forbrugsmaterialer indhentes flere tilbud.

141 Skolen søger således løbende at disponere økonomisk hensigtsmæssigt under hensyntagen til pris, kvalitet og kvantitet.

#### **Konklusion på sparsommelighed**

142 På basis af vores stikprøvevise kontroller vurderer vi, at skolen har ageret sparsommeligt på de undersøgte områder.

#### ***Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter***

143 Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter blev udvalgt i 2019. Vi havde ingen bemærkninger til revisionen heraf og har derfor ikke revideret dette område i år, jævnfør afsnittet om planlægning af forvaltningsrevision.

### **Konklusion på forvaltningsrevision**

144 På baggrund af vores undersøgelser samt revisionen af regnskabet anbefaler vi, at skolen har fokus på at bringe balance mellem skolens indtægter og omkostninger.

145 Skolens egenkapital udgør 31. december 2020 TDKK 1.765 og vil ved uændret drift i 2021 blive negativ.

146 Skolen har ultimo en likviditet på TDKK 9.467 mod TDKK 26.760 ved årets start, således er likviditeten reduceret med 17,3 mio. kr. i indeværende år. Denne udvikling giver anledning til bekymring.

147 Skolen budgetterer med et underskud på 3,4 mio. kr. i 2021. Der er ikke budgetteret med anlægsinvesteringer eller andre væsentlige vedligeholdelsesarbejder. På dette grundlag kan vi kalkulere, at skolens likviditet i 2021 vil blive reduceret med ca. 2,7 mio. kr. Dermed vil skolen ultimo 2021 kalkulatorisk have en likviditet på 6,8 mio. kr.

148 Vi henviser til, at skolen i 2020 har realiseret et underskud på 7,7 mio. kr. mod et budgetteret underskud på 0,4 mio. kr. Således er afvigelsen på 7,3 mio. kr. En sådan afvigelse vil ikke kunne gentages indenfor rammerne af den tilstedeværende likviditet. Afvigelsen er i væsentlig grad knyttet til færdiggørelse af byggeprojekt 1, med 3,8 mio. kr. Det er oplyst, at delprojekt 2 ikke forventes igangsat før 2022.

149 Skolen redegør i ledelsesberetningen om en række tiltag til styrkelse af skolens produktivitet og økonomi og har til os fremlagt et budget for 2022 udvisende et overskud på 3 mio. kr. Vi henleder opmærksomheden på, at dette budget ikke indeholder omkostninger til byggeprojekt del 2.

150 Vi skal derfor anbefale, at delprojekt 2 ikke iværksættes før den likviditetsmæssige ramme herfor er tilvejebragt, og at der er genskabt en balanceret drift.

151 Vi skal anbefale, at skolens ledelse sætter et styrket fokus på at følge udviklingsretningen og budgetoverholdelsen, herunder likviditeten, med henblik på at sikre, at skolen i løbet af 2022 opnår en balanceret drift.

152 Eventuelt krav om afregning af skyldige indefrosne feriemidler kan ifølge tilkendegivelser fra Børne- og Undervisningsministeriet finansieres ved et lån fra Økonomistyrelsen.

153 På baggrund af ovenstående informationer, er det vores samlede vurdering, at skolen har det fornødne likviditetsmæssige beredskab til at opretholde dens drift 12 måneder frem. Vi afgiver derfor en påtegning uden modifikationer om skolens fortsatte drift.

## Andre ydelser

154 Som en del af revisionen af årsregnskabet har vi for indeværende år afgivet revisionserklæringer på aktivitetsindberetninger, klasseloft og moms kompensationsordningen.

155 Vi har endvidere udført diverse mindre regnskabsmæssig assistance for skolen for regnskabsåret 2020.

## Afslutning

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

157 I forbindelse med vores revision har vi forespurgt rektor og den regnskabsansvarlige om, hvorvidt skolen overholder databeskyttelseslovgivningen. Rektor og den regnskabsansvarlige har i denne forbindelse oplyst, at de har taget stilling til databeskyttelseslovgivningen og vurderer, at bestemmelserne heri overholdes af skolen.

158 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med udkast til referat af mødet 9. december 2020 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.

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



160 Under henvisning til Børne- og 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.

Sønderborg, den 24. marts 2021

### Sønderjyllands Revision

Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 18 06 16 35

**Søren Kring**  
Statsaut. revisor  
mne31458

Siderne 336–358 er behandlet på bestyrelsesmødet den 24. marts 2021.

#### **I bestyrelsen**

Ann Højbjerg Clarke formand	Vibeke Lund Arkil	Kim Petri Petersen
--------------------------------	-------------------	--------------------

Jacob Buris Andersen	Mads Skau	Thomas Fredsted
----------------------	-----------	-----------------

Bo Dreyer	Ugne Laura Stukas
-----------	-------------------

#### **Daglig ledelse**

Ruth Funder  
rektor



## Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

	<b>Revisors påtegning</b>
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
	Konklusion med forbehold vedrørende ikke reviderede budgettal
	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
	Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
	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 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 økonomifølgning, 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 prot o- kol- lat	Kritiske bemærk- ninger	Væsent- lige bemærk- ninger	Ingen kriti- ske/væsent- lige bemærk- ninger	Udskudt, jf. revisi- ons- plan- lægning	Ikke rele- vant
-------	------------------	--	-------------------------------	--------------------------------------	---	---	-----------------------

*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	7-12		x			
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	13-15			x		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	19-26			x		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	27-35			x		
6.	Statstilskud	36-39			x		
7.	Løn	40-62			x		
8.	Andre væsentlige områder	63-83			x		
Juridisk-kritisk revision							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	84-86			x		
10.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	87-88			x		
11.	Gennemførelse af salg	89-91			x		
12.	Gennemførelse af indkøb	66-70			x		
Forvaltningsrevision							
13.	Forvaltningsrevision, generelt	98-103			x		
14.	Aktivitets- og resursestyring	104-112			x		
15.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	100					x
16.	Mål- og resultatstyring, andre områder	113-138			x		
17.	Styring af offentligt indkøb	139-142			x		
18.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	143				x	