

Kolding HF & VUC

Institutionsnummer 621 247

Revisionsprotokollat

af 20. marts 2018
til årsregnskab for 2017

KOPI



Indhold

1	Indledning	121
2	Konklusion	121
3	Overordnede kommentarer og risikofaktorer	121
3.1	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	121
3.2	Forhold af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen	121
4	Finansiel revision	122
4.1	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafslæg- gelse	122
4.2	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	123
4.3	Statstilskud	125
4.4	Løn	125
4.5	Andre væsentlige områder	126
5	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	127
5.1	Juridisk-kritisk revision	127
5.2	Forvaltningsrevision	129
5.3	Rotationsemner	133
6	Ikke-korrigeret fejlinformation	134
7	Assistance og rådgivning	134
8	Bekræftelse	135
9	Nye krav i lovgivningen m.v.	135
9.1	Persondataforordning	135
9.2	Reelle ejere	135
10	Lovpligtige oplysninger	136
11	Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	137
12	Revisortjeklisten	138

1 Indledning

Vi har revideret årsregnskabet for 2017 for Kolding HF & VUC (institutionen), der udarbejdes efter Finansministeriets bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen (Regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (www.oav.dk) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2017 med tilhørende vejledning. Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen og målrapporteringen.

Årsregnskabet viser følgende hovedtal for institutionen:

t.kr.	2017	2016
Omsætning	55.966	60.761
Årets resultat	1.370	2.300
Samlede aktiver	125.701	138.098
Egenkapital	17.503	16.133

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

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

2 Konklusion

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflægningen er omtalt i vores revisionsprotokollat af den 30. november 2016.

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

3.1.1 Dokumentation for generelle it kontroller

Institutionen har outsourcet væsentlige områder af de generelle it-kontroller til BoData. Leverandøren udarbejder ikke en ISAE 3402-erklæring vedrørende de generelle it-kontroller, men oplyser, at Kolding HF & VUC selv skal udarbejde en individuel dokumentation for, at de generelle it-kontroller er opretholdt for institutionens systemer og data. Der henvises til punkt 4.2.

Vores anbefaling er uændret, og at denne dokumentation bør udarbejdes.

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

3.2.1 Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.

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

3.2.2 Forsikringsager

Vedrørende sagen om anvendelse af MgO-plader i skolens facade er der foretaget syn og skøn. Der er risiko for at anvendelse af MgO-pladerne skal betragtes som en "udviklingsskade" hvilket medfører at institutionen selv skal afholde afhjælpningsomkostningerne. Ledelsen har fået vurderet de samlede omkostning til udbedring af skaden til 15 mio. kr. Skaden er anmeldt til Ministeriet, men det er oplyst af Ministeriet, at sagen ikke er omfattet af Statens Selvforsikring. Skolen har i investerings- og likviditetsbudgettet for 2018 derfor indregnet 15 mio. kr. til udbedring af skaderne, selvom skadens omfang ikke er opgjort endeligt. Der henstår fra tidligere år en reserve på 0,6 mio. kr. til dækning af sagsomkostninger i forbindelse med sagen. Skolen forventer at skaderne udbedres i løbet af 2018 og 2019, hvorefter omkostningen aktiveres på ejendommen og afskrives over bygningens levetid.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere 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.

4 Finansiell revision

4.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse

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 tilsligtede 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 ekstern 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 regnskabsafklæggelse, herunder at institutionen følger retningslinjerne i:

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

Vi har ved tilrettelæggelsen af revision og udvælgelsen af stikprøver for 2017 gennemgået udvalgte områder, så alle afdelinger og uddannelser bliver gennemgået over en årrække.

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

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
- Skyldig løn
- Feriepengeforpligtelse
- Opbevaring af bogføringsmateriale

Vi har foretaget en overordnet vurdering af, om institutionens forretningsgange er betryggende set i forhold til institutionens størrelse og organisation samt de indførte delvist kompenserende 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.

Til de enkelte områder kan vi supplerende anføre:

4.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

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.

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.

Revisionen baseres på relevante interne kontroller på institutionen, herunder både manuelle kontroller og kontroller, der automatisk udføres af de brugersystemer, institutionen anvender. Revisionen af de generelle it-kontroller har ikke omfattet en vurdering af kontrol- og sikkerhedsniveauet i de enkelte brugersystemer, herunder automatiske kontroller i de administrative processer og logiske adgangsrrettigheder til udførelse af forretningsaktiviteter i brugersystemerne.

Vi har på baggrund af vores gennemgang vurderet, at de udvalgte generelle it-kontroller hos institutionen var hensigtsmæssigt udformet og implementeret, og vi har ikke identificeret væsentlige systemsvagheder. Det skal dog bemærkes, at der ikke er udført test til verifikation af kontrollernes effektivitet i løbet af regnskabsperioden.

Institutionen har outsourcet væsentlige områder af de generelle it-kontroller til BoData og Moderniseringsstyrelsen (CSC).

Drift af it-infrastrukturen, herunder servere, netværk og backup er overdraget til BoData. Leverandøren udarbejder ikke en ISAE 3402-erklæring vedrørende de generelle it-kontroller. BoData har tidligere oplyst, at Kolding HF & VUC selv skal få udarbejdet en individuel dokumentation for, at de generelle it-kontroller er opretholdt for institutionens systemer og data. En del af institutionens data er desuden placeret på eksterne servere udenfor BoData.

Ledelsen har oplyst, at institutionen i løbet af 1. halvår 2018 overgår til Microsoft Azure i stedet for BoData, hvorved ovenstående problemer afhjælpes.

Vi kan tilslutte os denne ændring.

For så vidt angår it-kontroller outsourcet til Moderniseringsstyrelsen har institutionen modtaget en ledelseserklæring for 2017 fra Moderniseringsstyrelsen til verifikation af, at de outsourcete kontroller gennemføres betryggende. Denne erklæring erstatter en ISAE 3402 erklæring, da rigsrevisionen, som har foretaget revisionen af kontrollerne, ikke afgiver sådanne erklæringer.

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 til Navision Stat, herunder net-bank, SLS, IM Soft og Ludus. Den etablerede funktionsadskillelse i økonomiafdelingen understøttes ikke i alle tilfælde af adgangsrettigheder til systemerne. Endvidere fremgår det af Rigsrevisionens revisionsrapport af 28. april 2011, at lønkørsler i SLS kan afvikles, uden at indrapporteringen er godkendt. (Funktionsadskillelse er ikke systemunderstøttet). Vi har i vores revision taget højde for dette.

Institutionen anvender fakturaflow-programmet IM Soft. Vi har i forbindelse med vores revision gennemgået opsætningen af brugerrettigheder og beløbsgrænser i IM Soft. Det er påset, at opsætningen er i overensstemmelse med regnskabsinstruksen.

Systemrevision

Vi har påset, at der er gennemført systemrevision af de systemer, der afvikler transaktioner af økonomiske eller studierelevante oplysninger, eller som i øvrigt har væsentlig betydning for vores arbejde med at påtegne årsrapporten eller indberetninger til Undervisningsministeriet. Systemrevisionen omfatter både applikationen (de systemer, som afvikler transaktioner og oplysninger) og den tilhørende infrastruktur (de generelle it-kontroller) til applikationen.

Institutionen anvender følgende systemer:

- ▶ Navision Stat
- ▶ SLS
- ▶ IM Soft
- ▶ LUDUS

Systemrevision af Navision Stat og SLS foretages af Rigsrevisionen. Institutionen har modtaget en ledelseserklæring fra moderniseringsstyrelsen vedrørende perioden 1. januar til 31. december 2017, hvoraf det fremgår at styrelsen kan indestå for sikkerheden i og omkring systemet, samt at de i kalenderåret modtagne revisionserklæringer og revisionsrapporter ikke indeholder bemærkninger om forhold af væsentlig betydning for institutionen.

Institutionen har modtaget en systemrevisionserklæring ISAE 3402 type I uden forbehold vedrørende systemgodkendelse af LUDUS. Erklæringen er dateret den 18. marts 2016, og er gyldig i 2 år fra erklæringstidspunktet. Erklæringen dækker design og implementering af applikationskontroller, der er nødvendige for at systemet må anvendes til aktivitetsindberetning.

Institutionen har modtaget en ISAE 3402-erklæring type II uden forbehold fra VUC Hosting om beskrivelse af kontroller, deres udformning og funktionalitet samt test af udvalgte kontrollers effektivitet i forbindelse med driften af LUDUS i perioden 1. november 2016 - 31. oktober 2017.

Institutionen forestår selv driften af IM Soft på baggrund af en licensaftale, hvorfor der ikke er indhentet en revisorerklæring herfra.

Det er vores opfattelse, at de systemer, der afvikler transaktioner af økonomiske eller studierelevante oplysninger, eller som i øvrigt har væsentlig betydning for vores arbejde med at påtegne årsrapporten eller indberetninger til Undervisningsministeriet, i alle væsentlige henseender er udformet og implementeret som beskrevet, og kontroller til de beskrevne kontrolmål er hensigtsmæssigt udformet.

Persondataforordning

Vi anbefaler, at institutionen kortlægger, om institutionens nuværende forretningsgange og systemer overholder reglerne i den nuværende persondatalov med henblik på at opfylde reglerne i den kommende persondataforordning, som træder i kraft maj 2018. Institutionens ledelse har oplyst, at denne proces er igangsat.

4.3 Statstilskud

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

Vi har stikprøvevis påset, at institutionens oplysninger til brug ved beregningen af tilskud er korrekte og i den forbindelse, at institutionens registrering af antallet af årselever er rigtig, jf. AGV-instruksen og Ministeriets bekendtgørelse om tilskud til institutioner for almengymnasiale 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 LUDUS, herunder procedurerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

Øvrig administration (krav) af uddannelser

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger

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

Det er vores opfattelse, at elevindberetningsområdet fungerer betryggende.

Modtagne tilskud, herunder aktivitet (årselever)

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

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

Vi har påset, at forudbetalt statstilskud for 2018 indgår i posten periodeafgrænsningsposter under passiverne.

4.4 Løn

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

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

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

Institutionen har derfor indført kompenserende kontroller, der sikrer, at alle indtastede data efterfølgende kontrolleres. Vi har påset, at de kompenserende kontroller udføres.

Vi har ved status gennemgået afstemningen mellem lønsystemet SLS og finansbogholderiet.

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 i forhold til institutionens budget for 2017 og realiseret for 2016.

Vi har ligeledes stikprøvevis sammenholdt øvrige omkostninger med bilag og kontrolleret, at de er behandlet momsmæssigt korrekt, samt at der er korrekt periodiseret pr. 31. december 2017.

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Anlægsaktiver

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

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Plan for vedligeholdelse af bygninger

Vi skal påse, at institutionen har udarbejdet en flerårig plan til sikring af, at der sker en forsvarlig vedligeholdelse af ejede bygninger.

Da skolens bygning er nyopført i 2015, er der endnu ikke udarbejdet en vedligeholdelsesplan, da der de første par år i stedet er fokus på serviceaftaler. Udarbejdelsen af en langsigtet vedligeholdelsesplan er udskudt som følge af væsentlige fejl på institutionens bygning som følge af anvendelse af MgO-plader. Skaden på bygningen forventes udbedret i 2018 og en langsigtet vedligeholdelsesplan vil først endelig blive udarbejdet efter afslutningen af dette arbejde.

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 almengymnasiale 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.

Beholdningseftersyn

Vi har ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn af likvide beholdninger på institutionen i 2017, da skolen har en begrænset kassebeholdning og skolens procedure sikrer løbende afstemning af banker, kreditorer og debitorer.

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

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

Ovenstående har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skyldig løn

Skyldig løn omfatter resultatløn, merarbejde og hensættelse til fratrædelsesordning. Vi har stikprøvevis gennemgået opgørelserne og stikprøvevis afstemt til underliggende grundlag.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Feriepengeforpligtelse

Forpligtelsen indeholder årets optjente feriepenge, restferie og feriegodtgørelse, der beregnes efter en gennemsnitsmetode med gennemsnitligt antal skyldige feriedage pr. medarbejder på baggrund af den individuelle ferieberettigede løn.

Vi har gennemgået opgørelsen af feriepengeforpligtelsen og stikprøvevis afstemt til underliggende grundlag.

Institutionen har i 2017 skiftet lønsystem og derved er metoden for beregning af feriepengeforpligtelsen ligeledes ændret fra en direkte beregning i lønsystemet til ovenstående beskrevne gennemsnitsmetode. Da data fra det tidligere lønsystem ikke længere er tilgængeligt har det ikke været muligt at beregne effekten af den ændrede opgørelsesmetode. Det er dog ledelsen vurdering, at den ikke er væsentlig for regnskabet.

Gennemgangen 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.

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

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

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

Vi har derudover valgt, at revidere "gennemførelse af indkøb", ved en gennemgang af forbrugsudgifter på ejendomme.

5.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Vi har stikprøvevis påset, at institutionens dispositioner sker i overensstemmelse med de overenskomster, aftaler m.m., der gælder for institutionens personale, jf. de bestemmelser om løn- og ansættelsesvilkår der er fastsat af eller aftalt med Finansministeriet.

Vi har påset, at ansættelse, herunder indplacering, afsked, andre statusændringer, ydelse af tillæg samt registrering af fravær, er foretaget af dertil bemyndigede personer.

Vi har påset, 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 2017, 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 højt takst med gyldig bemyndigelse
- ▶ udregning og udbetaling af over- og merarbejde er foretaget i henhold til gældende regler.

Vederlag til rektor og honorar til bestyrelse

Der er i 2017 omkostningsført 975 t.kr. (2016: 997 t.kr.) i vederlag til rektor.

Honorar til bestyrelsen har udgjort 47 t.kr. i 2017 (2016: 45 t.kr.).

Vi har påset, at:

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

5.1.4 Gennemførelse af salg (juridisk-kritisk revision)

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

Revisionen har endvidere omfattet:

- ▶ om IDV-aktiviteten er godkendt, og om den er en naturlig udløber af institutionens almindelige aktivitet
- ▶ stikprøvevis indhentning af dokumentation for forkalkulationer

- ▶ stikprøvevis indhentning af dokumentation for efterkalkulationer
- ▶ stikprøvevis påset registrering af indtægter og udgifter
- ▶ vurderet kreditværdigheden af modparterne

Det samlede resultat for indtægtsdækket virksomhed andrager -34 t.kr. i 2017, og det akkumulerede resultat udgør 136 t.kr. Kravet, om at det akkumulerede resultat for de sidste 4 regnskabsår skal være positivt, er opfyldt.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

5.1.5 Konklusion på den juridiske-kritiske revision

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

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

5.2 Forvaltningsrevision

5.2.1 Forvaltningsrevision, generelt

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

5.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er uden for rotation:

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

Vi har valgt at udskyde revisionen af styring af flerårige investeringsprojekter, da der ikke har været nogle byggeprojekter.

Vi har valgt, at revidere styring af offentlige indkøb, ved gennemgang af forbrugsudgifter på ejendomme.

5.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om institutionens aktivitets- og ressourcestyring er rettet mod at sikre en 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 produktivitetens udviklingen eller gennemfører analyser af, om ressourcerne står mål med produktionens omfang.

Økonomistyring

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

Skolens bestyrelse modtager kvartalsvis budgetopfølgning på resultatet med afvigelsesforklaring og estimat for regnskabsåret, den økonomiske udvikling gennemgås på bestyrelsesmøderne. Som følge af de planlagte investeringer til udbedring af MgO-skaden i 2018-19 anbefaler vi, at den løbende budgetopfølgning udvides til også at omfatte opfølgning på periodens investeringer og likviditet.

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

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

Skolens ledelse orienterede pr. 12. december 2017 bestyrelsen om et forventet resultat på -100 t.kr. for 2017. Resultatet blev imidlertid et resultat på 1.370 t.kr. Afvigelsen skyldes bl.a. et højere tilskud på GSK og AVU end forventet, da flere GSK-kursister bestod eksamen og frafaldet på AVU var lavere end forventet. Derudover har der været en generel opbremsning af omkostninger på især det administrative område, som følge af forventningerne til resultatet. Herudover er resultatet positivt påvirket af tilbageførsel af den forventede selvrisko på statens selvforsikring i forbindelse med MGO sagen som blev udgiftsført i 2016.

Produktivitet

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

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

t.kr.	Budget 2018	Realiseret 2017	Budget 2017	Realiseret 2016
Lønoms-kostninger pr. 100 årselever				
Lønoms-kostninger ved undervisnings-gennemførelse	6.077	5.753	5.300	5.421
Lønoms-kostninger øvrige	1.365	1.550	1.427	1.278
Lønoms-kostninger i alt	7.442	7.303	6.727	6.699
Omkostninger pr. 100 årselever				
Undervisnings-gennemførelse	6.644	6.327	5.960	5.905
Markedsføring	116	103	115	94
Ledelse og administration	1.275	1.101	1.216	1.130
Bygningsdrift	1.181	1.506	1.476	1.540
Aktiviteter med særlige tilskud	111	186	108	75
Omkostninger i alt	9.327	9.223	8.875	8.744
Årselever og årsværk				
Årselever i alt	542	574	619	650
Årsværk i alt	67	79	78	86
Årselever pr. årsværk	8,0	7,2	7,9	7,6

Som følge af krav jf. ministeriets konteringsinstruks er omkostninger til ansatte på særlige klausuler, som tidligere indgik under aktiviteter med særlige tilskud nu flyttet til det formål, hvor de er beskæftiget. Ovenstående er rettet igennem i alle år i ovenstående sammenligning, så tallene er sammenlignelige efter den nye opstilling.

Omkostningerne pr. 100 årselever er realiseret med en stigning på 5,5 % i forhold til 2016 og 3,9 % over niveau med budget for 2017. Lønoms-kostningerne er øget med 9 % i forhold til 2016, og med 8,6 % i forhold til budget.

Årsagen til de stigende omkostninger pr. 100 årselever i forhold til 2016 og budget 2017 skyldes at aktiviteten er faldet og det ikke har været muligt at tilpasse omkostningerne i samme takt som faldet i elever.

For 2018 forventes antallet af årselever at ligge under antallet i 2017. Der forventes en stigning i omkostninger pr. 100 årselever på 1,1 % og en stigning i lønninger pr. 100 årselever på 1,9 %.

Årsagen til stigningen i omkostninger og lønninger i 2018 i forhold til 2017 skyldes at aktiviteten fortsat er faldende.

For yderligere at belyse produktiviteten, har vi sammenholdt institutionens realiserede nøgletal for 2016 med data offentliggjort på Undervisningsministeriets regnskabsportal for de øvrige VUC skoler for 2016.

Vi har nedenstående sammenholdt Kolding HF & VUC's nøgletal for 2016 med nøgletal for gennemsnittet for skoler med 650-749 årselever samt med nøgletal for gennemsnittet for alle selvstændige VUC'er for 2016.

t.kr.	Realiseret Kolding HF & VUC 2016	Realiseret 2016 650-749 årselever	Realiseret 2016 alle VUC'er
Lønomkostninger pr. 100 årselever			
Lønomkostninger ved undervisningens gennemførelse	5.397	5.953	5.723
Lønomkostninger øvrige	1.293	1.150	1.031
Lønomkostninger i alt	6.690	7.103	6.754
Omkostninger pr. 100 årselever			
Undervisningens gennemførelse	5.882	6.766	6.600
Markedsføring	94	121	99
Ledelse og administration	1.129	1.179	1.066
Bygningsdrift	1.528	1.020	1.192
Aktiviteter med særlige tilskud	108	64	109
Omkostninger i alt	8.741	9.150	9.066
Årselever og årsværk			
Årselever i alt	650	675*	1.350 [⊠]
Årsværk i alt	86	95*	180 [⊠]

*) Gennemsnit af Nordvestsjælland HF & VUC, Th. Langs HF & VUC og Skive-Viborg HF & VUC

⊠) Gennemsnit af de 24 VUC'er

Som det fremgår, har Kolding HF & VUC i 2016 realiseret omkostninger pr. 100 årselever, der er lavere end gennemsnittet for andre skoler på samme størrelse og end gennemsnittet for alle VUC skoler. Det er særligt på øvrige omkostninger til undervisningens gennemførelse, der er realiseret på et lavere niveau, for Kolding HF & VUC end de øvrige, hvilket bl.a. skyldes en lavere lønomkostning ved undervisningens gennemførelse.

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

Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt det af bestyrelsen godkendte budget for 2018. Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Resultatbudgettet viser et overskud på 0 t.kr. på baggrund af en aktivitet på 542 årselever og 67 årsværk.

Budgettet er baseret på taksterne jf. FFL2018. Der forventes samlet færre kursister i 2018 end realiseret i 2017, men der forventes en vækst på 2-årigt HF.

Investeringsbudgettet indeholder investeringer i parkeringspladser på Kolding Åpark 9 for 4,5 mio. kr. samt omkostninger til MgO plader på 15 mio. kr. Øvrige investeringer er udskudt på ubestemt tid, og vil kun blive afholdt, såfremt der opnås råderum. Skolen har for 2018 fået tilladelse til en investeringsramme på 9 mio. kr., og skolen har derfor meddelt Ministeriet at bestyrelsen vil nedjustere investeringsbudgettet, men de har samtidig meddelt Ministeriet, at både omkostninger til anlæg af Kolding Åpark 9

og udbedring af MgO pladerne anses som værende af uopsættelig karakter, bl.a. pga. tinglyst bebyggelsespligt på grunden Kolding Åpark 9. Skolen vurderer derudover, at omkostningerne til begge projekter også vil løbe ind i 2019, og investeringerne vil derfor blive fordelt på 2 regnskabsår.

Likviditetsbudgettet for 2018 viser et stort fald i likviditeten, bl.a. som følge af budgetterede omkostninger til investering på Kolding Åpark 9 samt omkostninger til udbedring af Mgo-pladerne.

Det finansielle beredskab

Institutionen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2017 formindsket det likvide beredskab med 11.001 t.kr. bl.a. som følge af nedbringelse af mellemværende med UVM til normalt niveau. Likvide beholdninger udgør 25.534 t.kr. pr. 31. december 2017.

Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens og investeringens likviditetsbehov som budgetteret for 2018.

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

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 tre strategiske indsatsområder:

- ▶ Faglighed
- ▶ Samarbejde
- ▶ Udvikling

Det er vores vurdering, at indsatsområderne er i overensstemmelse med institutionens formål. Derudover er det vores vurdering at indsatsområderne er indarbejdet i resultatkontrakten.

Resultatløn

Institutionen anvender resultatlønskontrakter for ledergruppen som incitament for målopfyldelse.

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 2016/17 er evalueret på bestyrelsesmødet 12. september 2017 med en udmøntningsprocent på 100,0 % for basisrammen og 95,0 % for ekstrarammen mod en udmøntning året før på 100,0 %.

På baggrund af udmøntningsprocenter, er det Undervisningsministeriets forventning, at kravene i resultatlønskontrakten for 2017/18 forøges. Bestyrelsen skal sikre, at der er progression i målfastsættelsen for 2017/18.

Det fremgår af referatet for bestyrelsesmødet 12. september 2017, at bestyrelsen er opmærksomme på ministeriets fokus på høje udmøntningsprocenter. Bestyrelsen har jf. referatet vurderet, at der er belæg for den høje udmøntning.

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

Herudover er der udbetalt merarbejde og særlig indsats på 35.000 kr. i forbindelse med byggeri på Kolding Åpark 9, forsikringssager på Kolding Åpark 16 og arbejde med implementering af finanslovens store besparelser.

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 Gennemførelse af indkøb (Juridisk-kritisk revision) og styring af offentlige indkøb (forvaltningsrevision)

Vi har gennemgået skolens indkøb af forbrugsudgifter vedrørende ejendomme, herunder rengøring, el, vand og varme.

Vi har gennemgået, om indkøbene har den nødvendige bevilling og er i overensstemmelse med gældende indkøbsaftaler.

Vurderingen af offentlige indkøb 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.

Vi har forespurgt ledelsen om, hvilke tiltag skolen har iværksat for at minimere skolens udgifter til forbrugsudgifter på ejendomme samt hvorledes der følges op på forbruget.

Det er skolens pedel, der varetager overvågningen af skolens forbrug af el, vand og varme. Der er opsat målere, der løbende registrerer energiforbruget. Der er løbende fokus på at optimere forbruget dels i forbindelse med den daglige styring i forhold til lokalernes anvendelse.

Vand og varme leveres af lokale forsyningsværker, men skolen har selv valgt leverandør af el gennem et IFIRS udbud. Skolen har et solcelleanlæg, som bidrager med en andel af elforbruget. Der er ikke overskudsproduktion, hvorfor der ikke sælges el.

Vi har i nedenstående tabeller sammenholdt udviklingen i skolens samlede energiforbrug i perioden 2006 til 2014, 2015 og 2016 med den tilsvarende udvikling for øvrige VUC'er.

Vi har herudover sammenholdt udviklingen i det gennemsnitlige energiforbrug pr. m² i perioden ligeledes med den tilsvarende udvikling for alle VUC'ere, da både skolen og sektoren generelt har haft en vækst i antallet af m².

Udvikling i Samlet energiforbrug KWH	2016	2015	2014	2006	
VUC total	36.350.041	34.830.549	33.911.071	29.651.131	Samlet stigning 22,6 %
Kolding HF & VUC	535.955	811.971	536.457	696.686	Samlet reduktion 23,1 %
Udvikling i Samlet energiforbrug pr. m ²	2016	2015	2014	2006	
VUC total	116	114	125	135	Reel reduktion pr. m ² udgør 14,2 %
Kolding HF & VUC	92	105	95	124	Reel reduktion pr. m ² udgør 25,8 %

Skolens energiforbrug er i 2015 påvirket af flytning af skolen til ny lokation. Der er derfor indeholdt en andel af dobbelt energiforbrug i 2015.

Nedenstående tabel belyser udviklingen i omkostninger pr. årselev og pr. m2 de seneste 4 år. Omkostninger til forsyning i perioden 2014-2017 er præget af skolens flytning i 2015, da restafregninger fra forsyningsselskaberne ikke er modtaget tidstro og derfor er meget forskudt i regnskabsårene.

	2017	2016	2015	2014
Årselever	593	650	664	611
Bygningsmasse m2	5.800	5.800	6.000	5.650
Kr. pr. årselev Forsyning	1.590	1.038	1.626	1.933
Kr. pr. m2 Forsyning	163	116	180	209

Skolen anvender egne medarbejdere til rengøring, men fra 2018 er rengøring udliciteret gennem et IFIRS udbud. Skolen forventer et markant fald i omkostningen til rengøringen i forbindelse med udliciteringen.

Udviklingen i institutionens omkostninger til rengøring pr. årselev og pr. m2 kan beskrives således for de sidste 4 år:

	2017	2016	2015	2014
Årselever	593	650	664	611
Bygningsmasse m2	5.800	5.800	6.000	5.650
Rengøring kr. pr. elev	2.906	2.351	2.437	1.682
Rengøring kr. pr. m2	297	263	270	182

Det er vores opfattelse at skolen har fokus på at indkøb af forbrugsudgifter samt styring heraf foregår så sparsommeligt som muligt.

6 Ikke-korrigeret fejlinformation

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

7 Assistance og rådgivning

7.1 Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed

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

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

7.2 Andre opgaver end ordinær revision

Siden afgivelsen af revisionsprotokollat af den 28. marts 2017 har vi ydet følgende andre ydelser end revision:

- ▶ Deltagelse i møder med formandskabet
- ▶ Udarbejdet notat om gennemgang af revisionen af udvalgte perioder for perioden 2015-2017

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, engagementsoversigter fra institutionens banker samt advokatbrev fra institutionens advokatforbindelse.

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

Risiko for besvigelser

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

9 Nye krav i lovgivningen m.v.

9.1 Persondataforordning

I maj 2018 træder skærpede krav til persondataforordningen i kraft. Dette betyder øgede krav til dokumentation af at reglerne overholdes. Eventuelle brud på persondataforordningen kan straffes med bøder. Det er derfor vigtigt at det kortlægges, om skolens nuværende forretningsgange og systemer overholder reglerne i persondataloven eller der skal ske eventuelle tilpasninger. Skolens ledelse har oplyst, at denne proces er igangsat.

9.2 Reelle ejere

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

10 Lovpligtige oplysninger

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

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed

at vi har modtaget alle de oplysninger vi har anmodet om

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

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

Horsens, den 20. marts 2018
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Helle Lorenzen
statsaut. revisor

Siderne 120-139 er fremlagt på mødet den 20. marts 2018.

I bestyrelsen:

.....
Peder Juelsgaard Madsen
formand

.....
Niels Egelund

.....
Christian Haugk

.....
Kim Larsen

.....
Clara Rigenstrup

.....
Charlotte Østergaard Petersen

.....
Michael Bork

.....
Morten Christensen

.....
Alberte Agerbo Borggreen

11 Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

x	Revisors påtegning
X	Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser
	Afkræftende konklusion
	Konklusion med forbehold om fortsat drift (going concern)
	Konklusion med forbehold om øvrige forhold
	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 stikprøvevise undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen udføres ikke med henblik på at afgive særskilte konklusioner om enkeltstående forhold i regnskabsaflæggelsen eller om forvaltningen, ligesom revisionen ikke udføres med særlig henblik på besvarelse af tjeklisten.

Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for modifikationer eller fremhævelser i revisionspåtegningen eller omtale i revisors rapportering af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20 i lov nr. 1167 af 9. september 2016 [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 be- mærk- ninger	Væsentlige bemærknin- ger/anbefa- linger	Ingen kriti- ske be- mærk- ninger	Udskudt, jf. revisi- ons- plan- lægning	Ikke rele- vant
<i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende</i>							
Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	3.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af 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 regnskabsafklæggelse	4.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	4.2		X			
6.	Statstilskud	4.3			X		
7.	Løn	4.4			X		
8.	Andre væsentlige områder	4.5			X		
Juridisk-kritisk revision							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	5.1			X		
10.	Gennemførelse af indkøb					X	
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	5.1.3			X		
12.	Gennemførelse af salg	5.1.4			X		
Forvaltningsrevision							
13.	Forvaltningsrevision, generelt	5.2.1			X		
14.	Aktivitets- og resursestyring	5.2.3			X		
15.	Mål- og resultatstyring, resultat-løn	5.2.4			X		
16.	Mål- og resultatstyring, andre områder					X	
17.	Styring af offentligt indkøb	5.3.1			X		
18.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter						X