



Sønderjyllands Revision
Statsautoniseret 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' · 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 2021

Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Resultat af den udførte revision	3 - 5
Overordnede kommentarer og risikofaktorer	6 - 19
Redegørelse for den udførte revision med kommentarer	
Finansiell revision	20 - 63
Andre væsentlige områder	64 - 93
Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	94 - 154
Andre ydelser	155 - 156
Afslutning	157 - 161

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021. Årsrapporten udviser et resultat af skolens aktiviteter på DKK 4.044.374 og en egenkapital på DKK 5.809.500.

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 2021 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*****Resultat og egenkapital**

6 I revisionsprotokollatet for 2020 bemærkede vi, at skolen har skolens resultat i årene 2018-2020 havde udvist underskud, hvorved skolens egenkapital var reduceret væsentligt.

7 Vi anbefalede, 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.

8 Vi anbefalede desuden, at økonomifølgningen foretages detaljeret og periodiseret, således at ledelsen løbende kan vurdere, hvorvidt, der er behov for yderligere tilpasning af de anvendte ressourcer.

9 Skolen har i foråret 2021 foretaget en større tilpasning af skolen lærerstab og gennemgået skolens andre omkostningsposter for mulige besparelser.

10 Skolen har desuden foretaget en detaljeret budgettering af personaleomkostninger og øvrige driftsomkostninger samt foretager kortperiodisk budgetopfølgning.

11 Skolens tiltag har medvirket til, at der i regnskabsåret 2021 er realiseret et overskud på DKK 4.044.374 samt at skolens egenkapital er blevet styrket med et tilsvarende beløb.

Manglende systemrevisionserklæring for lectio

12 I sidste års revisionsprotokollat anførte vi, at skolen ikke havde modtaget en systemrevisionserklæring vedrørende Lectio.

13 Denne systemrevisionserklæring blev modtaget efter regnskabsafslutning og forholdet er derfor afklaret.

14 Der var ikke andre væsentlige bemærkninger i revisionsprotokollatet til årsrapporten for 2020.

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

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

Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder

16 Vi har forespurgt skolens daglige ledelse, om skolen har været part i tilsynssager i 2021. Skolens daglige ledelse har oplyst, at dette ikke er tilfældet.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

17 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.

18 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

protokollat bekræfter bestyrelsesmedlemmerne enkeltvis overfor os, at de ikke har kendskab til eller mistanke om besvigelser, der kan påvirke skolen.

19 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

Finansiel revision

Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse.

20 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.

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

22 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.

23 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.

24 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.

25 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.

26 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.

27 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

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

29 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 2021. Ifølge ledelseserklæring fra Moderniseringsstyrelsen har den af Rigsrevisionen gennemførte revision i 2021 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.

30 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.

31 Skolen anvender også Lectio. Skolen har indhentet systemrevisionserklæring uden forbehold vedrørende Lectio.

32 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.

33 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.

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

35 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.

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

Formålsregnskab

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

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

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

Statstilskud

40 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.

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

42 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

43 Skolen har modtaget særlige tilskud grundet Covid-19 i 2021.

44 Tilskuddene vedrører tilskud til ekstra rengøring, afvikling af covid-19 test, fagligt løft af eleverne og bedre trivsel.

Løn

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

46 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

- Ledelseslønninger efter cheftalen
- Vederlag til bestyrelsen
- Udbetalte honorarer
- Afstemning af udgiftsførte lønninger til indberetning i e-indkomst

Adgangsrettigheder til Silkeborg Data (SD)

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

48 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.

49 Skolens rektor har således, som kompenserende kontrol gennemgået lønudbetalingslisten for regnskabsåret, ligesom skolen har interne kontroller med andengodkender af løn til medarbejderne og dermed fortsat minimerer risikoen for besvigelser på lønområdet.

50 Kontrollen kan ikke fuldstændig eliminere risikoen for besvigelser eller fejl, men er en god kontrol til minimering af risikoen for besvigelser. Det er vores vurdering, at skolens kontroller på området ligger på et tilstrækkeligt niveau.

51 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.

52 Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

Kontrol af udbetalt løn til udvalgte medarbejdere herunder nyansatte

53 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.

54 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
- 55 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Ledelseslønninger efter cheftalen

56 Vi har kontrolleret, at udbetaling af ledelseslønninger 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.

57 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vederlag til bestyrelsen

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

59 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Udbetalte honorarer

60 Ved en gennemgang af de af skolen udbetalte honorarer, har vi kontrolleret, at disse udgifter kun betales i begrænset omfang, og at de anvendte honorarmodtagere ikke indgår i skolens fortløbende undervisning.

61 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Afstemning af udgiftsførte lønninger til indberetning i e-indkomst

62 Vi har foretaget en totalafstemning af de udgiftsførte lønninger for korrekt indberetning til e-indkomst hos Skattestyrelsen.

63 Det udførte arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger.

Andre væsentlige områder***Ledelsesberetningen og målrapporteringen***

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

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

Resultatopgørelsen

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

Køb og kreditorer

67 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.

68 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

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

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

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

Balancen

72 Under revisionen af årsrapporten har vi i overensstemmelse med reglerne for god revisionskik 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

73 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.

74 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender

75 Tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter er afstemt til specifikationer.

76 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger

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

78 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Momskompensation

79 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

80 Vi har i forbindelse med revisionen ikke identificeret væsentlige fejl, der burde have været korrigeret i årsregnskabet for 2021.

Sociale klausuler

81 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

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

83 Der er foretaget en elevtrivselsundersøgelse i 2021. Ifølge modtagne oplysninger vil der efterfølgende blive udarbejdet handleplaner herpå.

Registrering af reelle ejere

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

Strategi for Finansiell Risikostyring

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

- Vi har kontrolleret, at institutionen har en bestyrelsesgodkendt Strategi for Finansiell Risikostyring.

- Vi har kontrolleret, at strategien som minimum indeholder de punkter, som er med i styrelsens standardskabelon til institutionens Strategi for Finansiell Risikostyring.
- Skolen har i punkt 6.1 et krav om at skolen løbende skal have adgang til en likviditet i en størrelsesorden på DKK 13-15 mio. og en likviditetsgrad på 100. Skolens likviditet pr. 31/12 2021 udgør DKK 12,5 mio. og opfylder således ikke helt målet. Det er dog ledelsens vurdering at måltallet vil kunne opfyldes ved realiseret af positiv drift og likviditet i 2022.
- Skolen har i punkt 6.4 et mål om at have en likviditetsgrad på minimum 100. Likviditetsgraden pr. 31/12 2021 udgør 80,1.
- Skolen har i punkt 5.5 et mål om at have en soliditetsgrad på minimum 25. Soliditetsgraden pr. 31/12 2021 udgør 10,8.
- Vi har kontrolleret, at institutionen efterlever de øvrige mål, som bestyrelsen har godkendt i forhold til finansiering og økonomiske nøgletal.
- Vi skal fremadrettet påse, at den finansielle strategi gennemgås af bestyrelsen, og at bestyrelsen forholder sig til, om strategien bliver fulgt, samt om der er behov for en tilpasning af strategien.

86 For at måltallene i den finansielle strategi skal nås, kræver det også fremadrettet at skolen udviser overskud på driften.

Skyldige indefrosne feriemidler

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

88 Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har opfordret skolerne til at indbetale skyldige indefrosne feriemidler.

89 Skolen har under hensyntagen til skolens likviditet valgt ikke at indbetale skyldige indefrosne feriemidler. De skyldige indefrosne feriemidler udgør DKK 6,2 mio. pr. 31/12 2021.

Sociale klausuler i kontrakter over 5 mio. kr.

90 Vi skal påse om skolen har overholdt lovkrav om sociale klausuler ved indgåelse af kontrakter på over DKK 5 mio.

91 Skolen har ikke indgået kontrakter over DKK 5 i mio. i 2021.

Whistleblowerordning

92 Skolen er omfattet af lov om beskyttelse af whistleblowere, hvor der senest den 17. december 2021 skal være etableret en intern whistleblowerordning.

93 Skolen har etableret en whistleblowerordning via IT-Center Hemningsholm.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Juridisk-kritisk revision

Juridisk-kritisk revision, generelt

94 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.

95 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

96 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

97 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 45–63.

98 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Aktivitetsindberetning og gennemførelse af salg

99 Vi har foretaget en gennemgang af og afgivet erklæring på de kvartalsvise aktivitetsindberetninger på gymnasiet, som har dannet grundlag for tilskudsudbetalingen for 2021. 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.

100 Herudover har vi afgivet revisionserklæring på opgørelsen af klasseloftet for skoleåret 2021/2022. Vi har ingen bemærkninger til vores revision af klasseloftet for skoleåret 2021/2022.

101 Gymnasiet udfører ikke indtægtsdækket virksomhed.

Gennemførelse af indkøb

102 Vi har i forbindelse med vores juridisk-kritiske revision gennemgået en række konti for at undersøge, om institutionen har afholdt omkostninger, der er uden for institutionens formål eller ikke har været sparsommelig. Vi har udvalgt de konti, hvor vi har vurderet, at der størst risiko for kritisable forhold.

103 Derudover har vi kontrolleret, om udvalgte bilag er godkendt af dertil bemyndiget person, overholder oplysningskrav i forhold til formål og angivelse af deltagere, hvor relevant.

Kontrol af budgetvejledningsregler

104 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.

105 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Overholdelse af anden lovgivning

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

107 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

Konklusion på juridisk-kritisk revision

108 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, og
- at der har været væsentlige regelbrud

Forvaltningsrevision

Forvaltningsrevision, generelt

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

110 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

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

- Aktivitets- og ressourcestyring

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

- Mål og resultatstyring

113 Vi har valgt at følgende områder er i rotation

- Styring af offentlige indkøb er valgt udskudt i år, idet der ikke har været foretaget større indkøb i år.
- Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter – er ikke relevant, idet skolen ikke har igangværende flerårige projekter.

Aktivitets- og resursestyring

Økonomistyring

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

115 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.

116 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.

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

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

119 Det vigtigste element i god økonomistyring på uddannelsesinstitutioner er en optimal time-fagfordeling 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.

120 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.

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

Konklusion på økonomistyring

122 Vi vurderer, at skolens økonomistyring med årets gennemførte tiltag på resursestyringen fungerer hensigtsmæssigt på de undersøgte områder.

Mål- og resultatstyring

Effektivitet

123 Ved begrebet effektivitet forstås graden af målopfyldelse under hensyntagen til de ressourcer, der er til rådighed herfor.

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

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

Konklusion på effektivitet

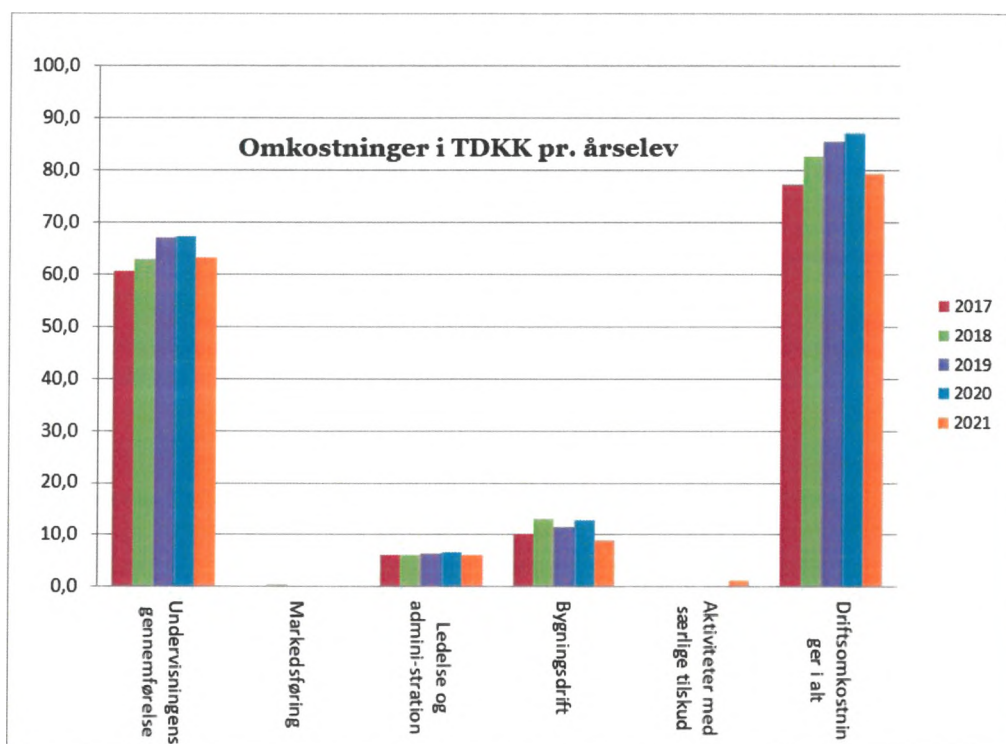
126 Det er vores vurdering, at skolen arbejder effektivt.

Produktivitet

Tidsserieanalyse

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

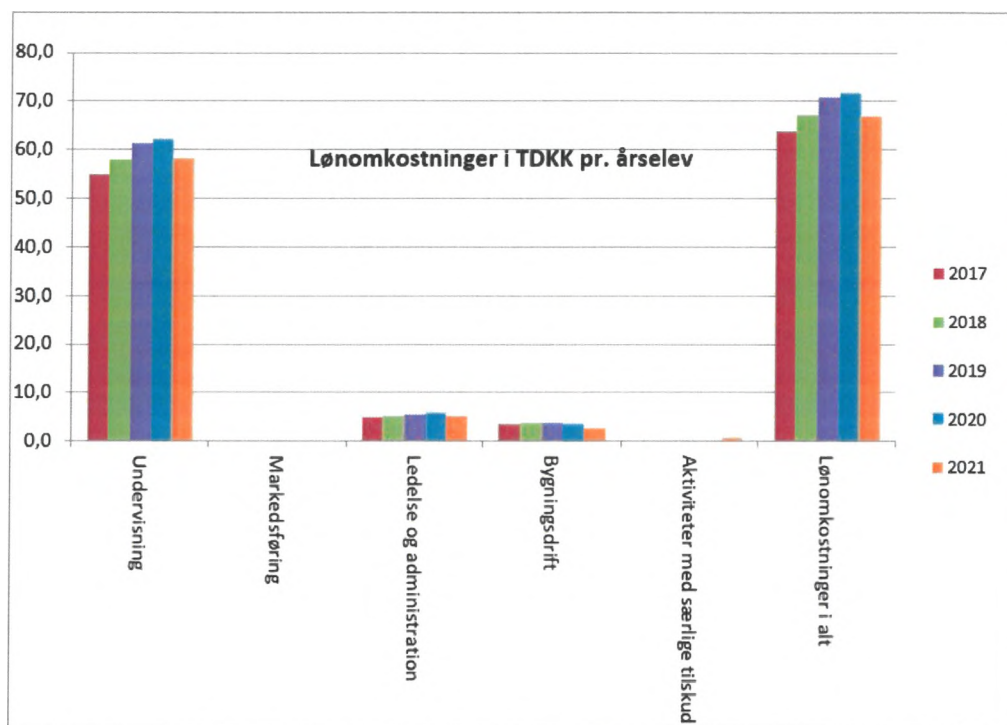
128 Til brug for en beskrivelse af produktiviteten har vi udarbejdet nedenstående oversigt, hvor vi har vist udviklingen i skolens typer af omkostninger over tid pr. årselev:



129 Som det fremgår af oversigten, har skolen for indeværende år et større fald i driftsomkostninger pr. årselev. Faldet udgør TDKK 7,7 pr. årselev. De største fald ligger på omkostninger til undervisnings gennemførelse og bygningsdriften.

130 Skolens indtægter pr. årselev udgør TDKK 84,9 pr. årselev. Fratrukket driftsomkostninger på TDKK 79,5 og finansielle udgifter på TDKK 0,9 udviser skolens resultat et overskud på TDKK 4,4 pr. årselev.

131 Skolens lønomkostninger har udviklet sig således:



132 Skolens samlede lønomkostninger udgør TDKK 67,0 pr. årselev. I forhold til foregående år er dette et fald på TDKK 4,6 pr. årselev. Heraf udgør faldet i lønomkostninger til undervisningens gennemførelse TDKK 3,7 pr. årselev, mens der er mindre forskydninger på de øvrige områder.

133 Skolen har, som tidligere nævnt, i årets løb tilpasset medarbejderantallet til antallet af årselever, således at der ses en bedre sammenhæng mellem skolens indtægter og udgifter.

Benchmark på resultatopgørelsens poster

134 Vi har udarbejdet en benchmark-analyse på baggrund af de indberettede årsrapporter for sammenlignelige skoler for 2020.

135 Der er i benchmarket indarbejdet tal fra 10 gymnasier, der har mellem 795 og 925 årselever. Det er skoler, der udbyder både STX og HF. I 2020 havde Haderslev katedralskole 925 årselever. Gennemsnittet i benchmarket ligger på 855 årselever. Skolens egne regnskabstal indgår i benchmarket.

136 Resultatsammenligningen for 2020 ser således ud i tal pr. årselev. Vi har i tredje kolonne tilskrevet skolens tal for 2021.

Resultatopgørelse pr. årselev i TDKK

	Haderslev Katedralskole 2020	Benchmark 2020	Haderslev Katedralskole 2021
Årselever	925	855	911
Statstilskud	79,3	82,4	84,1
Deltagerbetaling og andre indtægter	0,3	1,7	0,8
Omsætning	79,6	84,1	84,9
Undervisningens gennemførelse	67,2	64,5	63,2
Markedsføring	0,3	0,3	0,1
Ledelse og administration	6,7	6,6	6,1
Bygningsdrift	12,7	11,3	8,9
Aktiviteter med særlige tilskud	0,1	0,4	1,2
Driftsomkostninger	87,2	83,1	79,5
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	-7,5	1,0	5,3
Finansielle poster i alt	-0,9	-0,6	-0,9
Årets resultat	-8,4	0,4	4,4

137 Benchmark-analysen viser at omkostningsniveauet pr. årselev i 2020 lå TDKK 4,1 højere pr. årselev på skolen i forhold til benchmarket, primært fordelt med TDKK 2,7 på undervisningens gennemførelse og TDKK 1,4 på bygningsdrift.

138 Skolens omsætning pr. årselev i 2020 ligger samtidig TDKK 4,5 under benchmark, hvilket betyder at årets resultat ligger TDKK 8,8 under benchmark pr. årselev, svarende til i alt DKK 8,1 mio. ved 925 årselever.

139 Tilsvarende sammenligning på lønudgifterne viser følgende pr. årselev:

Løn og lønafhængige omkostninger pr. årselev

	Haderslev Katedralskole 2020		Benchmark 2020	Haderslev Katedralskole 2021
Undervisningens gennemførelse	62,0	59,4		58,3
Markedsføring	0,0	0,0		0,0
Ledelse og administration	5,8	5,4		5,3
Bygningsdrift	3,6	3,1		2,7
Aktiviteter med særlige tilskud	0,1	0,3		0,7
Løn og lønafh. omk. i alt	71,5	68,3		67,0
Lønomb. i alt i pct. af omsætning	89,8	81,2		78,9

140 Oversigten viser at skolen i 2020 samlet lå TDKK 3,3 højere end benchmarket på lønudgifter pr. årselev. Skolens lønudgifter udgjorde 89,8% af skolens omsætning i 2020, hvilket var 8,6%-point højere en benchmark.

141 Af oversigten fremgår det, at skolens lønudgifter falder betydeligt i 2021 både når henses til udgifter pr. årselev og lønudgifter i procent af omsætningen. En del af faldet i nøgletallet skyldes dog stigningen i engangsomsætning vedrørende Covid-19 tilskud.

142 Skolens lønudgifter udgør den væsentligste omkostning for skolen. Det er således væsentligt, at ledelsen fortsat løbende er opmærksom på og tilpasser lønforbruget til skolens omsætning, særligt i perioder med forventning om faldende antal årselever.

Benchmark på regnskabsmæssige nøgletal

143 De regnskabsmæssige nøgletal for 2020 så således ud. Vi har i tredje kolonne tilskrevet skolens tal for 2021.

Regnskabsmæssige nøgletal

	Haderslev Katedralskole 2020	Benchmark 2020	Haderslev Katedralskole 2021
Overskudsgrad	-10,5	0,4	5,2
Likviditetsgrad	57,9	94,5	80,1
Soliditetsgrad	3,4	22,3	10,8
Gældsfaktor	0,4	0,5	0,4
Finansieringsgrad	78,3	67,3	77,7

144 Af analysen fremgår det, at skolen lå væsentlig under benchmark på overskudsgrad og soliditetsgrad. Det ses samtidigt, at skolen nøgletal for 2021 er væsentligt forbedret på disse punkter, men fortsat beskedne og dermed på uønsket lavt niveau.

145 Skolens ledelse har oplyst, at der fortsat er fokus på udviklingen i udgifterne og omkostningsniveauet, således at den positive udvikling kan fastholdes.

Konklusion på produktiviteten

146 Udviklingen af skolens omkostninger pr. årselev og økonomiske nøgletal fra 2020 til 2021 vurderer vi meget positivt.

147 Skolens ledelse har oplyst, at der fortsat er fokus på årets resultat, så skolens soliditet kan genopbygges til den målsatte soliditetsgrad på 25% i skolens Strategi for finansiel risikostyring.

148 Endvidere er der fokus på en styrkelse af likviditeten, så målet om en likviditetsgrad på 100 kan opnås.

Sparsommelighed

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

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

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

Konklusion på sparsommelighed

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

Konklusion på forvaltningsrevision

153 Skolen har i 2021 arbejdet på en kraftig tilpasning af skolens omkostninger til forventet omsætning, hvilket har medført at skolen resultat udviser et overskud mod foregående 3 års underskud.

154 Vi vurderer, at skolen arbejder sparsommeligt, produktivt og effektivt samt har udvist skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af de modtagne offentlige midler.

Andre ydelser

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

156 Vi har endvidere udført diverse regnskabsmæssig assistance for skolen for regnskabsåret 2021.

Afslutning

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

158 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.

159 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med udkast til referat af mødet 8. december 2021 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.

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

161 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.

Sønderborg, den 23. marts 2022

Sønderjyllands Revision
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 18 06 16 35

Søren Kring
Statsaut. revisor
mne31458

Siderne 359–383 er behandlet på bestyrelsesmødet den 23. marts 2022.

I bestyrelsen

Ann Højbjerg Clarke
formand

Vibeke Lund Arkil

Signe Knappe

Jacob Buris Andersen

Ryon Thomsen

Allan Emiliussen

Ole Esbjerg Povlsen

Ugne Laura Stukas

Daglig ledelse

Ruth Funder
rektor

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

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

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 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 protokolat	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	6-14			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	15			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder	16			X		
	Finansiell revision						
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	20-27			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	28-36			X		
6.	Formålsregnskab	37-39			X		
7.	Statstilskud	40-44			X		
8.	Løn	45-63			X		
9.	Andre væsentlige områder	64-93			X		
	Juridisk-kritisk revision						
10.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	97-98			X		
11.	Gennemførelse af salg	99-101			X		
12.	Gennemførelse af indkøb	102-103			X		
	Forvaltningsrevision						
13.	Aktivitets- og resursestyring	114-122			X		
14.	Mål- og resultatstyring	123-154			X		
15.	Styring af offentligt indkøb					X	
16.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter						X