

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.

Bestyrelsestjekliste

	Ingen bemærkninger*	Bemærkninger*	Kommentar til bemærkninger**
Bestyrelsen afgiver en ledelsepåtegning på årsrapporten, jf. lov om statens regnskabsregler § 39, stk. 4, hvor det tilkendes gives at			
1) Bestyrelsen har vurderet, at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at måloppstilling og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende	x		
2) Bestyrelsen har vurderet, at institutionens 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 institutionens formål	x		
- at der foreligger opdaterede vedtægter i overensstemmelse med vedtægtsbekendtgørelsen	x		
- at der foreligger en opdateret Regnskabsinstruks i overensstemmelse med vejledning om Regnskabsinstruks	x		
- at udmøntning af resultatløn og engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats er sket i overensstemmelse med de gældende retningslinjer	x		
3) Bestyrelsen har vurderet, at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af institutionens midler, som er omfattet af årsrapporten, herunder			
- 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 kravene i vejledninger og regler for de studieadministrative, løn og økonomisystemerne efterleves	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 institutionen 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 institutionen har taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af institutionens midler, herunder er sparsommelig, produktiv og effektiv	x		
Bestyrelsen har derudover vurderet, at det i den givne situation er forsvarligt at aflægge årsrapporten ud fra en forudsætning om fortsat drift (going concern)	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 revisors kritiske bemærkninger og/eller væsentlige bemærkninger i revisionsprotokollatet, jf. nedenfor.

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

Afsnit	Bestyrelsens kommentarer
5.4	Bestyrelsen tager revisors bemærkninger til efterretning. Institutionen og ledelsen forventes at afklare de manglende supplerende indberetninger med institutionens studieadministrative systemleverandør FGUpplaner i 1. kvartal 2024.
6.2.4	Bestyrelsen henstiller til ledelsen, at IDV aktiviteten fremadrettet ikke må udvise et underskud og at der i 2024 udarbejdes en økonomisk løsning eller alternativt at aktiviteten bringes til ophør

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

Afsnit	Bestyrelsens kommentarer

På bestyrelsens vegne

Odense, 19. marts 2024

Pia Offer Madsen

Bestyrelsesformand