

Slots- og Kulturstyrelsens

”Vejledning med eksempler på tekst til rapportering om revisionsområder med standardoverskrifter i revisionsprotokollatet, som er valgfri og til inspiration”

(med sammenhæng til revisortjeklisten)

Formål

1. Sikre en effektiv og ensartet opfølgning på revisors kritiske bemærkninger og væsentlige anbefalinger
2. Sikre en sammenlignelighed mellem skolerne og et mere ensartet og effektivt tilsyn
3. Hjælpe revisorerne med at have fokus på og sikre beskrivelse af de væsentligste områder
4. Sikre at bestyrelsen får et hurtigt overblik over resultatet af revisionen på de væsentligste områder
5. Sikre at styrelsen får et hurtigt overblik over resultatet af revisionen på de væsentligste områder

De obligatoriske standardoverskrifter (markeret blå) skal anvendes med mindre punktet er afkrydset i revisortjeklisten, som ”ikke relevant”, men rækkefølgen i revisionsprotokollatet er valgfri.

I revisortjeklisten skal anføres afsnit på de enkelte standardoverskrifter i revisionsprotokollatet.

Til de enkelte standardoverskrifter henvises til vejledning med eksempler på tekst, som er valgfri og til inspiration.

1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/ eller forvaltningen

1.3 Tilsynssager hos styrelsen mv.

2. Finansiell revision

2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse

2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

2.3 Statstilskud

2.4 Løn

2.5 Undervisningsmiljøvurdering

2.6 Andre væsentlige områder

3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

3.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

3.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

3.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

3.1.4 Gennemførelse af salg

3.1.5 Gennemførelse af indkøb

3.1.6 Uafhængighed

3.1.7 Konklusion på juridisk-kritisk revision

3.2 Forvaltningsrevision

3.2.1 Forvaltningsrevision, generelt

3.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

3.2.3 Aktivitets- og resursestyring

3.2.4 Mål- og resultatstyring

3.2.5 Styring af offentligt indkøb

3.2.6 Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

3.2.7 Konklusion på forvaltningsrevision

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

Af-kryds	Revisors påtegning
<input type="checkbox"/>	Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser
<input type="checkbox"/>	Afkræftende konklusion
<input type="checkbox"/>	Konklusion med forbehold om fortsat drift (going concern)
<input type="checkbox"/>	Konklusion med forbehold om øvrige forhold
<input type="checkbox"/>	Konklusion med forbehold vedrørende ikke reviderede budgettal
<input type="checkbox"/>	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
<input type="checkbox"/>	Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet
<input type="checkbox"/>	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
<input type="checkbox"/>	Andre rapporteringsforpligtelser
<input type="checkbox"/>	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 folkehøjskoler. Styrelsen anvender desuden tjeklisten i forbindelse med planlægningen af tilsyn samt til statistiske formål.

Tjeklisten udfyldes af skolens revisor i tilknytning til revisionen af årsregnskabet. Tjeklisten er en del af revisionsprotokollatet til årsregnskabet. Revisionsprotokollatets sider skal nummereres fortløbende. Skolens bestyrelse er ansvarlig for, at skolen foretager elektronisk indberetning til styrelsen af revisors besvarelse af revisortjeklisten efter retningslinjer fastsat af styrelsen.

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål kan være baseret på stikprøvevise undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen udføres ikke med henblik på at afgive særskilte konklusioner om enkeltstående forhold i 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 modifikation eller fremhævelse af forhold i revisionspåtegningen eller revisors omtale i revisionsprotokollat af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20 i lov nr. 1219 af 31. august 2022 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) samt bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved folkehøjskoler

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 skolens fortsatte drift. Det kunne f.eks. være en utilstrækkelig økonomiopfølgning, manglende afregning af A-skat og AM-bidrag. 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. utilstrækkelige fuldmagtsforhold, store tilgodehavende skolepenge (såfremt det tilgodehavende er så stort at det har væsentlig betydning for skolens likviditet, bør det være en kritisk bemærkning.) Såfremt skolen i løbet af året ikke har betalt sin A-skat og AM-bidrag til tiden, men ved regnskabet afslutning har betalt den skyldige A-skat og Am-bidrag skal dette fremgå som en væsentlig 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 kan ikke foretages rotation på revisionen af disse emner, men revisionen tilrettelægges efter almindelige overvejelser i relation til væsentlighed og risiko).***

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokollat	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger	Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger	Udsøgt, jf. revisionsplanlægning	Ikke relevant
	<i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige bemærkninger vedrørende:</i>						
Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	x.x					
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	x.x					
3.	Tilsynssager hos offentlige myndigheder	x.x					
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	x.x					
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	x.x					
6.	Statstilskud	x.x					
7.	Løn						
8.	Undervisningsmiljø vurdering	x.x					
9.	Andre væsentlige områder	x.x					
Juridisk-kritisk revision							
10.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	x.x					
11.	Gennemførelse af salg	x.x					
12.	Gennemførelse af indkøb	x.x					
13.	Uafhængighed	x.x					
Forvaltningsrevision							
14.	Aktivitets- og resursestyring	x.x					
15.	Mål- og resultatstyring	x.x					
16.	Styring af offentligt indkøb	x.x					
17.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	x.x					