



Tlf: 96 26 38 00  
 herning@bdo.dk  
 www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
 Birk Centerpark 30  
 DK-7400 Herning  
 CVR-nr. 20 22 26 70

**RANUM EFTERSKOLE COLLEGE**  
**UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL**  
**SIDE 300 - 317**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2020**

RANUM EFTERSKOLE COLLEGE, SKOLEKODE 827.300

**PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2020**

Som skolens revisor har vi afsluttet den i Undervisningsministeriets lovbekendtgørelse nr. 815 af 14. august 2019 foreskrevne revision af årsregnskabet for 2020. I den anledning skal vi redegøre for følgende:

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2020.
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer.
3. Finansiell revision.
4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.
5. Ledelsens regnskabserklæring.
6. Assistance og rådgivning.
7. Revisors habilitetserklæring mv.
8. Oplysning om den uafhængige revisors revisionspåtegning på årsregnskabet.
9. Revisortjekliste.

**1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2020**

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for Ranum Efterskole College for 2020.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital i tkr.:


Resultat.....	6.362
Aktiver.....	79.926
Egenkapital.....	34.963

**Farvekoder**

Under de enkelte revisionsområder har vi med nedenstående farvekoder markeret, hvilke områder bestyrelsen skal være særligt opmærksom på.

 Ingen væsentlige bemærkninger.

 Kræver ledelsens bevågenhed.

 Risiko for væsentlig indflydelse på vurdering af årsregnskabet. Kræver høj grad af bevågenhed fra ledelsen.

**2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer****2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat **

Revisionen af skolens forrige regnskabsår gav ikke anledning til bemærkninger eller anvisninger, som kræver særskilt opfølgning.

**2.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet eller forvaltning **

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores aftalebrev af 31. maj 2018.

Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger vedrørende forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet eller i forbindelse med vores undersøgelser af skolens forvaltning. Det er vores opfattelse, at skolens regnskabsvæsen og forretningsgange fungerer hensigtsmæssigt.

Vi henviser til vores kommentarer i de efterfølgende afsnit, som efter vores opfattelse bør indgå i ledelsens vurdering og godkendelse af årsregnskabet samt i vurderingen af forvaltningen.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold, omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelse af forhold og andre rapporteringsforpligtelser.

#### **Særlige tilskud**

Vi gør opmærksom på, at skolen i 2020 har modtaget 2.199.880 kr. i særlige tilskud fra Covid-19 hjælpepakker, jf. bekendtgørelse nr. 640 af 19. maj 2020. Vi har i året afgivet særskilt revisorerklæring herom. Tilskuddet er anvendt til nedbringelse af forældrebetaling, men er medtaget i regnskabsnote for statstilskud under overskriften "Særlige tilskud". Ved vurdering af udviklingen i skolens regnskabstal mv. skal der tages højde herfor, idet skolepengene er reduceret tilsvarende.

Herudover er der modtaget corona-tilskud til afledte ekstra rengøringsudgifter på i alt 111.621 kr. og tilskud til dækning af tabte udgifter vedr. udmeldte elever på 220.785 kr. Beløbene er tillige medtaget i posten særlige tilskud.

#### **2.2.1. Konklusion på forvaltningsrevision**

Vi har i forbindelse med vores finansielle revision ikke konstateret forhold, der kunne give anledning til at udvide eller ændre den planlagte forvaltningsrevision.

Vi har endvidere ikke konstateret forhold, der kunne indikere, at skolen ikke skulle have en hensigtsmæssig forvaltning.

#### **2.3. Tilsynssager hos styrelsen mv.**

Vi har forespurgt skolens ledelse, om der i regnskabsåret har været eller er igangværende tilsynssager. Ledelsen har oplyst, at der ikke har været tilsynssager i regnskabsåret eller er igangværende tilsynssager hos styrelsen.

### **3. Finansiell revision**

#### **3.1. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse**

Skolens størrelse og organisation giver ikke mulighed for etablering af effektive interne kontroller og funktionsadskillelse. Der er dog etableret funktionsadskillelse i den udstrækning, det er muligt. Vi har som konsekvens heraf baseret vores revision på en substansbaseret revisionsstrategi, herunder regnskabsanalyser.

Vi har gennemgået skolens forretningsgange vedrørende den økonomiske forvaltning. I den forbindelse skal bemærkes, at forretningsgangen ikke er tilrettelagt således, at der er fuldstændig adskillelse mellem kasserer og bogholderifunktionen. På grund af skolens størrelse og organisation er det ikke praktisk muligt at have en fuldstændig adskillelse af disse funktioner, og skolen har derfor indført andre kompenserende kontroller, som bevirker, at vi ikke anser denne svaghed for væsentlig. Endelig skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol.

Set i forhold til skolens størrelse og organisation samt de indførte delvist kompenserende kontroller anser vi skolens forretningsgange på området som betryggende.

Vi har gennemgået følgende områder:

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
  - Persondataforordningen
  - Statstilskud
  - Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
  - Andre væsentlige områder
- Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen:
- Fast ejendom
  - Skolepenge (egenbetaling), statslig elevstøtte og egenbetaling
- Øvrige forhold:
- Aktiviteter uden for loven
  - Andre indtægter
  - Øvrige omkostninger
  - Tilgodehavender
  - Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger
  - Anlægsaktiver
  - Gæld og eventualforpligtelser
  - Forsikringer
  - Opbevaring af bogføringsmateriale

og har foretaget en overordnet vurdering af, om skolens forretningsgange er betryggende set i forhold til skolens størrelse og organisation samt de indførte delvist kompenserende kontroller, uden at det giver anledning til væsentlige bemærkninger.

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

Til de enkelte områder kan vi supplerende anføre:

### **3.1.1. Den generelle it-sikkerhed på det administrative område**

I forbindelse med vores revision har vi foretaget en gennemgang og vurdering af de generelle administrative it-kontroller og procedurer på skolen.

Vores revisionshandlinger baseres så vidt muligt på interne kontroller i og omkring disse systemer. Vi vurderer derfor løbende skolens procedurer og administrative it-systemer.

På baggrund af vurderingen fastlægger vi arten og omfanget af det videre revisionsarbejde under hensyntagen til eventuelle svagheder i sikkerheden eller i de interne kontroller.

Ved gennemgangen er det vurderet, hvorvidt der ved it-anvendelse er etableret de fornødne sikkerhedsforanstaltninger til imødegåelse af datatab og andre uregelmæssigheder. Gennemgangen er primært foretaget ved interviews.

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

### **3.1.2. Persondataforordningen**

Skolens ledelse har overfor os oplyst, at skolen har udarbejdet skriftlig fortegnelse over persondata med tilhørende risikovurdering og nødvendige handlingsplaner. Ledelsen har ligeledes oplyst, at der er udarbejdet databeskyttelsespolitik, samtykkeerklæringer og indgået relevante databehandlaftaler.

Vi har ikke foretaget en gennemlæsning heraf, og udtaler os således ikke om, hvorvidt alle kravene i EU-persondataforordningen er opfyldt.



### 3.1.3. Statstilskud

Revisionen af elevregistreringer og tilskud er opdelt i følgende:

- Gennemgang af forretningsgange for indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse
- Afgivelse af erklæring om de gennemførte aktiviteter og elevindberetninger
- Afstemning af modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)
- Afstemning af modtagne specialundervisningstilskud mv.

#### **Gennemgang af forretningsgange for indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse**

Vi har i årets løb foretaget en gennemgang af forretningsgangen for registrering af elever i elevregistreringssystemet. Herunder har vi efterprøvet forretningsgangene for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

Det er vores opfattelse, at registreringen af indmeldelse, fravær og udmeldelse for de kontrollerede klasser generelt foretages i henhold til retningslinjerne fra ministeriet og fungerer betryggende.

#### **Afgivelse af erklæring om de gennemførte aktiviteter og elevindberetninger**

Vi har til brug for beregning af tilskud til skolen afgivet revisorerklæring vedrørende skolens aktivitetsindberetning.

Gennemgangen er udført dels i forbindelse med den særskilte attestation af skolens oplysninger til beregning af tilskud og dels i forbindelse med revisionen af årsregnskabet.

#### **Afstemning af modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)**

Vi har kontrolleret, at tilskud er i overensstemmelse med tilskuds- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af årselevtallet for skoleåret 2019/20.

#### **Afstemning af modtagne specialundervisningstilskud mv.**

For de elever, hvor skolen modtager individuelle tilskud, har vi stikprøvevis kontrolleret, at tilskudsgrundlaget er korrekt, og at der alene er medtaget tilskud til elever, som er og har været aktive på skolen.

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 skolens årsregnskab er det vurderet, at skolens tilskudsgrundlag er uændret i forhold til de erklæringer, der er afgivet i årets løb.

### 3.1.4. Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Gennemgang af forretningsgange for lønstamdata (personalesager)
- Gennemgang af forretningsgange for lønudbetalinger
- Gennemgang af forretningsgange vedrørende arbejdstid

Vi har gennemgået forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller i lønningsbogholderiet uden at have bemærkninger hertil.

#### **Gennemgang af forretningsgange for lønstamdata (personalesager)**

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Opfølgning på forretningsgange for oprettelse og ændring af lønstamdata
- Gennemgang af et udsnit af personalegrupper, herunder stikprøvevis gennemgang af dokumentation for uddannelse og tidligere beskæftigelse, anciennitetsdato mv.
- Gennemgang af variable ydelser og engangsvederlag, herunder merarbejde/særlig indsats og resultatløn
- Gennemgang af intervallønsaftaler og aftalte tillæg til ledelse

Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af, om stamdata registreres og dokumenteres korrekt i skolens lønsystem i forhold til de oplysninger, der foreligger om den enkelte ansatte.

Vi har stikprøvevis gennemgået udbetaling af variable ydelser, herunder overarbejde samt engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats. Vi har i denne forbindelse påset, at der foreligger behørig ledelsesgodkendelse forinden udbetaling samt efterprøvet, at udbetalinger er sket i overensstemmelse med gældende regler.

Bestyrelsen har godkendt omfanget og niveauet for merarbejde og udbetaling for særlig indsats til forstander i overensstemmelse med reglerne. Derudover har forstander taget stilling til merarbejde og udbetaling for særlig indsats til øvrige ledere i overensstemmelse med reglerne.

Skolens leder/forstander og øvrige ledere har modtaget resultatløns.

Vi har, baseret på de foretagne undersøgelser, vurderet, at skolen overholder de udstedte retningslinjer om indgåelse af resultatlønskontrakter for både forstander og øvrige ledere.

Herudover har vi gennemgået, om uansøgte afskedigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler og aftaler.

#### **Gennemgang af forretningsgange for lønudbetalinger**

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Opfølgning på forretningsgange i forhold til lønudbetalinger
- Stikprøvevis gennemgang af lønudbetaling til lærere, øvrige ledere og medarbejdere
- Gennemgang af lønudbetaling til forstander
- Gennemgang af lønudbetaling til medarbejdere i administrationen

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **Gennemgang af forretningsgange vedrørende arbejdstid**

Vi har kontrolleret, at der foreligger en opgaveoversigt, der følger reglerne i arbejdstidsaftalen for lærere samt stikprøvevis kontrolleret, at der for de udvalgte lærere er udarbejdet en opgaveoversigt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **3.1.5. Andre væsentlige områder**

#### **Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen**

##### **Fast ejendom (del af afsnit 3.1.5.)**

Vi har fulgt op på, at skolen ikke har erhvervet bygninger med henblik på udlejning.

##### **Skolepenge (egenbetaling), statslig elevstøtte og egenbetaling (del af afsnit 3.1.5.)**

Vi har gennemgået forretningsgang og intern kontrol vedrørende elevregistrering samt indbetaling af skolepenge, herunder styring af tildelte fripladser. Vi har herudover stikprøvevis kontrolleret satserne for skolepengebetalinger.

I forbindelse med aflæggelse af årsregnskabet har skolen regnskabsanalytisk redegjort for indtægterne til skolepengebetalinger og tildelte fripladser.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **Statslig elevstøtte**

Vi har gennemgået forretningsgang og intern kontrol, herunder stikprøvevis påset, at eleven opfylder betingelserne for, at der kan modtages statslig elevstøtte, og at elevbetalingen er nedsat svarende til elevstøtten.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **Egenbetaling**

Vi har gennemgået, at skolen opfylder minimumskravet til egenbetaling, og at elevbetalingen ikke er væsentligt over gennemsnittet for skoleformen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Øvrige forhold****Aktiviteter udenfor loven (del af afsnit 3.1.5.)**

Vi har gennemgået forretningsgangen og den interne kontrol, herunder at skolen har registreret aktiviteten særskilt og har aflagt særskilt regnskab, jf. særlig specifikation i årsregnskabet.

**Andre indtægter (del af afsnit 3.1.5.)**

Vi har gennemgået andre indtægter analytisk og har herunder stikprøvevis efterprøvet enkelte poster til grundbilag og indsætning i bank. Vi henviser endvidere til vores særskilte kommentarer i afsnittet juridisk-kritisk revision.

**Øvrige omkostninger (del af afsnit 3.1.5.)**

Vi har for delområdet stikprøvevis efterprøvet, at skolens forretningsgang på området efterleves, med henblik på at påse:

- At udgiften er bogført korrekt.
- At omkostningen er afholdt af skolen og vedrører skolens drift.
- At dateringen ligger omkring bogføringstidspunktet.
- At faktura er fra en af skolens naturlige leverandører og ikke bærer præg af rettelser.
- At attestationer er foretaget.
- At bilaget er et originalbilag.

**Tilgodehavender (del af afsnit 3.1.5.)**

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på området og efterprøvet, at der ligger en formaliseret rykkerprocedure for overforfaldne tilgodehavender.

**Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger (del af afsnit 3.1.5.)**

Vi har på grund af Covid-19 ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn i 2020. Vi har som et alternativ gennemført et virtuelt eftersyn og i den forbindelse har vi fået tilsendt kasseoptælling og afstemning af likvide beholdninger og kontrolleret disse til skolens bogføring.

Det er vores opfattelse, at der er en betryggende kontrol med skolens likvide beholdninger.

Vi har stikprøvevis gennemgået, at likvide konti løbende afstemmes til eksterne kontoudtog, samt at interne godkendelses- og attestationsprocedurer ved ind- og udbetalinger bliver overholdt. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har påset, at likvide midler anbringes i overensstemmelse med bestemmelserne i lov om efterskoler og frie fagskoler, samt at eventuel overskudslikviditet anbringes fordelagtigt. Vi har fået oplyst, at skolen har fokus på, om der er mulighed for løbende at overføre beløb til aftalekonti for at oppebære højeste mulig forrentning.

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

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

Vi har gennemgået skolens fuldmagtsforhold, og vi har ingen væsentlige bemærkninger hertil.

**Anlægsaktiver (del af afsnit 3.1.5.)**

Vores revision af skolens forretningsgange for dette delområde har været rettet mod kontrol af, at disponeringer alene sker i overensstemmelse med skolens retningslinjer og fuldmagtsforhold.

Vi har endvidere i forbindelse med den løbende revision stikprøvevis gennemgået skolens anlægskartotek og foretaget en efterprøvelse af at tilgange og fastlagte levetider er indarbejdet i overensstemmelse med skolens regnskabspraksis.

Endelig er anlægskartoteket afstemt til skolens bogføring og regnskab.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.



#### **Gæld og eventualforpligtelser (del af afsnit 3.1.5.)**

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på området og påset, at ledelsen har udarbejdet en finansiell strategi, som blandt andet fastlægger kriterier for optagelse og refinansiering af langfristede lån, ligesom der er klare retningslinjer for håndtering af skolens varekreditorer mv.

#### **Forsikringer (del af afsnit 3.1.5.)**

Det er ikke muligt for os at vurdere, hvorvidt den forsikringsmæssige dækning er tilstrækkelig. Vi bemærker imidlertid, at skolen løbende forholder sig til den forsikringsmæssige afdækning i samråd med skolens forsikringsmægler.

#### **Opbevaring af bogføringsmateriale (del af afsnit 3.1.5.)**

Vi har fået oplyst og stikprøvevis påset, at skolen ikke har ændret de etablerede forretningsgange, der sikrer, at bogføringsmateriale opbevares og arkiveres i overensstemmelse med reglerne i bogføringsloven.

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

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Denne revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet i henhold til Standarderne for Offentlig Revision.

Revisionen har omfattet en vurdering af økonomistyringen, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet, herunder om skolens ledelse har taget skyldige økonomiske hensyn ved midlernes forvaltning, samt at ledelsen efterlever gældende love og regler.

Vurderingerne er blandt andet baseret på den administrative tilrettelæggelse af opgavevaretagelsen, de økonomiske dispositioner, der er foretaget, analyser og sammenligninger af indtægts- og omkostningsposter, nøgletal, budgetafvigelser, budgetforudsætninger, målfastsættelse og -opfyldelse, usædvanlige tendenser i udviklingen samt løbende styringsprocesser.

Det er skolens ledelse, der har ansvaret for at planlægge og styre skolens aktiviteter og herved sikre, at skolens ressourcer, herunder statstilskuddet, anvendes på en økonomisk forsvarlig måde.

Ledelsen afholder løbende møder, hvor aktiviteter og opgaver planlægges og prioriteres ud fra skolens politikker og overordnede mål og strategier, ligesom ledelsen løbende gennemgår og overvåger den økonomiske udvikling.

Det er sammenfattende vores opfattelse, at skolen har en hensigtsmæssig og forsvarlig administration med fokus på økonomistyring og regeloverholdelse.

#### **4.1. Juridisk-kritisk revision**

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

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

Vi har i år behandlet følgende områder i forbindelse med vores juridisk-kritiske revision:

- Løn og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg
- Uafhængighed
- Indkøb (se forvaltningsrevision)

Herudover har vi i forbindelse med vores revision, og de drøftelser, vi har med skolens ledelse, løbende opmærksomhed på, at der i skolens disponeringer er fokus på formål og virke samt overholdelse af gældende regler.

##### **4.1.2. Drøftelse med ledelsen om besvigelser, herunder skolens formål**

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.



Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

#### **4.1.3. Reelle ejere**

Vi har efterprøvet, at oplysninger om reelle ejere hos Erhvervsstyrelsen stemmer overens med skolens aktuelle bestyrelse.

#### **4.1.4. Løn**

Vores juridisk-kritiske revision af regeloverholdelse på dette område er gennemført i naturlig forbindelse med vores revision af skolens forretningsgange og interne kontroller på lønområdet. Vi henviser til vores beskrivelser og konklusioner i dette protokollats afsnit 3.1.4.

#### **4.1.5. Gennemførelse af salg**

Vi har gennemgået forretningsgange og interne kontroller for afholdelse af aktiviteter uden for loven. Vi har herunder efterprøvet, at skolen har registreret aktiviteterne særskilt, og har aflagt særskilt regnskab herfor, jf. særlig specifikation i årsrapporten. Vi bemærker, at aktiviteten er overskudsgivende.

#### **4.1.6. Uafhængighed**

Vi er ved revisionen ikke blevet bekendt med forhold eller økonomiske transaktioner, som efter vores vurdering giver anledning til at betvivle skolens uafhængighed.

Vi har gennemgået modtagne donationer og herunder efterprøvet, om der i relation til disse er knyttet betingelser eller modydelser fra donor.

#### **4.1.7. Konklusion på juridisk-kritisk revision**

Vi har ved vores revision 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 skolens formål.

### **4.2. Forvaltningsrevision**

Vi har i forbindelse med vores finansielle revision ikke konstateret forhold, der kunne give anledning til at udvide eller ændre den planlagte forvaltningsrevision. Vi har endvidere ikke konstateret forhold, der kunne indikere, at skolen ikke skulle have en hensigtsmæssig forvaltning.

#### **4.2.1. Planlægning af forvaltningsrevision**

Vi har i år planlagt følgende områder i forbindelse med vores forvaltningsrevision:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb
- Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

#### **Aktivitets- og ressourcestyring**

#### **4.2.2. Økonomistyring og budgetstyring**

Vurderingen af økonomistyringen omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter.

Vi har gennemgået økonomistyringen, herunder økonomirapporteringen for Ranum Efterskole College.

Skolen arbejder med en budgetmodel, som har en detaljeringsgrad, der skaber et godt grundlag for en efterfølgende budgetopfølgning. Budgettet er indarbejdet i skolens regnskabssystem, således at der løbende kan foretages sammenligning mellem budgetterede og realiserede bevægelser.

Ledelsen foretager løbende opfølgning på, om de vedtagne budgetter opfyldes, og der bliver løbende foretaget en tæt økonomiopfølgning. Herunder har bestyrelsen som et fast punkt på bestyrelsesmøderne gennemgang af den økonomiske udvikling og situation.

Det er vores vurdering, at økonomistyringen giver bestyrelsen og ledelsen en god mulighed for at kunne agere i forhold til den økonomiske situation samt udføre et fornuftigt ledelsestilsyn.

Revisionens formål er endvidere at sikre, at de interne regler for afstemning af balancens konti (debitorer, kreditorer mv.) er tilrettelagt hensigtsmæssigt, og at de overholdes, således at der ikke henstår væsentlige beløb, som burde være udlignet.

Vi har ikke konstateret forhold, der kunne indikere, at skolens økonomistyring ikke skulle være hensigtsmæssig og betryggende.

#### **4.2.3. Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter**

Skolen har ingen aktuelle investeringsplaner, som strækker sig ud over flere år, men anvender en budgetmodel, som muliggør planlægning og opfølgning af flerårige investeringsprojekter.

#### **4.2.4. Sparsommelighed**

Vurderingen af sparsommelighed omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til skolens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt varer og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk måde under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

Til vurdering af skolens sparsommelighed har vi i 2020 blandt andet haft fokus på følgende områder:

- Styring af offentlige indkøb
- Løn
- Prioritetsgæld
- Økonomisk udvikling

Ved vores revision af årsregnskabet, samtaler med skolens ledelse, nedenstående analyser samt vores kendskab til skolens forhold som helhed, er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at skolen ikke har ageret sparsommeligt.

#### **4.2.5. Styring af offentlige indkøb**

Vedrørende skolens forretningsgange for indkøb og investeringer bemærker vi, at skolen ved større erhvervelser indhenter alternative priser, ligesom rabatmuligheder udnyttes. Større anskaffelser sker alene på grundlag af velbegrundede overvejelser samt en vurdering af, om erhvervelsen er relevant og afdækker et behov. Vi bemærker endvidere, at varer og tjenesteydelser erhverves på en økonomisk forsvarlig måde under hensyn til pris og kvalitet.

#### **4.2.6. Løn**

Under vores gennemgang af skolens løn er vi ikke stødt på forhold, hvor der ikke aflønnes efter overenskomstmæssige satser. Vi har endvidere bemærket, at ledelsen løbende tilstræber, at der sker tilpasning af lærerressourcer til elevaktiviteten, hvilket blandt andet underbygges af vores analyse af lønomkostninger pr. årselev samt udviklingen i årselever pr. lærerårsværk.

#### **4.2.7. Prioritetsgæld**

Skolen har indgået aftale med sin bankforbindelse om løbende overvågning af skolens kreditforeningslån med henblik på vurdering af konverteringsmuligheder. Der er i året indfriet 2 lån, og skolen arbejder i øjeblikket på en låneomlægning. Vi bemærker endvidere i tilknytning hertil, at ledelsen løbende afvejer og undersøger alternative finansieringsløsninger med henblik på at sikre en billig og fleksibel finansiering af skolens investeringer, hvilket blandt andet fremgår af udviklingen i skolens leasinggæld.

#### **4.2.8. Økonomisk udvikling**

##### **Resultatopgørelsen**

Resultatopgørelsen udviser et resultat på 6.362 tkr. mod sidste års resultat på 1.157 tkr. Årets resultat afviger positivt i forhold til budgettet med 5.559 tkr.

Skolens indtægter er i 2020 4.183 tkr. højere end forventet. Dette skyldes øgede indtægter fra statstilskud og skolepenge, idet skolens årselevtal er 21,7 årselever højere end forventet. Hertil bemærkes, at skolen har modtaget tilskud på 2.199 tkr. til reduceret forældrebetaling på grund af Covid-19. Dette tilskud er i årsregnskabet opført under statstilskud. Det tilsvarende beløb fragår forældrebetalingen.

Skolens andre indtægter er realiseret lavere end forventet, idet skolen i 2020 ikke har gennemført så mange ikke godkendte kurser.

På udgiftssiden har der været færre udgifter til andre omkostninger vedrørende undervisning, kostafdeling og administration. På undervisningsomkostninger er det primært lavere udgifter til rejser, arrangementer, internationalt ophold og sommerskole. På kostafdelingen er det primært lavere udgifter til madvarer, og under administration er det lavere udgifter til markedsføring. Dette har samlet medført, at årets resultat er forbedret med 5.559 tkr. i forhold til budgettet.

#### 4.2.9. Økonomisk udvikling

##### Indtægter

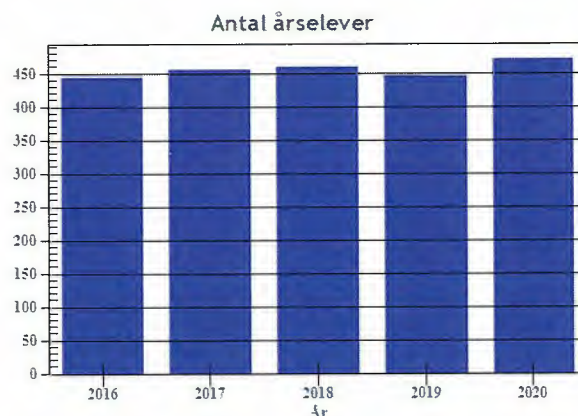
Skolens samlede indtægter udgør 84.582 tkr. mod 81.531 tkr. i 2019, og der er ved den løbende og afsluttende revision foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer skolen, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt.

##### Årselever

Skolens årselevtal er steget fra 446,2 i 2019 til 470,8 i 2020, hvilket er en stigning på 24,6 årselever og det højeste årselevtal i analyseperioden.

Ledelsen forventer, at årselevtallet vil stabilisere sig og forventer et mindre fald i 2021 og budgetterer med et årselevtal på 464,6.

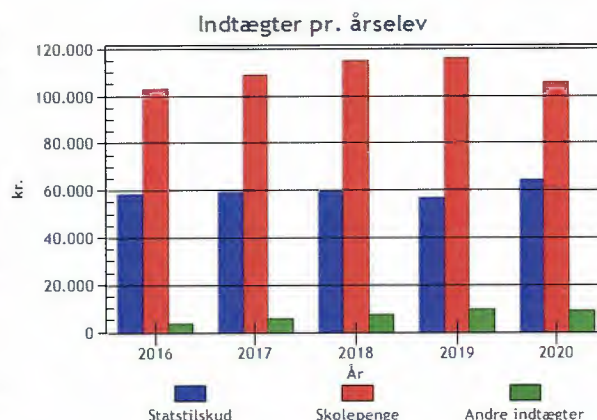


##### Indtægter

Statstilskud pr. årselev er umiddelbart steget markant fra 2019 til 2020. Dette skyldes dog primært, at der i året er ydet et særligt tilskud til Covid-19.

Tages der højde for dette tilskud, er skolens statstilskud pr. årselev steget fra 56.781 kr. i 2019 til 59.019 kr. i 2020. Denne stigning kan henføres til den generelle stigning i taksametertaksterne, idet omprioriteringsbidraget blev afskaffet i 2019.

Skolepenge pr. årselev er umiddelbart faldet fra 2019 til 2020, idet skolens tilskud til reduceret forældrebetaling vedrørende Covid-19 er anført under statstilskud. Skolepengeindtægten er derudover påvirket af en tilbagebetaling af kostpenge til forældrene på 965 tkr.



Andre indtægter er faldet som følge af færre afholdte korte kurser.



#### 4.2.10. Økonomisk udvikling

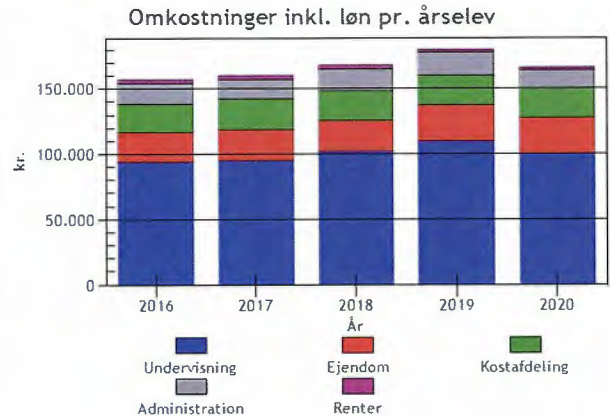
##### Driftsudgifter

Vedrørende de samlede driftsomkostninger, der udgør 78.220 tkr. mod 80.375 tkr. i 2019, har vi analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt dele af de afholdte udgifter er kvalificeret og periodiseret korrekt.

##### Driftsudgifter

Skolens samlede driftsudgifter inkl. løn pr. årselev er faldet fra 180.131 kr. i 2019 til 166.144 kr. i 2020, svarende til en besparelse på 7,7% pr. årselev. Faldet kan primært henføres til undervisningsområdet, men omfatter stort set alle omkostningsgrupper og skyldes det forøgede elevtal, samt at skolen har haft færre udgifter til rejser, arrangementer, internationalt ophold, sommerskole samt færre udgifter til madvarer og markedsføring.

Skolens ejendomsudgifter pr. årselev er som den eneste omkostningskategori steget fra 26.710 kr. pr. årselev til 27.456 kr. pr. årselev, idet der i året har været gennemført forøgede vedligeholdelsesarbejder.



#### 4.2.11. Økonomisk udvikling

##### Lønudgifter

Skolens udgifter til lønninger og vederlag mv. er udgiftsført med 38.570 tkr. mod 38.172 tkr. i 2019. Vi har i årets løb foretaget kontrolarbejder med henblik på at sikre os, at de udbetalte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede lønftaler og meddelte oplysninger. Vi har ligeledes foretaget en gennemgang af aflønningen af skolens leder, for hvem der ikke er fastsat en højeste arbejdstid.

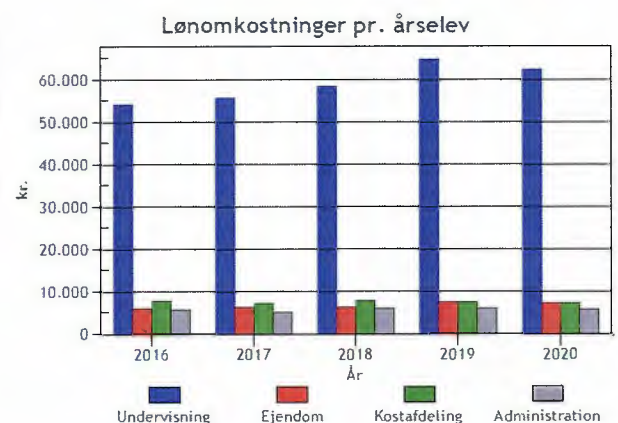
Vi har påset, at lønninger, der er udbetalt til det personale, der forestår lønudbetalinger eller foretager edb-indberetninger, er korrekte.

Vedrørende afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser har vi ligeledes påset, at disse er korrekte.

##### Lønomsomkostninger

Skolens lønomkostninger pr. årselev er faldet på alle områder, hvilket alene skyldes det forøgede årslevtal, idet lønomkostningerne fordeles på flere elever.

Løn undervisning er således faldet fra 64.686 kr. i 2019 til 62.246 kr. i 2020.



## Mål- og resultatstyring

### 4.2.12. Produktivitet

Vurderingen af produktiviteten omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolens præstationsmål over en årrække har udviklet sig tilfredsstillende.

Produktivitet er vurderet på følgende områder:

- nøgletal
- datagrundlag for nøgletal
- skolens analyser over tid og benchmark med andre skoler

Skolen har opstillet målbare kriterier for vurdering af produktiviteten og har valgt at sætte fokus på følgende områder:

- Udvikling i elevtal og fordeling
- Årselever pr. lærerårsværk

#### 4.2.13. Udvikling i elevtal og fordeling:

Skolens elevtal har udviklet sig positivt. I 2020 havde skolen således 470,8 årselever, hvilket er 24,6 årselever mere end i 2019, og 21,7 årselever mere end den af ledelsen fastlagte målsætning i det godkendte budget for 2020.

#### 4.2.14. Årselever pr. lærerårsværk:

Udviklingen i skolens nøgletal "Årselever pr. lærerårsværk" udviser en stigning, hvilket skyldes, at skolen, på trods af forøgelsen af elevtallet, kun har øget lærerstaben med 0,8 lærerårsværk.

	2020	2019	2018	2017	2016	Landsgen- nemsnit 2019
Årselever pr. lærerårsværk.....	8,3	8,0	8,7	8,4	8,2	8,3

Vi har i tilknytning til analysen af skolens produktivitet foretaget en sammenligning af udviklingen i skolens præstationer pr. årselev i forhold til tidligere år samt i forhold til skoleformens gennemsnit for skoler i et nærmere fastlagt segment på grundlag af skolernes størrelse. Denne analyse præsenteres i det efterfølgende afsnit.

Vi har ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger omkring skolens produktivitet.

### Indtægter og udgifter pr. årselev

I det følgende er vist udviklingen i resultatopgørelsens hovedtal for de sidste 3 år opgjort pr. årselev:

	Skoleformen *) > 199 elever 2019		Resultat- opgørelse 2020		Resultat- opgørelse 2019		Resultat- opgørelse 2018	
	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%
<b>INDTÆGTER</b>								
Statstilskud.....	56.899	33,4	64.398	35,8	56.781	31,1	59.803	32,8
Skolepenge (elevbetaling mv.).....	105.270	61,9	106.041	59,0	116.233	63,6	115.093	63,2
Andre indtægter.....	7.952	4,7	9.218	5,2	9.710	5,3	7.292	4,0
	<b>170.121</b>	<b>100,0</b>	<b>179.657</b>	<b>100,0</b>	<b>182.724</b>	<b>100,0</b>	<b>182.188</b>	<b>100,0</b>
<b>OMKOSTNINGER</b>								
Lønoms-kostninger vedr. undervisning.....	63.892	37,6	62.246	34,6	64.686	35,4	58.230	32,0
Andre oms-kostninger vedr. undervisning.....	27.615	16,2	37.685	21,0	45.541	24,9	43.632	23,9
Lønoms-kostninger vedr. ejendomsdrift.....	6.412	3,8	7.004	3,9	7.441	4,1	6.219	3,4
Andre oms-kostninger vedr. ejendomsdrift.....	24.306	14,3	20.452	11,4	19.269	10,5	17.836	9,8
Lønoms-kostninger vedr. kostafdeling.....	8.797	5,2	7.081	3,9	7.490	4,1	7.740	4,2
Andre oms-kostninger vedr. kostafdeling.....	14.025	8,2	15.314	8,5	15.270	8,4	14.403	7,9
Lønoms-kostninger vedr. administration.....	5.447	3,2	5.593	3,1	5.933	3,2	5.802	3,2
Andre oms-kostninger vedr. administration.....	8.494	5,0	8.893	4,9	12.500	6,8	10.763	5,9
	<b>158.988</b>	<b>93,5</b>	<b>164.268</b>	<b>91,3</b>	<b>178.130</b>	<b>97,4</b>	<b>164.625</b>	<b>90,3</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>								
m.fl.....	11.133	6,5	15.389	8,7	4.594	2,6	17.563	9,7
Finansielle indtægter mv.....	1	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Finansielle oms-kostninger mv.....	-3.755	-2,2	-1.875	-1,2	-2.002	-1,2	-2.917	-1,7
<b>RESULTAT PR. ÅRSELEV FØR SÆRLIGE POSTER.....</b>	<b>7.379</b>	<b>4,3</b>	<b>13.514</b>	<b>7,5</b>	<b>2.592</b>	<b>1,4</b>	<b>14.646</b>	<b>8,0</b>
*) BDO's regnskabsanalyse.								
<b>Nøgletal</b>								
Overskudsgrad.....	4,3		7,5		1,4		8,0	

Overskudsgraden fortæller, hvor meget der er tilbage af hver indtægtskrone efter de primære oms-kostninger (inkl. finansielle indtægter og oms-kostninger). Hvis overskudsgraden falder, er det udtryk for, at undervisningen er blevet dyrere at gennemføre pr. modtaget undervisningskrone.

Ud over foranstående analyse kan der for resultatopgørelsen uddrages og opstilles følgende konklusioner og nøgletal:

Resultatet pr. årselev på 13.514 kr. svarer til 7,5% af omsætningen, hvilket er en markant stigning i forhold til 2019, og betydeligt mere end hvad skoleformen i gennemsnit præsterede i 2019. Forbedringen kan i et vist omfang henføres til effekten af Covid-19 og de heraf afledte reducerede forbrug på undervisningsoms-kostninger, madvarer.

Effekterne af Covid-19 og de heraf afledte reguleringer på statstilskud og skolepenge medfører, at det ikke umiddelbart er muligt at sammenholde disse med skoleformen og tidligere år på indtægssiden.



Ved sammenholdelse med skoleformens omkostningsstruktur bemærkes det dog, at undervisningslønnen er lavere hos Ranum Efterskole College, idet der umiddelbart forbruges 1.646 kr. mindre i lærerløn pr. årselev end gennemsnittet for skoleformen. Dette tal er dog ikke fuldt sammenligneligt, da det først er i 2020, at den fulde konsekvens af den nye ferielov slår igennem. Forskellen vurderes derfor at være endnu større i skolens favør.

#### Balancens sammensætning pr. årselev

I det følgende er vist udviklingen i balancens hovedtal for de sidste 3 år opgjort pr. årselev:

	Skoleformen 2019		Balance 2020		Balance 2019		Balance 2018	
	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%
<b>AKTIVER</b>								
Materielle anlægsaktiver.....	253.267	90,3	122.700	72,3	125.494	72,3	117.947	72,9
Finansielle anlægsaktiver.....	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Omsætningsaktiver.....	27.149	9,7	47.065	27,7	48.075	27,7	43.841	27,1
	<b>280.416</b>	<b>100,0</b>	<b>169.765</b>	<b>100,0</b>	<b>173.569</b>	<b>100,0</b>	<b>161.788</b>	<b>100,0</b>
<b>PASSIVER</b>								
Egenkapital.....	133.210	47,5	74.263	43,7	64.099	36,9	59.857	37,0
Langfristet gæld.....	104.329	37,2	60.648	35,7	59.136	34,1	53.395	33,0
Kortfristet gæld.....	42.877	15,3	34.854	20,6	50.334	29,0	48.536	30,0
	<b>280.416</b>	<b>100,0</b>	<b>169.765</b>	<b>100,0</b>	<b>173.569</b>	<b>100,0</b>	<b>161.788</b>	<b>100,0</b>
<b>Nøgletal</b>								
Likviditetsgrad.....	63,32		135,03		95,51		90,33	
Soliditetsgrad.....	47,50		43,74		36,93		37,00	
Finansieringsgrad.....	41,19		49,43		47,12		45,27	

Likviditetsgraden er udtryk for, i hvor høj grad skolen er i stand til at betale den gæld tilbage, der umiddelbart forfalder på kort sigt. Der er ingen retningslinjer for, hvor stort nøgletallet skal være, men der bør tilstræbes en likviditetsgrad i nærheden af 100.

Skolens likviditetsgrad er opgjort efter almindelige anerkendte regnskabsprincipper og kan beregnes til 135,04, hvilket er en betydelig forbedring i forhold til 2019 og bedre end, hvad skoleformen i gennemsnit realiserede i 2019. Forbedringen er opnået afledt af det realiserede driftsoverskud til trods for, at der i året er gennemført investeringer på 6.050 tkr. samtidig med, at der er afdraget langfristet gæld med 1.719 tkr. Likviditetsgraden er dog positivt påvirket af effekten af den nye ferielov, idet en del af skolens feriepengeforpligtelse er flyttet fra kortfristet gæld til langfristet gæld i forbindelse med indefrysningen.

Soliditetsgraden udtrykker skolens evne til selvfinansiering. Det vil sige forholdet mellem aktiver og egenkapitalen.

Jo større nøgletallet er, jo større del af aktiverne ejer skolen selv, og jo mindre del af aktiverne finansieres af eventuelle kreditorer. Soliditetsgraden er 43,74, hvilket er mere end i 2019, men dog fortsat lavere end skoleformens gennemsnitlige niveau i 2019. Den lavere soliditetsgrad afspejler sig dog ikke i en tilsvarende lavere finansieringsgrad, idet denne ligger over niveau for skoleformen. Det skal i tilknytning hertil bemærkes, at effekten af den nye ferielov har bidraget til en forøgelse af finansieringsgraden, idet de indefrosne feriepenge indregnes i skolens langfristede gæld.

Finansieringsgraden er udtryk for forholdet mellem den samlede langfristede gæld og de samlede anlægsaktiver. En finansieringsgrad på under 100 kan være udtryk for, at anlægsaktiverne er finansieret med egenkapital. Men det kan også være udtryk for, at finansieringen er sket med kortfristet gæld.

#### 4.2.15. Effektivitet

Vurderingen af effektiviteten omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolen har en veldefineret strategiplan og har etableret måleinstrumenter (nøgletal og brugerundersøgelser).

Skolen har opstillet målbare kriterier for vurdering af effektiviteten og har valgt at sætte fokus på følgende områder:

- Elevsøgning
- Fastholdelse/frafald

#### 4.2.16. Elevsøgning:

Skolens elevtal har udviklet sig positivt. I 2020 havde skolen således 470,8 årselever, hvilket er 24,6 årselever mere end i 2019, og 21,7 årselever mere end den af ledelsen fastlagte målsætning i det godkendte budget for 2020.

#### 4.2.17. Fastholdelse/frafald:

Vi har i samarbejde med skolens daglige ledelse foretaget en analyse af elevudviklingen med særlig fokus på nytilgang og fastholdelse.

	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
Antal elever ved skolestart.....	471	463	428	455
Frafald af elever i årets løb.....	49	14	34	23
Tilgang af elever i årets løb.....	9	4	14	6
Fastholdelsesprocent.....	89,6	97,0	92,1	94,9
Suppleringssevne i %.....	18,4	28,6	41,2	26,1

Skolen har i 2020 optaget 471 elever, hvilket er en stigning på 8 elever i forhold til sidste skoleår.

Fastholdelsesprocenten udviser et stort fald, idet 49 elever indtil videre har forladt skolen i årets løb. Dette er i et vist omfang coronarelateret, hvilket økonomisk er kompenseret af Covid-19 hjælpepakker. Effekten på fastholdelsesprocenten er dog et fald fra 97% i skoleåret 2019/20 til 89,6% i 2020/21.

Det bemærkes herunder, at det ikke har været muligt at genbesætte tompladserne med samme frekvens som tidligere, hvilket naturligt nok er en konsekvens af Covid-19 nedlukningerne. Suppleringssevnen er således faldet fra 28,6% i 2019/20 til 18,4% i 2020/21.

### 5. Ledelsens regnskaberklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med god revisionsetik indhentet en erklæring fra skolens ledelse til bekræftelse af årsregnskabs rigtighed og fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder. Ledelsen har endvidere erklæret, at der efter deres opfattelse er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen, samt at modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår.

Ledelsen er blevet gjort bekendt med, at de fejl og mangler, som vi under vores revision er blevet opmærksomme på, alle er rettet og indarbejdet i årsregnskabet.

### 6. Assistance og rådgivning

Ud over revision i henhold til revisionsinstruksen har vi foretaget revision i forbindelse med afgivelse af erklæringer for følgende:

- Oplysninger til beregning af driftstilskud for 2021 og regulering af tilskud for 2020.

Der er i årets løb desuden ydet regnskabsmæssig assistance til:

- Udarbejdelse af budgetter og udarbejdelse af skolens årsregnskab.

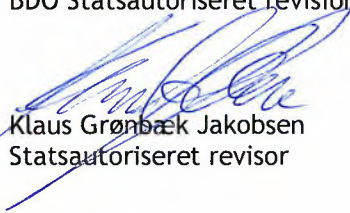
**7. Revisors habilitetserklæring mv.**

I henhold til Undervisningsministeriets bekendtgørelse om revision og tilskuds kontrol m.m. nr. 957 af 6. juli 2017 erklærer undertegnede:

- at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser,
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger i relation til anvendelse af tilskuddene i overensstemmelse med de givne vilkår,
- at vi under vores revision har fået bekræftet, at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Herning, den 21. april 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Klaus Grønbaek Jakobsen  
Statsautoriseret revisor

Forevist, den /

\_\_\_\_\_  
Bjarne Edelskov Nielsen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Lars Lawrence  
Næstformand

\_\_\_\_\_  
Preben Nielsen

\_\_\_\_\_  
Kathrine Sekkelund Munch

\_\_\_\_\_  
Jens Skadhauge



**8. Oplysning om den uafhængige revisors revisionspåtegning på årsregnskabet**

- |                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> | <b>Revisors påtegning</b>  |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelse af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser |
| <input type="checkbox"/>            | Afkræftende konklusion   |
| <input type="checkbox"/>            | Konklusion med forbehold om fortsat drift (going concern)  |
| <input type="checkbox"/>            | Konklusion med forbehold om øvrige forhold   |
| <input type="checkbox"/>            | Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen (ikke revideret budgettal)  |
| <input type="checkbox"/>            | Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift  |
| <input type="checkbox"/>            | Fremhævelse af forhold vedrørende regnskabet   |
| <input type="checkbox"/>            | Fremhævelse 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)   |

## 9. Revisortjekliste

Revisortjeklisten er en integreret del af revisionsprotokollatet.

Tjeklisten er udfyldt i tilknytning til revisionen af årsregnskabet.

Besvarelsen af checklisten enkelte spørgsmål er baseret på stikprøvevis undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen er ikke udført med særlig henblik på besvarelsen af tjeklisten.

Bemærkninger til områder, som besvares positivt, kan være omtalt i protokollen, medmindre vi ikke finder disse væsentlige. Ved negative besvarelser er der redegjort nærmere for forholdet andetsteds i revisionsprotokollen.

Punkt	Revisortjekliste Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende	Sidenr. i protokol	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger	Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger	Udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
	<b>Overordnede kommentarer og risikofaktorer</b>						
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	300			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	300			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	301			X		
	<b>Finansiell revision</b>						
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	301			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	302			X		
6.	Statstilskud	303			X		
7.	Løn	303			X		
8.	Andre væsentlige områder	304					
	<b>Juridisk-kritisk revision</b>						
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	306			X		
10.	Gennemførelse af indkøb	306			X		
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	307			X		
12.	Gennemførelse af salg	307			X		
13.	Uafhængighed	307			X		
	<b>Forvaltningsrevision</b>						
14.	Forvaltningsrevision, generelt	307			X		
15.	Aktivitets- og ressourcestyring	307			X		
16.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	308			X		
17.	Mål- og resultatstyring, andre områder	311			X		
18.	Styring af offentlige indkøb	308			X		
19.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	307			X		