

# Odsherreds Gymnasium

Åstoftevej 34, 4550 Asnæs

Institutionsnr.: 305.014

## Revisionsprotokollat

af 17. april 2020

til årsregnskab for 2019



## Indhold

<b>1</b>	<b>Indledning</b>	<b>303</b>
<b>2</b>	<b>Konklusion</b>	<b>303</b>
<b>3</b>	<b>Overordnede kommentarer og risikofaktorer</b>	<b>303</b>
	3.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	303
	3.2 Forhold af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen	303
<b>4</b>	<b>Finansiell revision</b>	<b>304</b>
	4.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæg-gelse	304
	4.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	305
	4.3 Statstilskud	306
	4.4 Løn	307
	4.5 Andre væsentlige områder	307
	4.6 Risiko for besvigelser	310
<b>5</b>	<b>Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision</b>	<b>311</b>
	5.1 Juridisk-kritisk revision	311
	5.2 Forvaltningsrevision	313
	5.3 Rotationsemner	315
<b>6</b>	<b>Ikke-korrigeret fejlinformation</b>	<b>315</b>
	7.2 Andre opgaver end ordinær revision	316
<b>8</b>	<b>Bekræftelse</b>	<b>316</b>
	9.1 Den nye ferielov	316
	9.2 Reelle ejere	316
<b>10</b>	<b>Lovpligtige oplysninger</b>	<b>318</b>
	<b>Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet</b>	<b>319</b>
	<b>Revisortjeklisten</b>	<b>320</b>

## 1 Indledning

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

Årsregnskabet viser følgende hovedtal for institutionen:

t.kr.	2019	2018
Omsætning	37.890	36.884
Årets resultat	745	66
Samlede aktiver	36.265	32.411
Egenkapital	2.689	1.944

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

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

## 2 Konklusion

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov nr. 1143 af 23. oktober 2017 om institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. samt bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af den 31. oktober 2019.

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold eller fremhævelser, samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetning og målrapporteringen uden bemærkninger.

## 3 Overordnede kommentarer og risikofaktorer

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

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

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

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

#### 3.2.1 Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen 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.

## 4 Finansiell revision

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

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

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

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

Som følge af den manglende funktionsadskillelse har revisionen primært været tilrettelagt ud fra en substansbaseret tilgang, hvor vi ved stikprøver tester poster i resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og andre krævede oplysninger m.v. til 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 regnskabsaflægelse, herunder at institutionen følger retningslinjerne i:

- ▶ Lov om institutioner for almengymnasiale 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 gymnasial og almen voksenuddannelse (AGV-tilskudsinstruks)
- ▶ 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 2018 gennemgået udvalgte områder, så alle bliver gennemgået over en årrække.

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

Vi har gennemgået følgende områder:

- ▶ Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- ▶ Statstilskud
- ▶ Løn
- ▶ Andre væsentlige områder:
  - Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen
    - Fast ejendom
    - Momskompensation
  - Øvrige forhold:
    - Omkostninger
    - Anlægsaktiver

- Debitorer
- Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer
- Skyldig løn
- Feriepengeforpligtelse
- Opbevaring af bogføringsmateriale
- Ajourføring af institutionens regnskabsinstruks

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

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

Til de enkelte områder kan vi supplerende anføre:

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

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

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

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

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Moderniseringsstyrelsen eller en underleverandør til staten er ansvarlig for masterversionen af Navision Stat og SLS. Rigsrevisionen, som bl.a. foretager gennemgang af Moderniseringsstyrelsens processer mv. til masterversionerne, afgiver ikke en systemrevisionserklæring eller en rapport om it-revisionen for 2019. Moderniseringsstyrelsen har dog afgivet en udvidet ledelseserklæring for 2019 i lighed med sidste år, som omhandler de anførte systemer. Der er ingen væsentlige bemærkninger i den udvidede ledelseserklæring for 2019, hvorfor vores revision er baseret på, at systemerne fungerer efter hensigten, og der ikke er væsentlige svagheder i systemerne, hvor der skal indføres manuelle kompenserende kontroller. Der er indgået en databehandlingsaftale mellem Moderniseringsstyrelsen og institutionen.

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

### ***Funktionsadskillelse og brugerrettigheder***

Som led i revisionen har vi gennemgået de etablerede brugerrettigheder samt proceduren for tildeling og ændring af rettigheder til institutionens it-systemer. Den etablerede funktionsadskillelse i økonomiafdelingen understøttes ikke i alle tilfælde af adgangsrettigheder til systemerne. Vi har i vores revision taget højde for dette.

Det er ikke et systemmæssigt krav i lønsystemet at der skal to til at godkende før lønnen bogføres og udbetales. Dette er uændret i forhold til tidligere år. Institutionen har etableret kompenserende kontroller til imødegåelse af risikoen herved.

### ***Persondataforordning (GDPR)***

Vi har påset, at institutionen har udarbejdet en overordnet politik samt underordnede handleplaner i forhold til at overholde persondataforordningen.

Institutionens ledelse har oplyst, at institutionen efter deres overbevisning overholder persondataforordningen.

## **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 grundlaget for årselever, har vi foretaget en gennemgang af forretningsgangen for optagelse og registrering af elever i Lectio, herunder procedurerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

### ***Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger***

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

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

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

Det er vores opfattelse, at institutionens midler er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår og institutionens formål.

#### ***Bygnings- og fælles administration***

Vi har stikprøvevis gennemgået grundlagsårselever til brug for udbetaling af tilskud til fælles- og bygningsomkostninger mv.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **4.4 Løn**

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

Vi har påset, at der er en passende funktionsadskillelse 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, samt indberetningen til SKAT af årets udbetalte lønninger

Institutionens lønninger er vurderet i forhold til institutionens budget for 2019 og realiserede lønninger for 2018, samt ændringer i antal ansatte.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **4.5 Andre væsentlige områder**

#### ***Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen***

##### ***Fast ejendom***

Vi har som led i vores revisionsplanlægning valgt at udskyde gennemgang af fast ejendom.

##### ***Momskompensation***

Institutionen er omfattet af Børne og Undervisningsministeriets momskompensationsordning. Årets samlede momskompensation har udgjort 797 t.kr.

Vi har i forbindelse med attestation af den årlige momsudgiftsopgørelse påset, at institutionen har foretaget en sandsynliggørelse af det opgjorte og indberettede momskompensationsbeløb for 2019, samt at beløb og oplysninger i opgørelsen er opgjort i overensstemmelse med betingelserne i den gældende bekendtgørelse om momskompensation.

##### ***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 i overensstemmelse med institutionens beskrivelse i regnskabsinstruksen.

Institutionens omkostninger er vurderet i forhold til institutionens budget for 2019 og realiseret for 2018.

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 2019.

Vi har stikprøvevis påset, at arts- og formålskonteringen er i overensstemmelse med gældende regler. Vores revision 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, hvorvidt afskrivningsprincipperne er i overensstemmelse med den gældende regnskabsbekendtgørelse. Vi kan hertil oplyse, at gymnasiet i lighed med tidligere år afskriver inventar over 10 år. Af de Moderniseringsstyrelsens vejledninger fremgår, at afskrivningshorisonten bør være 5 år. Gymnasiet har oplyst overfor os, at afskrivningshorisonten rettes med virkning fra 2020.

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

Vores revision har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

#### **Plan for vedligeholdelse af bygninger**

Vi har som led i vores revisionsplanlægning valgt at udskyde gennemgang af institutionens vedligeholdelsesplaner.

#### **Tilgodehavender fra salg**

Vi har påset, at der er sammenhæng mellem debitormodulet og finansbogholderiet samt årsrapporten.

Vi har gennemgået den aldersfordelte debitorliste og stikprøvevis påset efterfølgende indbetalinger.

Det er den daglige ledelses opfattelse, at tilgodehavenderne vil indgå med de regnskabsmæssige værdier.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer**

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.

#### **Elektroniske betalingssystemer**

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 adgangsbeholdning.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **Beholdningseftersyn**

Vi har ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn af likvide beholdninger på institutionen i 2019, da skolen har en begrænset kassebeholdning og skolens 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.



### **Langfristet gæld**

Vi har gennemgået den langfristede gæld og påset, at den er afstemt med årsopgørelser fra kreditfor- eninger og långivere. Vi har stikprøvevis kontrolleret indregning til amortiseret kostpris samt opdeling af gæld, der forfalder inden for 1 år henholdsvis efter 5 år.

Institutionen har 30. december 2019 omlagt sine lån hos Nykredit og har i den forbindelse realiseret et kurstab på 462 t.kr. I lighed med tidligere år, vil kurstabet blive amortiseret over lånets løbetid.

Institutionen har ikke en nedskrevet finansiell strategi.

Institutionen har et fast forrentet lån på 24,3 mio. kr., med en løbetid til 2049.

Institutionen ønsker ikke en risikofyldt finansiell strategi, hvilket fremgår af at institutionen i 2019 i for- bindelse med låneomlægning er fortsat med et fastforrentet lån.

Vi anbefaler, at institutionen udarbejder en skriftlig finansiell strategi og løbende tager stilling til de fi- nansielle risici ved institutionens låneprofil.

### **Skyldig løn**

Skyldig løn består af timer overført til afspadsering fra skoleåret 2018/19.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

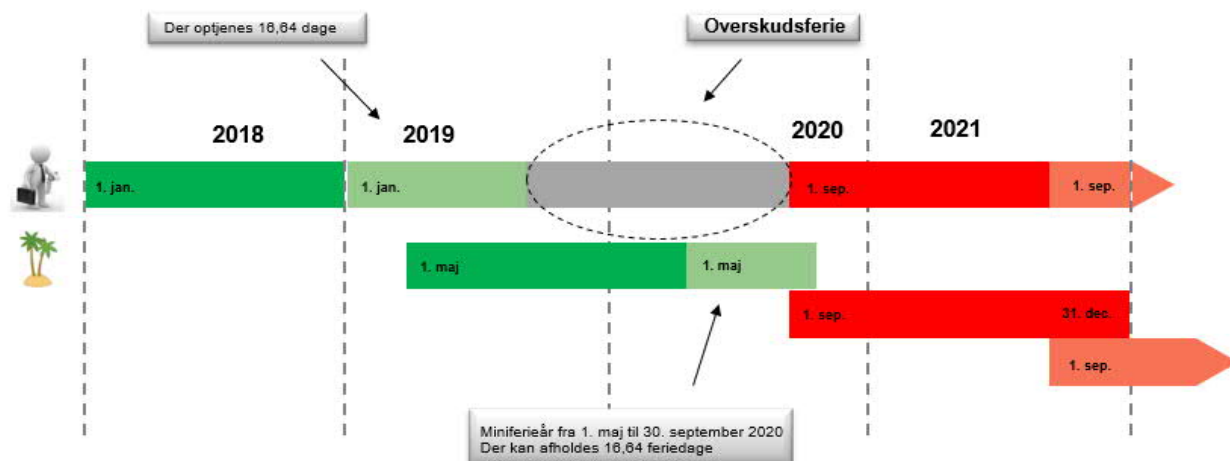
### **Feriepengeforpligtelse**

Forpligtelsen indeholder årets optjente feriepenge, restferie og feriegodtgørelse, der beregnes på bag- grund af den ferieberettigede løn.

Vi har gennemgået skolens beregning af feriepenge forpligtelsen og påset at metoden er uændret i for- hold til tidligere år.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### Overgang til ny ferielov



Implementeringen af den nye ferielov kan få regnskabsmæssige konsekvenser for regnskabet for 2020, afhængigt af hvorledes skolen har valgt af afvikle ferie i 2020.

Skolen har normalt ultimo regnskabsåret afsat feriepenge svarende til 25 dages ferie og 5 dages feriefridage samt feriegodtgørelse på 1,5 %pr. medarbejder.

Som følge af reglerne om indefrysning har medarbejderne kun 16,64 feriedage til brug for ferieafholdelse i 2020. Da opsparringen af feriedage er uændret i perioden, medfører det at skolen ultimo 2020 har en større feriepengeforpligtelse end normalt, med mindre der afvikles samtidighedsferie i perioden 1/9 –31/12 2020.

#### 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.

#### Ajourføring af institutionens regnskabsinstruks

Institutionens regnskabsinstruks skal som udgangspunkt opdateres i takt med ændringer minimum en gang årligt, for at sikre at der løbende sker ajourføring af arbejdsgange og rutiner på regnskabsområdet. Institutionens regnskabsinstruks skal opdateres løbende og mindst 1 gang årligt.

## 4.6 Risiko for besvigelser

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

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

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

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

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

#### 4.7 Bestyrelsens forhandlingsprotokollat

Vi har læst bestyrelsens forhandlingsprotokollat frem til mødet den 4. december 2019.

### 5 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 integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og er foretaget efter Standarderne for Offentlig Revision.

#### 5.1 Juridisk-kritisk revision

##### 5.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

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

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

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

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

Derudover har vi valgt at udskyde emnet "gennemførelse af indkøb", da der ikke har været større investeringer i årets løb.

##### 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.
- ▶ at ansættelse, herunder indplacering, afsked, andre statusændringer, ydelse af tillæg samt registrering af fravær, er foretaget af dertil bemyndigede personer.
- ▶ at variable ydelser i form af over- og merarbejdsbetaling, timeløn samt særlige ydelser m.v. er attersteret af dertil bemyndigede personer.

Vi har stikprøvevis påset, at institutionens dispositioner på løn og ansættelsesområdet sker i overensstemmelse med de love, overenskomster, aftaler m.m., der gælder for institutionens personale, jf. finansministeriets fastsatte eller aftalte bestemmelser om, løn- og ansættelsesvilkår.

Vi har gennemgået institutionens forretningsgange på løn og ansættelsesområdet, herunder påset

- ▶ at ansættelse, herunder indplacering, afsked, andre statusændringer, ydelse af tillæg samt registrering af fravær, er foretaget af dertil bemyndigede personer og
- ▶ at variable ydelser i form af over- og merarbejdsbetaling, timeløn samt særlige ydelser m.v. er attersteret af dertil bemyndigede personer.

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

- ▶ der foreligger ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler
- ▶ der på personalesagerne foreligger fornødne dokumentation for uddannelse, tidligere beskæftigelse og anciennitetsdato mm, samt indgåede lokalaftaler og udbetaling af personligt tillæg.
- ▶ pensionsbidrag er i overensstemmelse med gældende regler
- ▶ nettolønnen er beregnet korrekt

#### ***Vederlag til øverste chef og øvrige chefer***

Alle cheflønsaftaler er endnu ikke forhandlet på plads. Cheflønsaftalen for øverste leder er forhandlet på plads i januar 2020.

Vi har i forbindelse med vores revision af 2019 kontrollere:

- ▶ rektors løn er godkendt af bestyrelsen og STUK
- ▶ at den for rektor forhandlede aftale, er inden for det af STUK fastsatte råderum
- ▶ Sammenhængen mellem institutionens stillings- og lønhierarki, herunder at øverste chef oppebærer den højeste samlede løn

Vi vil i 2020 følge op på om:

- ▶ øvrige chefer, der er ansat i henhold til cheftaalen fra OK18 får en samlet løn, der holder sig inden for lønbåndet/normallønsområdet defineret som +/- 20 pct. Af den statslige medianløn for stillinger i samme lønramme på tværs af det statslige område.
- ▶ At øvrige chefer, der er ansat i henhold til cheftaalen fra OK18, er indplaceret i en lavere lønramme end rektor

#### ***Skattefri rejse – og kørselsgodtgørelse***

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

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

#### ***Variable ydelser***

Vi har stikprøvevis gennemgået variable ydelser, herunder overarbejde samt engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats. Gennemgangen af variable ydelser har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har konstateret, at der foreligger leder godkendelse heraf, og at det udbetales i overensstemmelse med reglerne.

#### ***Udbetaling af resultatlønskontrakter og engangsvederlag***

Se resultatløns under afsnit 5.2.4.

#### ***Fratrædelser***

Vi har i forbindelse med gennemgang af fratrædelser påset at evt. godtgørelse er i overensstemmelse med gældende regler og aftaler, samt at uansøgt afskedigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler og aftaler.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### ***Vederlag til rektor og honorar til bestyrelse***

I forbindelse med revisionen af vederlag til ledelse og honorar til bestyrelse har vi påset, at

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

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **5.1.4 Gennemførelse af salg (juridisk-kritisk revision)**

#### ***Indtægtsdækket virksomhed***

Institutionen har ikke haft indtægtsdækket virksomhed i 2019.

### 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

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

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

Vi har valgt at udskyde revisionen af styring af offentligt indkøb og budgettering af flerårige investeringsprojekter, da der ikke har været foretaget større indkøb eller igangsat byggeprojekter.

### 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 produktivtetsudviklingen 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.

Der udarbejdes månedlige økonomiopfølgninger. Bestyrelse modtager seneste økonomiopfølgning indeholdende estimat for året samt konsekvens ved evt. behov for oprettelse af én ekstra klasse til bestyrelsesmøderne. Den økonomiske udvikling gennemgås på bestyrelsesmøderne.

Vi har stikprøvevis gennemgået institutionens økonomirapportering.

Institutionens bestyrelse godkender årligt institutionens budget for det kommende år. Dette budget omfatter et resultatbudget.

#### *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 nedenfor sammenholdt Odsherreds Gymnasium for 2018 med nøgletal for gennemsnittet for skoler med under 400 årselever.

t.kr	Odsherreds Gymnasium 2018	Landsgns., STX < -400 ÅE 2018	Afvigelse ift. landsgen- nemsnit 2018
Statstilskud	91,4	94,9	-3,5
Anden omsætning	5,4	6,0	-0,5
<b>Omsætning i alt</b>	<b>96,8</b>	<b>100,9</b>	<b>-4,1</b>
Undervisningens gennemførelse	75,0	69,7	5,2
Markedsføring	0,2	0,6	-0,3
Ledelse og administration	7,6	12,4	-4,8
Administrative fællesskaber, værtsinstitution	0	0,3	-0,3
Bygningsdrift	11,9	14,3	-2,4
Aktiviteter med særlige tilskud	0	1,1	-1,1
Kostafdeling	0	1,2	-1,2
<b>Driftsomkostninger i alt</b>	<b>94,7</b>	<b>99,6</b>	<b>5,0</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>2,1</b>	<b>1,2</b>	<b>0,9</b>
Finansielle poster	-2,0	-1,5	(0,5)
Ekstraordinære poster	-	-	-
<b>Resultat</b>	<b>0,2</b>	<b>-0,2</b>	<b>0,4</b>

Som det fremgår af ovenstående, havde Odsherreds Gymnasium i 2018 realiseret et resultat pr. årselev 0,4 t.kr. højere end landsgennemsnittet. Odsherreds Gymnasium ligger højere på omkostninger til undervisningens gennemførelse, men væsentlig lavere på omkostninger til ledelse og administration og lavere på bygningsdrift.

Vi henviser i øvrigt til årsrapportens hoved- og nøgletal.

Det er vores vurdering, at institutionen har en tilfredsstillende aktivitets- og ressourcestyring, 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 2020. Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Resultatbudgettet viser et overskud på 985 t.kr. på baggrund af en aktivitet på 369 årselever.

#### **Det finansielle beredskab**

Odsherreds Gymnasium har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2019 forøget det likvide beredskab med 3.680 t.kr. Likvide beholdninger udgør 10.381 t.kr. pr. 31. december 2019. Institutionen har en kassekredit med en trækingsmulighed på 1.000 t.kr. Heraf var der anvendt 0 t.kr. pr. 31. december 2019. Institutionen har derfor en samlet likviditet til rådighed på 11.381 t.kr. pr. 31. december 2019. Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2020. Likviditeten burde være tilstrækkeligt henset til størrelsen og kompleksiteten af institutionens virksomhed.

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 låne optagelse.

Institutionens likviditetsgrad, beregnet som forholdet mellem omsætningsaktiverne og den kortfristede gæld samt forud modtagne indtægter, kan for 2019 opgøres til 102% I 2018 var samme likviditetsgrad 86% Institutionens likviditetsgrad vurderes at være tilfredsstillende.

#### 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:

- ▶ Flytte/løfte den enkelte elev
- ▶ Udvikling af undervisningstilbud
- ▶ Udvikle samarbejdsrelationer internt og eksternt

Værdierne understøttes af strategiske målsætninger og dertilhørende indsatsområder. 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 har anvendt resultatlønskontrakter for rektor fsa. Skoleåret 2018/19 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 2018/19 er evalueret på bestyrelsesmødet 12. september 2019 med en udmøntningsprocent på 100 %for basisrammen og 100 %for ekstrarammen mod en udmøntning for 2018 på henholdsvis 95 %og 95 %

Det er kontrolleret at:

- ▶ 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

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

#### 5.2.5 Konklusion på forvaltningsrevision

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

#### 5.3 Rotationsemner

Der er i året ikke udvalgt emner i rotation.

#### 6 Ikke-korrigeret fejlinformation

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

## 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 31. oktober 2019 har vi ydet følgende andre ydelser end revision:

- ▶ Erklæringsarbejde i forbindelse med de kvartalsvise aktivitetsindberetninger
- ▶ Assistance i forbindelse med opstilling af årsregnskabet for 2019

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

## 8 Bekræftelse

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

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 forhold til lovgivningen m.v.

### 9.1 Den nye ferielov

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

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

Ledelsen overvejer i forhold til renteniveau og likviditetsbehov, hvorvidt skolen skal vælge at indbetale indefrosne feriemidler til Fonden.

### 9.2 Reelle ejere

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



Mindst en gang årligt skal skolen således gennemgå registreringerne om de reelle ejere for at sikre, at de er korrekte, og at skolen har den fornødne dokumentation i deres arkiv. Resultatet af denne undersøgelse skal fremlægges på det møde, hvor bestyrelsen, godkender årsrapporten. Bliver skolen opmærksom på behovet for ændring af de lovpligtige registrerede reelle ejere i Erhvervsstyrelsens register, skal der foretages ændring hos Erhvervsstyrelsen hurtigst muligt.

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

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

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

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

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

## 10 Lovpligtige oplysninger

I henhold til bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol 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 17. april 2020  
ERNST & YOUNG  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 30 70 02 28

Uffe Black Jensen  
statsaut. revisor

Siderne 302–321 er fremlagt på mødet den 17. april 2020.

I bestyrelsen:

\_\_\_\_\_  
Morten Blomhøj  
formand

\_\_\_\_\_  
Claus Steen Madsen  
næstformand

\_\_\_\_\_  
Sif Orbsen

\_\_\_\_\_  
Peter Holm

\_\_\_\_\_  
Stephan Gamrath

\_\_\_\_\_  
Tobias Yohannes Hansen

### 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
	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 kolonnen: "Kritiske bemærkninger", "Væsentlige bemærkninger", "Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger", eller "Udskudt til næste år" eller "Ikke relevant".

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Derudover skal forhold også angives som kritiske, hvis det vurderes at forholdene er kritiske i forhold til institutionens fortsatte drift. Det kunne f.eks. være en utilstrækkelig økonomiopfølgning, eller manglende afregning af A-skat. 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 som forhold, som bestyrelsen skal agere på, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen. Det kunne f.eks. være manglende opdatering af regnskabsinstruksen, utilstrækkelige fuldmagtsforhold, store tilgodehavende skolepenge (såfremt tilgodehavendet er så stort, at det har væsentlig betydning for institutionens likviditet, bør det være en kritisk bemærkning.)

Styrelsen gør opmærksom på, at i henhold til Standarderne for Offentlig revision nr. 6 og 7 er det muligt at foretage rotation over en 5-årig periode på de enkelte emner for juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Styrelsen har imidlertid defineret **væsentlige juridisk-kritiske og/eller forvaltningsmæssige emner, som skal revideres hvert år (der må ikke foretages rotation på revisionen af disse emner).**

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokollat	Kritiske bemærk- ninger	Væsentlige bemærkninger/ anbefalinger	Ingen kritiske bemærkninger	Udskudt, jf. revisions- planlægning	Ikke relevant
<b>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende</b>							
<b>Overordnede kommentarer og risikofaktorer</b>							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	3.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskab og/eller forvaltningen	3.2			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	3.2.1			X		
<b>Finansiell revision</b>							
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		
<b>Juridisk-kritisk revision</b>							
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
<b>Forvaltningsrevision</b>							
13.	Forvaltningsrevision, generelt	5.2.1			X		
14.	Aktivitets- og resursestyring	5.2.3			X		
15.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	5.2.4			X		
16.	Mål- og resultatstyring, andre områder					X	
17.	Styring af offentligt indkøb					X	
18.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					X	

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Claus Steen Madsen

### Bestyrelse

På vegne af: Odsherreds Gymnasium

Serienummer: PID:9208-2002-2-999483421479

IP: 2.131.xxx.xxx

2020-04-19 19:09:31Z

NEM ID 

## Kjeld Morten Blomhøj

### Bestyrelse

På vegne af: Odsherreds Gymnasium

Serienummer: PID:9208-2002-2-742602256801

IP: 87.59.xxx.xxx

2020-04-20 09:34:31Z

NEM ID 

## Stephan Schmidt Gamrath

### Bestyrelse

På vegne af: Odsherreds Gymnasium

Serienummer: PID:9208-2002-2-645039071080

IP: 2.108.xxx.xxx

2020-04-20 09:48:25Z

NEM ID 

## Peter Damkjær Holm

### Bestyrelse

På vegne af: Odsherreds Gymnasium

Serienummer: PID:9208-2002-2-598746192369

IP: 131.165.xxx.xxx

2020-04-20 16:26:15Z

NEM ID 

## Sif Kristine Renauld Orbesen

### Bestyrelse

På vegne af: Odsherreds Gymnasium

Serienummer: PID:9208-2002-2-626617484733

IP: 78.143.xxx.xxx

2020-04-21 06:36:07Z

NEM ID 

## Tobias Yohannes Hansen

### Bestyrelse

På vegne af: Odsherreds Gymnasium

Serienummer: PID:9208-2002-2-380280528290

IP: 5.103.xxx.xxx

2020-04-21 12:57:06Z

NEM ID 

## Uffe B Jensen

### Statsautoriseret revisor

På vegne af: Ernst & Young P/S

Serienummer: CVR:30700228-RID:24762043

IP: 87.104.xxx.xxx

2020-04-21 14:12:19Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: U15EH-SMSNS-TZMUK-MEDEC-P2IXI-3DKP4

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

#### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>