

Sankt Annæ Gymnasium

Revisionsprotokollat til årsrapport 2018

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>	
1	Overordnede kommentarer og risikofaktorer	176
1.1	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	176
1.2	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og forvaltningen	176
1.2.1	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	177
2	Finansiel revision	177
2.1	Forretningsgange, interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	178
2.2	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	178
2.3	Statstilskud	179
2.4	Løn	179
2.5	Andre væsentlige områder	180
3	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	180
3.1	Juridisk-kritisk revision	180
3.2	Forvaltningsrevision	181
4	Øvrige oplysninger	184
4.1	Andre opgaver	184
4.2	Ledelsens regnskabserklæring	184
4.3	Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse	185
4.4	Oplysninger fra ledelsen omkring besvigelser	185
5	Oplysning om revisionspåtegning på årsregnskabet m.m.	185
6	Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	185
7	Erklæring	186
	Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	187
	Revisortjeklisten	188

Revisionsprotokollat til årsrapport 2018

1 Overordnede kommentarer og risikofaktorer

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2018. 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.

Vi har udarbejdet dette revisionsprotokollat i overensstemmelse med revisionsvedtægten for Københavns Kommune, Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol samt Undervisningsministeriets gældende paradigme og vejledning.

1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Der var ikke kritiske eller væsentlige bemærkninger eller anbefalinger i sidste års revisionsprotokollat.

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og forvaltningen

Overordnet kan vi oplyse, at det er vores vurdering, at skolens forvaltning er forsvarlig, og at revisionen ikke har givet anledning til kritiske bemærkninger til skolens forvaltning.

Vi har forsynet årsrapporten med en konklusion med forbehold, idet årsrapporten ikke indeholder en samlet balanceopgørelse, og derfor ikke opfylder Undervisningsministeriets regnskabskrav. Vi har i revisionspåtegningen på årsregnskabet beskrevet forholdet i følgende ”Grundlag for konklusion med forbehold”:

”Gymnasiet er en integreret del af Københavns Kommune. Der er derfor ikke en særskilt balance for gymnasiet, idet denne indgår som en del af Københavns Kommunes balance. Gymnasiet har ændret regnskabsopstilling, således at der i år ikke indgår andre balancetal i årsrapporten end egenkapitalen. Egenkapitalen er opgjort som egenkapitalen primo tillagt årets resultat. Balancen er derfor også i ubalance. Gymnasiet kan derfor ikke følge Undervisningsministeriets krav til regnskabsopstilling og regnskabsparadigme. Der tages derfor forbehold herfor.”

Vi anbefaler, at der træffes aftale med Undervisningsministeriet, om hvilken referenceramme gymnasiets årsrapporten skal følge og opstilles efter, og hvilke eventuelle fravigelser til gældende regnskabs-

krav, ministeriet vil kunne acceptere i forhold til, at gymnasiet er nødt til at følge Københavns Kommunes regnskabspraksis, som ikke tilgodeser ministeriets gældende regnskabskrav for almene gymnasier mv.

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

- Ved vurdering af gymnasieafdelingens regnskab pr. 31. december 2018 skal man være opmærksom på, at der ligesom sidste år ikke er afsat feriepengeforpligtelse i årsregnskabet. Princippet medfører, at der i årets udgifter er indeholdt de i årets løb udbetalte feriepenge, og at forskydningen i feriepengeforpligtelsen ved årets udgang ikke er indeholdt i årets resultat.
- Endvidere skal gøres opmærksom på, at Sankt Annæ Gymnasium er en integreret del af Københavns Kommune, hvorfor balance/egenkapital alene er opgjort til brug for Undervisningsministeriet.

1.2.1 Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.

Vi har forespurgt 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.

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 – bortset fra forbeholdet - efter aftale med Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling er udarbejdet i overensstemmelse med samme bestemmelser som i tidligere år, jf. kapitel 3 i Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings nu ophævede bekendtgørelse af 31. oktober 2007 om regnskab for institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv.

2.1 Forretningsgange, interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

Formålet med gennemgangen er at vurdere, om den interne kontrol er hensigtsmæssig med henblik på at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse og forsvarlig forvaltning.

Skolens administrative organisation består af få personer, hvilket ikke giver mulighed for fuld funktionsadskillelse på alle administrative områder. Vi har som konsekvens heraf baseret vores revision på en overvejende substansbaseret revisionsstrategi.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af skolens begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på alle områder.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi som led i vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelsen normalt er et væsentligt led, i skolens interne kontrol. Vi anser derfor skolens forretningsgange på området som betryggende, set i forhold til skolens størrelse og organisation, samt de indførte delvist kompenserende kontroller.

Vores vurdering af den interne kontrol har omfattet følgende områder:

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

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

2.2 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.

Skolen anvender Københavns Kommunes økonomisystem.

Vi har ikke gennemgået skolens generelle it-kontroller, da vi har vurderet, at eventuelle svagheder eller mangler heri ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet. Vi skal dog anbefale, at der foretages en vurdering af, om backupprocedurerne er tilstrækkelige til at sikre, at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.

Skolen må alene anvende et studieadministrativt system, hvis systemet er omfattet af en systemrevisionserklæring uden forbehold. Vi har påset, at det fremgår af Styrelsen for It og Læring's hjemmeside, at STIL har modtaget systemrevisionserklæring uden forbehold vedrørende det af skolen anvendte studieadministrative system.

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

2.3 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 er korrekt, herunder registrering af forhold vedrørende enkeltelever 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.

2.4 Løn

V henviser til afsnit 3.1.3 nedenfor, hvoraf det fremgår, at revisionen af området ikke har givet anledning til bemærkninger.

2.5 Andre væsentlige områder

Øvrige omkostninger

Øvrige omkostninger er kontrolleret ved stikprøver, herunder ved gennemgang af underliggende bilag samt gennemgang af skoles processer og kontroller omkring godkendelse af bilag. Omkring indkøb henvises til afsnit 3.2.3.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision er foretaget efter Standarderne for Offentlig Revision og gældende revisionsbekendtgørelse.

3.1 Juridisk-kritisk revision

3.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

Vi har ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

3.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder, som skal revideres hvert år:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg.

Derudover har vi valgt at udskyde emnet ”gennemførelse af indkøb”, da skolen ikke har haft større investeringer i årets løb.

3.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

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 enkelt-sager 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.

I revisionsprotokollat vedrørende for 2017 havde vi noteret følgende bemærkninger:

1. For en lærer konstaterede vi, at der var forkert pensionsprocent og at der var anvendt forkert anciennitet.
2. For 2 ledere konstaterede vi forkert beregning af resultatløn. I den ene var der ikke korrekt fordeling mellem basisramme og ekstraramme og der var forskel i procentmæssig fordeling i kontrakten og i udmøntningen.

Vi har ved revisionen for 2018 konstateret, at de pågældende fejl efterfølgende er rettet.

3.1.4 Gennemførelse af salg

Vi har fået oplyst, at skolen ikke har haft indtægtsdækket virksomhed, hvorfor det ikke har været relevant at udføre revision af området.

3.1.5 Uafhængighed

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

3.1.6 Konklusion på den juridisk-kritiske revision

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

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

3.2 Forvaltningsrevision

3.2.1 Forvaltningsrevision, generelt

Vi har ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmæssige mangler.

3.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder, som er "udenfor rotation", hvilket betyder, at ministeriet kræver revision heraf hvert år:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål og resultatstyring, resultatløn.

Vi har valgt at udskyde revisionen af styring af indkøb og budgettering af flerårige investeringsprojekter, da skolen ikke i regnskabsåret har haft væsentlige enkeltindkøb eller byggeprojekter.

3.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om skolens 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.

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

Vi har ligeledes konstateret, at gymnasiet følger Københavns Kommunes Kasse- og Regnskabsregulativ.

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen omfatter bl.a. undersøgelser af, om skolen 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 udvikling eller gennemfører analyser af, om ressourcerne står mål med produktionens omfang.

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

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

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 indenfor eller udenfor skolen.

Vi har nedenfor sammenholdt årets indtægter og omkostninger pr. gennemsnitlig elev med tilsvarende beløb for 2017 og 2016, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

	Resultat 2018 kr.	Resultat 2017 kr.	Resultat 2016 kr.
Statstilskud	84.781	84.014	87.851
Andre indtægter	863	7.780	1.922
Indtægter pr. elev	85.644	91.794	89.773
Undervisningens gennemførelse	67.550	66.923	71.052
Markedsføring	467	400	584
Ledelse og administration	4.408	4.610	5.951
Bygningsdrift	11.046	9.441	9.422
Aktiviteter med særlig tilskud	863	7.780	1.922
Omkostninger pr. elev	84.334	89.154	88.931
Årselever	635,5	615,0	591,9

Det gennemsnitlige statstilskud er steget i 2018, og skolens gennemsnitlige omkostninger pr. elev ekskl. aktiviteter med særlige tilskud er steget fra 2017 til 2018. De gennemsnitlige omkostninger til undervisning og til bygningsdrift steg fra 2017 til 2018, mens omkostninger til ledelse og administration i 2018 var på niveau med 2017.

Vi har endvidere vurderet skolens produktivitet med udgangspunkt i de nøgletal, der fremgår af årsrapporten.

Revisionen af skolens aktivitets- og ressourcestyring og skolens produktivitet har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.2.4 Mål- og resultatstyring, resultatløn

Vi har kontrolleret og vurderet resultatløn.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger ud over de i punkt 2.4 ovenfor nævnte.

3.2.5 Mål- og resultatstyring, andre områder

Skolens ledelse har besluttet en række politikker og overordnede strategier samt indsatsområder. Vi har gennemgået skolens effektivitet med udgangspunkt i ledelsens årsberetning.

Vi finder efter det oplyste og vores revision, at skolens ledelse har det fornødne fokus på målopfyldelse.

3.2.6 Konklusion på forvaltningsrevision

Forvaltningsrevisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4 Øvrige oplysninger

4.1 Andre opgaver

Siden afgivelse af revisionsprotokollat vedrørende 2017 har vi, efter anmodning fra skolen, udført følgende opgaver ud over ordinær revision:

- Revisorerklæringer til Undervisningsministeriet som grundlag for udbetaling af tilskud
- Revisorerklæring på regnskab til Kulturministeriet vedrørende MGK

Vores arbejde i forbindelse med ovennævnte har ikke givet anledning til bemærkninger, bortset fra, at vi har afgivet en revisorerklæring med konklusion med forbehold vedrørende gymnasiets indberetning af opgørelse af klassekvotienter for første klassetrin af de gymnasiale fuldtidsuddannelser for 2018/19. Vi formulerede i den forbindelse følgende grundlag for konklusion med forbehold:

” Gymnasiet har oprindeligt opgjort den samlede gennemsnitlige klassekvotient for første klassetrin i skoleåret 2018-19 til 28,0. Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har ved mail af 30. januar 2019 anmodet om, at klassekvotienten opgøres opdelt på ordinær aktivitet og MG hver for sig, hvilket gymnasiet nu har gjort i nærværende indberetning, hvorved klassekvotienten udgør henholdsvis 28,4 for ordinær aktivitet og 25,0 for MG.

Gymnasiet har ikke afkrydset rubrikken om fravigelse af tilskudsbetingelsen i henhold til de gældende regler og har ikke udarbejdet redegørelse for overskridelsen på den ordinære aktivitet, men har i stedet udarbejdet vedlagte brev dateret 5. februar 2019 til Styrelsen for Undervisning og Kvalitet, hvori gymnasiet begrundet, hvorfor gymnasiet ikke mener, at tilskudsbetingelsen er fraveget.

Såfremt begrundelsen i gymnasiets brev af 5. februar 2019 for, at tilskudsbetingelsen ikke er fraveget, kan accepteres af Styrelsen, har vi ingen bemærkninger til indberetningen.

Såfremt Styrelsen har den opfattelse, at gymnasiet har fraveget tilskudsbetingelsen, og såfremt fravigelsen ikke er i overensstemmelse med bestemmelserne i AGV-tilskudsbekendtgørelsens §§11-14, må vi tage forbehold for opgørelsen.”

4.2 Ledelsens regnskaberklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har skolens rektor afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2018.

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.

4.3 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse

Vi har med administrativ leder drøftet risikoen for besvigelser i skolen og de interne kontroller, som ledelsen har implementeret for at forebygge sådanne risici. Vi har i denne forbindelse fået oplyst, at administrativ leder 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.

4.4 Oplysninger fra ledelsen omkring besvigelser

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

- at ledelsen er bekendt med sit ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser
- at der efter ledelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser (regnskabsmanipulation og misbrug af aktiver), herunder fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser
- at ledelsen 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 Oplysning om revisionspåtegning på årsregnskabet m.m.

Hvis årsrapporten godkendes i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning med forbehold men uden fremhævelser. For en nærmere omtale af forbeholdet henvises til det indledende afsnit 1.2 ”Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og forvaltningen”.

6 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I revisionsprotokollat af 12. april 2018 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

7 Erklæring

Ifølge Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til revisors 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 de modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

København, den 11. april 2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Keld Østerdal
statsautoriseret revisor

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

	Revisors påtegning
	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)
X	Konklusion med forbehold om øvrige forhold
	Konklusion med forbehold vedrørende ikke reviderede budgettal
	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
	Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
	Andre rapporteringsforpligtelser
	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkrydses, såfremt der er bemærkninger)

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. 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	Af- snit i pro- to- kollat	Kritiske be- mærk- ninger	Væsentlige be- mærknin- ger/anbefa- linger	Ingen kriti- ske bemærk- 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	1.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	1.2		X			
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	1.2.1			X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	2.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	2.2			X		
6.	Statstilskud	2.3			X		
7.	Løn	2.4			X		
8.	Andre væsentlige områder	2.5			X		
Juridisk-kritisk revision							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	3.1			X		
10.	Gennemførelse af indkøb	3.1.2				X	
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	3.1.3/ 2.4			X		
12.	Gennemførelse af salg	3.1.4					X
Forvaltningsrevision							
13.	Forvaltningsrevision, generelt	3.2.1			X		
14.	Aktivitets- og resursestyring	3.2.3			X		
15.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	3.2.4			X		
16.	Mål- og resultatstyring, andre områder	3.2.5			X		
17.	Styring af offentligt indkøb	3.3.2				X	
18.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	3.2.2				X	