

Aarhus HF & VUC

Institutionsnummer 751.247

Revisionsprotokollat

af 23. marts 2020
til årsregnskab for 2019



Indhold

1	Indledning	397
2	Konklusion	397
3	Overordnede kommentarer og risikofaktorer	397
	3.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	397
	3.2 Forhold af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen	397
4	Finansiell revision	398
	4.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafslæggelse	398
	4.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	399
	4.3 Statstilskud	400
	4.4 Løn	401
	4.5 Andre væsentlige områder	401
5	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	404
	5.1 Juridisk-kritisk revision	405
	5.2 Forvaltningsrevision	407
	5.3 Rotationsemner	411
6	Ikke-korrigeret fejlinformation	411
7	Assistance og rådgivning	411
8	Bekræftelse	411
9	Nye krav i forhold til lovgivningen m.v.	412
	9.2 Reelle ejere	412
10	Lovpligtige oplysninger	413
11	Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	414
12	Revisortjeklisten	415

1 Indledning

Vi har revideret årsregnskabet for 2019 for Aarhus HF & VUC (institutionen), der udarbejdes efter Finansministeriets bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen (Statens regnskabsregler), Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (www.oav.dk) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2019 med tilhørende vejledning. Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen og målrapporteringen.

Årsregnskabet viser følgende hovedtal for institutionen:

t.kr.	2019	2018
Omsætning	177.003	193.689
Årets resultat	-1.257	-456
Samlede aktiver	333.894	354.436
Egenkapital	101.253	115.122

I dette revisionsprotokollat har vi beskrevet væsentlige forhold, som efter vores vurdering er relevante for bestyrelsen, Børne og Undervisningsministeriet og Rigsrevisionen.

Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for bestyrelsen, Børne og Undervisningsministeriet og Rigsrevisionen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

2 Konklusion

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov nr. 596 af 16. maj 2019 om institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. samt bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsafleggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af den 17. december 2018.

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen og målrapporteringen uden bemærkninger.

3 Overordnede kommentarer og risikofaktorer

3.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Der var ikke kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger i sidste års revisionsprotokol.

3.2 Forhold af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen. Vi henviser til vores yderligere kommentarer til årsregnskabet i afsnit 4, samt i vurderingen af forvaltningen i afsnit 5.

3.2.1 Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.

Vi har spurgt institutionen, om der har været eller er igangværende tilsynssager. Institutionen har oplyst, at der ikke har været tilsynssager i regnskabsåret, eller er igangværende tilsynssager hos hverken Rigsrevisionen eller styrelsen.

4 Finansiell revision

4.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafslæggelse

Revisionen har været rettet mod forretningsgange og interne kontroller, hvor der efter vores vurdering kan være risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Forretningsgange og interne kontroller afpasses efter institutionens størrelse og karakter med henblik på at forebygge uforudsete tab i institutionen, understøtte ledelsens tilsyn med institutionen og at sikre en rettidig og pålidelig økonomirapportering.

Vi har efterprøvet institutionens væsentligste forretningsgange, dispositioner, registreringer og regnskabsafslæggelse, herunder at institutionen følger retningslinjerne i:

- ▶ Lov om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse med tilhørende bekendtgørelser, cirkulærer m.v. samt institutionens vedtægter.
- ▶ Institutionens regnskabsinstruks.
- ▶ Styrelsen for Undervisning og Kvalitets instrukser for tilskud til almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. (AGV-instruksen)
- ▶ Styrelsen for Undervisning og Kvalitets tilskudsmeddelelser
- ▶ Paradigme for årsrapport og vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede institutioner under Undervisningsministeriet.

Vi har ved tilrettelæggelsen af revision og udvælgelsen af stikprøver for 2019 gennemgået udvalgte områder, så alle afdelinger og uddannelser bliver gennemgået over en årrække.

Revisionen har omfattet en vurdering af, om institutionens væsentligste forretningsgange, interne kontroller og rapporteringssystemer fungerer forsvarligt på de områder, vi gennemgår. Formålet med gennemgangen er at vurdere, om de interne kontroller er betryggende, det vil sige, om

- ▶ kontrollerne er designet hensigtsmæssigt i forhold til de kontrolmål, de skal sikre
- ▶ kontrollerne faktisk er implementeret, og
- ▶ kontrollerne har fungeret i hele den periode, som revisionen omfatter.

Gennemgangen har omfattet en vurdering af, om

- ▶ de interne kontroller sikrer en fuldstændig, nøjagtig og rettidig behandling af godkendte transaktioner
- ▶ de interne kontroller forhindrer, at fejl opstår, eller sikrer, at opståede fejl opdages og rettes, og
- ▶ der er dokumentation for den foretagne databehandling og de udførte kontroller.

Vi har gennemgået følgende områder:

- ▶ Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- ▶ Statstilskud
- ▶ Løn
- ▶ Andre væsentlige områder:

- Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen
 - Fast ejendom

Øvrige forhold:

- Omkostninger
- Anlægsaktiver
- Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer
- Langfristet gæld og sikringsinstrumenter

- Skyldig løn
- Feriepengeforpligtelse
- Opbevaring af bogføringsmateriale
- Ajourføring af institutionens regnskabsinstruks
- Bestyrelsens forhandlingsprotokol

Vi har foretaget en overordnet vurderet af, om de dertil knyttede interne kontroller er betryggende og bliver efterlevet, uden at det giver anledning til væsentlige bemærkninger.

Institutionens bogføring er tilrettelagt, så den kan danne grundlag for opstilling af såvel årsregnskab som andre økonomiske informationer, og det er vores opfattelse, at institutionen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og omkostninger samt institutionens aktiver.

Til de enkelte områder kan vi supplerende anføre:

4.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

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

Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret vedrørende institutionens væsentlige it-platforme, med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i it-baserede forretningsprocesser.

I henhold til revisionsbekendtgørelsen skal der foreligge systemrevisionserklæringer for de systemer og tilhørende databehandling der er nævnt i revisionsbekendtgørelsen, vi har påset

1. at institutionen vil modtaget en ISAE 3402 type 2 erklæring fra det administrative fællesskab dækkende det forudgående kalenderår. Institutionen har pr. underskriftsdato endnu ikke modtaget erklæringen, men der forventes ikke at være ændringer hertil.
2. at det af skolen anvendte studieadministrative it-system er omfattet af systemrevisionserklæring uden forbehold i overensstemmelse med ISAE 3402 type 2 og offentliggjort af Styrelsen for It og Læring på WWW.stil.dk.
3. at institutionen har modtaget en ledelseserklæring udarbejdet af Moderniseringsstyrelsen svarende til en ISAE 3402 type 2- revisionserklæring.
4. at institutionen har indhentet systemrevisionserklæringer for de systemer der afvikler transaktioner af økonomiske eller studierelevante oplysninger eller som i øvrigt har væsentlig betydning for revisionen af årsrapporten eller indberetninger til Undervisningsministeriet, og som ikke er dækket af ovenstående punkt 1-3. Vi har påset at den gennemførte systemrevision er betryggende for disse systemer. Institutionen har pr. underskriftsdato endnu ikke modtaget erklæringen fra Silkeborg Data, men der forventes ikke at være ændringer hertil.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Det er vores opfattelse, at institutionens it-miljø er tilrettelagt på betryggende vis og kan danne grundlag for et retvisende regnskab.

Funktionsadskillelse og brugerrettigheder

Som led i revisionen har vi gennemgået de etablerede brugerrettigheder samt proceduren for tildeling og ændring af rettigheder til institutionens it-systemer. Den etablerede funktionsadskillelse i økonomiafdelingen understøttes ikke i alle tilfælde af adgangsrettigheder til systemerne. Vi har i vores revision taget højde for dette ved en større grad af substansrevision samt analyser af posterings og ved gennemgang af institutionens kompenserende kontroller.

Vi har påset at opsætningen af brugerrettigheder og beløbsgrænser i institutionens fakturaflowsystem er i overensstemmelse med institutionens regnskabsinstruks.

Det er ikke et systemmæssigt krav i lønsystemet at der skal to til at godkende før lønnen bogføres og udbetales. Dette er uændret i forhold til tidligere år. Institutionen har etableret kompenserende kontroller til imødegåelse af risikoen herved.

Persondataforordning (GDPR)

Vi har påset, at institutionen har udarbejdet en overordnet politik samt underordnede handleplaner i forhold til at overholde persondataforordningen.

Institutionens ledelse har oplyst, at institutionen efter deres overbevisning overholder persondataforordningen.

4.3 Statstilskud

Vi har gennemgået og vurderet forretningsgangene vedrørende registrering af tilskudsudløsende faktorer, med henblik på at påse om den interne kontrol er betryggende.

Vi har stikprøvevis påset, at institutionens oplysninger til brug ved beregningen af tilskud er korrekte og i den forbindelse, at institutionens registrering af antallet af årselever er rigtig, jf. AGV-instruksen og Ministeriets bekendtgørelse om tilskud til institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

Indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse

I forbindelse med vores løbende erklæringer på grundlaget for årselever, har vi foretaget en gennemgang af forretningsgangen for optagelse og registrering af elever i LUDUS, herunder procedurerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Det er vores opfattelse, at registreringen af indmeldelse, fravær og udmeldelse i de kontrollerede afdelinger generelt foretages i henhold til retningslinjerne fra Børne og Undervisningsministeriet, og at registreringerne fungerer betryggende.

Øvrig administration (krav) af uddannelser

Vi har påset, at de bogførte indtægter for deltagerbetaling mindst svarer til de til grund for årselevindberetningerne anførte elever gange deltagerbetaling pr. elev.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger

Vi har til brug for beregning af tilskud til institutionen afgivet revisorerklæringer på de ordinære kvartalsvise erklæringer samt enkelte supplerende indberetninger.

Det er vores opfattelse, at elevindberetningsområdet fungerer betryggende.

Modtagne tilskud, herunder aktivitet (årselever)

Vi har påset, at der er foretaget afstemning af de bogførte tilskud til oversigt fra Børne og Undervisningsministeriet, samt at modtaget tilskud er efterregnet i forhold til indberettede årselever og gældende satser. Vi har foretaget efterkontrol for at påse, at der ikke er sket ændringer i tilskudsgrundlaget, som ikke er blevet indberettet og revisorattesteret.

Under vores revision af tilskudsudløsende faktorer er vi ikke stødt på forhold, som efter vores opfattelse strider mod gældende tilskudsbekendtgørelser og -betingelser samt foreliggende tilskudspraksis.

I forbindelse med revisionen af institutionens årsregnskab er det vurderet, at institutionens tilskudsgrundlag er uændret i forhold til de erklæringer, vi har afgivet i årets løb.

Vi har påset, at forudbetalt statstilskud for 2020 indgår i posten periodeafgrænsningsposter under passiverne.

Det er vores opfattelse, at institutionens midler er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår og institutionens formål.

Bygnings- og fælles administration

Vi har stikprøvevis gennemgået grundlagsårselever til brug for udbetaling af tilskud til fælles- og bygningsomkostninger mv.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.4 Løn

Vi har gennemgået og vurderet institutionens forretningsgange og interne kontroller på lønområdet på grundlag af regnskabsinstruksen og oplysninger fra institutionens administrative personale.

Vi har påset, at der er en passende funktionsadskillelse mellem registrerende, disponerende og kontrollerende personer på lønområdet, gennemgået afstemningen mellem lønsystemet SD og finansbogholderiet, samt gennemgået institutionens budgetopfølgingsprocedurer.

Det er ikke et systemkrav, at der skal to personer til at godkende lønudbetaling i SD.

Institutionen har derfor indført kompenserende kontroller, der sikrer, at alle indtastede data efterfølgende kontrolleres af en anden lønmedarbejder samt at der gennemføres en detaljeret lønopfølgning på individniveau, der godkendes af de respektive afdelingsansvarlige. Vi har påset, at de kompenserende kontroller udføres.

Vi har ved status gennemgået afstemningen mellem lønsystemet SD og finansbogholderiet samt indberetningen til SKAT af årets udbetalte lønninger.

Institutionens lønninger er vurderet i forhold til institutionens budget for 2019 og realiserede lønninger for 2018, samt ændringer i antal ansatte.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.5 Andre væsentlige områder

Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen

Fast ejendom

Vi har påset, at institutionens dispositioner vedrørende ejede bygninger og indgåede lejemål er foretaget i overensstemmelse med de gældende regler.

Øvrige forhold

Omkostninger

Vi har gennemgået og vurderet institutionens forretningsgange og interne kontroller vedrørende omkostninger. Vi har stikprøvevis kontrolleret, at der ikke afholdes udgifter uden forudgående behørig godkendelse, samt at bogføringsbilag kontrolleres og registreres korrekt og rettidigt i overensstemmelse med institutionens beskrivelse i regnskabsinstruksen.

Institutionens omkostninger er vurderet i forhold til institutionens budget for 2019 og realiseret for 2018.

Vi har ligeledes stikprøvevis sammenholdt øvrige omkostninger med bilag og kontrolleret, at de er behandlet momsmæssigt korrekt, samt at der er korrekt periodiseret pr. 31. december 2019.

Vi har stikprøvevis kontrolleret, at arts- og formålskonteringen er i overensstemmelse med gældende regler.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Anlægsaktiver

Vi har påset, at der er sammenhæng mellem anlægskartotekets registreringer og finansbogholderiet samt årsrapporten. Vi har desuden foretaget en sandsynliggørelse af de førte afskrivninger, samt påset at afskrivningsprincipperne er i overensstemmelse med den gældende regnskabsbekendtgørelse.

Vi har stikprøvevis kontrolleret aktivernes tilstedeværelse, og stikprøvevis sammenholdt årets tilgang og afgang med underliggende bilag.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Plan for vedligeholdelse af bygninger

Institutionen er, jf. § 21, stk. 2 i Lov om institutioner for almen- og ungdomsuddannelser og almen voksenuddannelse, forpligtet til at vedligeholde sine bygninger på et forsvarligt niveau, i overensstemmelse med en af bestyrelsen godkendt flerårig plan, og til at sikre en forsvarlig standard af udstyr m.v. til de tilskudsberettigede aktiviteter.

Der er udarbejdet en tilstands- og vedligeholdelsesplan den 22. maj 2017, som indeholder et overordnet budget frem til 2027. Institutionen anvender denne som grundlag for en vedligeholdelsesplan.

Der tages løbende stilling til om planlagt, men ej gennemført vedligeholdelse/investering, skal gennemføres eller udskydes, herunder om det er forsvarligt ikke at gennemføre dem.

Vi har som led i vores revisionsplanlægning valgt at udskyde gennemgang af institutionens vedligeholdelsesplaner.

Likvider

Likvide beholdninger består af indestående på bankkonti. Vi har påset, at disse er afstemt til eksternt kontoudtog, ligesom vi har indhentet engagementsforespørgsler fra pengeinstitutter.

Vi har påset at likvide midler anbringes i overensstemmelse med bestemmelserne i lov om institutioner for almen- og ungdomsuddannelser og almen voksenuddannelse.

Elektroniske betalingssystemer

Vi har i forbindelse med vores revision gennemgået institutionens elektroniske betalingssystemer. Vores revision har været tilrettelagt med henblik på at vurdere følgende områder:

- Den indbyggede funktionsadskillelse, herunder at der skal to personer til at godkende betalinger.
- Systemernes adgangsbegrænsning.

Beholdningseftersyn

Vi har ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn af likvide beholdninger på institutionen i 2019, da skolen har en begrænset kassebeholdning og skolens procedure sikrer løbende afstemning af banker, kreditorer og debitorer.

I forbindelse med vores løbende revision har vi gennemgået og vurderet forretningsgangen, fuldmagtsforhold samt de interne kontroller omkring ind- og udbetalinger.

Vi har påset, at der løbende sker afstemning af likvide beholdninger samt debitorliste og kreditorliste i forhold til finansbogholderiet. Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret uoverensstemmelser i forhold til regnskabsinstruksen.

Ovenstående har ikke givet anledning til bemærkninger.

Langfristet gæld og sikringsinstrumenter

Vi har gennemgået den langfristede gæld og påset, at den er afstemt med årsopgørelser fra kreditforeninger og långivere. Vi har stikprøvevis kontrolleret indregning til amortiseret kostpris samt opdeling af gæld, der forfalder inden for 1 år henholdsvis efter 5 år.

Institutionens prioritetsgæld er variabelt finansieret og afdækket via rentesikringsinstrumenter således:

Afdækket frem til 2024	42 % af gælden
Afdækket frem til 2030	16 % af gælden
Afdækket frem til 2044	42 % af gælden

Finansiel strategi

Vi har påset, at institutionen har en nedskrevet finansiel strategi, som er udarbejdet i forbindelse med købet af Dalgas Avenue.

Vi har gennemgået institutionens lån og påset, at institutionens lånerisici er i overensstemmelse med institutionens finansielle strategi.

Sikringsinstrumenter er indregnet under langfristet gæld med en negativ værdi på 9 mio. kr. Årets regulering, der er negativ, har udgjort 1.797 t.kr.

Vi anbefaler, at bestyrelsen løbende vurderer risici knyttet til finansielle aftaler.

Skyldig løn

Skyldig løn består af timer overført til afspadsering fra skoleåret 2018/19, 50 % af de forventede overtimer for skoleåret 2019/20 samt løn til opsagte medarbejdere. Vi har stikprøvevis gennemgået opgørelserne og stikprøvevis afstemt til underliggende grundlag.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Feriepengeforpligtelse

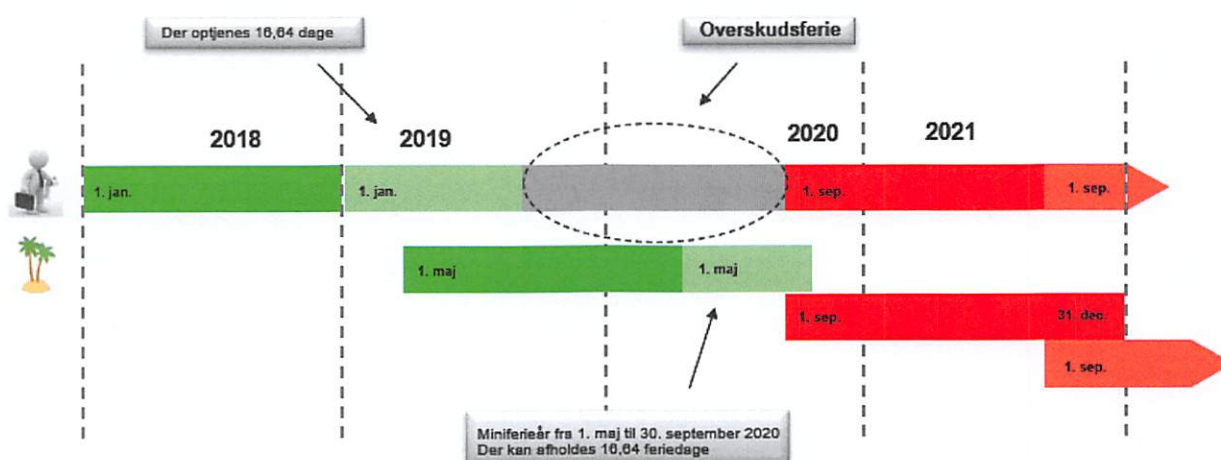
Forpligtelsen indeholder årets optjente feriepenge, restferie og feriegodtgørelse, der beregnes af institutionens lønsystem på baggrund af den ferieberettigede løn og registrering af afholdte feriedage.

Vi har gennemgået institutionens beregning af feriepengeforpligtelsen, og påset at metoden er uændret i forhold til tidligere år.

Silkeborg Data har opgjort feriepengebeløbet til indefrysning og feriepengeforpligtelsen er derfor opdelt i en langfristet og kortfristet del.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Overgang til ny ferielov



Implementeringen af den nye ferielov kan få regnskabsmæssige konsekvenser for regnskabet for 2020, afhængigt af hvorledes institutionen har valgt af afvikle ferie i 2020.

Som følge af reglerne om indefrysning har medarbejderne kun 16,64 feriedage til brug for ferieafholdelse i 2020. Da opsparingen af feriedage er uændret i perioden, medfører det at skolen ultimo 2020 har en større feriepengeforpligtelse end normalt, med mindre der afvikles samtidighedsferie i perioden 1/8 - 31/12 2020.

Såfremt den opsparede ferie i 2020 først anvendes i 2021, vil feriepengeforpligtelsen ultimo 2020 være 8,32 feriedag større pr. medarbejder. På grund af de færre feriedage til afvikling i 2020 er der en formodning for at medarbejderne i højere grad end tidligere vil anvende deres feriefri dage fra tidligere år, hvilket vil reducere omfanget af restferiedage fra tidligere år. Det vil derfor være vanskeligt at opgøre de endelige regnskabsmæssige konsekvenser for regnskabet for 2020. Vi anbefaler at ledelsen er opmærksom herpå i forbindelse med tilrettelæggelsen af ferieafholdelsen samt udarbejdelse af estimater for 2020.

Momskompensation

Institutionen er omfattet af Børne og Undervisningsministeriets momskompensationsordning. Årets samlede momskompensation har udgjort 5.626 t.kr.

Vi har i forbindelse med attestation af den årlige momsudgiftsopgørelse påset, at institutionen har foretaget en sandsynliggørelse af det opgjorte og indberettede momskompensationsbeløb for 2019, samt at beløb og oplysninger i opgørelsen er opgjort i overensstemmelse med betingelserne i den gældende bekendtgørelse om momskompensation.

Opbevaring af bogføringsmateriale

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

Ajournføring af institutionens regnskabsinstruks

Institutionens regnskabsinstruks skal som udgangspunkt opdateres i takt med ændringer minimum en gang årligt, for at sikre at der løbende sker ajournføring af arbejdsgange og rutiner på regnskabsområdet. Regnskabsinstruksen er senest opdateret i 2018 og godkendt på bestyrelsesmødet 11. december 2018.

Regnskabsinstruksen indeholder en række oplysninger som vi gør brug af i vores revision. I det omfang der er sket ændringer siden 2018, f.eks. omkring dispositionsberettigede medarbejdere, har skolen ajournført disse underbilag og vi har drøftet dette med de ansvarlige således at vores revision er tilpasset til de gældende retningslinjer.

Der har ikke været væsentlige ændringer i regnskabsinstruksen siden den seneste godkendte version.

Bestyrelsens forhandlingsprotokollat

Vi har læst bestyrelsens forhandlingsprotokollat frem til mødet den 9. december 2019.

5 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision er foretaget integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og er foretaget efter Standarderne for Offentlig Revision.

Børne- og Undervisningsministeriet har defineret emner og områder, der er udenfor rotation.

Øvrige emner og områder, der foretages i rotation over en 5-årig periode, er valgt ud fra følgende væsentlighedsbetragtninger:

- ▶ Økonomisk væsentlighed
- ▶ Retlig væsentlighed (juridisk-kritisk revision)
- ▶ Samfundsmæssig/politisk væsentlighed (forvaltningsrevision)

5.1 Juridisk-kritisk revision

5.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

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

5.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

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

- ▶ Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- ▶ Gennemførelse af salg

Derudover har vi valgt at udskyde emnet "gennemførelse af indkøb".

Vi har valgt at gennemgå områderne, persondataforordning og reelle ejere jf. afsnit 5.3.

5.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Vi har stikprøvevis påset, at institutionens dispositioner på løn og ansættelsesområdet sker i overensstemmelse med de love, overenskomster, aftaler m.m., der gælder for institutionens personale, jf. finansministeriets fastsatte eller aftalte bestemmelser om, løn- og ansættelsesvilkår.

Vi har gennemgået institutionens forretningsgange på løn og ansættelsesområdet, herunder påset

- ▶ at ansættelse, herunder indplacering, afsked, andre statusændringer, ydelse af tillæg samt registrering af fravær, er foretaget af dertil bemyndigede personer.
- ▶ at variable ydelser i form af over- og merarbejdsbetaling, timeløn samt særlige ydelser m.v. er atteresteret af dertil bemyndigede personer.

Vi har stikprøvevis revideret institutionens lønudbetaling for perioden oktober 2019, og har herunder kontrolleret enkeltsager ved gennemgang og påset, at

- ▶ der foreligger ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler
- ▶ der på personalesagerne foreligger fornødne dokumentation for uddannelse, tidligere beskæftigelse og anciennitetsdato mm, samt indgåede lokalaftaler og udbetaling af personligt tillæg.
- ▶ pensionsbidrag er i overensstemmelse med gældende regler
- ▶ nettolønnen er beregnet korrekt

Cheflønsaftalen

Institutionens ledelse er overgået til den nye cheftale fra OK 18 pr. 1. august 2019

Vi har påset at

- rektors løn er godkendt af bestyrelsen og STUK
- der er sammenhæng i institutionens stillings- og lønhierarki, herunder at rektoren oppebærer den højeste samlede løn.
- øvrige chefer, der er ansat i henhold til cheftalen fra OK18 får en samlet løn, der holder sig inden for lønbåndet/normallønsområdet defineret som +/- 20 pct. Af den statslige medianløn for stillinger i samme lønramme på tværs af det statslige område.
- at øvrige chefer, der er ansat i henhold til cheftalen fra OK18, er indplaceret i en lavere lønramme end institutionens rektor

Skattefri rejse - og kørselsgodtgørelse

Vi har stikprøvevis kontrolleret, hvorvidt der sker korrekt udbetaling af skattefrie rejse- og befordringsgodtgørelser, herunder at udbetalingsbilaget opfylder de krav, som stilles af SKAT som betingelse for at betragte udbetalingen som skattefri.

Vi har ligeledes kontrolleret, at der for personer, der modtager høj kørselssats, foreligger en godkendt kørselsbemyndigelse.

Variable ydelser

Vi har stikprøvevis gennemgået variable ydelser, herunder overarbejde samt engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats. Gennemgangen af variable ydelser har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har konstateret, at der foreligger leder godkendelse heraf, og at det udbetales i overensstemmelse med reglerne.

Udbetaling af resultatlønskontrakter og engangsvederlag

Vi har gennemgået udbetaling af resultatløn for rektor, der henvises til afsnit 5.2.4 for omtale heraf.

Derudover har vi konstateret at der ikke er udbetalt engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats for rektor.

Fratrædelser

Vi har i forbindelse med gennemgang af fratrædelser påset at evt. godtgørelse er i overensstemmelse med gældende regler og aftaler, samt at uansøgt afskedigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler og aftaler.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vederlag til rektor og honorar til bestyrelse

Der er i 2019 omkostningsført 1.100 t.kr. (2018: 1.013 t.kr.) i vederlag til rektor.

Honorar til bestyrelsen har udgjort 87 t.kr. i 2019 (2018: 126 t.kr.).

Vi har påset, at:

- ▶ Vederlaget til rektor er i overensstemmelse med indgåede aftaler og gældende regler
- ▶ Honorar til bestyrelsen er i overensstemmelse med gældende cirkulære.

Bestyrelseshonoraret er i 2018 reguleret i overensstemmelse med satserne for elevtal over 2000 for både 2018 og 2017. Bestyrelseshonoraret er for 2019 i overensstemmelse med satserne for elevtal under 2000.

5.1.4 Gennemførelse af salg (juridisk-kritisk revision)

En betingelse for at drive indtægtsdækket virksomhed er bl.a., at institutionen afsætter sine produkter på vilkår i overensstemmelse med Finansministeriets budgetvejledning. Vi har i den forbindelse indhentet og vurderet Institutionens forretningsgange og procedurer vedrørende indtægtsdækket virksomhed.

Institutionen har ikke haft aktivitet vedrørende indtægtsdækket virksomhed i 2019.

Det samlede resultat for indtægtsdækket virksomhed andrager da 0 t.kr. i 2019, og det akkumulerede resultat udgør 197 t.kr. Kravet om, at det akkumulerede resultat for de sidste 4 regnskabsår skal være positivt, er opfyldt.

5.1.5 Konklusion på den juridiske-kritiske revision

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

- at institutionen i sit virke ikke er uafhængig, og
- at institutionens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og institutionens formål.

5.2 Forvaltningsrevision

5.2.1 Forvaltningsrevision, generelt

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

5.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

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

- ▶ Aktivitet - og ressourcestyring
- ▶ Mål og resultatstyring, resultatløb

Vi har valgt at udskyde revisionen af offentlige indkøb og styring af flerårige investeringsprojekter.

5.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om institutionens aktivitets- og ressourcestyring er rettet mod at sikre en sparsom, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og om det er muligt at følge op på dette.

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen omfatter bl.a. undersøgelser af, om institutionen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter med henblik på at kunne prioritere mellem aktiviteterne og sikre tilpasningsmuligheder ved ændringer i behovet, og om ledelsen løbende måler produktivitetens udvikling eller gennemfører analyser af, om ressourcerne står mål med produktionens omfang.

Økonomistyring

Vi har gennemgået skolens tilrettelagte økonomistyring, der skal tilgodese et overordnet ledelsesbehov, herunder rapportering til bestyrelsen.

Skolens bestyrelse modtager kvartalsvis budgetopfølgning på resultatet med afvigelsesforklaring og estimat for regnskabsåret. Den økonomiske udvikling gennemgås på bestyrelsesmøderne.

Vi har stikprøvevis gennemgået institutionens økonomirapportering, og påset at rapporteringen er udarbejdet på grundlag af en ajourført og afstemt råbalance.

Institutionens bestyrelse godkender årligt institutionens budget for det kommende år. Dette budget omfatter et resultat-, balance- og investerings- og likviditetsbudget.

Produktivitet

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 institutionen.

Vi har i forbindelse med vores revision analyseret produktiviteten ved sammenholdelse af følgende centrale nøgletal med budget og sidste år, samt med forventninger til det kommende år:

t.kr.	Budget 2020	Realiseret 2019	Budget 2019	Realiseret 2018
Lønoms-kostninger pr. 100 årselever				
Lønoms-kostninger ved undervisningens gennemførelse	6.067	6.297	6.134	6.047
Lønoms-kostninger øvrige	1.266	1.037	1.074	971
Lønoms-kostninger i alt	7.333	7.334	7.208	7.018

Omkostninger (incl. løn) pr. 100 årselever				
Undervisningens gennemførelse	6.713	6.863	6.759	6.631
Markedsføring	77	10	77	12
Ledelse og administration	1.316	1.109	1.147	1.103
Bygningsdrift	1.064	1.024	1.013	1.353
Aktiviteter med særlige tilskud	0	62	0	38
Omkostninger i alt	9.170	9.068	8.996	9.137
Årselever og årsværk				
Årselever i alt	1.756	1.941	1.994	2.102
Årsværk i alt	215	258	244	274

Omkostningerne pr. 100 årselever er realiseret med en reduktion på 0,8 % i forhold til 2018 og med en stigning på 0,8 % i forhold til budget for 2019. Lønomkostningerne er øget med 4,5 % i forhold til 2018, og steget med 1,7 % i forhold til budget.

Stigningen i lønningerne i forhold til sidste år skyldes dels den årlige lønregulering som følge af overenskomst og ny løn, dels nedgangen i årselever.

For 2020 forventes antallet af årselever at falde til 1.756 som konsekvens af udspaltning af aktiviteten til FGU pr. 1/8 2019. Det forventes at de samlede lønninger pr. 100 årselever er på niveau med 2019 mens omkostninger pr. 100 årselever er budgetteret med en forøgelse på 1,1 %.

For yderligere at belyse produktiviteten har vi sammenholdt institutionens realiserede nøgletal for 2018 med data offentliggjort på Undervisningsministeriets regnskabsportal for de øvrige VUC skoler for 2018.

Vi har nedenstående sammenholdt Aarhus HF & VUC's nøgletal for 2018 med nøgletal for gennemsnittet for andre skoler med mere end 1900 årselever samt med nøgletal for gennemsnittet for alle selvstændige VUC'er for 2018.

t.kr.	Realiseret 2018	Realiseret 2018 over 1.900 årselever	Realiseret 2018 alle VUC'er
Lønoms-kostninger pr. 100 årselever			
Lønoms-kostninger ved undervisningens gennemførelse	6.047	6.206	6.170
Lønoms-kostninger øvrige	971	1.023	1.068
Lønoms-kostninger i alt	7.018	7.229	7.238
Omkostninger (incl. Løn) pr. 100 årselever			
Undervisningens gennemførelse	6.631	7.112	7.052
Markedsføring	12	76	100
Ledelse og administration	1.103	1.119	1.116
Bygningsdrift	1.353	1.255	1.141
Aktiviteter med særlige tilskud	38	54	74
Omkostninger i alt	9.137	9.616	9.483
Årselever og årsværk			
Årselever i alt	2.102	2.835*	1.262 [□]
Årsværk i alt	274	380*	170 [□]

*) Gennemsnit af KVUC, HF & VUC FYN, VUC SYD, VUC & HF Nord og Aarhus HF & VUC

□) Gennemsnit af de 24 VUC'er

Som det fremgår, har Aarhus HF & VUC i 2018 realiseret samlede omkostninger pr. 100 årselever, der er lavere end gennemsnittet for store skoler og gennemsnittet for alle VUC skoler. Lønningerne pr. 100 årselever er ligeledes realiseret på et lavere niveau, for Aarhus HF & VUC end de øvrige.

De gennemsnitlige lønninger pr. årsværk for Aarhus HF & VUC ligger på niveau med de gennemsnitlige lønninger pr. årsværk for alle VUC skoler.

Ovenstående sammenligning er et "rå" gennemsnit der ikke tager højde for eventuelle forskelle i sammensætning af årselever.

Det er vores vurdering, at institutionen i regnskabsåret har haft en tilfredsstillende aktivitets- og resourcestyring, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt det af bestyrelsen godkendte budget for 2020. Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Resultatbudgettet viser et overskud på 31 t.kr. på baggrund af en aktivitet på 1.756 årselever og 215 årsværk.

Budgettet er baseret på taksterne jf. FL2020 samt en forventning om overenskomstmæssige lønstigninger samt decentral ny løn med på 0,5 % pr. 1.april 2020. Der forventes samlet færre kursister i 2020 end realiseret i 2019 som konsekvens af udspaltningen af FGU pr. 1.august 2019. Der forventes ligeledes færre årsværk i 2020 end i 2019, da der er virksomhedsoverdraget 26 medarbejdere pr. 1. august 2019 og at årsværk ligeledes skal tilpasses den forventede aftagende aktivitet.

Investeringsbudgettet indeholder samlede investeringer for 2 mio. kr. fordelt med 0 mio. kr. på ejendom og 2 mio. kr. på driftsmidler. Investeringerne forventes finansieret ved træk på skolens likvide midler.

Investeringsbudgettet er i overensstemmelse med den udmeldte investeringsramme fra ministeriet.

Periodens pengestrøm forventes at være negativ med 4.589 t.kr., mens den samlede likviditet forventes at være positiv henover året.

Det finansielle beredskab

Institutionen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2019 formindsket det likvide beredskab med 10.219 t.kr. Likvide beholdninger udgør 22.850 t.kr. pr. 31. december 2019. Institutionen har en kassekredit med en trækingsmulighed på 10.000 t.kr. Heraf var der anvendt 0 t.kr. pr. 31/12 2019. Institutionen har derfor en samlet likviditet til rådighed på t.kr. 32.850 pr. 31/12 2019. Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2020. Likviditeten burde være tilstrækkeligt henset til størrelsen og kompleksiteten af institutionens virksomhed.

Det er vores opfattelse, at udviklingen i institutionens likviditet er rimelig og muliggør finansiering af vedligeholdelsesomkostninger via egen indtjening fra driftsaktiviteterne over en årrække. Større gennemgribende renoveringer/forbedringer af ejendommen vil dog naturligt skulle finansieres ved yderligere låne optagelse.

Institutionens likviditetsgrad, beregnet som forholdet mellem omsætningsaktiverne og den kortfristede gæld samt forud modtagne indtægter, kan for 2019 opgøres til 47,1%. I 2018 var samme likviditetsgrad 64,5%. Likviditetsgraden er påvirket af at institutionen har udspaltet en likvidformue på 10.815 t.kr. til FGU pr. 1. august 2019.

5.2.4 Mål- og resultatstyring

Vurderingen af mål- og resultatstyring omfatter blandt andet undersøgelser af, om institutionen har målrettet sine incitamentsprogrammer til at opnå de ønskede resultater i forhold til institutionens formål.

Institutionen har følgende værdier:

- ▶ Faglighed
- ▶ Udvikling
- ▶ Åbenhed
- ▶ Rummelighed

Værdierne understøttes af strategiske målsætninger og dertilhørende indsatsområder. Det er vores vurdering, at indsatsområderne er i overensstemmelse med institutionens formål. Derudover er det vores vurdering at indsatsområderne er indarbejdet i resultatkontrakten.

Resultatløn

Institutionen anvendte resultatlønskontrakter for ledergruppen i 2018/19, som incitament for målopfølgelse.

Vi har som krævet, jf. revisortjeklisten, påset, at resultatlønskontrakten med øverste leder, er indgået i overensstemmelse med retningslinjerne udstedt af Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen den 27. juni 2013, samt at bestyrelsens resultatvurdering ligeledes er foretaget i overensstemmelse hermed.

Resultatlønskontrakten for 2018/19 er evalueret på bestyrelsesmødet 23. september 2019 med en udmøntningsprocent på 97,11 % for basisrammen og 79,43 % for ekstrarammen mod en udmøntning året før på henholdsvis 89,24 % og 89,86 %.

Da institutionens ledelse er overgået til den nye cheftale fra OK 18, er der ikke udarbejdet en resultatlønskontrakt for 2019/20.

Revisionen har ikke givet anledning til nogen bemærkninger.

5.2.5 Konklusion på forvaltningsrevision

Vi har ved vores revision af institutionens forvaltning ikke konstateret nogen forvaltningsmæssige uregelmæssigheder.

5.3 Rotationsemner

5.3.1 Persondataforordning (Juridisk-kritisk revision)

Institutionens ledelse har oplyst, at Institutionen har kortlagt sine forretningsgange og systemer samt foretaget nødvendige tilpasninger for at overholde reglerne i persondataforordning, som trådte i kraft 25. maj 2018.

Vi har forespurgt den ansvarlige om processen samt påset at institutionens fortegnelse, politikker og beredskabsplan ved sikkerhedsbrud fremgår af skolens hjemmeside ligesom deres DPO er oplyst på hjemmesiden.

Vi har ikke foretaget gennemgang af dokumentationen.

5.3.2 Reelle ejere

Vi har i forbindelse med vores revision påset, at institutionens bestyrelse i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens vejledning er registreret i Styrelsens registre over reelle ejere.

6 Ikke-korrigeret fejlinformation

Der er ikke i forbindelse med revisionen konstateret fejlinformation, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

7 Assistance og rådgivning

7.1 Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed

Vi har i henhold til gældende bestemmelser etableret retningslinjer om uafhængighed. Disse retningslinjer sikrer, at vi, inden vi påtager os en opgave om afgivelse af revisionspåtegninger på regnskaber eller afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, som for en velinformeret tredjemand kan vække tvivl om vores uafhængighed.

I regnskabsåret har vi ikke påtaget os opgaver, som har medført behov for etablering af særskilte foranstaltninger for at mindske trusler mod vores uafhængighed.

7.2 Andre opgaver end ordinær revision

Siden afgivelsen af revisionsprotokollat af den 23. september 2019 har vi ydet følgende andre ydelser end revision:

- ▶ Regnskabsmæssig assistance med opstilling af årsregnskabet for 2019.

Vores honorar for revision, afgivne erklæringer med sikkerhed m.v. er oplyst i specifikationerne i årsregnskabet.

8 Bekræftelse

Vi har indhentet en regnskaberklæring underskrevet af institutionens ledelse samt engagementsoversigter fra institutionens banker.

Vores gennemgang af de indhentede erklæringer har ikke givet anledning til bemærkninger.

Risiko for besvigelser

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser om formodede besvigelser.

9 Nye krav i forhold til lovgivningen m.v.

9.1 Den nye ferielov

Skolen har pr. 1. september 2019 påbegyndt opsparing til den nye ferielovs overgangsordning, også kaldet indefrysningsordningen. Overgangsordningen skal eliminere den hidtidige ferielovs op til 16 måneder mellem optjening og afvikling af feriedage og sikre overgangen til den nye ferielovs princip om samtidighedsferie.

Overgangsordningen vil medføre, at der opbygges en forpligtelse til Fonden for Indefrosne Feriemidler (herefter: Fonden). Forpligtelsen kan enten vælges afviklet, i takt med at de medarbejdere, som var ansat i indefrysningsperioden, forlader arbejdsmarkedet, typisk ved pension eller kan vælges indbetalt til Fonden. Fonden sørger derefter for udbetaling og indeholdelse af skat over for medarbejderen m.v.

Ledelsen bør overveje i forhold til renteniveau og likviditetsbehov, hvorvidt Skolen skal vælge at indbetale indefrosne feriemidler til Fonden.

9.2 Reelle ejere

Skoler er fremover forpligtet til at indhente og opbevare dokumentation for de reelle ejere og med passende intervaller sikre sig, at oplysningerne er opdateret. Passende intervaller er minimum en gang årligt.

Mindst en gang årligt skal skolen således gennemgå registreringerne om de reelle ejere for at sikre, at de er korrekte, og at skolen har den fornødne dokumentation i deres arkiv. Resultatet af denne undersøgelse skal fremlægges på det møde, hvor bestyrelsen, godkender årsrapporten. Bliver skolen opmærksom på behovet for ændring af de lovpligtige registrerede reelle ejere i Erhvervsstyrelsens register, skal der foretages ændring hos Erhvervsstyrelsen hurtigst muligt.

Skolen skal kunne dokumentere, at undersøgelserne er udført, og at oplysningerne om reelle ejere til enhver tid er i overensstemmelse med registreringerne hos Erhvervsstyrelsen. Dette dokumenteres typisk ved udtræk fra Erhvervsstyrelsen, som opbevares sammen med nedenstående dokumentation.

For hver reel ejer, skal der foreligge følgende dokumentation på skolen:

CPR-nr. dokumenteret ved kopi af pas, kørekort eller tilsvarende dokumentation.

Skolen er desuden forpligtet til ved forespørgsel at forsyne fx pengeinstitutter og revisorer med oplysninger om skolens reelle ejere og legitimation af de enkelte reelle ejere.

Revisor skal en gang årligt påse, at skolen overholder ovenstående forpligtelser.

10 Lovpligtige oplysninger

I henhold til bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. skal vi endvidere oplyse,

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed

at vi har modtaget alle de oplysninger vi har anmodet om

at de modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, samt

at refusion og tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Horsens, den 23. marts 2020

ERNST & YOUNG

Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 30 70 02 28



Helle Lorenzen
statsaut. Revisor

Siderne 396-416 er fremlagt på mødet den 23. marts 2020.

I bestyrelsen:

Hans Halvorsen
formand

Berit Eika
næstformand

Mogens Birkebæk

Peter Moesgaard

Louise Schmidt

Kirsten Bundgaard

Luna Kristine Frank Høj

Julie Sadolin

Morten Kristian Pedersen

Casper Borch Hansen

Jens Joel

Bente Steffensen

11 Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

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

12 Revisortjeklisten

Forord til Revisortjekliste

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

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

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål kan være baseret på stikprøvevise undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen udføres ikke med henblik på at afgive særskilte konklusioner om enkeltstående forhold i regnskabsaflæggelsen eller om forvaltningen, ligesom revisionen ikke udføres med særlig henblik på besvarelse af tjeklisten.

Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for modifikationer eller fremhævelser i revisionspåtegningen eller omtale i revisors rapportering af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20 i lov nr. 1287 af 20. november 2018 [om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder \(revisorloven\)](#) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved regulerede institutioner.

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

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

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

Styrelsen definerer væsentlige bemærkninger som forhold, som bestyrelsen skal agere på, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen. Det kunne f.eks. være manglende opdatering af regnskabsinstruksen, utilstrækkelige fuldmagtsforhold, store tilgodehavende skolepenge (såfremt tilgodehavendet er så stort, at det har væsentlig betydning for institutionens likviditet, bør det være en kritisk bemærkning.)

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

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokollat	Kritiske bemærk- ninger	Væsentlige bemærkninger	Ingen kritiske/ væsentlige bemærkninger	Udskudt, jf. revisions- planlægning	Ikke relevant
<i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige bemærkninger vedrørende</i>							
Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	3.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskab og/eller forvaltningen	3.2			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	3.2.1			X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	4.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	4.2			X		
6.	Statstilskud	4.3			X		
7.	Løn	4.4			X		
8.	Andre væsentlige områder	4.5			X		
Juridisk-kritisk revision							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	5.1			X		
10.	Gennemførelse af indkøb					X	
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	5.1.3			X		
12.	Gennemførelse af salg	5.1.4			X		
Forvaltningsrevision							
13.	Forvaltningsrevision, generelt	5.2			X		
14.	Aktivitets- og resursestyring	5.2.3			X		
15.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	5.2.4			X		
16.	Mål- og resultatstyring, andre områder	5.3			X		
17.	Styring af offentligt indkøb					X	
18.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					X	