



Sønderjyllands Revision

Statsautoniseret revisionsaktieselskab

Norreport 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 28¹ · 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 2024

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 - 54
Andre væsentlige områder	55 - 78
Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	79 - 145
Andre ydelser	145 - 147
Afslutning	147 - 152

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024. Årsrapporten udviser et resultat af skolens aktiviteter på DKK 252.067 og en egenkapital på DKK 8.052.357.

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 2024 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 er igangværende tilsynssager hos Rigsrevisionen eller andre offentlige myndigheder.

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 været koncentreret om væsentlige områder og kontroller med effekt på skolens regnskabsaflæggelse, 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. Danske Bank oplyser til os, at brugerprofiler er indrettet således at to medarbejdere kan bestille kort, kontanter og konti. Vi skal anbefale, at der indføres en dispositionsbegrænsning på bestilling af kontanter.

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-platformer 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. Økonomistyrelsen er ansvarlig for masterversionen af Navision Stat. Rigsrevisionen, som foretager gennemgang af Økonomistyrelsens processer m.v. til masterversionen af Navision Stat, afgiver ikke en systemrevisionserklæring eller en rapport om it-revisionen for 2024. Ifølge ledelseserklæring fra Økonomistyrelsen har den af Rigsrevisionen gennemførte revision i 2024 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 fratrådte medarbejdere bliver slettet i systemet. Økonomistyrelsen kan oprette og slette eksterne brugere og således har medarbejdere fra KMD, Økonomistyrelsen og Styrelsen for it og læring adgang til systemet. Herudover har vi igen bemærkninger til de tildelte adgange.

24 Skolen anvender også Lectio. Vi har, trods flere rykkere, først den 19. marts 2025 modtaget systemrevisionserklæring vedr. Lectio. Den modtagne erklæring (dateret 5. november 2024) omfatter driftsperioden frem til 31. august 2024. I den afgivne revisorerklæring giver revisionen en fremhævelse af forhold, med følgende ordlyd: *"Uden at det har givet anledning til modificering af vores konklusion, skal vi oplyse, at vi særligt for kontrolmålet "2.6 Change management" har konstateret flere kontrolaktiviteter med mangler eller svagheder i design og implementering"*. Dette har ikke ført til en afkræftende konklusion. Vi skal i den forbindelse anbefale, at skolens ledelse tager kontakt til Lectio for at følge op på, om denne har iværksat tiltag til udbedring af denne kritik. Vi bemærker endvidere, at systemrevisionserklæringen oplyser, at *"Lectio beregner deling af perioder på tværs af årsskifte, på en anden måde end AGV-instruksen foreskriver"*. Vi har på det modtagne grundlag, ikke mulighed for at vurdere om forholdet har konsekvens for de foretagne indberetninger til CØSA. Da UVM/STUK ikke til os har fremsendt supplerende information om dette forhold, har vi lagt til grund at STUK er bekendt med forholdet og i fornøden omfang internt har anlagt kompenserende foranstaltninger.

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 stikprøvevis 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
- Vederlag til bestyrelsen
- Udbetalte honorarer
- 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 adgangsrettighederne 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 anden-godkender 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 Ved gennemgangen i 2023 konstaterede vi at en uddannet Cand. Soc., havde været ansat på GL-overenskomsten. Vi forespurgte Børne- og Undervisningsministeriet om korrektheden heraf, hvortil Børne- og Undervisningsministeriet oplyste at vedkomne skulle være ansat på Akademikeroverenskomst. Skolen oplyste i februar 2024, at dette ville blive korrigeret med tilbagevirkende kraft i løbet af 2024. Vi har som led i årets revision for 2024 kontrolleret, at denne korrektion er sket, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Ledelsesslønninger efter cheftalen

47 Vi har kontrolleret, at udbetaling af ledelsesslønninger 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.

Vederlag til bestyrelsen

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

50 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Udbetalte honorarer

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

52 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Afstemning af udgiftsførte lønninger til indberetning i e-indkomst

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

54 Det udførte arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger.

Andre væsentlige områder

Ledelsesberetningen og målrapporteringen

55 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.

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

Resultatopgørelsen

57 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

58 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.

59 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

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

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

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

Balancen

63 Under revisionen af årsrapporten har vi i overensstemmelse med reglerne for god revisionsskik 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

64 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.

65 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender

66 Tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter er afstemt til specifikationer.

67 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger

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

69 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Realkreditlån

70 Vi har afstemt realkreditlån til årsopgørelse fra skolens realkreditinstitut.

Strategi for Finansiell Risikostyring

71 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 5.5 et mål om at have en soliditetsgrad på minimum 25. Soliditetsgraden pr. 31/12 2024 udgør 14,0% (2023: 14,4%).

- Skolen har i punkt 6.4 et mål om at have en likviditetsgrad på minimum 100. Likviditetsgraden pr. 31/12 2024 udgør 108,0 (2023: 100,8).
- Vi har kontrolleret, at institutionen efterlever de øvrige mål, som bestyrelsen har godkendt i forhold til finansiering og økonomiske nøgletal.

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

Momskompensation

73 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

74 Vi har i forbindelse med revisionen ikke identificeret væsentlige fejl, der burde have været korrigeret i årsregnskabet for 2024.

Opbevaring af bogføringsmateriale

75 Vi har fået oplyst og stikprøvevist 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

76 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.

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

78 Skolen har ikke indgået kontrakter over DKK 5 i mio. i 2024.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Juridisk-kritisk revision

Juridisk-kritisk revision, generelt

79 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.

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

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

Planlægning af juridisk-kritisk revision

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

- Løn og ansættelsesmæssige dispositioner
- Aktivitetsindberetning og gennemførsel af salg
- Gennemførsel 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

83 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 36-54.

84 Ved gennemgangen i 2023 konstaterede vi at en uddannet Cand. Soc., har været ansat på GL-overenskomsten. Vi forespurgt Børne- og Undervisningsministeriet om korrektheden heraf, hvortil Børne- og Undervisningsministeriet oplyste at vedkomne skal være ansat på Akademikeroverenskomst. Skolen oplyste at dette ville blive korrigeret med tilbagevirkende kraft i 2024, således at den beløbsmæssige effekt indregnet i 2024. Vi har kontrolleret at denne korrektion er sket, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger. Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Sociale klausuler

85 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

86 Vi har foretaget en gennemgang af og afgivet erklæring på de kvartalsvise aktivitetsindberetninger på gymnasiet, som har dannet grundlag for tilskudsudbetalingen for 2024. 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.

87 Herudover har vi afgivet revisionserklæring på opgørelsen af klasseloftet for skoleåret 2024/2025. Vi har ingen bemærkninger til vores revision af klasseloftet for skoleåret 2024/2025.

88 Skolen udfører ikke indtægtsdækket virksomhed.

Gennemførelse af indkøb

89 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.

90 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

91 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.

92 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Overholdelse af anden lovgivning

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

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

Konklusion på juridisk-kritisk revision

95 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***

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

97 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

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

- Aktivitets- og resursestyring

99 Vi har valgt at følgende områder desuden omfattes af revisionen:

- Mål og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb

100 Vi har valgt at følgende områder er i rotation

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

Aktivitets- og resursestyring

Økonomistyring

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

102 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.

103 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.

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

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

106 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.

107 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.

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

Konklusion på økonomistyring

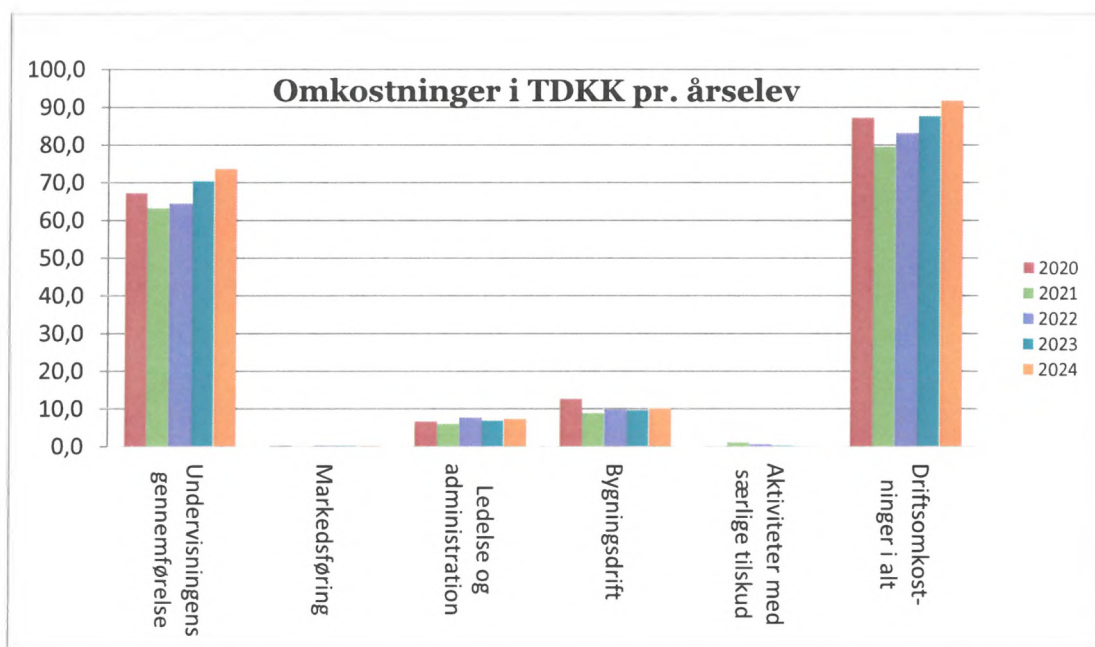
109 Vi vurderer, at skolens økonomistyring med årets gennemførte tiltag på resursestyringen fungerer hensigtsmæssigt på de undersøgte områder.

Produktivitet

Tidsserieanalyse

110 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.

111 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:

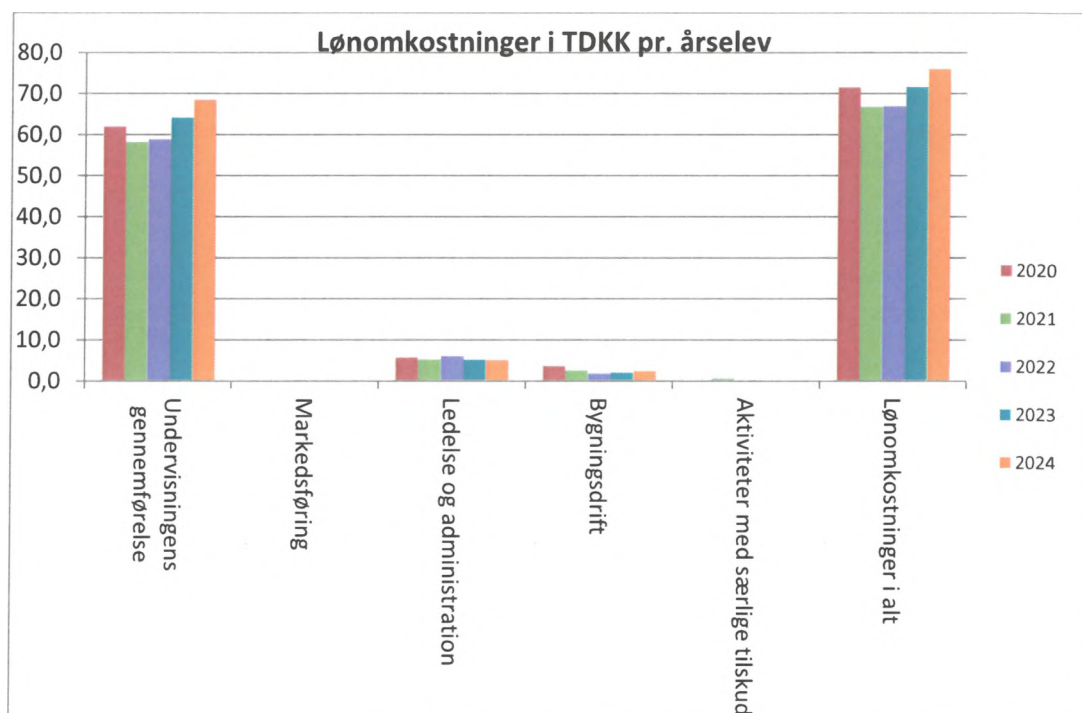


112 Som det fremgår af oversigten, har skolen for indeværende år en stigning i driftsomkostninger pr. årselev. Stigningen udgør TDKK 4,11 pr. årselev. Udviklingen sammensætter sig

primært af en stigning på undervisningens gennemførelse på TDKK 3,3 pr. årselev., en stigning i ledelse og administration på TDKK 0,4 pr. årselev, en stigning i bygningsdrift på TDKK 0,5 samt et fald i aktiviteter med særlige tilskud på TDKK 0,2 pr. årselev.

113 Skolens indtægter pr. årselev udgør TDKK 92,4 pr. årselev. Fratrullet driftsomkostninger på TDKK 91,8 og finansielle udgifter på TDKK 0,3 udviser skolens resultat et overskud på TDKK 0,3 pr. årselev.

114 Skolens lønomkostninger har udviklet sig således:



115 Skolens samlede lønomkostninger udgør TDKK 76,1 pr. årselev. Dette er en stigning i forhold til foregående år på TDKK 4,5 pr. årselev. Lønninger til undervisning er steget med TDKK 4,3 pr. årselev. Lønninger til ledelse og administration er faldet med TDKK 0,1. Lønninger til bygningsdrift er steget med TDKK 0,4 og lønninger til aktiviteter med særlige tilskud er faldet med TDKK 0,1 pr. årselev.

Benchmark på resultatopgørelsens poster

116 Vi har udarbejdet en benchmark-analyse på baggrund af de indberettede årsrapporter for sammenlignelige skoler for 2023.

117 Der er i benchmarket indarbejdet tal fra 10 gymnasier, der har mellem 692 og 870 årselever. Det er skoler, der udbyder både STX og HF. I 2023 havde Haderslev Katedralskole 805

årselever. Gennemsnittet i benchmarket ligger på 797 årselever. Skolens egne regnskabstal indgår i benchmarket.

118 Resultatsammenligningen for 2023 ser således ud i tal pr. årselev. Vi har i tredje kolonne tilskrevet skolens tal for 2024.

Resultatopgørelse pr. årselev

	Haderslev Katedral- skole 2023	Benchmark 2023	Haderslev Katedral- skole 2024
Årselever	805	797	781
Statstilskud	87,9	88,0	90,8
Deltagerbetaling og andre indtægter	1,0	3,0	1,6
Omsætning	88,9	91,0	92,4
Undervisningens gennemførelse	70,4	69,0	73,7
Markedsføring	0,3	0,3	0,3
Ledelse og administration	7,0	7,1	7,4
Bygningsdrift	9,7	11,7	10,2
Aktiviteter med særlige tilskud	0,3	1,2	0,1
Driftsomkostninger	87,7	89,3	91,8
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	1,3	1,7	0,6
Finansielle poster i alt	-0,5	-0,2	-0,3
Årets resultat	0,7	1,5	0,3

119 Benchmark-analysen viser at omkostningsniveauet pr. årselev i 2023 lå TDKK 1,6 lavere pr. årselev på skolen i forhold til benchmarket, primært fordelt med TDKK 1,4 på undervisningens gennemførelse over Benchmark mens omkostningsniveau pr. årselev på bygningsdrift lå TDKK 2,0 under Benchmark.

Skolens omsætning pr. årselev i 2023 ligger TDKK 2,1 under benchmark. De lavere omkostninger medfører at årets resultat ligger TDKK 0,8 under benchmark. Elevantallet er i 2024 faldet med 24

hvilket har vanskeliggjort at opretholde nøgletallene. Der er således i 2024 sket en stigning i omkostningen per elev, der overstiger de stigende indtægter per elev. Udviklingsretningen er således ugunstig.

120 Tilsvarende sammenligning på lønudgifterne viser følgende pr. årselev:

Løn og lønafhængige omkostninger pr. årselev

	Haderslev Katedral- skole 2023	Benchmark 2023	Haderslev Katedral- skole 2024
Undervisningens gennemførelse	64,3	62,4	68,5
Markedsføring	0,0	0,0	0,0
Ledelse og administration	5,2	5,5	5,1
Bygningsdrift	2,1	3,3	2,5
Aktiviteter med særlige tilskud	0,1	0,8	0,0
Løn og lønafh. omk. i alt	71,6	72,1	76,1
Lønomp. i alt i pct. af omsætning	80,5	79,2	82,4

121 Oversigten viser at skolen i 2023 samlet lå TDKK 0,5 lavere end benchmarket på lønudgifter pr. årselev. Skolens lønudgifter udgjorde 80,5% af skolens omsætning i 2023, hvilket var 1,3%-point højere end benchmark.

122 Af oversigten fremgår det, at skolens lønudgifter pr. årselev er steget med 4,5 procentpoint i 2024, ligesom lønudgifter i procent af omsætningen stiger med 1,9 procentpoint.

123 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

124 De regnskabsmæssige nøgletal for 2023 så således ud. Vi har i tredje kolonne tilskrevet skolens tal for 2024.

Regnskabsmæssige nøgletal

	Haderslev Katedralskole 2023	Benchmark 2023	Haderslev Katedralskole 2024
Overskudsgrad	0,8	1,7	0,3
Likviditetsgrad	100,8	107,5	108,0
Soliditetsgrad	14,4	28,3	14,0
Gældsfaktor	41,6	45,6	40,9
Finansierungsgrad	79,5	64,0	82,0

125 Af analysen fremgår det, at skolen lå under benchmark på likviditetsgrad og soliditetsgrad. Det ses samtidigt, at skolens nøgletal for 2024 at likviditetsgraden er forbedret, mens soliditetsgraden er faldet en anelse.

126 Skolens ledelse har oplyst, at der fortsat er fokus på udviklingen i udgifterne og omkostningsniveauet, således at rentabiliteten kan opretholdes.

Konklusion på produktiviteten

127 Skolens fortsatte forbedring af likviditetsgraden og fokus på forbedring af soliditetsgraden samt et fortsat overskud er en forudsætning for skolens langsigtede fortsatte drift. Vi henviser i den forbindelse til at skolen for 2025 budgetterer med et overskud, hvilket vil føre til en forbedring af soliditetsgraden og forventeligt af likviditetsgraden.

128 Skolen 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 finansiell risikostyring.

129 Endvidere er der fokus på en styrkelse af likviditeten, så målet om en likviditetsgrad på 100% fastholdes.

Mål- og resultatstyring

Effektivitet

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

131 Skolen har udarbejdet mission, visioner og værdigrundlag for skolen, herunder fastlagt indsatsområder til sikring af, at visionerne og værdigrundlaget forankres på skolen.

132 Skolen har udarbejdet et kvalitetssystem og fastholdelsespolitik.

133 Forannævnte fastlæggelse af mission, visioner, værdigrundlag, kvalitetssikringssystem og fastholdelsespolitik er offentliggjort over for skolens elever, lærere og andre interessenter på skolens hjemmeside.

134 Skolen har stor fokus på frafaldsproblematikken og vurderer løbende årsagen til frafald, herunder en vurdering, drøftelse og igangsætning af tiltag, der kan være medvirkende til at nedsætte denne for skolen.

Karakter

135 Børne- og Undervisningsministeriet offentliggør årligt en sammenligning af karakterer op de gymnasiale uddannelser med en såkaldt socioøkonomisk reference og på den baggrund en teknisk vurdering af den enkelte skoles løfteevne i de enkelte fag.

136 Skolen har aktivt arbejdet med disse målinger og vurderer herunder om det er nødvendigt med en indsats i forhold til undervisningen i visse fag.

137 Skolen har stor fokus på gennemførelse. Dette gør sig gældende for både STX og HF.

Konklusion på effektivitet

138 På baggrund af ovenstående er det vores vurdering, at skolen arbejder effektivt.

Styring af offentlige indkøb

Sparsommelighed

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

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

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

Konklusion på sparsommelighed

142 På basis af vores stikprøvevise kontroller vurderer vi, at skolen har indkøbspolitikker og procedurer, som gør at de kan agere sparsommeligt på de undersøgte områder.

Konklusion på forvaltningsrevision

143 Skolen har i 2024 fortsat arbejdet med en tilpasning af skolens omkostninger til forventet omsætning, hvilket har medført at skolen resultat udviser et overskud igen i 2024.

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

Andre ydelser

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

146 Vi har endvidere udført diverse regnskabsmæssig assistance for skolen for regnskabsåret 2024.

Afslutning

147 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.

148 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.

149 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med udkast til referat af mødet 04. december 2024 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.

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

151 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.

Padborg, den 26. marts 2025

Sønderjyllands Revision

Statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 18 06 16 35

Søren Kring

Statsaut. Revisor

mne31458

Siderne 433 – 457 er behandlet på bestyrelsesmødet den 26. marts 2025.

I bestyrelsen

Ann Højbjerg Clarke
formand

Signe Sidelmann Knappe

Allan Emiliussen

Morten Kallestrup

Ryon Haaland Thomsen

Thor Fejerskov Jensen

Poul Brændekilde

Mathilde Christiansen

Daglig ledelse

Ruth Funder

Rektor

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

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

Revisortjeklisten

Forord til Revisortjekliste

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for styrelsens gennemgang af årsrapporter for de regulerede institutioner. Styrelsen anvender desuden tjeklisten i forbindelse med planlægningen af tilsyn samt til statistiske formål.

Tjeklisten udfyldes af institutionens revisor i tilknytning til revisionen af årsregnskabet. Tjeklisten er en del af revisionsprotokollatet til årsregnskabet. Revisionsprotokollatets sider skal nummereres fortløbende. Institutionens bestyrelse er ansvarlig for, at institutionen foretager elektronisk indberetning til styrelsen af revisors besvarelse af revisortjeklisten efter retningslinjer fastsat af styrelsen.

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål kan være baseret på stikprøveviser 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>						
	Overordnede kommentarer og risikofaktorer						
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	6			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	7			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder	8			X		
	Finansiell revision						
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	36-54			X		
9.	Andre væsentlige områder	55-78			X		
	Juridisk-kritisk revision						
10.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	83-84			X		
11.	Gennemførelse af salg	86-88			X		
12.	Gennemførelse af indkøb	89-90			X		
	Forvaltningsrevision						
13.	Aktivitets- og resursestyring	101-130			X		
14.	Mål- og resultatstyring	131-139			X		
15.	Styring af offentligt indkøb	140-143			X		
16.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter						X