

# Vestfyns Gymnasium

Institutionsnummer 433006

## Revisionsprotokollat

af 11. marts 2020  
til årsregnskab for 2019

KOPI



## Indhold

1	Indledning	268
2	Konklusion på den udførte revision	268
3	Overordnede kommentarer og risikofaktorer	268
3.1	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	268
3.2	Forhold af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen	268
4	Finansiell revision	269
4.1	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabs- aflæggelse	269
4.2	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	270
4.5	Andre væsentlige områder	272
4.6	Risiko for besvigelser	274
4.7	Bestyrelsens forhandlingsprotokollat	274
5	Juridisk – kritisk revision og forvaltningsrevision	274
5.1	Juridisk – Kritisk revision	274
5.2	Forvaltningsrevision	276
5.3	Rotationsemner	279
5.4	Reelle ejere	279
6	Ikke-korrigeret fejlinformation	280
7	Assistance og rådgivning	280
7.1	Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed	280
7.2	Andre opgaver end ordinær revision	280
8	Bekræftelse	280
9	Nye krav til lovgivningen m.v.	281
9.1	Den nye ferielov	281
9.2	Ny ferielov	281
10	Lovpligtige oplysninger	282
11	Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	284
12	Revisortjeklisten	284

## 1 Indledning

Vi har revideret det fremlagte udkast til årsregnskab for 2019 for Vestfyns Gymnasium (institutionen), der udarbejdes efter Finansministeriets bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen (Regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2019 med tilhørende vejledning. Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen og målrapporteringen.

Årsregnskabet viser følgende hovedtal for institutionen:

t.kr.	2019	2018
Omsætning (statstilskud)	44.593	44.963
Årets resultat	221	0
Samlede aktiver	87.751	85.826
Egenkapital	30.648	30.426

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

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

## 2 Konklusion på den udførte revision

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov nr. 596 af 16. maj 2019 om institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. samt bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af den 12. december 2018.

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

## 3 Overordnede kommentarer og risikofaktorer

### 3.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Der er påsat, at institutionens bestyrelse har udarbejdet en stillingtagen til bemærkningerne i revisionsprotokollatet for 2018.

Bestyrelsen har afkrydset i rubrikken "Bestyrelsen har ingen kommentar, da revisor hverken har kritiske bemærkninger og/eller væsentlige bemærkninger/anbefalinger i revisionsprotokollatet" Styrelsen har i forbindelse med deres gennemgang af årsregnskab og revisionsprotokollat for 2018 gjort opmærksom på, at bestyrelsen fremadrettet i deres stillingtagen skal kommentere på forhold, hvor revisor i checklisten har anført at der er væsentlige bemærkninger.

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

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

#### 3.2.1 Tilsynssager hos Rigsrevisionen, Styrelsen m.v.

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

## 4 Finansiell revision

### 4.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

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

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

Institutionen har et begrænset antal medarbejdere, hvilket medfører, at det ikke på alle områder er muligt at etablere en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektiv intern kontrol. Ledelsen er bekendt med, at dette medfører en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede. Institutionens ledelse har oplyst, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er hensigtsmæssig med de roller institutionens nuværende medarbejdere har. Den forøgede risiko er vurderet og accepteret af institutionens daglige ledelse, der er opmærksom på de heraf forøgede krav til ledelsesmæssig overvågning.

Som følge af den manglende funktionsadskillelse har revisionen primært været tilrettelagt ud fra en substansbaseret tilgang, hvor vi ved stikprøver tester poster i resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og andre krævede oplysninger m.v. til eksternt og anden dokumentation, samt udfører substansanalytisk revision. Ved substansanalytisk revision vurderer vi udvalgte regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

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

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

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

Revisionen har omfattet en vurdering af, om institutionens væsentligste forretningsgange, interne kontroller og rapporteringssystemer fungerer forsvarligt på de områder, vi gennemgår.

Vi har gennemgået følgende områder:

- ▶ Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- ▶ Statstilskud
- ▶ Løn

► Andre væsentlige områder:

- Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen:
  - Fast ejendom
- Øvrige forhold:
  - Omkostninger
  - Anlægsaktiver
  - Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer
  - Langfristet gæld
  - Skyldig løn
  - Feriepengeforpligtelse
  - Opbevaring af bogføringsmateriale.

Vi har overordnet vurderet, om institutionens forretningsgange er betryggende set i forhold til institutionens størrelse og organisation samt de dertil knyttede interne kontroller, uden at det giver anledning til væsentlige bemærkninger.

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

## 4.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

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

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

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

1. at institutionen har modtaget en ISAE 3402 type 2 erklæring fra det administrative fællesskab dækkende det forudgående kalenderår.
2. at det af skolen anvendte studieadministrative it-system er omfattet af systemrevisionserklæring uden forbehold i overensstemmelse med ISAE 3402 type 2 og offentliggjort af Styrelsen for It og Læring på [www.stil.dk](http://www.stil.dk).
3. at institutionen har modtaget en ledelseserklæring udarbejdet af Moderniseringsstyrelsen svarende til en ISAE 3402 type 2- revisionserklæring.
4. at institutionen har indhentet systemrevisionserklæringer for de systemer der afvikler transaktioner af økonomiske eller studierelevante oplysninger eller som i øvrigt har væsentlig betydning for revisionen af årsrapporten eller indberetninger til Børne- og undervisningsministeriet, og som ikke er dækket af ovenstående punkt 1-3. Vi har vurderet, at den gennemførte systemrevision er betryggende for disse systemer.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

#### Funktionsadskillelse og brugerrettigheder

Som led i revisionen har vi gennemgået de etablerede brugerrettigheder samt proceduren for tildeling og ændring af rettigheder til institutionens it-systemer.

Institutionen har i starten af regnskabsåret 2019 ændret adgangen til superbrugeren så den ligger hos vicerector, som ikke deltager i bogføring, betalinger m.v. Der er i regnskabsåret ikke foretaget betydelige ændringer af kritiske tabeller i institutionens it-systemer.

I lighed med tidligere år er det ikke et systemmæssigt krav i lønsystemet, at der skal to til at godkende før lønnen bogføres og udbetales. Institutionen har indført en kompenserende kontrol herfor, således det ikke er muligt at ændre oplysninger på eget cpr-nr. Vi har påset, at ingen fra ledelsen har adgang til lønsystemet. Endvidere har vi gennemgået lønnen for 2019 på de to medarbejdere der har adgang til lønsystemet. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 4.3 Statstilskud

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

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

#### Indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

#### Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger

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

Det er vores opfattelse, at elevindberetningsområdet fungerer betryggende.

#### Modtaget tilskud, herunder aktivitet (årselever)

Vi har påset, at der er foretaget afstemning af de bogførte tilskud til oversigt fra Børne- og undervisningsministeriet, samt at modtaget tilskud er efterregnet i forhold til indberettede årselever og gældende satser.

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

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

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

#### Bygnings- og fælles administration

Vi har påset, at tilskud til bygnings- og fællesomkostninger er beregnet på baggrund af institutionens grundlagsårselever.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### 4.4 Løn

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

Vi har påset, at der er en passende funktionsadskillelse dog med undtagelse af nedenstående mellem registrerende, disponerende og kontrollerende personer på lønområdet, gennemgået afstemningen mellem lønsystemet SLS og finansbogholderiet, samt gennemgået institutionens budgetopfølgningsprocedurer.

I lighed med tidligere år er det ikke et systemmæssigt krav i lønsystemet, at der skal to til at godkende før lønnen bogføres og udbetales. Institutionen har indført en kompenserende kontrol herfor, således det ikke er muligt at ændre oplysninger på eget cpr-nr. Vi har påset, at ingen fra ledelsen har adgang til lønsystemet. Endvidere har vi gennemgået lønnen for 2019 på de to medarbejdere der har adgang til lønsystemet. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### 4.5 Andre væsentlige områder

Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen

Fast ejendom

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

Øvrige forhold

Omkostninger

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

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

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Anlægsaktiver

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

Der har ikke været til- og afgang i regnskabsåret.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Plan for vedligeholdelse af bygninger

Vi skal påset, at institutionen har udarbejdet en flerårig plan til sikring af, at der sker en forsvarlig vedligeholdelse af institutionens bygninger. Vi har i forbindelse med revisionen påset, at der er udarbejdet vedligeholdelsesplaner.

Bestyrelsen tager løbende stilling til de udarbejdede vedligeholdelsesplaner i forbindelse med budgetlægningen.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### Likvider

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

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

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### Beholdningseftersyn

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

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### Langfristet gæld

Institutionen har variabelt forrentet lån på i alt 5,7 mio. kr., med udløb i året 2042, samt et fastforrentet lån på i alt 12,9 mio. kr., med udløb i året 2039.

#### Skyldig løn

Skyldigt merarbejde udgør 906 t.kr. pr. 31. december 2019 mod 1.076 t.kr. i 2018. Undertiden udgør 246 t.kr. pr. 31. december 2019 mod 191 t.kr. i 2018.

Metode for opgørelse af skyldig løn er uændret i forhold til sidste år. Skyldig merarbejde udgør overførte timer fra tidligere år på lærere samt skyldig merarbejde for indeværende år. Det er institutionens mål, at størstedelen af de overførte timer er afspadseret ved udgang af skoleåret 2019/20.

Der er i 2019 udbetalt merarbejde med 2,1 mio. kr. mod 2,4 mio. kr. i 2018.

Med udgangspunkt i institutionens principper jf. ovenfor har vi stikprøvevist efterregnet opgørelserne af skyldig løn pr. 31. december 2019.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### Feriepengeforpligtelse

Forpligtelsen udgør 4.477 t.kr. pr. 31. december 2019 (2017: 4.429 t.kr.).

Opgørelse af feriepengeforpligtelse pr. 31. december 2019 er i lighed med 2018 opgjort efter Moderniseringsstyrelsens vejledning "Beregning og bogføring af feriepengeforpligtelser".

Feriepengeforpligtelsen opgøres ud fra en gennemsnitsbetragtning, hvor der tages udgangspunkt i et gennemsnitligt ferietilgodehavende for den samlede medarbejdergruppe. Opgørelsen af feriepengeforpligtelse er afstemt til udskrifter fra lønsystem.



Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Opbevaring af bogføringsmateriale

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

#### 4.6 Risiko for besvigelser

Vi har planlagt og udført vores revision for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation.

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

Ledelsen har oplyst, at institutionens forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentlige områder efter dens opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

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

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

#### 4.7 Bestyrelsens forhandlingsprotokollat

Vi har læst bestyrelsens forhandlingsprotokollat frem til mødet den 27. januar 2020.

### 5 Juridisk – kritisk revision og forvaltningsrevision

#### 5.1 Juridisk – Kritisk revision

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

##### 5.1.1 Juridisk – kritisk revision, generelt

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

##### 5.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

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

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

Vi har derudover valgt at revidere udarbejdelse og opdatering af vedligeholdelsesplan og sociale klausuler.

##### 5.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Vi har stikprøvevis påset:

- ▶ at institutionens dispositioner sker i overensstemmelse med de overenskomster, aftaler m.v., der gælder for institutionens personale, jf. de bestemmelser om løn- og ansættelsesvilkår der er fastsat af eller aftalt med Finansministeriet.
- ▶ at ansættelse, herunder indplacering, afsked, andre statusændringer, ydelse af tillæg samt registrering af fravær, er foretaget af dertil bemyndigede personer.

- ▶ at variable ydelser i form af over- og merarbejdsbetaling, timeløn samt særlige ydelser m.v. er attesteret af dertil bemyndigede personer.

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

- ▶ der er udfærdiget ansættelseskontrakter, og at fastsættelsen af anciennitet er sket i overensstemmelse med reglerne herom, samt at der på personalesagerne er dokumentation herfor
- ▶ pensionsbidrag er i overensstemmelse med gældende regler
- ▶ aldersbetingede tillæg, anciennitets- og stedtillæg er opgjort korrekt, og at der er dokumentation for forhold af relevans for anciennitetsberegningen
- ▶ variable ydelser er opgjort korrekt, dokumenteret samt attesteret i overensstemmelse med regnskabsinstruksen
- ▶ at udbetaling af kørselsgodtgørelse sker med lav sats eller ved høj takst med gyldig bemyndigelse
- ▶ udregning og udbetaling af over- og merarbejde er foretaget i henhold til gældende regler.

#### Cheflønsaftalen

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

Vi har påset at

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

Ved vores gennemgang af stillings- og lønhierarki er det konstateret, at vicerektor har fået 12 t.kr. mere i løn end rektor i 2019, hvilket kan henføres til at vicerektor fortsat underviser og derved har fået udbetalt merarbejde der sammen med grundlønnen overstiger rektors årsløn. I forbindelse med cheflønsaftalen med virkning fra 1. august 2019 har institutionen udarbejdet et notat om "Retningslinjer for lønforhold og arbejdstid i ledelsen på Vestfyns Gymnasium" hvorved det besluttes at øvrige ledere, herunder vicerektor, maksimalt kan oppebære 100 timer merarbejde, og ved særlige tilfælde kan rektor disponere op til 150 timer overarbejde. De nye retningslinjer gør at institutionen fremover sikrer sammenhæng i institutionens stillings- og lønhierarki og at rektor oppebærer den højeste samlede løn.

#### Vederlag til ledelse og honorar til bestyrelse

Der er i 2019 omkostningsført 1.997 t.kr. (2018: 1.946 t.kr.) i vederlag til ledelsen inklusiv honorar til bestyrelsen. Overtid til vicerektor er ikke medtaget i det oplyste vederlag, da dette vedrører undervisning.

Vi har påset, at:

- ▶ Vederlaget til ledelsen er i overensstemmelse med indgåede kontrakter og gældende regler jf. ovenfor.
- ▶ Honorar til bestyrelsen er i overensstemmelse med gældende cirkulære.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### 5.1.4 Gennemførsel af salg

Institutionen har ikke haft indtægtsdækket virksomhed i 2019.

#### 5.1.5 Konklusion på juridisk-kritisk revision

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

- ▶ at institutionen i sit virke ikke er uafhængig, og

- ▶ at institutionens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og institutionens formål.

## 5.2 Forvaltningsrevision

### 5.2.1 Forvaltningsrevision, generelt

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

### 5.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

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

- ▶ Aktivitet – og ressourcestyring
- ▶ Mål og resultatstyring, resultatløn.

Vi har i 2019 valgt at udskyde revisionen af styring af flerårige investeringsprojekter, da der ikke har været nogle større byggeprojekter, samt revisionen af offentlige indkøb.

### 5.2.3 Aktivitets- og resursestyring

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

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

#### Økonomistyring

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

Institutionens bestyrelse modtager kvartalsvis budgetopfølgning indeholdende resultat og balancebudget med afvigelsesforklaring og estimat for regnskabsåret. Den økonomiske udvikling gennemgås på bestyrelsesmøderne.

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

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

#### Produktivitet

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vurderingen af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse eller i form af en sammenligning med produktiviteten ved produktion af tilsvarende ydelser enten inden for eller uden for institutionen.

Vi har i forbindelse med revisionen analyseret produktiviteten ved sammenholdelse af følgende centrale nøgletal med forrige år:

kr.	2019	2018	2017
Undervisningens gennemførelse			
Lønninger i alt	30.090.000	30.397.284	29.413.748
Afskrivninger i alt	25.788	29.174	29.501
Øvrige omkostninger i alt	4.545.311	4.022.097	4.898.375
Undervisningens gennemførelse i alt	34.661.099	34.448.555	34.341.624
Undervisningens gennemførelse pr. årselev			
Lønninger pr. årselev	52.929	53.858	51.315
Afskrivninger pr. årselev	45	52	51
Øvrige omkostninger pr. årselev	7.995	7.126	8.546
Undervisningens gennemførelse pr. årselev	60.969	61.036	59.912
Årselever	568,5	564,4	573,2

De samlede omkostninger til undervisningens gennemførelse pr. elev er på niveau med 2018. Faldet på lønninger pr. årselever kan primært henføres til mindre udbetaling af overarbejde.

Det er vores opfattelse, at skolen har realiseret produktiviteten som forventet, og at omkostningsbasen løbende tilpasses udviklingen i elevtal. Det er vores opfattelse, at årets resultat er et udtryk for, at skolen har haft en tilfredsstillende produktivitet.

For yderligere at belyse produktiviteten har vi sammenholdt institutionens realiserede nøgletal for 2018 med data offentliggjort på Børne- og undervisningsministeriets regnskabsportal for de øvrige gymnasier for 2018.

Vi har nedenfor sammenholdt Vestfyns Gymnasium for 2017 og 2018 med nøgletal for gennemsnittet for skoler med 400-600 elever.

	Realiseret 2017 VG	Realiseret 2018 VG	Realiseret 2018 400-600 årselever
Lønomsomkostninger pr. 100 årselever, t.kr.			
Lønomsomkostninger ved undervisningens gennemførelse	5.133	5.389	5.855
Lønomsomkostninger øvrige	822	868	1.073
Lønomsomkostninger i alt	5.955	6.257	6.928
Omkostninger pr. 100 årselever			
Undervisningens gennemførelse	5.993	6.107	6.533
Markedsføring	73	48	42
Ledelse og administration	730	690	897
Bygningsdrift	1.113	1.102	1.155
Aktiviteter med særlige tilskud	0	0	36
Omkostninger i alt	7.909	7.947	8.663
Årselever			
Årselever i alt	573	564	500*

\* Gennemsnit inden for kategorien

Som det fremgår af ovenstående, har Vestfyns Gymnasium i 2018 realiseret lønrelaterede omkostninger pr. 100 årselever, der er lavere end gennemsnittet for andre skoler på samme størrelser. Det samme er gældende for øvrige omkostninger.

Det er på baggrund heraf vores vurdering, at institutionen i regnskabet har haft en tilfredsstillende aktivitets- og ressourcestyling, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcer.

Budget for det kommende regnskabsår

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

Resultatbudgettet viser et overskud på 426 kr. på baggrund af en aktivitet på 572 årselever og 52 årsværk. I budgettet for 2020 er der budgetteret med et optag af 7 nye klasser.

Det finansielle beredskab

Institutionen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2019 forøget det likvide beredskab med 4.333 t.kr. Likvide beholdninger udgør 23.541 t.kr. pr. 31. december 2019. Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2020. Likviditeten vurderes af ledelsen til være tilstrækkeligt henset til størrelsen og kompleksiteten af institutionens virksomhed.

Det er ledelsens opfattelse, at institutionens kapitalberedskab er forsvarligt set i forhold til institutionens trækningsrettigheder, og det forventede kapitalbehov for 2020.

Vi er enige i denne vurdering.

Skolen har ikke udarbejdet en finansiell strategi vedrørende låneoptagelse, brug af derivater, kapitalberedskab mv. Vi anbefaler at dette udarbejdes i løbet af 2020.

#### 5.2.4 Mål- og resultatstyring

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

Institutionen har følgende fem strategiske indsatsområder:

- ▶ Skal være en stærk og dynamisk uddannelsesinstitution, der skal gøre eleverne både studieparate og livsparate.
- ▶ Skal være stærk ved at fastholde en kultur af ansvarlighed og ordentlighed samtidig med, at vi er parate til at gribe tidens udfordringer i et moderne samfund præget af stadige forandringer.
- ▶ Skal arbejde på et højt og engagerende niveau, så der skabes arbejdsglæde både fagligt og socialt for alle.
- ▶ Skal være en spændende skole at lære og være i.
- ▶ Skal gøre eleverne grundigt parate til videregående uddannelse og skal give dem de bedste forudsætninger for personligt at mestre livet.

Det er vores vurdering, at indsatsområderne er i overensstemmelse med institutionens formål.

Resultatløn

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

Resultatlønskontrakten for 2018/19 er evalueret på bestyrelsesmødet 30. september 2019 med en udmøntningsprocent på 89,9 % for basisrammen og 87,5 % for ekstrarammen mod en udmøntning året før på henholdsvis 86,2 % og 89,8 %.

Det er kontrolleret og vurderet:

- ▶ at udformningen af resultatlønskontrakten er i overensstemmelse med de af Undervisningsministeriets udarbejdede retningslinjer
- ▶ at udmøntningen af resultatløn er begrundet

- ▶ at resultatlønskontrakt og udmøntning er offentliggjort på institutionens hjemmeside
- ▶ at udmøntningen af resultatlønnen ikke har været 100 % flere år i træk.

Ydermere har vi gennemgået processen for indgåelse af resultatlønskontrakt med øvrige ledere. Vi finder processen for dette passende og betryggende.

For skoleåret 2019/20 er der ikke udarbejdet resultatløn da rektor er overgået til chefløn aftale pr. 1. august 2019.

Revisionen har ikke givet anledning til nogen bemærkninger.

#### 5.2.5 Konklusion på forvaltningsrevision

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

### 5.3 Rotationsemner

#### 5.3.1 Vedligeholdelsesplan (juridisk-kritisk revision)

Som beskrevet i afsnit 4.5 " Plan for vedligeholdelse af bygninger" skal vi påse, at institutionen har udarbejdet en flerårig plan til sikring af, at der sker en forsvarlig vedligeholdelse af ejede bygninger. Vi har i forbindelse med revisionen påset, at der er udarbejdet vedligeholdelsesplaner.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### 5.3.2 Sociale klausuler (Juridisk-kritisk revision)

Vi har påset, at institutionen har udarbejdet en handlingsplan vedrørende sociale klausuler. Handlingsplanen er senest opdateret i november 2017.

Institutionen har en målsætning om, at 3,5 % af de ansatte er beskæftigede på særlige vilkår, hvilket svarer til kravet i henhold til bekendtgørelse nr. 932 af 3. juni 2017 om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner under Børne- og undervisningsministeriet og Uddannelse- og Forskningsministeriet. I 2019 lever institutionen ikke op til denne målsætning, da 2 % af skolens ansatte var ansatte på sociale vilkår.

#### 5.3.3 Persondataforordning

I maj 2018 trådte skærpede krav til persondataforordningen i kraft. Dette betød øgede krav til dokumentation af, at reglerne overholdes. Eventuelle brud på persondataforordningen kan straffes med bøder.

Institutionen har oplyst, at de har udarbejdet en overordnet politik, som findes på skolens hjemmeside, samt underordnede handlingsplaner, som findes på skolens intranet.

Skolen har især haft fokus på Lectio. Der er i samarbejde med Lectio og andre institutioner udarbejdet en handlingsplan vedrørende Lectio.

Foruden ovenstående indgår skolen i et fællesskab med IT-center Fyn sammen med de øvrige fynske gymnasier, hvor gymnasiernes fælles DPO (data protection officer) er placeret.

Vi har ikke foretaget gennemgang af dokumentationen.

Skolens ledelse har oplyst, at skolen efter deres opfattelse overholder reglerne i persondataloven.

### 5.4 Reelle ejere

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

Mindst en gang årligt skal skolen således gennemgå registreringerne om de reelle ejere for at sikre, at de er korrekte, og at skolen har den fornødne dokumentation i deres arkiv. Resultatet af denne

undersøgelse skal fremlægges på det møde, hvor bestyrelsen, godkender årsrapporten. Bliver skolen opmærksom på behovet for ændring af de lovpligtige registrerede reelle ejere i Erhvervsstyrelsens register, skal der foretages ændring hos Erhvervsstyrelsen hurtigst muligt.

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

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

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

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

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

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

## 6 Ikke-korrigeret fejlinformation

I forbindelse med vores revision har vi konstateret, at ledelsen i forbindelse med omlægningen af den langfristede gældsforpligtelse har valgt at driftsføre et kurstab på 176 t.kr. Kurstabet er udgiftsført under finansielle poster og relateres til indfrielse af det gamle lån i forbindelse med omlægningen.

I henhold til regnskabsbekendtgørelsen skal kurstab ved omlægning af lån modregnes i det nye låns hovedstol og udgiftsføres over lånets løbetid, såfremt der er tale om samme type af lån.

Ledelsen har over for os erklæret, at den anser effektivt af den ikke-korrigerede fejlinformation som værende uvæsentligt for årsregnskabet.

Vi er enige i ledelsens vurdering.

## 7 Assistance og rådgivning

### 7.1 Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed

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

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

### 7.2 Andre opgaver end ordinær revision

Siden afgivelsen af revisionsprotokollat af den 13. marts 2019 har vi ydet følgende andre ydelser end revision:

- ▶ Regnskabsmæssig assistance og rådgivning.

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

## 8 Bekræftelse

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

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

## 9 Nye krav til lovgivningen m.v.

### 9.1 Den nye ferielov

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

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

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

### 9.2 Ny ferielov

Den 1. september 2020 træder en ny ferielov i kraft. Det medfører, at ferieåret ændres til 1. september – 31. august, med afholdelse af ferie fra 1. september – 31. december året efter. Det betyder, at ferien fremadrettet vil blive afviklet samtidig med, at den optjenes.

Den nye ferielov vedrører kun de 5 ugers ferie. Den "6. ferieuuge" svarende til en uges feriefri dage fortsætter som udgangspunkt uændret efter de nuværende optjenings og afviklingsregler.

Der indføres en overgangsordning således at medarbejderen ikke får to års feriepenge udbetalt på én gang.

Overgangsperioden kan skitseres således:



1. Ferie optjent i perioden 1. januar 2019 til 31. august 2019, svarende til 16,64 dage afholdes fra 1. maj 2020 til 31. august 2020.
2. Ferie optjent i perioden 1/9 2019 til 31/8 2020 skal indefrysnes indtil medarbejderen forlader arbejdsmarkedet.
3. Samtidighedsferie optjenes og afholdes.

Statens ferieaftale er ikke færdig på nuværende tidspunkt. Det er derfor uklart om institutionen selv kan vælge om feriepengeforpligtelsen til indefrysning skal indbetales til "Lønmodtagernes Fond" eller institutionen kan "låne" beløbet mod en årlig indeksering af forpligtelsen.

Den nye ferielov stiller nye krav til institutionens lønsystem til håndtering af den nye opgørelsesmetode.



På Vestfyns Gymnasium opgøres feriepengeforpligtelsen opgøres ud fra en gennemsnitsbetragtning, hvor der tages udgangspunkt i et gennemsnitligt ferietilgodehavende for den samlede medarbejdergruppe. I forbindelse med overgang til ny ferielov vil det være nødvendigt at udarbejde en konkret feriepengeberegning pr. medarbejder. Overgangen kan medføre en påvirkning af skolens driftsresultat såfremt det konkrete feriemønster afviger fra det gennemsnitlige feriemønster.

Såfremt skolen vælger at "låne" det indefrosne beløb, vil driften årligt blive påvirket af et indekseringsbeløb svarende til en årlig forrentning.

## 10 Lovpligtige oplysninger

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

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed

at vi har modtaget alle de oplysninger vi har anmodet om

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

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

Odense, den 11. marts 2020  
ERNST & YOUNG  
Godkendt Revisionspartnerselskab

Brian Skovhus Jakobsen  
statsaut. revisor

Siderne 267-285 er fremlagt på mødet den 11. marts 2020

Bestyrelsen:

.....  
Ole Nørregaard Jensen  
Formand

.....  
Gitte Mogensen

.....  
Nicolaj Leed Henriksen

.....  
Kristine Lawaetz Lyngby

.....  
Jan Helskov Hansen

.....  
Poul Dalsgaard

.....  
Jakob Kildehave

.....  
Christian Godsk Andersen

.....  
Nanna Tité

## 11 Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

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

## 12 Revisortjeklisten

### Forord til Revisortjekliste

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

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

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

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

### Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

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

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Såfremt revisor har påset, at forholdet i løbet af regnskabsåret er bragt i orden, og revisor har anført dette i revisionsprotokollatet, skal revisor ikke angive det som en kritisk bemærkning.

Styrelsen definerer væsentlige bemærkninger/anbefalinger som forhold, som bestyrelsen skal agere på, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen.

Styrelsen gør opmærksom på, at i henhold til Standarder for Offentlig revision nr. 6 og 7 er det muligt at foretage rotation på de enkelte emner for kritisk-juridisk revision og forvaltningsrevision. Styrelsen har defineret væsentlige juridisk-kritiske og/eller forvaltningsmæssige emner, der skal foretages hvert år (dvs. der må ikke foretages rotation på emnet).

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i proto- kollat	Kritiske bemærk- ninger	Væsentlige bemærknin- ger/anbefal- inger	Ingen kritiske be- mærkninger	Udskudt, jf. revisionspl anlægning	Ikke relev ant
	Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende						
	Overordnede kommentarer og risikofaktorer						
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	3.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	3.2			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	3.2.1			X		
	Finansiell revision						
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	4.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	4.2			X		
6.	Statstilskud	4.3			X		
7.	Løn	4.4			X		
8.	Andre væsentlige områder	4.5			X		
	Juridisk-kritisk revision						
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	5.1.1			X		
10.	Gennemførelse af indkøb					X	
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	5.1.3			X		
12.	Gennemførelse af salg	5.1.4					X
	Forvaltningsrevision						
13.	Forvaltningsrevision, generelt	5.2.1			X		
14.	Aktivitets- og resursestyring	5.2.3			X		
15.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	5.2.4			X		
16.	Mål- og resultatstyring, andre områder					X	
17.	Styring af offentligt indkøb					X	
18.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					X	