

## Vejledning til bestyrelsestjekliste og bestyrelsens stillingtagen til revisors eventuelle kritiske og væsentlige bemærkninger i revisionsprotokollatet

Bestyrelsestjeklisten og bestyrelsens stillingtagen er nu samlet i et dokument, da bestyrelsen i forbindelse med godkendelsen af årsrapporten skal tage stilling til begge dokumenter.

Bestyrelsestjeklisten er et hjælpeværktøj til bestyrelsen. Tjeklisten oplister de forhold som det enkelte bestyrelsesmedlem skal have vurderet at være opfyldt inden årsrapporten godkendes.

I bestyrelsens stillingtagen skal bestyrelsen kommentere på, hvordan bestyrelsen forholder sig til alle revisors kritiske eller væsentlige bemærkninger.

Bestyrelsestjeklisten og bestyrelsens stillingtagen skal underskrives, af bestyrelsesformanden og det skal anføres, hvilket dato bestyrelsestjeklisten er gennemgået af den samlede bestyrelse.

## Bestyrelsestjeklisten

	Ingen bemærkninger*	Bemærkninger*	Kommentar til bemærkninger**
<b>Bestyrelsen afgiver en ledelsespåtegning på årsrapporten, jf. bekendtgørelse om regnskab for efterskoler, frie fagskoler, frie grundskoler, private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseksamen (hf-kurser) m.v., kombinerede skoler og produktionsskoler § 3, stk. 3, pkt. 2, hvor det tilkendes gives at</b>			
1) Bestyrelsen har vurderet, at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser	X		
2) Bestyrelsen har vurderet, at skolens dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler, sædvanlig praksis, herunder	X		
- at der ikke er dispositioner uden for skolens formål	X		
- at der foreligger opdaterede vedtægter i overensstemmelse med vedtagtsbekendtgørelsen	X		
- at udmøntning af resultatlon og engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats er sket i overensstemmelse med de gældende retningslinjer	X		
- at der ikke har været tilknyttet modbydelser til modtagne kontante og ikke-kontante donationer i regnskabsåret	X		
3) Bestyrelsen har vurderet, at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de i skoler, der er omfattet af årsrapporten, herunder	X		
- at den generelle it-sikkerhed på det administrative område er tilstrækkelig. Dvs. de it-miljøer, som understøtter de studieadministrative systemer og løn- og økonomisystemer	X		
- at forretningsgange og interne kontroller på alle ikke uvæsentlige områder er tilstrækkelige og/ eller der er indført kompenserende kontroller	X		
- at forretningsgange og interne kontroller på tilskudsområdet er tilstrækkelige	X		
- at skolen har en tilstrækkelig økonomistyring	X		
- at det godkendte budget for det kommende regnskabsår er forsvarligt, herunder bygger på realistiske forudsætninger, og at budgettet afspejler at likviditeten er tilstrækkelig til at dække den fortsatte drift (going concern) i det kommende regnskabsår	X		
- at skolen har taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af skolens midler, herunder er sparsommelig, produktiv og effektiv	X		
<b>Bestyrelsen har derudover vurderet, at det i den givne situation er forsvarligt at aflægge årsrapporten ud fra en forudsætning om fortsat drift (going concern)</b>	X		

\* der skal være ét kryds pr linje: enten bemærkninger eller ingen bemærkninger

\*\* hvis der er bemærkninger, skal der gives en kommentar til forholdet

### Bestyrelsens stillingtagen til revisors eventuelle kritiske og væsentlige bemærkninger i revisionsprotokollatet

x	
	Bestyrelsen har ingen kommentarer, da revisor hverken har kritiske bemærkninger og/eller væsentlige bemærkninger i revisionsprotokollatet.
X	Bestyrelsen har kommentarer til <b>revisors kritiske bemærkninger</b> og/eller <b>væsentlige bemærkninger</b> i revisionsprotokollatet, jf. nedenfor.

Bestyrelsen har følgende kommentarer til **revisors kritiske bemærkninger** i revisionsprotokollatet:

Afsnit	Bestyrelsens kommentarer
<b>4.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen</b>	Der har været en dialog med skolens eksterne revisor om opgørelsesmetoden, specielt i forhold til fratrædelsesaftaler indgået i 2019, som løber ind i 2020. Bestyrelsen har ønsket at kun faktiske indtægter og udgifter fra 2019 indgår i årsregnskabet, Dette er også begrundet i at bestyrelsen anser aftalerne som variable, bl.a. pga. modregning. Der er opmærksomhed på skolens likviditet, dels i forhold til de ekstra lønudgifter i 1. halvår 2020 og dels i forhold til regulering af antallet elever som sker pr. 5. september 2020. Herudover vil den nye ferielovgivning have opmærksomhed i forhold til hensættelser.
<b>5.1.5 Andre væsentlige områder</b>	Se kommentar pkt. ovenfor

Bestyrelsen har følgende kommentarer til **revisors væsentlige bemærkninger** i revisionsprotokollatet:

Afsnit	Bestyrelsens kommentarer
<b>5. Finansiell revision</b> <b>5.1.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse</b>	Vi er ikke enig, da kasserer ikke har adgang til skolens bogholderisystem.
<b>7.1.2 Planlægning af forvaltningsrevision + flere andre punkter hvor der står vi ikke har flerårigt investeringsbudget.</b>	Energianlæg er et flerårigt investeringsprojekt – men er jo først påbegyndt i 2020.

Bestyrelsesformand underskrift, samt dato for godkendelse:

På bestyrelsens vegne

By, dato: Randers, 14/5-2020

Navn: Jan Kristian Jensen (formand)

Bestyrelsesformand underskrift:

