

RANUM EFTERSKOLE COLLEGE
UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL
SIDE 318 - 335
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2021

RANUM EFTERSKOLE COLLEGE, SKOLEKODE 827.300

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2021

Som skolens revisor har vi afsluttet den i Undervisningsministeriets lovekendtgørelse nr. 1903 af 6. oktober 2021 foreskrevne revision af årsregnskabet for 2021. I den anledning skal vi redegøre for følgende:

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2021.
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer.
3. Finansiell revision.
4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.
5. Ledelsens regnskaberklæring.
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 2021

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for Ranum Efterskole College for 2021.

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


Resultat.....	5.496
Aktiver.....	88.152
Egenkapital.....	40.459

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 væsentlige bemærkninger eller anbefalinger 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.

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 offentlige myndigheder

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 offentlige myndigheder.

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
- 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. 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.
- Særlige tilskud

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 2020/21.

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.

Særlige tilskud

Vi gør opmærksom på, at skolen i 2021 har modtaget 3.196.202 kr. i særlige tilskud fra Covid-19 hjælpepakker, jf. bekendtgørelse nr. 237 af 22. februar 2021. 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 følgende aktiviteter:

- Tilskud til rengøring på 207.331 kr.
- Tilskud til fagligt løft og trivsel på 797.162 kr.
- Tilskud til elevråd på 3.864 kr.
- Tilskud til Covid-19 test på 154.822 kr.
- Tilskud til udmeldte elever 206.899 kr.

Øvrige tilskud udgør samlet 1.370.078 kr. Beløbene er tillige medtaget i posten særlige tilskud.

3.1.3. 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 skattefrie rejse- og kørselsgodtgørelser
- 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 resultatløns
- 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 særlig indsats og resultatløns. 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 af udbetaling for særlig indsats og resultatløns til forstander i overensstemmelse med reglerne. Derudover har forstander taget stilling til udbetaling for særlig indsats til øvrige ledere i overensstemmelse med reglerne.

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 skattefrie rejse- og kørselsgodtgørelser

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

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

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. Vi har herunder vurderet omfanget og størrelsen af over-/merarbejde.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.1.4. Andre væsentlige områder**Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen****Fast ejendom (del af afsnit 3.1.4.)**

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

Skolepenge (egenbetaling), statslig elevstøtte og egenbetaling (del af afsnit 3.1.4.)

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 3.1.4.)**

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 3.1.4.)

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 3.1.4.)

Vi har for delområdet stikprøvevis efterprøvet, at skolens forretningsgang på området efterledes, 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 3.1.4.)

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 3.1.4.)

Vi har på grund af Covid-19 ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn i 2021. 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 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 adgangsbeholdning.

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

Anlægsaktiver (del af afsnit 3.1.4.)

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 3.1.4.)

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på området og påset, at ledelsen har udarbejdet en finansiel 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 3.1.4.)

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 3.1.4.)

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, der nærmere er beskrevet i henholdsvis SOR 6 (version 2.0) og SOR 7 (version 2.0) med de hertil knyttede plantemaer og rotationsmuligheder.

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.

Vores revision har taget udgangspunkt i nedenstående rotationsplan:

Område	Senest udført	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Juridisk kritisk revision</i>						
Gennemførelsen af indkøb	2020	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	2020	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Gennemførelsen af salg	2020	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Uafhængighed	2020	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<i>Forvaltningsrevision</i>						
Aktivitets- og ressourcestyring	2020	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Mål- og resultatstyring	2020	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Styring af offentlige indkøb	2020	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

4.1. Juridisk-kritisk revision, generelt

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
- Gennemførelse af 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. Undervisningsmiljø

Vi har efterprøvet, at skolen har gennemført en vurdering af undervisningsmiljøet, som er mindre end 3 år gammel.

4.1.5. Evalueringsplan

Vi har tillige påset, hvorvidt bestyrelsen i henhold til lov om efterskoler og frie fagskoler § 17 har tilrettelagt en plan for skolens evaluering af dens virksomhed i forhold til værdigrundlaget.

4.1.6. Whistleblower-ordning

Skolen har ingen whistleblower-ordning, men er som følge af antallet af ansatte forpligtet til at etablere en sådan ordning senest 17. december 2023. Skolens ledelse er opmærksom herpå og har iværksat en proces herfor. Vi gør opmærksom på, at skolen eksempelvis kunne tilkoble sig den ordning, som Børne- og Undervisningsministeriet har etableret.

4.1.7. 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 3.1.3.

Vi har i tilknytning hertil efterprøvet, at skolen har en handleplan i forhold til at opnå 3,5% af skolens ansatte på sociale vilkår.

4.1.8. 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.

4.1.9. 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 donorer. Alle donationer har været under 20 tkr.

4.1.10. 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, (roteret i indeværende år)

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 regnskabsystem, 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. 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 2021 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.

4.2.4. Styring af offentlige indkøb

Skolen har løbende fokus på, at indkøb af varer og tjenesteydelser erhverves på en økonomisk forsvarlig måde under hensyn til pris og kvalitet. 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.

4.2.5. 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.

4.2.6. Prioritetsgæld

Skolen har indgået aftale med sin bankforbindelse om løbende overvågning af skolens kreditforeningslån med henblik på vurdering af konverteringsmuligheder. Der er i året omlagt 4 lån. 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.

4.2.7. Økonomisk udvikling

Indtægter

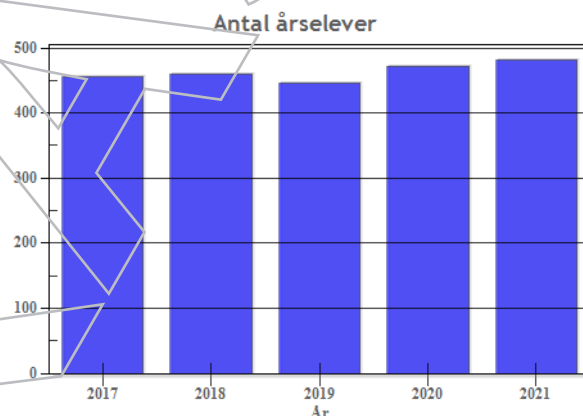
Skolens samlede indtægter udgør 85.562 tkr. mod 84.582 tkr. i 2020, og der er ved den løbende og afsluttende revision foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer skolen, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

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

Årselever

Skolens årselevtal er steget fra 470,8 i 2020 til 482,2 i 2021, hvilket er en forøgelse på 11,4 årselever, eller 2,4%, og er det højeste årselevtal i analyseperioden.

Ledelsen forventer, at årselevtallet vil stabilisere sig og forventer et mindre fald i 2022 og budgetterer med et årselevtal på 468,3.

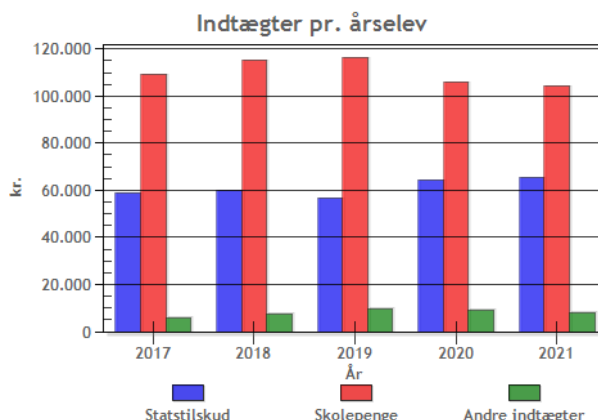


Indtægter

Statstilskud pr. årselev er umiddelbart steget fra 2020 til 2021. Dette skyldes dog primært, at der i året er ydet flere særlige tilskud til Covid-19.

Tages der højde for dette tilskud, er skolens statstilskud pr. årselev faldet fra 59.019 kr. i 2020 til 55.916 kr. i 2021. Dette skyldes dels et fald i taksterne og dels, at skolens faste tilskud fordeles på flere elever som følge af det kraftigt forøgede årselevtal.

Skolepenge pr. årselev er umiddelbart faldet fra 2020 til 2021, 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 1.069 tkr.



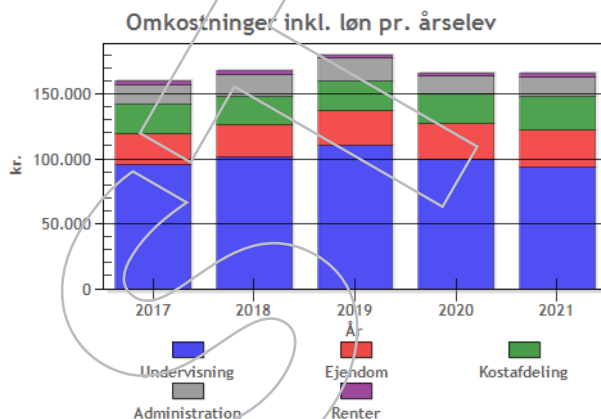
Andre indtægter er faldet, idet der i 2020 indgik en erstatning vedrørende svømmehal.

4.2.8. Økonomisk udvikling Driftsudgifter

Vedrørende de samlede driftsomkostninger, der udgør 80.066 tkr. mod 78.220 tkr. i 2020, 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 stort set på niveau med sidste år. Det bemærkes dog, at der er store forskydninger mellem de enkelte omkostningsgrupper. Særligt falder undervisningsområdet med 6.005 kr. pr. årselev, hvilket skyldes et mindreforbrug til undervisningsmaterialer, lejerskole og rejser i 2021, samt det forøgede årselevtal. Til gengæld er omkostninger til kostafdelingen pr. årselev forøget med 3.436 kr. pr. årselev, hvilket skyldes øgede omkostninger til madvarer og småanskaffelser.



Skolens ejendomsudgifter pr. årselev er steget som følge af øgede udgifter til vedligeholdelse.

4.2.9. Økonomisk udvikling Lønudgifter

Skolens udgifter til lønninger og vederlag mv. er udgiftsført med 40.827 tkr. mod 38.570 tkr. i 2020. 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.

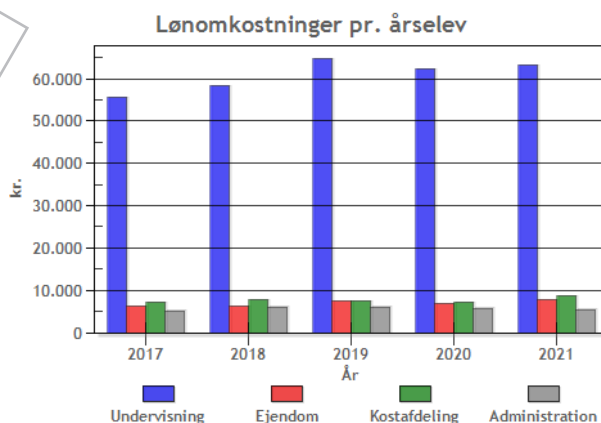
Vi har påset, at lønninger, der er udbetalt til det personale, der forestår lønudbetalinger eller foretager edb-indberetninger, er korrekte.

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

Lønomskostninger

Skolens lønomkostninger pr. årselev er steget på undervisning, ejendomsdrift og kostafdeling, mens de er faldet på administrationsområdet.

Forøgelserne skyldes dels den almindelige lønudvikling og dels, at der på alle områderne undtagen administration har været flere ansatte.



Mål- og resultatstyring

4.2.10. 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

4.2.11. Udvikling i elevtal og fordeling:

Skolens elevtal har udviklet sig positivt. I 2021 havde skolen således 482,2 årselever, hvilket er 11,4 årselever mere end i 2020, og 22,2 årselever mere end den af ledelsen fastlagte målsætning i det godkendte budget for 2021.

4.2.12. Årselever pr. lærerårsværk:

Udviklingen i skolens nøgletal "Årselever pr. lærerårsværk" udviser et fald, hvilket skyldes, at skolen har øget lærerstaben med 2,7 lærerårsværk, hvilket har mere end opvejet forøgelsen i årselevtallet. Udviklingen bekræfter, at skolens ledelse arbejder struktureret med en løbende tilpasning af skolens ressourceforbrug i forhold til den faktiske aktivitet.

	2021	2020	2019	2018	2017	Landsgennemsnit 2020
Årselever pr. lærerårsværk.....	8,2	8,3	8,0	8,7	8,4	8,4

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 2020		Resultat- opgørelse 2021		Resultat- opgørelse 2020		Resultat- opgørelse 2019	
	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%
INDTÆGTER								
Statstilskud.....	63.318	38,2	65.386	36,8	64.398	35,8	56.781	31,1
Skolepenge (elevbetaling mv.)....	97.677	58,9	104.382	58,8	106.041	59,0	116.233	63,6
Andre indtægter.....	4.892	2,9	7.673	4,4	9.218	5,2	9.710	5,3
	165.887	100,0	177.441	100,0	179.657	100,0	182.724	100,0
OMKOSTNINGER								
Lønomkostninger vedr. undervisning.....	65.159	39,3	63.070	35,5	62.246	34,6	64.686	35,4
Andre omkostninger vedr. undervisning.....	21.359	12,9	30.856	17,4	37.685	21,0	45.541	24,9
Lønomkostninger vedr. ejendomsdrift.....	6.536	3,9	7.703	4,3	7.004	3,9	7.441	4,1
Andre omkostninger vedr. ejendomsdrift.....	23.481	14,2	20.403	11,5	20.452	11,4	19.269	10,5
Lønomkostninger vedr. kostafdeling.....	9.078	5,5	8.631	4,9	7.081	3,9	7.490	4,1
Andre omkostninger vedr. kostafdeling.....	12.244	7,4	17.201	9,7	15.314	8,5	15.270	8,4
Lønomkostninger vedr. administration.....	5.361	3,2	5.264	3,0	5.593	3,1	5.933	3,2
Andre omkostninger vedr. administration.....	7.912	4,8	9.755	5,5	8.893	4,9	12.500	6,8
	151.130	91,2	162.883	91,8	164.268	91,3	178.130	97,4
Resultat før finansielle poster								
m.fl.....	14.757	8,8	14.558	8,2	15.389	8,7	4.594	2,6
Finansielle indtægter mv.....	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Finansielle omkostninger mv.....	-2.899	-1,7	-3.161	-1,8	-1.875	-1,2	-2.002	-1,2
RESULTAT PR. ÅRSELEV FØR SÆRLIGE POSTER.....	11.858	7,1	11.397	6,4	13.514	7,5	2.592	1,4
*) BDO's regnskabsanalyse.								
Nøgletal								
Overskudsgrad.....	7,1		6,4		7,5		1,4	

Overskudsgraden fortæller, hvor meget der er tilbage af hver indtægtskrone efter de primære omkostninger (inkl. finansielle indtægter og omkostninger). 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 11.397 kr. svarer til 6,4% af omsætningen, hvilket er et fald i forhold til 2020 og mindre end, hvad skoleformen i gennemsnit præsterede i 2020. Faldet kan henføres til, at skolen har realiseret en nedgang i andre indtægter pr. årselev på 1.545 kr., samt at skolens finansielle omkostninger er forøget med 1.286 kr. pr. årselev, som følge af, at der i året har været afholdt engangsomkostninger til låneomlægning.

Ved sammenholdelse med skoleformens omkostningsstruktur bemærkes det dog, at undervisningsløn pr. årselev er lavere hos Ranum Efterskole College, idet der umiddelbart forbruges 2.089 kr. mindre i lærerløn pr. årselev end gennemsnittet for skoleformen.

Balancens sammensætning pr. årselev

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

	Skoleformen 2020		Balance 2021		Balance 2020		Balance 2019	
	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%
AKTIVER								
Materielle anlægsaktiver.....	243.738	83,6	130.684	71,5	122.700	72,2	125.494	72,3
Finansielle anlægsaktiver.....	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Omsætningsaktiver.....	47.745	16,4	52.129	28,5	47.177	27,8	48.160	27,7
	291.483	100,0	182.813	100,0	169.877	100,0	173.654	100,0
PASSIVER								
Egenkapital.....	139.497	47,9	83.905	45,9	74.263	43,7	64.099	36,9
Hensættelser.....	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Langfristet gæld.....	99.747	34,2	56.036	30,7	60.648	35,7	59.136	34,1
Kortfristet gæld.....	52.239	17,9	42.872	23,4	34.966	20,6	50.419	29,0
	291.483	100,0	182.813	100,0	169.877	100,0	173.654	100,0
Nøgletal								
Likviditetsgrad.....	91,40		121,59		134,92		95,52	
Soliditetsgrad.....	47,86		45,90		43,72		36,91	
Finansieringsgrad.....	40,92		42,88		49,43		47,12	

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 121,59, hvilket er et fald i forhold til 2020, men fortsat bedre end hvad skoleformen i gennemsnit realiserede i 2020. Faldet skyldes hovedsageligt, at skolen i 2021 har gennemført investeringer på 9.626 tkr., som er gennemført for egne midler.

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 45,90, hvilket er bedre end i 2020, men en anelse mindre end skoleformens gennemsnitlige niveau i 2020.

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.

4.2.13. 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

4.2.14. Elevsøgning:

Skolens elevtal har udviklet sig positivt. I 2021 havde skolen således 482,2 årselever, hvilket er 11,4 årselever mere end i 2020, og 22,2 årselever mere end den af ledelsen fastlagte målsætning i det godkendte budget for 2021. Ledelsens målsætning for 2020 er således overopfyldt.

4.2.15. Fastholdelse/frafald:

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

	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
Antal elever ved skolestart	499	471	463	428
Frafald af elever i årets løb.....	40	49	14	34
Tilgang af elever i årets løb.....	15	9	4	14
Fastholdelsesprocent.....	92,0	89,6	97,0	92,1
Suppleringssevne i %.....	37,5	18,4	28,6	41,2

Skolen har i 2021 optaget 499 elever, hvilket er en stigning på 28 elever i forhold til sidste skoleår.

Fastholdelsesprocenten udviser en lille stigning på trods af, at 40 elever har forladt skolen.

Det har ikke været muligt at genbesætte alle pladser efter rejste elever. Suppleringssevnen er dog steget fra 18,4% i 2020/21 til 37,5% i 2021/22.

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

5. Ledelsens regnskaberklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med god revisionskik 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 2022 og regulering af tilskud for 2021.

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 tilskudskontrol m.m. nr. 2109 af 24. november 2021 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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Klaus Grønbæk Jakobsen
Statsautoriseret revisor

Forevist, den /

Bjarne Edelskov Nielsen
Formand

Jens Skadhaug
Næstformand

Lars Lawrence

Preben Nielsen

Kathrine Sekkeiund Munch

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

8. Oplysning om den uafhængige revisors revisionspåtegning på årsregnskabet

- | | |
|-------------------------------------|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> | Revisors påtegning |
| <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 stikprøvevise 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
	Overordnede kommentarer og risikofaktorer						
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	318			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	318			X		
3.	Tilsynssager hos offentlige myndigheder	319			X		
	Finansiell revision						
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	319			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	320			X		
6.	Statstilskud	320			X		
7.	Løn	321			X		
8.	Andre væsentlige områder	322					
	Juridisk-kritisk revision						
9.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	325			X		
10.	Gennemførelse af salg	325			X		
11.	Gennemførelse af indkøb	324			X		
12.	Uafhængighed	325			X		
	Forvaltningsrevision						
13.	Aktivitets- og ressourcestyring	326			X		
14.	Mål- og resultatstyring	329			X		
15.	Styring af offentlige indkøb	326			X		
16.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	326			X		