

## **Roskilde Katedralskole**

### **Revisionsprotokollat til årsrapport 2016**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1 Overordnede kommentarer og risikofaktorer	140
1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	140
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og forvaltningen	140
2 Finansiell revision	140
2.1 Juridisk-kritisk revision	141
2.2 Forretningsgange, interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse	141
2.2.1 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	142
2.2.2 Statstilskud	142
2.2.3 Løn	143
2.2.4 Andre indtægter	143
3 Forvaltningsrevision	144
3.1 Økonomistyring	144
3.2 Sparsommelighed	144
3.3 Produktivitet	145
3.4 Effektivitet	146
4 Balancen	146
4.1 Omlægning af realkreditlån	146
4.2 Øvrige balanceposter	147
5 Øvrige oplysninger	147
5.1 Ledelsens regnskabsaerklæring	147
5.2 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser	147
5.3 Andre opgaver	148
6 Oplysning om revisionspåtegning på årsregnskabet m.m.	148
7 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	148
8 Erklæring	149
Revisortjeklisten	151

## Revisionsprotokollat til årsrapport 2016

### 1 Overordnede kommentarer og risikofaktorer

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

Skolen deltager i Gymnasiefællesskabet. Skolens andel af overskud og egenkapital i servicefællesskabet indgår ikke i skolens regnskab.

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

Vi havde ingen kritiske bemærkninger og væsentlige 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.

### 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 kontrolleret, at årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lov om statens regnskab samt bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen (regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning samt Undervisningsministeriets paradigme for årsrapporten for 2016 og vejledning om udarbejdelse af årsrapport for 2016.

## 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, 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 og bestyrelse om risikoen for besvigelser

Vi har med rektor og skolens bestyrelse drøftet risikoen for besvigelser i skolen og de interne kontroller, som rektor har implementeret for at forebygge sådanne risici. Rektor og bestyrelse har i denne forbindelse oplyst, at rektor og bestyrelse 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.

Skolen anvender Navision Stat, IndFak og Statens Lønssystem. Det fremgår af ministeriets bekendtgørelse nr. 1596 af 14. december 2015, at Rigsrevisionen udfører revision af it-systemer i virksomheder, der er omfattet af bekendtgørelse af lov om revisionen af statens regnskaber m.m., fx Navision Stat, IndFak og Statens Lønssystem SLS, som Moderniseringsstyrelsen stiller til rådighed for skolen, således at vi som institutionsrevisor kan basere os på den korrekte virkning af systemerne.

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, og at STIL har modtaget systemrevisionsbekendtgørelse uden forbehold vedrørende det af skolen anvendte studieadministrative system.

Vi har vurderet skolens generelle it-sikkerhed, herunder brugeradministration i Navision Stat, IndFak, Statens Lønssystem SLS og det studieadministrative system. Vi har derudover påset, at skolen har indhentet systemrevisionserklæring i forbindelse med hosting-leverance i perioden 1. januar til 20. september 2016 ydet fra Gymnasiefællesskabet. Vi har derudover påset, at revisionserklæring i forbindelse med hosting-leverance ikke indeholder kritiske anmærkninger.

### **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 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.

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.

Vi har påset, at skolens indestående på konti i pengeinstitutter forrentes forsvarligt under hensyntagen til de nuværende markedsvilkår. Som omtalt yderligere i afsnit 4.1 har skolen i december 2016 indgået aftale omkring låneomlægning af skolens realkreditlån, hvor skolen skriver realkreditselskab fra Nor-

de a Kredit Realkreditaktieselskab til LR Realkredit. Skifte af realkreditselskab sker på baggrund af, at Nordea i sommeren 2016 varslede væsentlige stigninger i bidragssatser fra og med 2017.

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

Vi har forespurgt ledelsen om skolens forretningsgange med hensyn til beslutning og accept af større investeringer. Skolens ledelse drøfter større investeringer, inden disse besluttes samt indhenter alternative tilbud fra flere leverandører, inden et projekt besluttes og igangsættes.

### 3.3 Produktivitet

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

	<b>Resultat 2016 kr.</b>	<b>Resultat 2015 kr.</b>	<b>Resultat 2014 kr.</b>
Statstilskud	79.244	81.110	81.611
Andre indtægter	164	109	143
<b>Indtægter pr. elev</b>	<b>79.408</b>	<b>81.219</b>	<b>81.754</b>
	<b>Resultat 2016 kr.</b>	<b>Resultat 2015 kr.</b>	<b>Resultat 2014 kr.</b>
Undervisningens gennemførelse	53.349	56.697	55.227
Markedsføring	794	1.026	1.152
Ledelse og administration	7.571	8.034	8.031
Bygningsdrift	11.516	13.544	11.641
Aktiviteter med særlig tilskud	297	293	304
<b>Omkostninger pr. elev</b>	<b>73.527</b>	<b>79.594</b>	<b>76.355</b>
Årselever	1.359,9	1.329,5	1.290,1

Det gennemsnitlige statstilskud er faldet, og skolens gennemsnitlige omkostninger pr. elev er reduceret fra 2015 til 2016, hvilket kan tilskrives et fald i omkostningerne til bygningsdrift i 2016 samt fald i personaleomkostninger ift. undervisningens gennemførelse.

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



Revisionen af produktivitet har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 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

### 4.1 Omlægning af realkreditlån

Skolen har igangsat låneomlægning i slutningen af december 2016, herunder hjemtagelse af obligationer hos Nordea Kredit Realkreditaktieselskab til indfrielse af eksisterede lån Nordea Kredit Realkreditaktieselskab, hvorfor der i regnskabet er optaget et tilgodehavende vedr. låneomlægning pr. 31. december 2016:

	<u>kr.</u>
<b>Spar Nord låneomlægning (omsætningsaktiv)</b>	<b><u>56.386.995</u></b>

Indfrielse af eksisterede lån hos Nordea Kredit Realkreditaktieselskab sker den 3. januar 2017, hvilket regnskabsmæssigt betyder, at skolen pr. 31. december 2016 har indregnet gældsforpligtelser til både Nordea Kredit Realkreditaktieselskab og LR Realkredit/Spar Nord, hvilket er indregnet som følgende:

Langfristede gældsforpligtelser:	Spar Nord Låneomlægning kr.
Nominal gæld i alt	56.449.795
Forfald inden for 1 år	(1.350.040)
<b>Langfristet gæld 31.12.2016</b>	<b>55.099.755</b>

Næste års afdrag på langfristede gældsforpligtelser:	Nordea Kredit Nordea Bank kr.	Spar Nord Låneomlægning kr.	I alt kr.
Nominal gæld i alt	73.537.115	1.350.040	74.887.155
<b>Næste års afdrag på langfristede gældsforpligtelser 31.12.2016</b>	<b>73.537.115</b>	<b>1.350.040</b>	<b>74.887.155</b>

I forbindelse med låneomlægning er derudover driftsført i alt 1.168.395 kr. i resultatopgørelsen under finansielle omkostninger vedrørende kurstab på eksisterede lån hos Nordea Kredit Realkreditaktieselskab.

Vi er enige i den regnskabsmæssige behandling af låneomlægningen.

## **4.2 Øvrige balanceposter**

Vi har påset, at der foreligger afstemninger og specifikationer af de væsentligste øvrige balanceposter.

Vi har gennemgået disse og vurderet, at balanceposterne er optaget korrekt i årsrapporten.

Vi har kontrolleret værdiansættelsen af anlægsaktiverne og har konstateret, at bestemmelserne i regnskabsbekendtgørelsen herom er overholdt.

## **5 Øvrige oplysninger**

### **5.1 Ledelsens regnskabsberklæring**

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har skolens rektor afgivet en regnskabsberklæring 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:

- Revisorerklæringer til Undervisningsministeriet som grundlag for udbetaling af tilskud
- Revisorerklæring om momsårsopgørelse
- Revisorerklæringer på indberetninger om brobygning
- Regnskabsmæssig assistance

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

## 6 Oplysning om revisionspåtegning på årsregnskabet m.m.

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og fremhævelser.

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 regnskabsafreggelsen og i vores ansvar i forhold til tidligere.

Styrelsen har udarbejdet en bestyrelsestjekliste, som skal anvendes af bestyrelsen i forbindelse med aflæggelse af årsrapporten for 2016. Bestyrelsestjekliste skal indberettes elektronisk sammen med den øvrige regnskabsindberetning for regnskabsåret 2016. Vi forudsætter, at bestyrelsens tjekliste ikke indeholder bemærkninger, som har betydning for vores revision og rapportering.

## 7 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Revisionen er udført i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1596 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 henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar.

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 23. marts 2017

**Bestyrelse**



Tove Kruse  
(formand)



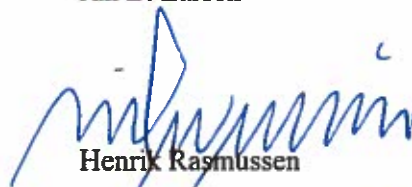
Jan B. Larsen



Lene V. Pedersen



Kasper Nyholm



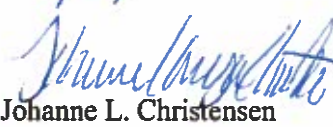
Henrik Rasmussen



Marie Bonavida



Torben Stevold



Johanne L. Christensen

## 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 forbehold eller fremhævelser i revisionspåtegningen eller omtale i revisors rapportering af den udførte revision og konklusion vedrørende risiko-områderne, jf. § 20 i lov nr. 1167 af 9. september 2016 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskuds kontrol 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

x	Revisors påtegning
x	Uden modifikationer og fremhævelse af forhold
	Væsentlig usikkerhed om fortsat drift
	Forbehold
	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 pro- to- kollat	Kritiske bemærk- ninger	Væsentlige bemærknin- ger/anbefalin- ger	Ingen kriti- ske bemærk- ninger	Udskudt, jf. revisions- planlægning	Ikke rele- vant
<i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende</i>							
<b>Overordnede kommentarer og risikofaktorer</b>							
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.						x
<b>Finansiell revision</b>							
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.	Indtægtsdækket virksomhed (IDV)						x
10.	Andre væsentlige områder						x
<b>Forvaltningsrevision</b>							
11.	Økonomistyring	3.1			x		
12.	Sparsommelighed	3.2			x		
13.	Produktivitet	3.3			x		
14.	Effektivitet	3.4			x		