



KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Englandsgade 25
Postboks 200
5100 Odense C

Telefon 65 58 40 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk

Vestfyns Gymnasium

Revisionsprotokollat af 11. december 2009 vedrørende revision i årets løb

09-p001 TVL HANN 485010 09001.docx

Indhold

1	Indledning	59
2	Risikovurdering og revisionsstrategi	59
3	Den udførte revision af forretningsgange og interne kontroller	59
3.1	Forretningsgange og interne kontroller	59
3.2	Perioderegnskab 1. januar - 30. september 2009	60
3.3	Løn og gager	60
3.4	Forvaltningsrevision	60
4	Lovpligtige oplysninger m.v.	61
4.1	Bestyrelsens forhandlingsprotokol og generalforsamlingsprotokollen	61
4.2	Assistance og rådgivning	61

1 Indledning

Til bestyrelsens orientering skal vi redegøre for de revisionshandlinger, som vi indtil nu har udført som led i vores revision af årsrapporten for 2009 for Vestfyns Gymnasium og vores konklusioner herpå.

Revision udføres såvel i årets løb, som i forbindelse med årsafslutningen, og kan derfor ikke anses for afsluttet, før vi har afgivet revisionspåtegning på årsrapporten.

Vi er ikke blevet opmærksomme på forhold, som kan medføre forbehold eller supplerende oplysninger i vores revisionspåtegning på årsrapporten.

2 Risikovurdering og revisionsstrategi

Vi har som forberedelse til revisionen af årsrapporten for 2009 drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2009 med ledelsen, herunder risici relateret til institutionens drift. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de af ledelsen iværksatte tiltag til styring heraf.

Vi har identificeret følgende regnskabsposter og områder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler i årsrapporten:

- Tilskud - fuldstændighed og korrekt periodisering.
- Løn og gager, herunder opgørelse af over-/undertid samt feriepengeforpligtelse.

Revisionen består af en kombination af systembaserede revisionshandlinger, hvor vi vurderer og tester etablerede forretningsgange og interne kontroller samt deres sammenhæng til regnskabsposter og substansbaserede revisionshandlinger, hvor vi tester posterne i balancen til eksternt og anden dokumentation. Som følge af manglende funktionsadskillelse og interne kontroller har vi foreløbigt valgt at basere hovedparten af vores revisionshandlinger på substansrevision.

3 Den udførte revision af forretningsgange og interne kontroller

3.1 Forretningsgange og interne kontroller

Revisionen i årets løb har blandt andet til formål at undersøge og vurdere, om institutionens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, valide og rettidige regnskabsregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen. Vores revision har indtil nu omfattet følgende:

- Beholdningseftersyn
- En overordnet drøftelse med ledelsen omkring perioderegnskabet for perioden 1. januar - 30. september 2009, herunder hvilke afstemninger og kontroller som ledelsen har udført med henblik på at sikre sig, at perioderegnskabet er korrekt.
- Revision af løn og gager.

Kommentarer til de enkelte områder fremgår nedenfor.

3.2 Beholdningseftersyn

Vi har den 12. november 2009 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn af likvidområdet på gymnasiet.

4 medarbejdere i administrationen har rettigheder til på egen hånd at oprette konti, bestille hævekort samt bestille kontanter og valuta. Ifølge det oplyste kan banksystemet ikke håndtere, at dette skal gennemføres af to i forening. Vi har fået oplyst, at det er muligt at få faciliteten slettet. Såfremt skolen ønsker at opretholde faciliteten, bør den tildeles medarbejdere som ikke har adgang til skolens bogføring i øvrigt.

3.3 Perioderegnskab 1. januar - 30. september 2009

Vi har taget en overordnet drøftelse med ledelsen omkring perioderegnskabet for perioden 1. januar - 30. september 2009 for at afklare, hvilke handlinger skolen har udført for at sikre sig, at perioderegnskabet er retvisende. Perioderegnskabet udviser et overskud på 2.751 tkr. Der er for perioden budgetteret med et overskud på 706 tkr. Årsagen til det højere overskud er, at skolen har haft et lavere forbrug på undervisningsmidler og personaleomkostninger. For nærmere beskrivelse henvises til gymnasiets eget notat vedrørende bemærkninger til 9-måneders regnskab og budget 2010.

Vi har fået oplyst, at alle resultatopgørelse- og balanceposter afstemmes i forbindelse med den kvartalsvise rapportering, bortset fra over-/undertid. Det skal bemærkes, at vi kun stikprøvevist har vurderet kvaliteten af de udførte afstemninger.

Afstemning af over-/undertid er tidskrævende og vanskeligt at opgøre midt i skoleåret. Som følge heraf har skolen valgt alene, at opgøre regnskabsposten i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten, og i forbindelse med skoleårets afslutning. Årets regulering af over-/undertid kan være et væsentligt beløb. Det er derfor vores anbefaling, at udviklingen heri drøftes i forbindelse med gennemgangen af perioderegnskaberne.

3.4 Løn og gager

Som led i revisionen af løn og gager har vi stikprøvevist gennemgået lønsedlerne for udvalgte medarbejdere og bestyrelsesmedlemmer.

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5 Forvaltningsrevision

Forvaltningsrevision omfatter en bedømmelse af, om enkeltdispositioner, aktiviteter, programmer m.v. er gennemført på en økonomisk hensigtsmæssig måde, og om resultaterne svarer til de opstillede mål.

Sparsommelighed

Institutionen har i løbet af 2009 haft et ikke ubetydeligt likviditetsoverskud. Det er derfor vores anbefaling, at ledelsen løbende fokuserer på, at midler placeres således, at størst muligt afkast heraf opnås. Institutionen har i 2009 haft en aftalekonto i Vestfyns Bank på 5 mio.kr., hvor de har opnået en rentesats på 2,55 p.a.

Det er vores opfattelse, at der ved denne disposition er opnået gældende markedsrente.

God økonomirapportering

Vi har i afsnit 3.2 omtalt kvaliteten af økonomirapporteringen, samt vores anbefalinger her til.

Effektivitet

Vi har påset, at der fra bestyrelsens side, er blevet fulgt op på resultatlønskontrakten, indgået med skolens rektor for skoleåret 2008-2009. Kontrakten havde en økonomisk ramme på 90.000 kr. Opfyldelsesprocenten blev fastsat til 88,8 %, og har omfattet følgende punkter

- Studieparathed.
- Effektivisering af lærerressourcer inden for gældende overenskomster med henblik på kompetenceudvikling og kvalificering i forhold til gymnasireformen.
- Initiativer, der synliggør skolens uddannelses- og videnskæssige profil samt styrker institutionens rolle i forhold til det omliggende samfund.
- Fokus på synlig ledelse, der sikrer fokus og forankring af institutionens formål.

Vi har ingen bemærkninger til denne opfølgning.

Produktivitet

Produktivitet vil blive behandlet i forbindelse med statusrevisionen for 2009.

4 Lovpligtige oplysninger m.v.

4.1 Bestyrelsens forhandlingsprotokol og generalforsamlingsprotokollen

Vi har gennemlæst bestyrelsens forhandlingsprotokol frem til mødet den 3. september 2009.

4.2 Assistance og rådgivning

Vi har siden vores revisionsprotokollat af 18. marts 2009 ud over vores lovpligtige revision ydet assistance med følgende:

Revisionsrelaterede opgaver

- Afgivelse af erklæring vedrørende aktivitetsindberetninger af brobygningsselever for 4. kvartal 2008.
- Afgivelse af erklæring vedrørende momskompensation for 2008.
- Afgivelse af erklæring vedrørende aktivitetsindberetninger for 1. kvartal 2009.
- Afgivelse af erklæring vedrørende aktivitetsindberetninger for 2. kvartal 2009.
- Afgivelse af erklæring vedrørende aktivitetsindberetninger for 3. kvartal 2009.

Odense, den 11. december 2009

KPMG

Statsautoriseret revisionspartnerselskab

Brian Skovhus Jakobsen
statsaut. revisor

Peter Eilertsen
statsaut. revisor

Revisionsprotokollatet omfattende siderne 58-62 er fremlagt på mødet den _____

I bestyrelsen:

Bent Schmidt
Formand

Arne Jakobsen

Ole Nørregaard Jensen

Palle Olsson

Poul Dalgaard Jensen

Søren Hjelholdt Hansen

Søren Riis Andersen