



**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 2022**

**Indhold**

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Resultat af den udførte revision	3 - 5
Overordnede kommentarer og risikofaktorer	6 - 11
Redegørelse for den udførte revision med kommentarer	
Finansiell revision	12 - 58
Andre væsentlige områder	59 - 84
Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	85 - 141
Andre ydelser	142 - 143
Afslutning	144 - 148

**Indledning**

1 Vi har afsluttet revisionen af årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022. Årsrapporten udviser et resultat af skolens aktiviteter på DKK 1.397.387 og en egenkapital på DKK 7.206.887.

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 2022 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 eller kritiske bemærkninger eller anbefalinger i sidste års revisionsprotokollat.

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

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

### ***Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder***

8 Skolen har oplyst, at der ikke har været eller er igangværende tilsynssager hos Rigsrevisionen eller andre offentlige myndigheder i regnskabsåret.

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

9 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.

10 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.

11 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.***

12 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.

13 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.

14 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.

15 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.

16 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.

17 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.

18 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***

19 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 it-baserede forretningsprocesser.

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

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

22 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 2022. Ifølge ledelseserklæring fra Moderniseringsstyrelsen har den af Rigsrevisionen gennemførte revision i 2022 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.

23 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 fratrædte 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.

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

25 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.

26 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.

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

28 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.

29 Det er vores opfattelse, at de systemer, der afvikler transaktioner af økonomiske eller studierelevante oplysninger, eller som i øvrigt har væsentlig betydning for vores arbejde med at påtegne årsrapporten eller indberetninger til Børne- og Undervisningsministeriet, i alle væsentlige henseender er udformet på betryggende vis.

### **Formålsregnskab**

30 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.

31 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.

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

### **Statstilskud**

33 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.

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

35 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.

### **Løn**

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

37 For indeværende år gennemgået følgende områder:

- Adgangsrettigheder til Silkeborg Data (SD)
- Kontrol af udbetalt løn til udvalgte medarbejdere herunder nyansatte
- Ledelseslønninger efter cheftalen
- Afregning til fratrådte medarbejdere
- Afskedigelser
- Merarbejde eller særlig indsats

- Afstemning af udgiftsførte lønninger til indberetning i e-indkomst

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

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

39 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.

40 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.

41 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.

42 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.

43 Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

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

44 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.

45 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

46 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Ledelseslønninger efter cheftalen**

47 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.

48 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Afregning til fratrådte medarbejdere**

49 Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af der er sket korrekt afregning af feriepenge til fratrådte medarbejdere.

50 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Afskedigelser**

51 Skolen har afskediget 1 medarbejder i løbet af regnskabsåret. Vi har gennemgået den foreliggende dokumentation for at påse, om skolen har fulgt afskedigelsesprocedurerne.

52 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Merarbejde og særlig indsats**

53 Vi har stikprøvevis kontrolleret hvorvidt der sker korrekt udbetaling af vederlag for medarbejdere og særlig indsats.

54 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

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

56 Det udførte arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Undervisningsmiljøvurdering**

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

58 Seneste undervisningsmiljøundersøgelse er foretaget i 2021.



## **Andre væsentlige områder**

### ***Ledelsesberetningen og målrapporteringen***

59 I tilknytning til vores revision af regnskabet har vi læst ledelsesberetningen og målrapporteringen og i den forbindelse vurderet, 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.

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

### ***Resultatopgørelsen***

61 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***

62 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.

63 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

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

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

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

**Balancen**

67 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**

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

69 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Tilgodehavender**

70 Tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter er afstemt til specifikationer.

71 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Likvide beholdninger**

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

73 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Realkreditlån**

74 Vi har afstemt realkreditlån til årsopgørelse fra skolens realkreditinstitut.

**Strategi for Finansiell Risikostyring**

75 Vi har udført følgende handlinger i forhold til institutionens Strategi for Finansiell Risiko-  
styring:

- Vi har kontrolleret, at institutionen har en bestyrelsesgodkendt Strategi for Finansiell Risi-  
kostyring.
- Vi har kontrolleret, at strategien som minimum indeholder de punkter, som er med i styrel-  
sens standardskabelon til institutionens Strategi for Finansiell Risikostyring.
- Skolen har i punkt 5.5 et mål om at have en soliditetsgrad på minimum 25. Soliditetsgraden  
pr. 31/12 2022 udgør 12,2% (2021: 10,8%).

- Skolen har i punkt 6.4 et mål om at have en likviditetsgrad på minimum 100. Likviditetsgraden pr. 31/12 2022 udgør 95,1 (2021: 80,1).
- Vi har kontrolleret, at institutionen efterlever de øvrige mål, som bestyrelsen har godkendt i forhold til finansiering og økonomiske nøgletal.

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

#### ***Momskompensation***

77 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***

78 Vi har i forbindelse med revisionen ikke identificeret væsentlige fejl, der burde have været korrigeret i årsregnskabet for 2022.

#### ***Opbevaring af bogføringsmateriale***

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

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

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

#### ***Sociale klausuler i kontrakter over 5 mio. kr.***

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

82 Skolen har ikke indgået kontrakter over DKK 5 i mio. i 2022.

#### ***Whistleblowerordning***

83 Skolen er omfattet af lov om beskyttelse af whistleblowere.

84 Skolen har etableret en whistleblowerordning via IT-Center Herningsholm.

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

### *Juridisk-kritisk revision*

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

85 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.

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

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

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

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

- Løn og ansættelsesmæssige dispositioner
- Aktivitetsindberetning og gennemførelse af salg
- Gennemførelse af indkøb
- 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*

89 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 36-56.

90 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Ansatte på sociale klausuler*

91 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.

***Aktivitetsindberetning og gennemførelse af salg***

92 Vi har foretaget en gennemgang af og afgivet erklæring på de kvartalsvise aktivitetsindberetninger på gymnasiet, som har dannet grundlag for tilskudsudbetalingen for 2022. 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.

93 Herudover har vi afgivet revisionserklæring på opgørelsen af klasseloftet for skoleåret 2022/2023. Vi har ingen bemærkninger til vores revision af klasseloftet for skoleåret 2022/2023.

94 Skolen udfører ikke indtægtsdækket virksomhed.

***Gennemførelse af indkøb***

95 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.

96 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***

97 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.

98 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

***Overholdelse af anden lovgivning***

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

100 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***

101 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***

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

103 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***

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

- Aktivitets- og ressourcestyring

105 Vi har valgt at følgende områder er i rotation

- Mål- og resultatstyring (senest revideret i 2021)
- Styring af offentlige indkøb (senest revideret i 2020)

- Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter – er ikke relevant, idet skolen ikke har igangværende flerårige projekter.

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

#### **Økonomistyring**

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

107 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.

108 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.

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

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

111 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.

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

113 Skolen er opmærksomt på dette og arbejder med en optimering af denne i forhold til skolens ressourcer.

#### **Konklusion på økonomistyring**

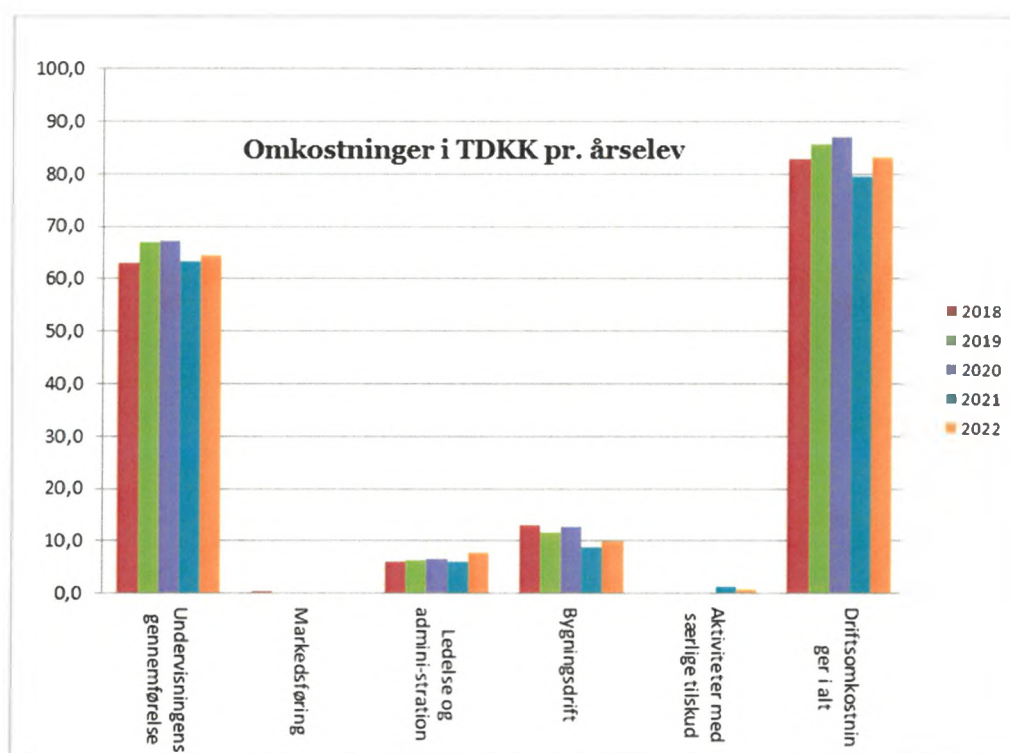
114 Vi vurderer, at skolens økonomistyring med årets gennemførte tiltag på resursestyringen fungerer hensigtsmæssigt på de undersøgte områder.

## Produktivitet

### Tidsserieanalyse

115 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.

116 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:

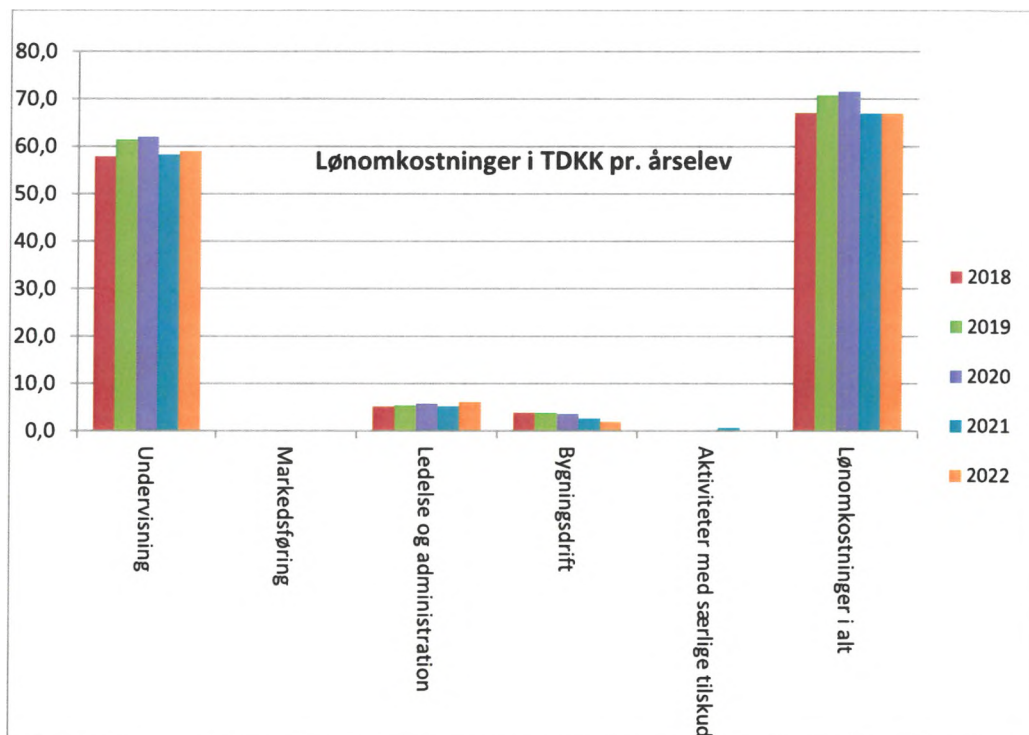


117 Som det fremgår af oversigten, har skolen for indeværende år en stigning i driftsomkostninger pr. årselev. Stigningen udgør TDKK 3,6 pr. årselev. Stigningerne ligger på både undervisnings gennemførelse (TDKK 1,2), ledelse og administration (TDKK 1,6) samt bygningsdrift (TDKK 1,1). Aktiviteter med særlige tilskud er faldet med TDKK 0,6 pr. årselev.

118 Skolens indtægter pr. årselev udgør TDKK 85,7 pr. årselev. Fratrukket driftsomkostninger på TDKK 83,1 og finansielle udgifter på TDKK 0,9 udviser skolens resultat et overskud på TDKK 1,7 pr. årselev.



119 Skolens lønomkostninger har udviklet sig således:



120 Skolens samlede lønomkostninger udgør TDKK 67 pr. årselev. Dette er uændret i forhold til foregående år. Lønninger til undervisning er steget med TDKK 0,6 pr. årselev. Lønninger til ledelse og administration er steget med TDKK 0,8, mens lønninger til bygningsdrift er faldet med TDKK 0,8 og lønninger til aktiviteter med særlige tilskud er faldet med TDKK 0,6 pr. årselev.

#### Benchmark på resultatopgørelsens poster

121 Vi har udarbejdet en benchmark-analyse på baggrund af de indberettede årsrapporter for sammenlignelige skoler for 2021.

122 Der er i benchmarket indarbejdet tal fra 10 gymnasier, der har mellem 737 og 911 årselever. Det er skoler, der udbyder både STX og HF. I 2021 havde Haderslev Katedralskole 911 årselever. Gennemsnittet i benchmarket ligger på 832 årselever. Skolens egne regnskabstal indgår i benchmarket.

123 Resultatsammenligningen for 2021 ser således ud i tal pr. årselev. Vi har i tredje kolonne tilskrevet skolens tal for 2022.

#### Resultatopgørelse pr. årselev i TDKK

	Haderslev Katedralskole 2021	Benchmark 2021	Haderslev Katedralskole 2022
<b>Årselever</b>	911	832	846
Statstilskud	84,1	85,7	84,7
Deltagerbetaling og andre indtægter	0,8	2,1	1,0
<b>Omsætning</b>	<b>84,9</b>	<b>87,8</b>	<b>85,7</b>
Undervisningens gennemførelse	63,2	63,8	64,4
Markedsføring	0,1	0,2	0,3
Ledelse og administration	6,1	6,6	7,8
Bygningsdrift	8,9	11,2	10,0
Aktiviteter med særlige tilskud	1,2	1,5	0,6
<b>Driftsomkostninger</b>	<b>79,5</b>	<b>83,4</b>	<b>83,1</b>
<b>Resultat før finansielle og ekstraord</b>	<b>5,3</b>	<b>4,4</b>	<b>2,6</b>
Finansielle poster i alt	-0,9	-1,1	-0,9
<b>Årets resultat</b>	<b>4,4</b>	<b>3,3</b>	<b>1,7</b>

124 Benchmark-analysen viser at omkostningsniveauet pr. årselev i 2021 lå TDKK 3,9 lavere pr. årselev på skolen i forhold til benchmarket, primært fordelt med TDKK 0,6 på undervisningens gennemførelse, TDKK 0,5 på ledelse og administration og TDKK 2,3 på bygningsdrift.

125 Skolens omsætning pr. årselev i 2021 ligger TDKK 2,9 under benchmark. De lavere omkostninger medfører at årets resultat ligger TDKK 1,1 over benchmark.

126 Tilsvarende sammenligning på lønudgifterne viser følgende pr. årselev:

Løn og lønafhængige omkostninger pr. årselev

	Haderslev Katedralskole Benchmark 2021		Haderslev Katedralskole 2022
	Undervisningens gennemførelse	58,3	58,1
Markedsføring	0,0	0,0	0,0
Ledelse og administration	5,3	5,4	6,1
Bygningsdrift	2,7	3,3	1,9
Aktiviteter med særlige tilskud	0,7	1,1	0,1
<b>Løn og lønafh. omk. i alt</b>	<b>67,0</b>	<b>67,9</b>	<b>67,0</b>
<b>Lønompk. i alt i pct. af omsætning</b>	<b>78,9</b>	<b>77,3</b>	<b>78,2</b>

127 Oversigten viser at skolen i 2021 samlet lå TDKK 0,9 lavere end benchmarket på lønudgifter pr. årselev. Skolens lønudgifter udgjorde 78,9% af skolens omsætning i 2022, hvilket var 1,6%-point højere en benchmark.

128 Af oversigten fremgår det, at skolens lønudgifter pr. årselev er uændret i 2022, mens lønudgifter i procent af omsætningen falder 0,7 procentpoint.

129 Skolen 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**

130 De regnskabsmæssige nøgletal for 2021 så således ud. Vi har i tredje kolonne tilskrevet skolens tal for 2022.

**Regnskabsmæssige nøgletal**

	Haderslev Katedralskole 2021		Benchmark 2021	Haderslev Katedralskole 2022
Overskudsgrad	5,2	3,7		1,9
Likviditetsgrad	80,1	115,2		95,1
Soliditetsgrad	10,8	26,4		12,2
Gældsfaktor	41,0	47,5		42,6
Finansieringsgrad	77,7	68,2		79,0

131 Af analysen fremgår det, at skolen lå under benchmark på likviditetsgrad og soliditetsgrad. Det ses samtidigt, at skolen nøgletal for 2022 er forbedret på disse punkter.

132 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**

133 Skolens fortsatte forbedring af likviditetsgraden og soliditetsgraden samt fortsat overskud er en styrkelse af skolens fremtidige drift.

134 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.

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

**Sparsommelighed**

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

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

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

#### **Konklusion på sparsommelighed**

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

#### **Konklusion på forvaltningsrevision**

140 Skolen har i 2022 fortsat arbejdet med en tilpasning af skolens omkostninger til forventet omsætning, hvilket har medført at skolen resultat udviser et overskud igen i 2022.

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

#### **Andre ydelser**

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

143 Vi har endvidere udført diverse regnskabsmæssig assistance for skolen for regnskabsåret 2022.

#### **Afslutning**

144 I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi rektors og den regnskabsansvarliges underskrift på en regnskabserklæring 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.

145 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.

146 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med udkast til referat af mødet 7. december 2022 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.

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

148 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 29. marts 2023

**Sønderjyllands Revision**

Statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 18 06 16 35

**Søren Kring**

Statsaut. revisor

mne31458

Siderne 384 – 407 er behandlet på bestyrelsesmødet den 29. marts 2023.

#### **I bestyrelsen**

Ann Højbjerg Clarke  
formand

Signe Sidelmann Knappe

Allan Emiliussen

Jacob Buris Andersen

Ryon Haaland ThomsenThor

Fejerskov Jensen

Johanna Bach Dall

#### **Daglig ledelse**

Ruth Funder  
rektor

**Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet**

<b>Af-kryds</b>	<b>Revisors påtegning</b>
<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. 1219 af 31. august 2022 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved regulerede institutioner.

### Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

I kolonnen "Afsnit i protokollat" anføres nummeret på afsnittet i revisionsprotokollatet. Det er vigtigt at afgive præcise henvisninger af afsnit i revisionsprotokollatet. En præcis henvisning kunne for eksempel være afsnit 5.2.1. Ved hvert afsnit skal der foretages en **afkrydsning** enten i kolonnen: "Kritiske bemærkninger", "Væsentlige bemærkninger", "Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger", eller "Udskudt til næste år" eller "Ikke relevant".

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Derudover skal forhold også angives som kritiske, hvis det vurderes at forholdene er kritiske i forhold til institutionens fortsatte drift. Det kunne f.eks. være en utilstrækkelig økonomifølgning, 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 protokollat	Kritiske bemærk- ninger	Væsentlige bemærk- ninger	Ingen kriti- ske/væsentlige bemærkninger	Udskudt, jf. revisions- planlæg- ning	Ikke rele- vant
	<i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige bemærkninger vedrørende:</i>						
	<b>Overordnede kommentarer og risikofaktorer</b>						
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	6			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	7			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder	8			X		
	<b>Finansiell revision</b>						
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	12-18			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	19-29			X		
6.	Formålsregnskab	30-32			X		
7.	Statstilskud	33-35			X		
8.	Løn	36-56			X		
9.	Undervisningsmiljø vurdering	57-58			X		
10.	Andre væsentlige områder	59-84			X		
	<b>Juridisk-kritisk revision</b>						
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	89-90			X		
12.	Gennemførelse af salg	94					X
13.	Gennemførelse af indkøb	95-96			X		
	<b>Forvaltningsrevision</b>						
14.	Aktivitets- og resursestyring	106-141			X		
15.	Mål- og resultatstyring					X	
16.	Styring af offentligt indkøb					X	
17.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter						X