

Det frie Gymnasium

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2016

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1	Revision af årsregnskabet 465
1.1	Årsregnskabet 465
1.2	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat 465
1.2.1	Fuldmagtsforhold 465
1.2.2	Byggesagen Struensegade 50 465
1.3	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og forvaltningen 465
1.3.1	Byggesag Struensegade 50 466
2	Finansiell revision 467
2.1	Juridisk-kritisk revision 467
2.2	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse 467
2.2.1	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område 468
2.2.2	Statstilskud 468
2.2.3	Løn 469
2.2.4	Andre indtægter 469
3	Forvaltningsrevision 469
3.1	Økonomistyring 470
3.2	Sparsommelighed 470
3.3	Produktivitet 470
3.4	Effektivitet 471
4	Balancen 471
5	Øvrige oplysninger 472
5.1	Ledelsens regnskabsaflæggelse 472
5.2	Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser 472
5.3	Andre opgaver 473
5.4	Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven 473
6	Konklusion på den udførte revision 473
7	Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling 474
8	Erklæring 474
Revisortjekliste	476

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2016

1 Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2016. Vi har planlagt og udført revisionen med udgangspunkt i en vurdering af væsentlighed og risiko.

Revisionen har omfattet:

1. skolens årsregnskab
2. kontrol med skolens tilskudsgrundlag, og
3. attestation af indberetninger, hvor Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har krævet særskilt revisorerklæring

Revisionen er udført i overensstemmelse med Undervisningsministeriets bekendtgørelse af 14. december 2015 om revision og tilskudskontrol m.m.

1.2 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Vi har i forbindelse med revisionen fulgt op på sidste års bemærkninger og anbefalinger.

1.2.1 Fuldmagtsforhold

Vi konstaterede sidste år, at enkelte medarbejdere ligesom tidligere år har alene-fuldmagter til at hæve på tre af skolens bankkonti. Skolen har oplyst os, at det sikres der ikke er større indestående på disse konti. Forholdet øger risikoen for tilsigtede og utilsigtede fejl, og vi anbefaler, at ledelsen løbende vurderer behovet for alene-fuldmagt. Skolen har oplyst, at man har forsøgt at begrænse risikoen herved, jf. brev af 24. oktober 2014 til Undervisningsministeriet.

1.2.2 Byggesagen Struensegade 50

Vi har fulgt op på vores bemærkninger om den igangværende byggesag vedrørende Struensegade 50. Vi har forespurgt skolens ledelse og skolens advokat, og vi har fået oplyst, at der i marts 2017 er udarbejdet en syn og skøns rapport, men at der herudover ikke er sket yderligere udvikling i voldgiftssagen eller sagen om syn og skøn siden vores rapportering i revisionsprotokollat og revisionspåtegning vedrørende 2015. Vi henviser endvidere til vores bemærkninger i afsnit 1.3.1.

1.3 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og forvaltningen

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet:

1.3.1 Byggesag Struensegade 50

Vi har fra skolen og skolens advokat fået oplyst, at der er opstået en tvist mellem skolen og hovedentreprenøren vedrørende ombygningen af Struensegade 50. Sagen omfatter krav fra entreprenør vedrørende betaling af ekstraarbejder samt krav fra Det frie Gymnasium om betaling for dagbøder for forlænget byggetid og ikke udførte arbejder og mangler.

Skolens advokat har ligeledes oplyst, at det på nuværende tidspunkt ikke er muligt at vurdere udfaldet af tvisten samt at fastslå sagens økonomiske omfang.

Skolens advokat har oplyst, at entreprenøren har fremsat krav om betaling af 11.625 t.kr., der fremkommer således:

	<u>t.kr.</u>
Ubetalt restentreprisesum	2.454
Ubetalte ekstrakrav	6.303
Indeksring	<u>244</u>
I alt	9.001
Moms	<u>2.250</u>
I alt inkl. moms	11.251
Rentekrav	<u>374</u>
I alt inkl. rentekrav	<u>11.625</u>

Hertil kommer sagsomkostninger anslået af skolens advokat til 200-450 t.kr. ekskl. moms samt procesrente. Skolen har oplyst, at skolen forventer ikke at skulle betale ovennævnte krav.

Skolens advokat har oplyst, at skolen har krav mod entreprenøren bestående af endnu ikke endeligt prissatte mangler samt:

	<u>t.kr.</u>
Dagbodkrav	5.350
Fradrag for ikke udførte arbejder	<u>3.306</u>
I alt ekskl. moms	<u>8.656</u>

Begge krav er oplyst i regnskabets note 21 samt omtalt i regnskabets note 0 og i ledelsesberetningen, og forholdet er omtalt som fremhævelse af forhold vedrørende regnskabet, jf. afsnit 6 og i revisionspåtegningen i årsrapporten.

2 Finansiell revision

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte områder, der er af betydning for årsregnskabet.

Revisionen af skolens årsrapport har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsen. Ved analysen har vi gennemgået udvalgte konti og stikprøvevis sammenholdt de enkelte posteringer med bilag og andet underliggende materiale.

Vi har konstateret, at årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1490 af 16. december 2013.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet er uden væsentlige fejl og mangler.

2.1 Juridisk-kritisk revision

Under vores revision har vi kontrolleret, at skolens dispositioner er inden for skolens formål, samt at de er i overensstemmelse med vilkår for de givne tilskud, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler, sædvanlig praksis og skolens vedtægter.

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode, at skolen i sit virke ikke er uafhængig, og at skolens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og skolens formål.

2.2 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

Vi har undersøgt de eksisterende forretningsgange, herunder forretningsgangene vedrørende registrering af tilskudsudløsende faktorer, for at påse, at den interne kontrol er betryggende. Revisionen og kontrol af skolens tilskudsgrundlag er udført ved stikprøvevise undersøgelser.

Revisionen har omfattet en vurdering af, om skolens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen. Endvidere er formålet at vurdere, om skolen efter forholdene har tilstrækkelige og opdaterede interne disponerings- og godkendelsesregler.

Vores gennemgang, som baserer sig på kontrol ved stikprøver, har ikke givet anledning til bemærkninger, og det er vores opfattelse, at administrationen og regnskabsfunktionen er velfungerende.

Skolens administrations- og økonomiafdeling består af få personer, hvilket betyder, at der ikke på alle områder let kan etableres en sikker funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Drøftelser med rektor om risikoen for besvigelser

Vi har med rektor drøftet risikoen for besvigelser i skolen og de interne kontroller, som rektor har implementeret for at forebygge sådanne risici. Rektor har i denne forbindelse oplyst, at rektor ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i skolens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af skolens aktiver. Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

2.2.1 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode, at den generelle it-sikkerhed ikke er betryggende.

Der er for 2016 bekendtgjort nye krav vedrørende it. Der er blandt andet krav om, at vi skal påse, at skolen alene anvender applikationer og infrastruktur, der er omfattet af en systemrevisionserklæring, der er offentliggjort af Styrelsen for It og Læring (STIL). Det fremgår af styrelsens systemrevisionsbekendtgørelse, at skolen kun kan anvende et studieadministrativt system, hvis systemet er omfattet af en systemrevisionserklæring uden forbehold. Dette krav skulle være opfyldt senest 1. april 2016. Vi har kontrolleret, at det fremgår af STIL's hjemmeside, at STIL har modtaget systemrevisionsbekendtgørelse uden forbehold vedrørende det af skolen anvendte studieadministrative system.

2.2.2 Statstilskud

Vi har kontrolleret, at skolens dispositioner på tilskudsområdet er sket i overensstemmelse med de for skolen gældende regler.

Vi har ved stikprøver kontrolleret, at skolens oplysninger til brug for tilskudsberegning og –udbetaling er korrekte, herunder at skolens registrering er rigtig.

Vi har i forbindelse med attestation af disse oplysninger påset, at opgørelsen af skolens årselevtal på de enkelte uddannelser er korrekt, herunder registrering af forhold vedrørende enkeltelever og deres uddannelser med relevans for tilskuddet.

Vi har attesteret skolens indberetninger af årselever med udgangspunkt i de af skolen foretagne indberetninger.

Vi har til grund for de enkelte attestationer udført stikprøvevise tests med henblik på verificering af de oplyste data. Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at indberetningerne er foretaget på et pålideligt grundlag.

Statstilskud for året er afstemt til de af os attesterede indberetninger samt modtagne skrivelser fra Undervisningsministeriet. Periodisering af tilskud er kontrolleret.

Revisionen af statstilskud har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.2.3 Løn

Vi har kontrolleret, at skolens dispositioner på løn- og ansættelsesområdet er sket i overensstemmelse med de love, overenskomster, aftaler m.m., der gælder for skolens personale, jf. finansministerens fastsatte eller aftalte bestemmelser om løn- og ansættelsesvilkår.

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på løn- og ansættelsesområdet, og ved revision af enkeltsager blandt andet påset, at

1. der foreligger ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler
2. der på personalesager er den fornødne dokumentation
3. resultatlønskontrakter og engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats for øverste leder og for øvrige ledere følger de gældende retningslinjer

Vi har stikprøvevis kontrolleret, om der for hver medarbejder forefindes en "personalesag" indeholdende relevant dokumentation.

Vi har endvidere stikprøvevis kontrolleret, om der udbetales korrekt løn i overensstemmelse med lærernes tjenestetidsplaner og lønindplaceringer, herunder at organisationsaftaler og protokollater om arbejdstid er overholdt.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.2.4 Andre indtægter

Andre indtægter er kontrolleret ved stikprøver eller ved afstemninger til bogholderiet mv.

Renteindtægter er stikprøvevist afstemt til eksterne opgørelser.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3 Forvaltningsrevision

Vi har foretaget den i revisionsbekendtgørelsen foreskrevne forvaltningsrevision.

Den udførte forvaltningsrevision har omfattet undersøgelser og vurderinger vedrørende skolens økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet og har ikke givet anledning til bemærkninger. Vi har ikke konstateret dispositioner uden for institutionens formål.

Ved forvaltningsrevisionen har vi undersøgt, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved skolens forvaltning. Revisionen udføres ifølge revisionsbekendtgørelsen med udgangspunkt i skolens rapportering til styrelsen om mål og opnåede resultater samt om økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Vi har under vores forvaltningsrevision ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger vedrørende skolens økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Vores konklusion er blandt andet baseret på nedenstående nøgletal, samt de nøgletal og andre oplysninger, der fremgår af årsrapporten.

3.1 Økonomistyring

Skolens økonomistyring tager sit udgangspunkt i et budget og en løbende budgetopfølgning. I årets løb udarbejdes perioderegnskaber med henblik på at sammenholde det realiserede forløb med de planlagte og budgetterede forløb. Vi finder, at der med den nævnte forretningsgang er skabt et pålideligt grundlag for den økonomiske styring af skolen.

3.2 Sparsommelighed

Som led i vores revision har vi vurderet, om skolens midler er anvendt i overensstemmelse med skolens formål, samt 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.

Det er vores opfattelse, at skolens dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Under vores lønrevision har vi blandt andet gennemgået lønindplaceringen.

Under hensyntagen til skolens budget og budgetstyring er vi af den opfattelse, at der ved indkøb er udvist normal sparsommelighed.

3.3 Produktivitet

Vi har revideret skolens produktivitet med udgangspunkt i de i årsrapporten viste nøgletal, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Vi har endvidere foretaget en generel sammenligning af skolens økonomiske nøgletal med andre udvalgte skoler.

Vi har nedenfor sammenholdt årets indtægter og omkostninger pr. gennemsnitlig elev med gennemsnitlige indtægter og omkostninger pr. årselev for år 2014 og 2015, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Udvikling

	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>fra 2015 til 2016</u>
Gennemsnitligt elevtal				
Hovedskoleelever	158	143	145	15
Gymnasieelever	<u>647</u>	<u>666</u>	<u>671</u>	<u>(19)</u>
Antal årselever	<u>805</u>	<u>809</u>	<u>816</u>	<u>(4)</u>
Regnskabstal i kr. pr. elev				
Statstilskud	72.457	72.869	75.877	412
Skolepenge	12.854	11.218	11.032	(1.636)
Øvrige indtægter	<u>2.185</u>	<u>686</u>	<u>1.729</u>	<u>(1.500)</u>
Indtægter	<u>87.497</u>	<u>84.773</u>	<u>88.639</u>	<u>(2.724)</u>
Undervisningsudgifter	59.276	59.543	58.571	267
Ejendomsudgifter	10.871	11.042	10.584	171
Administration	8.375	9.304	8.604	929
Renter, netto	<u>1.609</u>	<u>1.730</u>	<u>2.135</u>	<u>121</u>
Udgifter i alt	<u>80.131</u>	<u>81.619</u>	<u>79.894</u>	<u>1.488</u>

3.4 Effektivitet

Vi har gennemgået skolens effektivitet med udgangspunkt i ledelsens årsberetning og en opfølgning på de mange væsentlige indsatsområder i rektors resultatlønskontrakt.

Vi kan på denne baggrund konkludere, at revisionen af skolens effektivitet ikke har givet anledning til bemærkninger.

4 Balancen

Vi har påset, at der foreligger afstemninger og specifikationer af de væsentligste balanceposter. Vi har gennemgået disse og vurderet, at balanceposterne er optaget korrekt i regnskabet.

Skolen har efter vores vurdering etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger, som sikrer skolens aktiver, og vi har stikprøvevist påset, at skolens udstyr og inventar er i overensstemmelse med skolens anlægskartotek.

Værdiansættelsen af anlægsaktiverne har vi kontrolleret og har konstateret, at bestemmelserne i regnskabsbekendtgørelsen herom er overholdt.

Vi kan endvidere oplyse, at vi har påset, at skolens likvide midler er anbragt i overensstemmelse med lovbestemmelserne i friskolelovens § 20a og § 18 i lov om private gymnasieskoler mv.

Ejendom

Vi har eftersat tingbogen og derved påset, at skolen er noteret som ejer af de i årsregnskabet optagne ejendomme. Vi har endvidere påset, at al tinglyst gæld er korrekt udtrykt i årsregnskabet.

Andre forpligtelser

Skolens andre forpligtelser fremgår af årsregnskabs note 21. Heri indgår krav vedrørende byggesag, som er omtalt i afsnit 1.2.1 ”Byggesag Struensegade 50”. Yderligere indgår der byggegaranti vedrørende Struensegade 50 samt leasingforpligtelse vedrørende skolens kopimaskiner.

5 Øvrige oplysninger

5.1 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har skolens rektor afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2016.

Heri har skolens rektor blandt andet erklæret:

- at der ikke er konstateret besvigelser i det forløbne regnskabsår, og
- at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen

Alle fejl konstateret under revisionen er rettet.

5.2 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser

Vi skal indhente oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser, hvorfor bestyrelsen ved sin underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter:

- at bestyrelsen er bekendt med sit ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser
- at der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser (regnskabsmanipulation og misbrug af aktiver), herunder fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser
- at bestyrelsen ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller for modninger om besvigelser, som kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsregnskabet

5.3 Andre opgaver

Siden afgivelse af revisionsprotokollat vedrørende 2015 har vi, efter anmodning fra skolen, udført følgende opgaver ud over ordinær revision:

- Attestation af skemamateriale vedrørende elevtal til brug for fastsættelse af tilskud for gymnasiet og grundskolen.
- Attestation af redegørelse for fripladsordning
- Attestation vedrørende refusion fra Vikarkassen
- Attestation vedrørende klasseloft
- Attestation vedrørende løn- og ansættelsesoplysninger fra Ansættelsesregisteret

Vores arbejde i forbindelse med ovennævnte har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.4 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den i henhold til institutionslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har vi påset, at skolen overholder bogføringsloven.

6 Konklusion på den udførte revision

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne den med en revisionspåtegning uden forbehold men med følgende fremhævelse af forhold:

”Fremhævelse af forhold vedrørende regnskabet

Vi skal henvise til note 0, hvoraf det fremgår, at der er en uafklaret tvist mellem skolen og en hovedentreprenør vedrørende ombygning af skolens ejendom i Struenseegade. Der er på nuværende tidspunkt stor usikkerhed omkring udfaldet af sagen samt omkostninger forbundet hermed. Ledelsen har oplyst, at ledelsen anslår, at betalingerne forbundet med sagen maksimalt vil udgøre 7 mio.kr., hvorfor dette beløb er hensat i årsregnskabet.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.”

Revisionspåtegningen for 2016 er som følge af nye regler ændret væsentligt. Ændringerne vedrører rækkefølgen af påtegningens afsnit, overskrifter og indhold med en mere detaljeret information om den udførte revision for at tydeliggøre revisors arbejde over for regnskabsbrugerne. Som følge heraf er påtegningen betydelig længere end sidste år. Vi skal for god ordens skyld oplyse, at der med den nye formulering ikke er sket en ændring i det materielle indhold i ledelsens ansvar for regnskabsaflæggelsen og i vores ansvar i forhold til tidligere.

7 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Revisionen er udført i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1595 af 14. december 2015 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv. (revisionsbekendtgørelsen).

I vores tiltrædelsesprotokollat er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvide hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar.

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen og målrapporteringen. Revisionsbekendtgørelsen kræver imidlertid, at vi gennemlæser ledelsesberetningen og målrapporteringen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen og målrapporteringen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Denne gennemlægnings omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som i henhold til regnskabsbestemmelserne skal indgå i ledelsesberetningen. Vi skal herefter, på baggrund af vores gennemlæsning, afgive en udtalelse om, hvorvidt ledelsesberetningen og målrapporteringen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

8 Erklæring

I henhold til Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1595 af 14. december 2015 skal vi erklære:

At vi opfylder lovgivningens krav til revisorers uafhængighed, at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om, at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

København, den 5. april 2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Søren Jensen
statsautoriseret revisor

Christian Dahlstrøm
statsautoriseret revisor

Undertegnede bestyrelsesmedlemmer har dags dato gjort sig bekendt med indholdet i ovenstående revisionsprotokollat.

København, den 5. april 2017

Bestyrelse

Birgitte Koch
(formand)

Allan Larsen
(næstformand)

Jette Gottlieb

Katinka Schyberg

Rosely Soares

Hanne Hallberg

Alexander Hennings

Revisortjekliste

Forord til Revisortjekliste

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

Tjeklisten udfyldes af skolens revisor i tilknytning til revisionen af årsregnskabet. Tjeklisten er en del af revisionsprotokollatet til årsregnskabet. Revisionsprotokollatets sider skal nummereres fortløbende. Skolens bestyrelse er ansvarlig for, at skolen 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 regnskabsafregningen eller om forvaltningen, ligesom revisionen ikke udføres med særlig henblik på besvarelse af tjeklisten.

Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for forbehold 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”.

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

	Revisors påtegning
	Uden modifikationer og fremhævelse af forhold
	Væsentlig usikkerhed om fortsat drift
	Forbehold
X	Fremhævelse af forhold vedrørende regnskabet
	Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen
	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision
	Andre rapporteringsforpligtelser i øvrigt
	Andre rapporteringsforpligtelser: Sammenligningstal i resultatopgørelsen i form af resultatbudget.

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i proto- kollat	Kritiske bemærk- ninger	Væsentlige bemærkninger/ anbefalinger	Ingen kritiske bemærk- ninger	Udskudt, jf. revisions- planlægning	Ikke relevant
-------	------------------	---------------------------------	-------------------------------	---	--	---	------------------

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	1.2			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	1.3			X		
3.	Tilsynssager hos styrelsen mv.						X
Finansiel revision							
4.	Juridisk-kritisk revision	2.1			X		
5.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	2.2			X		
6.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	2.2.1			X		
7.	Statstilskud	2.2.2			X		
8.	Løn	2.2.3			X		
9.	KUN produktionsskoler: Indtægtsdækket virksomhed (IDV) KUN efterskoler og frie fagskoler: Aktiviteter uden for loven						X
10.	Andre væsentlige områder						X
Forvaltningsrevision							
11.	Økonomistyring	3.1			X		
12.	Sparsommelighed	3.2			X		
13.	Produktivitet	3.3			X		
14.	Effektivitet	3.4			X		