



Tlf: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

FYNBUS

Revisionsberetning nr. 16

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2021

Side 211 - 222

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2021	214
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2021	214
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	214
1.2.1	Generelt	214
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	214
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	214
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	214
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	214
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	215
2.2.1	Generelt	215
2.2.2	Manglende funktionsadskillelse og fuldmagtsforhold	215
2.2.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	216
2.2.4	Forvaltning af fællesskabets midler	216
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	217
3.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	217
3.1.1	Ejerbidrag	217
3.1.2	Coronaregnskab	217
3.2	BALANCEN	218
3.2.1	Balancens enkelte poster	218
3.2.2	Anlægsaktiver	218
3.2.3	Omsætningsaktiver	218
3.2.4	Negativ egenkapital	218
3.2.5	Hensættelser til tjenestemandspension	218
3.2.6	Gæld	219
3.3	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	219
3.4	GOING CONCERN	219
3.5	BESTYRELSESPROTOKOL	219
3.6	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	219
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	220
4.1	UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7	220
4.1.1	Formål	220
4.1.2	Revisionens omfang og udførelse	220
4.1.3	Organisering og samarbejde	220
4.2	Konklusion PÅ JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION	220
4.2.1	Juridisk-kritisk revision	220
4.2.2	Forvaltningsrevision	220
5	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	222
6	ØVRIGE OPLYSNINGER	222

6.1 HABILITET M.V.

222

**BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK
REVISION**

223

Til interessenterne

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2021

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2021.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2021

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores tiltrædelsesberetning nr. 15 af 5. maj 2021.

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold eller fremhævelse af forhold.

1.2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

1.2.1 Generelt

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af bestyrelsen og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.2.2.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med bestyrelsens beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af bestyrelsens beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde

1.2.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.2.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION

2.1 RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi.

Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen udvalgt relevante revisions handlinger.

Væsentlighedsniveau

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Ved udarbejdelse af revisionsplanen fastlægger BDO et acceptabelt væsentlighedsniveau for at afdække beløbsmæssig væsentlig fejlinformation. Både beløbets størrelse (kvantitativ) og arten (kvalitativ) af fejlinformationen vurderes.

Væsentlighedsniveauet fastlægges for regnskabet som helhed, og væsentlighedsniveauet anvendes både i planlægningsfasen og i erklæringsfasen.

I planlægningsfasen har væsentlighedsniveauet betydning for vores bedømmelse af revisionsindsatsen på de enkelte områder. Områder som beløbsmæssigt er over væsentlighedsbeløbet skal undergives revision.

I erklæringsfasen har væsentlighedsbeløbet betydning for, om vi kan afgive erklæring uden forbehold. Knytter en væsentlig fejl sig til en enkelt regnskabspost, kan der blive tale om, at der alene tages forbehold for den konkrete regnskabspost.

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere uden at tage forbehold for, om regnskabet er rigtigt.

Med udgangspunkt i virksomhedens størrelse, har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 7 mio. kr.

Herudover tager vi hensyn til den operationelle risiko (politiske risiko), så der på områder med særlig bevågenhed vil være et langt lavere væsentlighedsniveau. Det kunne blandt andet være på følgende områder:

- Vederlæggelse af bestyrelse
- Repræsentationsudgifter m.v.
- Udbetalinger til enkeltpersoner
- Lønninger.

2.2 REGSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

2.2.1 Generelt

Som en del af revisionen har vi undersøgt og vurderet, om rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller henset til selskabets størrelse er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde.

Der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

2.2.2 Manglende funktionsadskillelse og fuldmagtsforhold

På grund af virksomhedens størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er det ikke muligt på alle områder at etablere en egentlig intern kontrol. Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på virksomhedens forretningsgange og interne kontroller.

Vi skal bemærke, at selskabet råder over Master- og Visa-Cards, som kan anvendes uden forudgående godkendelse. Disse kort anvendes til udlæg og der er sat begrænsning på hvor meget der kan trækkes om måneden på disse kort, således at den økonomiske risiko er begrænset.

Vi har dog ikke under vores revision konstateret fejl som følge heraf.

2.2.3 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

2.2.4 Forvaltning af fællesskabets midler

Vi har i forbindelse med revisionen stikprøvevist vurderet, om fællesskabets dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til virksomhedens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet.

Vi har ved revisionen påset og vurderet, at

- der er taget skyldige økonomiske hensyn ved fællesskabets forvaltning
- der ved fællesskabets drift er udvist sparsommelighed
- der ikke er udøvet aktiviteter uden for fællesskabets formål.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

3.1 REGNSKABSOPGØRELSEN

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer virksomheden, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt omkostninger er korrekt indregnet i balancen.

Vi har påset, at lønninger, der er udbetalt til det personale, der forestår lønudbetalinger eller foretager edb-indberetninger, er korrekte.

Vedrørende afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser har vi ligeledes påset, at disse er korrekte.

Det udbetalte vederlag til bestyrelsen er gennemgået.

3.1.1 Ejerbidrag

Vi har gennemgået opgørelsen over ejerbidrag. Ejerbidraget er valgt som et centralt forhold i revisionen og oplyses særskilt i vores erklæring. Dette skyldes, at ejerbidraget udgør et væsentligt element i regnskabet og for interessenterne i selskabet.

Alle ejere skal bidrage for det træk, der er på ressourcerne i trafikselskabet, dertil anvendes opgørelsen. Denne opgørelse bygger på en række forskellige input, f.eks. indtægter fra billetsalg, omkostninger fra entreprenørerne m.v.

Alle disse input danner sammen med de aftalte fordelingsnøgler, grundlag for opkrævning af ejerbidrag.

Vi har i forbindelse med revisionen, gennemgået selskabets procedurer og forretningsgange for håndtering af fordelingsregnskabet. Vi har gennemgået de systemer, der anvendes til fremskaffelse af input til fordelingen. Vi har gennemgået for interne sammenhænge samt stikprøvevis påset underliggende faktureringer, der danner grundlag for omkostningerne i fordelingsregnskabet.

I lighed med sidste år, er opgørelsen af ejerbidrag i år påvirket af tilskud fra staten, som følge af coronarestriktionernes betydning for trafikselskaber, hvilket er gennemgået i følgende afsnit.

3.1.2 Coronaregnskab

Som led i statens coronastrategi, er der i lighed med sidste år vedtaget, at trafikselskaberne i Danmark skal holdes skadesløse, i forhold til de påvirkninger der har været som følge af coronarestriktioner i landet.

Staten dækker den nettopåvirkning der har været for selskabet i 2021. Dette opgøres ved hjælp af samme metode som sidste år, hvilket i hovedtræk er som følgende:

- Mindre indtægter fra billetter og kontrolafgifter i forhold til budget
- Merudgifter i forbindelse med ekstra kapacitet herunder f.eks. solokørsel
- Merudgifter til værnemidler, rengøring m.v.
- Udgifter til kommunikation m.v.
- Modregnet mindreudgifter ved reduceret drift

Denne opgørelse er udarbejdet på de tre hovedområder

- Bus
- Flex (Handicap, Flextur og Plustur)
- Flex (Kommunalkørsel og flexbus)

Opgørelsen viser at nettoudgiften for bus har været 66,4 mio. kr. imens nettoudgiften for de to flex-områder har været negativ (der er sparet penge ved ikke at opretholde driften) med henholdsvis 6,3 mio. kr. og 6,5 mio. kr.

Fynbus har for året 2021 fået løbende udbetalinger 56,8 mio. kr.

Netto forventes det at Fynbus skal tilbagebetale 3,2 mio. kr. fra staten, da den samlede nettoudgift løber op på 53,53 mio. kr. hold op imod de løbende udbetalinger.

Vores gennemgang af opgørelse af de økonomiske konsekvenser for FynBus, har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.2 BALANCEN

3.2.1 Balancens enkelte poster

Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler dem, og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

3.2.2 Anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

Vi har gennemgået afgang og de foretagne af- og nedskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

3.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender og likvide beholdninger.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Vi har gennemgået forretningsgangen for afstemning af konti i pengeinstituttet. Forretningsgangen skal bl.a. sikre, at der jævnlige foretages afstemning med pengeinstituttets noteringer i henhold til den vedtagne forretningsgang. Det er påset, at de interne regler overholdes, og at afstemningerne er af god kvalitet.

Vi har gennemgået debitorlisten stikprøvevist kontrolleret at der er sket efterfølgende indbetalinger af disse. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

3.2.4 Negativ egenkapital

FynBus har i de seneste år foretaget en række investeringer i materiel til brug for rejsekortet, som endnu ikke er opkrævet ved interessenterne. Samtidig er selskabets værdi på aktier i Rejsekortet A/S er faldet. Disse dele har medført at egenkapitalen ved udgangen af 2021 er negativ med 80.044 tkr.

Ledelsen er opmærksom herpå, og har på mødet den 20. august 2020 vedtaget en plan for reetablering af egenkapitalen over tid frem mod 2028 hvor låneordningen med Rejsekortet udløber. Selskabet har den fornødne kapital, til fortsat at kunne investere i udvikling af selskabet og den nye teknologi som rejsekortet medfører.

3.2.5 Hensættelser til tjenestemandspension

Der har i år ikke været genberegning af forpligtelsen. De ændringer der er foretaget i året, er alene ændringer som følge af ind- og udbetalinger.

Hensættelsen er optaget i regnskabet, men der er samtidig optaget et tilgodehavende ved Odense

Kommune, der stort set dækker forpligtelsen. Dette skyldes, at de omfattede tjenestemænd primært kom fra Odense Kommune i forbindelse stiftelsen.

Det bemærkes, at der skal foretages en genberegning i løbet af 2022 og senest skal denne foreligge pr. 31. december 2022, da den nuværende udløb pr 31. december 2021.

3.2.6 Gæld

Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgivernes noter.

Den kortfristede gæld består af sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne.

3.3 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualposter, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

Alle væsentlige punkter er fremført under dette punkt herunder også Fynbus' part i den verserende sag omkring overholdelse af regler omkring udbud. Dette er i lighed med tidligere år.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4 GOING CONCERN

Vi har ved revisionen ikke konstateret forhold, der rejser tvivl om going concern eller behov for kapitalindsud i virksomheden.

Virksomhedens ejerstruktur gør, at der til enhver tid er midler til imødegåelse af krav fra kreditorer, hvorfor der ikke kan rejses tvivl om going concern.

3.5 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil og med mødet den 10. december 2021 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

Endvidere er det påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og er godkendt af bestyrelsen.

3.6 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet den daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særlige vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

4 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Det er i SOR 6 og 7 fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces. For 2021 er udvalgt plantemaerne "Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner" under juridisk-kritisk revision og "Aktivitets- og ressourcestyring" under forvaltningsrevision.

Der henvises til bilag 1 for rotationsplan for forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, som har op-listet de tidligere års udvalgte emner og plantemaer, samt opfølgning på tidligere års væsentlige kommentarer til opfølgning.

4.1 UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7

4.1.1 Formål

Vi har gennemført en juridisk-kritisk revision af selskabets løn- og ansættelsesmæssige dispositioner i forhold til overholdelse af overenskomster samt kontrol af overarbejde. Den udførte forvaltningsrevision omhandler Aktivitets- og ressourcestyring i form af en vurdering af, om aktiviteter og ressourcer løbende tilpasses til de faktiske behov og der er tilrettelagt i henhold til entreprenørkontrakter.

Emnerne er udvalgt ud fra en væsentligheds- og risikovurdering iht. SOR 6 og 7.

4.1.2 Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på udvalgte områder samt en vurdering af Fynbus' budgetopfølgning i forhold til lønområdet.

Revisionen er foretaget i interviewform med selskabets relevante medarbejdere.

4.1.3 Organisering og samarbejde

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med aktivitets- og ressourcestyringen og løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er hensigtsmæssigt forankret i selskabet, herunder at der ikke er påset frås i selskabet.

4.2 KONKLUSION PÅ JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

4.2.1 Juridisk-kritisk revision

Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at kommunens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

4.2.2 Forvaltningsrevision

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at selskabet har en hensigtsmæssig organisering og styring af aktiviteter og ressourcer.

Det er vores vurdering, at den løbende kontrol med styring af løn og udbuddene på entreprenør kontrakter sikrer en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne. Herunder sikring af, at entreprenører honoreres efter konkrete aftaler samt at medarbejder får udbetalt den korrekte løn.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 5. maj 2021 har vi udført følgende opgaver:

- Ydet assistance med diverse told og momsmæssige afklaringspørgsmål
- Afgivet erklæring i forbindelse med refusion for ungdomskort
- Afgivet erklæring i forbindelse med oplysninger til Rejsekortet A/S
- Afgivet erklæring i forbindelse med pensionsbidrag for tjenestemænd

6 ØVRIGE OPLYSNINGER

6.1 HABILITET M.V.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

1. at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og
2. at vi under revisionen har modtaget alle de forklaringer, oplysninger, dokumenter mv. som vi har anmodet om.

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO lever op til kravene i bekendtgørelsen om Kommunal og regional revision, herunder Revisorlovens §24.

Aarhus, den 29. april 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Peter Damsted Rasmussen
Statsautoriseret revisor

Odense, den 29. april 2022

Morten Andersen
Formand

Kim Johansen
Næstformand

Anne Fiber

Ole Tyrsted Jørgensen

Jesper Kiel

René Larsen

Kristian Nielsen

Jim Staffensen

Regitze Tilma

Claus Skjoldborg Larsen

Lars Erik Hornemann

BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION

Regnskabsår	Gennemgåede plantemaer og emner		Væsentlige kommentarer til opfølgning
	<i>Forvaltningsrevision, jf. SOR 7</i>	<i>Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6</i>	
2018	Aktivitets- og ressourcestyling: Kontrol af styring løntimer.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner: Kontrol af overholdelse af overenskomstmæssige krav.	Ingen væsentlige kommentar til opfølgning
2019	Mål- og resultatstyring: Kontrol af økonomi rapporter samt takstfastsættelse.	Gennemførelse af salg: Kontrol af procedurer for salg samt takstfastsættelse.	Ingen væsentlige kommentar til opfølgning
2020	Styring af offentlige indkøb: Kontrol af kontraktstyring og overholdelse i forhold til entreprenørkontrakter	Gennemførelse af køb: Kontrol af procedurer for kontraktindgåelser på entreprenørområdet	Ingen væsentlige kommentar til opfølgning

	2017	2018	2019	2020	2021
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførelse af køb	X			X	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner		X			X
Gennemførelse af salg			X		
Forvaltningsrevision:					
Aktivitets- og ressourcestyling		X			X
Mål- og resultatstyring			X		
Styring af offentlige indkøb	X			X	