



Sønderjyllands Revision

Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Nørreport 3 · 6200 Aabenraa
Tlf. 74 62 61 12

Torvegade 6 · 6330 Padborg
Tlf. 74 67 20 21

Porten 13ST · 6400 Sønderborg
Tlf. 74 43 77 00

kontakt@sr.dk · www.sr.dk

Haderslev Katedralskole

Institutionsnummer 515017

Revisionsprotokollat til årsrapporten for 2025

This document has esignatur Agreement-ID: d04e51Q676048649058432

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 - 56
Andre væsentlige områder	57 - 80
Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	81 - 136
Andre ydelser	137 - 138
Afslutning	139 - 143

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025. Årsrapporten udviser et resultat af skolens aktiviteter på DKK 3.616.544 og en egenkapital på DKK 11.668.901.

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 25. marts 2026, siderne 458-465. 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 2025 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-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. 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 2025. Ifølge ledelseserklæring fra Økonomistyrelsen har den af Rigsrevisionen gennemførte revision i 2025 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. Skolen har modtaget systemrevisionserklæring vedr. Lectio. Den modtagne erklæring omfatter driftsperioden frem til 31. august 2024. Lectio oplyser at systemerklæringen har virkning i 2 år fra revisors underskrivelse af erklæringen den 5. november 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. Den modtagne erklæring omfatter 1. januar til 31. december 2024. Systemerklæringen har virkning i 2 år fra revisors underskrivelse af erklæringen den 31. januar 2025. 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
- Ledelselønninger 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 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 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 at der er sket korrekt afregning af feriepenge til fratrådte medarbejdere.

50 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Afskedigelser

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

52 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Merarbejde og særlig indsats

53 Vi har stikprøvevist 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.

Andre væsentlige områder

Ledelsesberetningen

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

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

Resultatopgørelsen

59 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

60 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.

61 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

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

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

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

Balancen

65 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

66 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.

67 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender

68 Tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter er afstemt til specifikationer.

69 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger

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

71 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Realkreditlån

72 Vi har afstemt realkreditlån til årsopgørelse fra skolens realkreditinstitut.

Strategi for Finansiell Risikostyring

73 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 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 2025 udgør 19,3% (2024: 14,0%).
- Vi har kontrolleret, at institutionen efterlever de øvrige mål, som bestyrelsen har godkendt i forhold til finansiering og økonomiske nøgletal.

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

Momskompensation

75 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

76 Vi har i forbindelse med revisionen ikke identificeret væsentlige fejl, der burde have været korrigeret i årsregnskabet for 2025.

Opbevaring af bogføringsmateriale

77 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

78 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.

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

80 Skolen har ikke indgået kontrakter over DKK 5 i mio. i 2025.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Juridisk-kritisk revision

Juridisk-kritisk revision, generelt

81 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.

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

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

Planlægning af juridisk-kritisk revision

84 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

85 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.

86 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Sociale klausuler

87 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

88 Vi har foretaget en gennemgang af og afgivet erklæring på de kvartalsvise aktivitetsindberetninger på gymnasiet, som har dannet grundlag for tilskudsudbetalingen for 2025. 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.

89 Herudover har vi afgivet revisionserklæring på opgørelsen af klasseloftet for skoleåret 2025/2026. Vi har ingen bemærkninger til vores revision af klasseloftet for skoleåret 2025/2026.

90 Skolen udfører ikke indtægtsdækket virksomhed.

Gennemførelse af indkøb

91 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.

92 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

93 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.

94 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Overholdelse af anden lovgivning

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

96 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

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

- at skolen i sit virke ikke er uafhængig, og
- at skolens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og gymnasiets formål, og
- at der har været væsentlige regelbrud

Forvaltningsrevision

Forvaltningsrevision, generelt

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

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

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

Planlægning af forvaltningsrevision

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

- Aktivitets- og resursestyring

101 Vi har valgt at følgende områder er i rotation:

- Mål og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb

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

Aktivitets- og resursestyring

Økonomistyring

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

103 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.

104 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.

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

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

107 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.

108 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.

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

Konklusion på økonomistyring

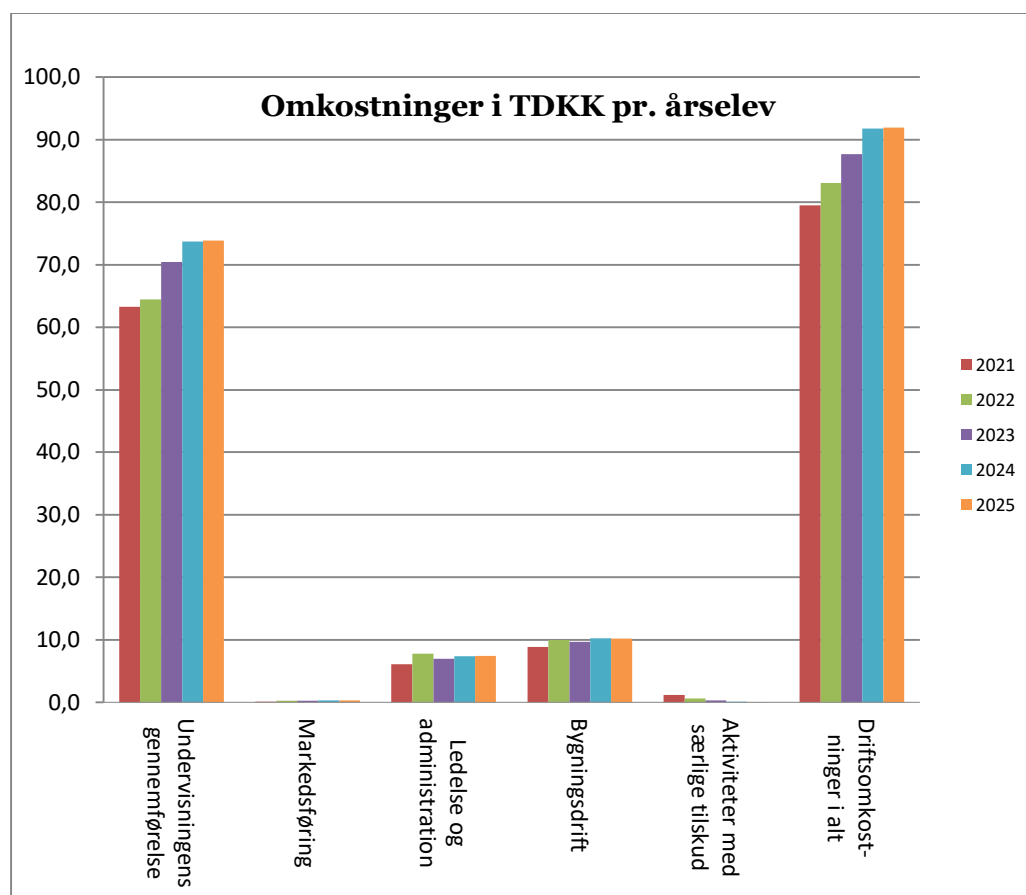
110 Vi vurderer, at skolens økonomistyring med årets gennemførte tiltag på resursestyringen fungerer hensigtsmæssigt på de undersøgte områder.

Produktivitet

Tidsserieanalyse

111 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.

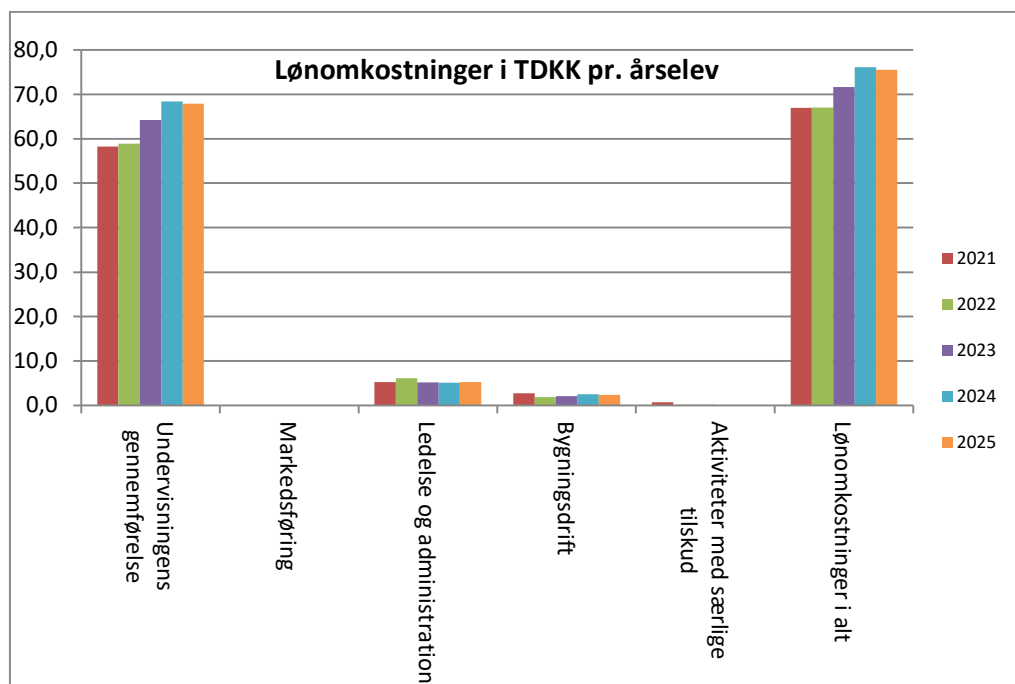
112 Til brug for en beskrivelse af produktiviteten har vi udarbejdet nedenstående oversigt, hvor vi har vist udviklingen i skolens typer af omkostninger over tid pr. årselev:



113 Som det fremgår af oversigten, er driftsomkostninger pr. årselev på niveau med sidste år, med en lille stigning på TDKK 0,18 pr. årselev. Udviklingen sammensætter sig primært af en stigning på undervisningens gennemførelse på TDKK 0,14 pr. årselev, en stigning i ledelse og administration på TDKK 0,06 pr. årselev, et fald i bygningsdrift på TDKK 0,02 og et fald i aktiviteter med særlige tilskud på TDKK 0,01 pr. årselev.

114 Skolens indtægter pr. årselev udgør TDKK 97,2 pr. årselev. Fratrukket driftsomkostninger på TDKK 91,9 og finansielle udgifter på TDKK 0,6 udviser skolens resultat et overskud på TDKK 4,6 pr. årselev.

115 Skolens lønomkostninger har udviklet sig således:



116 Skolens samlede lønomkostninger udgør TDKK 75,6 pr. årselev. Dette er et fald i forhold til foregående år på TDKK 0,5 pr. årselev. Lønninger til undervisning er faldet med TDKK 0,5 pr. årselev. Lønninger til ledelse og administration er steget med TDKK 0,1 og lønninger til bygningsdrift er faldet med TDKK 0,1.

Benchmark på resultatopgørelsens poster

117 Vi har udarbejdet en benchmark-analyse på baggrund af de indberettede årsrapporter for sammenlignelige skoler for 2024.

118 Der er i benchmarket indarbejdet tal fra 10 gymnasier, der har mellem 666 og 871 årselever. Det er skoler, der udbyder både STX og HF. I 2024 havde Haderslev Katedralskole 781 årselever. Gennemsnittet i benchmarket ligger på 787 årselever. Skolens egne regnskabstal indgår i benchmarket.

119 Resultatsammenligningen for 2024 ser således ud i tal pr. årselev. Vi har i tredje kolonne tilskrevet skolens tal for 2025.

Resultatopgørelse pr. årselev

	Haderslev Katedralskole 2024	Benchmark 2024	Haderslev Katedralskole 2025
Årselever	781	787	779
Statstilskud	90,8	92,0	96,2
Deltagerbetaling og andre indtægter	1,6	3,4	1,0
Omsætning	92,4	95,4	97,2
Undervisningens gennemførelse	73,7	72,6	73,9
Markedsføring	0,3	0,3	0,3
Ledelse og administration	7,4	7,6	7,5
Bygningsdrift	10,2	13,5	10,2
Aktiviteter med særlige tilskud	0,1	1,2	0,1
Driftsomkostninger	91,8	95,1	91,9
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	0,6	0,3	5,2
Finansielle poster i alt	-0,3	0,0	-0,6
Årets resultat	0,3	0,3	4,6

120 Benchmark-analysen viser at omkostningsniveauet pr. årselev i 2024 lå TDKK 3,3 lavere pr. årselev på skolen i forhold til benchmarket, primært fordelt med TDKK 1,2 på undervisningens gennemførelse over benchmark mens omkostningsniveau pr. årselev på bygningsdrift lå TDKK 3,3 under benchmark og omkostningsniveau pr. årselev for aktiviteter med særligt tilskud lå ligeledes 1,1 under benchmark.

Skolens omsætning pr. årselev i 2024 ligger TDKK 3,0 under benchmark. De lavere omkostninger medfører dog at årets resultat ligger på niveau med benchmark med et overskud på TDKK 0,3 pr. årselev. Elevantallet er i 2025 faldet med 2. I 2025 har skolen fået grundtilskud, hvorfor omsætningen er steget til TDKK 97,2 pr. årselev. Trods stigning i tilskud, har skolen formået at holde omkostningerne på niveau med 2024 og 2025 afsluttes med et overskud på TDKK 4,6 pr. årselev.

121 Tilsvarende sammenligning på lønudgifterne viser følgende pr. årselev:

Løn og lønafhængige omkostninger pr. årselev

	Haderslev Katedralskole 2024	Benchmark 2024	Haderslev Katedralskole 2025
Undervisningens gennemførelse	68,5	65,8	67,9
Markedsføring	0,0	0,0	0,0
Ledelse og administration	5,1	5,7	5,3
Bygningsdrift	2,5	3,7	2,4
Aktiviteter med særlige tilskud	0,0	0,8	0,0
Løn og lønafh. omk. i alt	76,1	76,0	75,6
Lønomp. i alt i pct. af omsætning	82,4	79,7	77,8

122 Oversigten viser at skolen i 2024 samlet lå TDKK 0,1 højere end benchmarket på lønudgifter pr. årselev. Skolens lønudgifter udgjorde 82,4% af skolens omsætning i 2024, hvilket var 2,8%-point højere end benchmark.

123 Af oversigten fremgår det, at skolens lønudgifter pr. årselev er faldet med 0,5 procentpoint i 2025, ligesom lønudgifter i procent af omsætningen falder med 4,6 procentpoint.

124 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

125 De regnskabsmæssige nøgletal for 2024 så således ud. Vi har i tredje kolonne tilskrevet skolens tal for 2025.

Regnskabsmæssige nøgletal

	Haderslev Katedralskole 2024	Benchmark 2024	Haderslev Katedralskole 2025
Overskudsgrad	0,3	0,3	4,8
Likviditetsgrad	108,0	107,5	129,7
Soliditetsgrad	14,0	27,7	19,3
Gældsfaktor	40,9	42,4	37,9
Finansieringsgrad	82,0	63,0	83,3

126 Af analysen fremgår det, at skolen lå over benchmark på likviditetsgrad og under benchmark på soliditetsgrad. Det ses samtidigt, at skolens nøgletal for 2025 at både likviditetsgrad og soliditetsgrad er forbedret.

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

Konklusion på produktiviteten

128 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 2026 budgetterer med et overskud, hvilket vil føre til en forbedring af soliditetsgraden og forventeligt af likviditetsgraden.

129 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.

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

Sparsommelighed

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

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

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

Konklusion på sparsommelighed

134 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

135 Skolen har i 2025 fortsat arbejdet med en tilpasning af skolens omkostninger til forventet omsætning, hvilket har medført at skolen resultat udviser et overskud igen i 2025.

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

Andre ydelser

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

138 Vi har endvidere udført diverse regnskabsmæssig assistance for skolen for regnskabsåret 2025.

Afslutning

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

140 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.

141 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med udkast til referat af mødet 10. december 2025 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.

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

143 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 25. marts 2026

Sønderjyllands Revision

Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 18 06 16 35

Søren Kring

Statsaut. Revisor
mne31458

Siderne 466 – 489 er behandlet på bestyrelsesmødet den 25. marts 2026.

I bestyrelsen

Ann Højbjerg Clarke
formand

Signe Sidelmann Knappe

Allan Emiliussen

Dorthe Kingo Thruelsen

Ryon Haaland Thomsen

Thor Fejerskov Jensen

Poul Brændekilde

Lisa Ravnskjær Nielsen

Daglig ledelse

Ruth Funder, rektor

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

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

Vejlledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

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

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Derudover skal forhold også angives som kritiske, hvis det vurderes at forholdene er kritiske i forhold til institutionens fortsatte drift. Det kunne f.eks. være en utilstrækkelig økonomiopfølgning, eller manglende afregning af A-skat og AM-bidrag. Såfremt revisor har påset, at forholdet i løbet af regnskabsåret er bragt i orden, og revisor har anført dette i revisionsprotokollatet, skal revisor ikke angive det som en kritisk bemærkning.

Styrelsen definerer væsentlige bemærkninger som forhold, som bestyrelsen skal agere på, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen. Det kunne f.eks. være manglende opdatering af regnskabsinstruksen, utilstrækkelige fuldmagtsforhold, store tilgodehavende skolepenge (såfremt tilgodehavendet er så stort, at det har væsentlig betydning for institutionens likviditet, bør det være en kritisk bemærkning.) Såfremt institutionen i løbet af året ikke har betalt sin A-skat og AM-bidrag til tiden, men ved regnskabet afslutning har betalt den skyldige A-skat og Am-bidrag skal dette fremgå som en væsentlig bemærkning.

Styrelsen gør opmærksom på, at i henhold til Standarderne for Offentlig revision nr. 6 og 7 er det muligt at foretage rotation over en 5-årig periode på de enkelte emner for juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Styrelsen har imidlertid defineret **væsentlige juridisk-kritiske og/eller forvaltningsmæssige emner, som skal revideres hvert år (der må ikke foretages rotation på revisionen af disse emner).**

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i 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	36-56			X		
9.	Andre væsentlige områder	57-80			X		
	Juridisk-kritisk revision						
10.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	85-86			X		
11.	Gennemførelse af salg	88-90			X		
12.	Gennemførelse af indkøb	91-92			X		
	Forvaltningsrevision						
13.	Aktivitets- og resursestyring	102-134			X		
14.	Mål- og resultatstyring					X	
15.	Styring af offentligt indkøb					X	
16.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter						X

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

Søren Kring

Navn returneret af MitId: Søren Kring
Revisor
ID: 9bc6da31-f7b0-4387-adc3-8464334f8655
IP-adresse: 77.68.149.91:56472:56472
Dato for underskrift: 26-03-2026 09:05:11 CET (+01:00)
Underskrevet med MitID Erhverv



Ruth Funder

Navn returneret af MitId: Ruth Birgitta Funder
Daglig ledelse
ID: 33b1caac-acd4-4df1-98c9-8c33921f3c55
IP-adresse: 91.236.210.130:59266:59266
Dato for underskrift: 26-03-2026 16:04:57 CET (+01:00)
Underskrevet med MitID



Ann Højbjerg Clarke

Navn returneret af MitId: Ann Højbjerg Clarke
Bestyrelsesformand
ID: 7256c162-9737-4930-95c3-640e539dca2b
IP-adresse: 130.226.87.4:52847:52847
Dato for underskrift: 26-03-2026 09:07:03 CET (+01:00)
Underskrevet med MitID



Ryon Haaland Thomsen

Navn returneret af MitId: Ryon Haaland Thomsen
Bestyrelsesmedlem
ID: 23e7a8c6-c2f8-43d1-9d62-65963b00fd3c
IP-adresse: 212.112.153.13:45488:45488
Dato for underskrift: 26-03-2026 09:44:46 CET (+01:00)
Underskrevet med MitID



Poul Brændekilde

Navn returneret af MitId: Poul Brændekilde
Bestyrelsesmedlem
ID: 3b171ac2-3127-4bf7-82ba-10c5f81a0481
IP-adresse: 194.239.188.2:10800:10800
Dato for underskrift: 26-03-2026 11:49:07 CET (+01:00)
Underskrevet med MitID



Dorthe Kingo Thruelsen

Navn returneret af MitId: Dorthe Kingo Thruelsen
Bestyrelsesmedlem
ID: 2312547e-02ce-452c-b69a-88f68409ae25
IP-adresse: 83.136.93.134:60355:60355
Dato for underskrift: 26-03-2026 09:11:05 CET (+01:00)
Underskrevet med MitID



Allan Emiliussen

Navn returneret af MitId: Allan Emiliussen
Bestyrelsesmedlem
ID: 7c6bfa2f-72bc-4dc8-bd6f-6e86c3690ae1
IP-adresse: 87.54.56.166:62350:62350
Dato for underskrift: 26-03-2026 10:26:59 CET (+01:00)
Underskrevet med MitID



Signe Sidelmann Knappe

Navn returneret af MitId: Signe Sidelmann Knappe
Bestyrelsesmedlem
ID: 0200d735-15bf-4992-a25e-d7aa05c7f578
IP-adresse: 87.49.147.155:51105:51105
Dato for underskrift: 27-03-2026 14:26:40 CET (+01:00)
Underskrevet med MitID



This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.

This document has esignatur Agreement-ID: d04e51Q676048649058432

Thor Fejerskov Jensen,

Navn returneret af MitID: Thor Niels Fejerskov Jensen
Bestyrelsesmedlem
ID: cff0225f-2750-43ae-a12c-72a58b2bebf1
IP-adresse: 91.236.210.130:57413:57413
Dato for underskrift: 26-03-2026 10:46:19 CET (+01:00)
Underskrevet med MitID



Lisa Ravnskjær Nielsen

Navn returneret af MitID: Lisa Ravnskjær Nielsen
Bestyrelsesmedlem
ID: 69fa8f98-a78d-4cb2-846a-da584e7ac5e2
IP-adresse: 212.27.16.57:18718:18718
Dato for underskrift: 27-03-2026 08:04:14 CET (+01:00)
Underskrevet med MitID



This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.