

Folkehøjskoler

Skole:

Institutionsnummer: XXXXXX

Slots- og Kulturstyrelsens ”Paradigme for rapportering om revisionsområder med standardoverskrifter i revisionsprotokollatet”
(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.

Indhold

1.	<i>Overordnede kommentarer og risikofaktorer</i>	1
1.1	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat.....	1
1.2	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen.....	1
1.2.1	Tilsynssager hos styrelsen mv.....	1
2.	<i>Finansiel revision</i>	1
2.1	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse.....	1
2.2	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område.....	1
2.3	Statstilskud	1
2.4	Løn.....	1
2.5	Andre væsentlige områder.....	1
3.	<i>Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision</i>	1
3.1	Juridisk-kritisk revision	1
3.1.1	Planlægning af juridisk-kritisk revision	1
3.1.2	Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (ej rotationsemne)	1
3.1.3	Gennemførelse af salg(ej rotationsemne såfremt folkehøjskolen har aktiviteter uden for loven)....	1
3.1.4	Gennemførelse af indkøb (rotationsemne)*	1
3.1.5	Uafhængighed (ej rotationsemne).....	1
3.1.6	Konklusion på juridisk-kritisk revision.....	2
3.2	Forvaltningsrevision	2
3.2.1	Planlægning af forvaltningsrevision	2
3.2.2	Aktivitets- og resursestyring (ej rotationsemne)	2
3.2.3	Mål- og resultatstyring (delvis rotationsemne)	2
3.2.4	Styring af offentligt indkøb (rotationsemne)*	2
3.2.5	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter (rotationsemne).....	2
3.2.6	Konklusion på forvaltningsrevision.....	2
	<i>Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet</i>	3
	<i>Revisortjeklisten</i>	4

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*
 - 1.2.1 *Tilsynssager hos styrelsen mv.*
2. Finansiell revision
 - 2.1 *Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflægelse*
 - 2.2 *Den generelle it-sikkerhed på det administrative område*
 - 2.3 *Statstilskud*
 - 2.4 *Løn*
 - 2.5 *Andre væsentlige områder*
3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision
 - 3.1 *Juridisk-kritisk revision*
 - 3.1.1 *Planlægning af juridisk-kritisk revision*
 - 3.1.2 *Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (ej rotationsemne)*
 - 3.1.3 *Gennemførelse af salg (ej rotationsemne såfremt folkehøjskolen har aktiviteter uden for loven)*
 - 3.1.4 *Gennemførelse af indkøb (rotationsemne)**
 - 3.1.5 *Uafhængighed (ej rotationsemne)*

3.1.6 *Konklusion på juridisk-kritisk revision*

3.2 *Forvaltningsrevision*

3.2.1 *Planlægning af forvaltningsrevision*

3.2.2 *Aktivitets- og resursestyring (ej rotationsemne)*

3.2.3 *Mål- og resultatstyring (delvis rotationsemne)*

3.2.4 *Styring af offentligt indkøb (rotationsemne)**

3.2.5 *Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter (rotationsemne)*

3.2.6 *Konklusion på forvaltningsrevision*

*Punkt 3.1.5 ”Gennemførelse af indkøb” og punkt 3.2.5 ”Styring af offentlige indkøb” kan omtales samlet. Det skal dog fremgå tydeligt, om begge indkøbsemner er revideret i henhold til SOR 6 og 7 eller om det blot er et af emner, som er revideret. Se evt. vejledning til standardprotokollatet afsnit 3.3.1

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

X	Revisors påtegning
	Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser
	Afkæftende 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 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. 1287 af 20. november 2018 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. 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 det tilgodehavende er så stort at det har væsentlig betydning for skolens 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 proto- kollat	Kritiske bemærk- ninger	Væsentlige be- mærkninger	Ingen kriti- ske/væsentlige bemærkninger	Ud- skudt, jf. revi- sions- plan- lægning	Ikke rele- vant
-------	------------------	------------------------------	-------------------------------	------------------------------	--	--	-----------------------

Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige bemærkninger vedrørende:

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	x.x					
8.	Andre væsentlige områder	x.x					
Juridisk-kritisk revision							
9.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	x.x					
10.	Gennemførelse af salg	x.x					
11.	Gennemførelse af indkøb	x.x					
12.	Uafhængighed	x.x					
Forvaltningsrevision							
13.	Aktivitets- og resursestyring	x.x					
14.	Mål- og resultatstyring	x.x					
15.	Styring af offentligt indkøb	x.x					
16.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	x.x					