



KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Englandsgade 25
Postboks 200
5100 Odense C

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

KOPI

Vestfyns Gymnasium

**Revisionsprotokollat af
25. marts 2010
til årsrapporten for 2009**

09-p002 TVL LMK 485010 09001.docx

KOPI

Indhold

1	Revision af årsrapporten for 2009	65
1.1	Indledning	65
1.2	Konklusion af den udførte revision – revisionspåtegning	65
2	Kommentarer og supplerende specifikationer til årsrapporten for 2009	65
2.1	Anvendt regnskabspraksis	65
2.2	Indtægter	66
2.2.1	Statstilskud	66
2.2.2	Deltagerbetaling og andre indtægter	66
2.3	Løn og gager m.v.	66
2.4	Materielle anlægsaktiver	66
2.5	Tilgodehavende fra salg af varer og tjenesteydelser	66
2.6	Likvide beholdninger	67
2.7	Feriepengeforpligtelse	67
2.8	Leverandører af varer og tjenesteydelser	67
2.9	Periodeafgrænsningsposter	67
3	Forvaltningsrevision m.v.	67
3.1	Undervisningsmiljø	67
3.2	Sociale klausuler	67
3.3	Forvaltningsrevision	67
3.3.1	Sparsommelighed	68
3.3.2	Produktivitet	68
3.3.3	Effektivitet	70
3.3.4	Økonomistyring	70
3.3.5	Konklusion på forvaltningsrevision	70
4	Nye krav i lovgivning, standarder m.v.	70
4.1	Formålsregnskab m.v.	70
4.2	Statens regnskabsregler	70
4.3	Ressourceregnskaber	70
5	Øvrige forhold	71
5.1	Ledelsens regnskabserklæring	71
5.2	Ikke-korrigerede forhold	71
5.3	Besvigelser af væsentlig betydning for årsrapporten	71
5.4	Overholdelse af lovgivningen	71
5.5	Forsikringsforhold	72
5.6	Andre arbejder	72

6	Afsluttende oplysninger m.v.	72
6.1	Bestyrelsens pligter	72
6.2	Lovpligtige oplysninger	72
6.3	Revisortjekliste	74

KOP

1 Revision af årsrapporten for 2009

1.1 Indledning

Som institutionens revisor har vi foretaget revision af det af ledelsen udarbejdede udkast til årsrapport for Vestfyns Gymnasium for 2009. Årsrapporten for 2009 udviser følgende hovedtal:

tkr.	2009	2008
Årets resultat	2.882	3.157
Aktiver i alt	16.272	13.697
Egenkapital	4.929	2.047

Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for bestyrelsen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

1.2 Konklusion af den udførte revision – revisionspåtegning

Revisionen af årsrapporten for 2009 er foretaget i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1292 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.v. ved institutioner for almengymnasiale uddannelser og almene voksenuddannelser m.v. (revisionsbekendtgørelse gymnasier m.v.).

Revisionen i årets løb og resultat heraf er omtalt i vores revisionsprotokollat af 11. december 2009

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på årsrapporten. I henhold til revisionsbekendtgørelsen omfatter vores revision ikke den af bestyrelsen afgivne erklæring på tro og love om, at de opfylder habilitetsbestemmelserne i institutionsloven.

Vedtages årsrapporten i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten for 2009 med revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Vores revision er udført i overensstemmelse med principperne beskrevet i redegørelsen om ansvarsforhold og revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse i vores revisionsprotokollat af 20. juni 2007.

2 Kommentarer og supplerende specifikationer til årsrapporten for 2009

2.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for 2009 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i regnskabsbekendtgørelsen, ændringsbekendtgørelsen hertil samt tilhørende vejledninger. Det fremgår heraf, at årsrapporten skal aflægges i overensstemmelse med bestemmelserne i Årsregn-

skabsloven for store virksomheder i regnskabsklasse C med de fravigelser, der fremgår af regnskabsbekendtgørelsen med tilhørende vejledninger.

Den anvendte regnskabspraksis er oplyst i årsrapporten.

2.2 Indtægter

2.2.1 Statstilskud

Vi har afstemt de bogførte statstilskud til oversigt fra Undervisningsministeriet, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

2.2.2 Deltagerbetaling og andre indtægter

Regnskabsposten omfatter primært indtægter fra salg af adgangsbilletter til årsfest.

2.3 Løn og gager m.v.

Vi har påset, at der er foretaget afstemning af lønomkostninger, samt skyldige lønrelaterede poster til bekræftelser fra lønsystemet.

Opgørelsen af over- og undertid pr. 31. december 2009 er opgjort efter uændrede principper i forhold til sidste år.

Skyldig overtid udgør pr. 31. december 2009 1.174 tkr. (2008: 1.340 tkr.).

Tilgodehavende undertid udgør pr. 31. december 2009 229 tkr. (2008: 308 tkr.).

Med udgangspunkt i institutionens principper, jf. ovenfor, har vi stikprøvevist efterregnet opgørelserne af over-/undertid pr. 31. december 2009, hvilket ikke har givet anledning til yderligere bemærkninger.

2.4 Materielle anlægsaktiver

Det er påset, at der er sammenhæng mellem anlægskartotekets registreringer og bogholderiet. Vi har desuden foretaget en sandsynliggørelse af årets afskrivninger.

Vi har foretaget stikprøvevis kontrol af aktivernes fysiske tilstedeværelse samt stikprøvevis sammenholdt årets tilgang til underliggende eksternt dokumentation.

Den bogførte værdi af undervisningsudstyr samt andet udstyr og inventar udgør 1.802 tkr. (2008: 2.061 tkr.) Årets tilgang udgør i alt 222 tkr., og vedrører pc'er og eksamens borde.

2.5 Tilgodehavende fra salg af varer og tjenesteydelser

Debitorer udgør pr. 31. december 2009 112 tkr. (2008: 194 tkr.) Vi har påset, at væsentlige tilgodehavender er indbetalt i 2010. Der er ikke hensat til imødegåelse af tab, idet ledelsen har vurderet, at tilgodehavenderne ikke er forbundet med usikkerhed.

Alle tilgodehavender er indbetalt efter statusdagen.

På baggrund af den udførte revision kan vi tilslutte os ledelsens vurdering.

2.6 Likvide beholdninger

Likvide beholdninger på 13.635 tkr. (2008: 10.061 tkr.), er afstemt til årsopgørelser fra henholdsvis Danske Bank og Vestfyns Bank, uden at dette har givet anledning til bemærkninger.

2.7 Feriepengeforpligtelse

Opgørelsen af feriepengeforpligtelse er stikprøvevist afstemt til udskrifter fra KMD lønsystem. Forpligtelsen udgør pr. 31. december 2008 3.912 tkr. (2008: 3.800 tkr.)

2.8 Leverandører af varer og tjenesteydelser

I forbindelse med årsafslutningen er væsentligste kreditorer stikprøvevist afstemt til eksterne kontoudtog eller anden underliggende dokumentation.

2.9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter på 5.474 tkr. (2008: 5.480 tkr.) vedrører primært forudbetalt stats-tilskud for januar 2010.

3 Forvaltningsrevision m.v.

3.1 Undervisningsmiljø

Institutionen har i 2008 gennemført en undervisningsmiljøvurdering samt udarbejdet en handlingsplan.

3.2 Sociale klausuler

Vi har påset, at institutionen har udarbejdet en politik vedrørende sociale klausuler, der er behandlet på SU møde den 12. februar 2008, der beskriver, hvordan institutionen bidrager til, at målsætningen om det rummelige arbejdsmarked nås og i den sammenhæng, hvordan institutionen vil beskæftige medarbejdere ansat på særlige vilkår.

Institutionen har i året beskæftiget 7,2 % (2008: 6,8 %) af de samlede årsværk på særlige vilkår.

3.3 Forvaltningsrevision

I overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. bekendtgørelse nr. 1292 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.v. ved institutioner for almen- og almen- og almen voksenuddannelse m.v., har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om Vestfyns Gymnasium har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vi har endvidere stikprøvevis gennemgået oplysninger i årsrapporten om mål og resultater. Vores arbejde er udført med henblik på at opnå en begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hen-

sigtsmæssig måde, og at rapporteringen af resultatomålene er dokumenterede og dækkende for Vestfyns Gymnasiums virksomhed i 2009.

3.3.1 Sparsommelighed

Resultatet heraf er omtalt i revisionsprotokollat af 11. december 2009 vedrørende revision i årets løb.

3.3.2 Produktivitet

Vi har i nedenstående opstillinger sammenlignet udviklingen i forskellige nøgletal for Vestfyns Gymnasium med øvrige fynske gymnasier og årene imellem.

Elevfrafald

	Skoleåret 2006- 2007	Skoleåret 2007- 2008	Skoleåret 2008- 2009	Gennemsnit	Analyse*
Stx 1 - Start	161	168	169	166	200
Stx 1 - Udmeldt i året	10	18	21	16	19
- Frafald i %	6 %	11 %	12 %	10 %	9 %
Stx 2 - Start	147	153	155	152	175
Stx 2 - Udmeldt	11	6	7	8	11
- Frafald i %	7 %	4 %	5 %	5 %	6 %
Stx 3 - Start	111	133	144	129	156
Stx 3 - Udmeldt	1	5	1	2	3
- Frafald i %	1 %	4 %	1 %	2 %	2 %
I alt - Start	419	454	468	447	531
I alt - Udmeldt	22	29	29	26	33
- Frafald i %	5 %	6 %	6 %	6 %	6 %

* *Analysetallet er et gennemsnit af de øvrige gymnasiers gennemsnitlige frafald pr. klassetrin i skoleåret 2008-09.*

Samlet set er niveauet i elevfrafald på niveau med de øvrige gymnasier. Vestfyns Gymnasium har stor fokus på at fastholde eleverne og helst nedbringe frafaldet. Skolen har i årets løb deltaget i et regionalt "Hold fast projekt". Derudover er der gennemført en analyse af læsevejledninger og studievejlederes screeningsresultater for at få et større vidensgrundlag for potentielle frafaldselever.

Med henblik på at reducere frafaldet startede Vestfyns Gymnasium i 2009 med obligatoriske studiegrupper i 1.g.

Klassestørrelser

	Skoleåret 2007-2008			Skoleåret 2008-2009		
	Antal elever ved skolestart	Antal klasser ved skolestart	Gennemsnitlig klassestørrelse	Antal elever ved skolestart	Antal klasser ved skolestart	Gennemsnitlig klassestørrelse
Stx 1	168	6	28	169	6	28
Stx 2	153	6	26	155	6	26
Stx 3	133	6	22	144	6	24
Stx i alt	454	18	25	468	18	26

Det er Vestfyns Gymnasiums mål, at tilstræbe at holde klassekvotienten på max. 28 elever. Den overholdes i gennemsnittet, og i år startede skoleåret med 4 klasser på 29 elever, 1 på 27 og 1 på 28. Gymnasiet overbooker klasserne ved skolestart med ca. 5 %, for at sikre en klassestørrelse svarende til 28 elever ved første tælleddag i september.

Omkostninger pr. 100 årselever

	Realiseret <u>2009</u>	Realiseret <u>2008</u>	Realiseret <u>2007</u>	Analyse <u>2008*</u>
Lønomkostninger pr. 100 årselever				
Lønomkostninger ved undervisningens gennemførelse	5.210	4.879	4.987	5.430
Lønomkostninger øvrige	1.059	1.108	1.203	967
Lønomkostninger i alt	6.269	5.987	6.190	6.397

Omkostninger pr. 100 årselever

Undervisningens gennemførelse	5.847	5.460	5.426	5.995
Markedsføring	28	26	12	18
Ledelse og administration	811	934	1.107	934
Bygningsdrift	661	655	544	765
Aktiviteter med særlige tilskud	75	54	61	49
Omkostninger i alt	7.422	7.129	7.150	7.761

Årselever

Årselever i alt	462,00	450,00	423,00
-----------------	--------	--------	--------

**Sammenligning med udvalgte gymnasier*

Vestfyns Gymnasium ligger niveaumæssigt under gennemsnittet på lønomkostninger i alt og på omkostninger pr. 100 årselever.

I perioden 2007 - 2009 er der konstateret et fald i omkostningen til ledelse og administrationssiden. Omkostninger i alt pr. 100 årselever har været stigende i den samme

periode. Ledelsen har oplyst at det primært er undervisningens gennemførelse, der har nydt godt af ressourcestigningen, for eksempel tildeling af undervisningsmidler, indvendigt vedligeholdelse og inventar.

3.3.3 Effektivitet

Resultatet heraf er omtalt i revisionsprotokollat af 11. december 2009 vedrørende revision i årets løb.

3.3.4 Økonomistyring

Resultatet heraf er omtalt i revisionsprotokollat af 11. december 2009 vedrørende revision i årets løb.

3.3.5 Konklusion på forvaltningsrevision

På baggrund af vores undersøgelser samt revisionen af årsrapporten mener vi, at gymnasiet arbejder sparsommeligt, produktivt og effektivt samt har udvist skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af de modtagne offentlige midler.

Det er desuden vores opfattelse, at økonomistyringen er på et tilfredsstillende niveau.

4 Nye krav i lovgivning, standarder m.v.

4.1 Formålsregnskab m.v.

Alle uddannelsesinstitutioner på det regulerede område skal indsende et formålsregnskab for 2009 efter et foruddefineret kontoskema, der udsendes fra UVM.

I 2009 er UVM's konteringsvejledning ophøjet til en konteringsinstruks, således at der skabes større ensartethed i regnskabsaflæggelsen for de forskellige institutioner.

4.2 Statens regnskabsregler

Alle selvejende institutioner overgår fra 1. januar 2011 til at aflægge regnskab efter statens regnskabsregler. Hvor store ændringer dette kommer til at medføre, er endnu ikke fastlagt.

Vi følger udviklingen og vil redegøre mere udførligt for reglerne, når disse er endelig vedtaget.

4.3 Ressourceregnskaber

Undervisningsministeriet forventer pt., at alle regulerede institutioner fra 2010 skal aflægge ressourceregnskaber.

Ressourceregnskaber består af en række indikatorer og forklaringsvariable. Med henblik på at kunne fremskaffe data til udarbejdelse af ressourceregnskaberne fra 2010 skal vi anbefale,

at institutionen foretager en indledende vurdering af, om der skal iværksættes særlige registreringer eller andet

5 Øvrige forhold

5.1 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra den daglige ledelse om forhold af væsentlig betydning for årsrapporten, og hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter årsrapportens indhold, herunder kapitalberedskab, oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, ledelsesberetningen, transaktioner med nærtstående parter, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.2 Ikke-korrigerede forhold

I henhold til danske revisionsstandarder skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i det foreliggende udkast til årsrapport, fordi ledelsen vurderer dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsrapporten som helhed.

Denne oplysning skal gives for at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig den af ledelsen foretagne vurdering.

Der er ikke konstateret ikke-korrigerede forhold.

5.3 Besvigelser af væsentlig betydning for årsrapporten

Vi har med den daglige ledelse drøftet risikoen for, at årsrapporten kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser. Ledelsen har over for os bekræftet:

- sit ansvar for implementeringen og driften af regnskabs- og interne kontrolsystemer, der er tilrettelagt for at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser.

Vi er i forbindelse med vores revision ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der foregår besvigelser af væsentlig betydning for årsrapporten.

5.4 Overholdelse af lovgivningen

Vi er i forbindelse med vores revision ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der i institutionen udøves aktiviteter, der strider imod lovgivningen.

Vi har forespurgt den daglige ledelse, hvorvidt lovgivningen overholdes. Ledelsen har skriftligt erklæret, at den ikke er bekendt med aktuelle eller mulige overtrædelser af lovgivningen.

Vi er i forbindelse med vores revision ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer, at medlemmerne af ledelsen og bestyrelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Vi er i forbindelse med vores revision endvidere ikke blevet bekendt med overtrædelser af bogføringsloven.

5.5 Forsikringsforhold

Institutionen er forsikret via Statens Selvforsikring. Institutionen er omfattet af en selvrisko på ca. 369 tkr., svarende til 1 % af omsætningen for 2009. Institutionen har i 2009 afholdt forsikringsudgifter for 7 tkr., jf. de særlige specifikationer ifølge institutionens årsrapport.

5.6 Andre arbejder

Vi har siden afgivelse af revisionsprotokollat af 11. december 2009 ud over vores lovpligtige revision ydet assistance med følgende:

Revisionsrelaterede opgaver

- Afgivelse af erklæring vedrørende aktivitetsindberetninger for 4. kvartal 2009.

6 Afsluttende oplysninger m.v.

6.1 Bestyrelsens pligter

Vi har påset, at der er udarbejdet en forretningsorden for bestyrelsen, at der føres forhandlingsprotokol for bestyrelsesmøder, og at revisionsprotokollater fremlægges og underskrives ved bestyrelsesmøderne.

Bestyrelsens forhandlingsprotokol frem til mødet den 8. december 2009 er læst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne er kommet rigtigt til udtryk i årsrapporten.

Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsrapporten.

6.2 Lovpligtige oplysninger

I henhold til revisorloven skal vi oplyse,

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og

at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

I henhold til bekendtgørelse nr. 1292 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.v. ved institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. skal vi endvidere erklære,

at de modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og

at at refusioner og tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Odense, den 25. marts 2010

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Brian Skovhus Jakobsen
statsaut. revisor

Peter Eilertsen
statsaut. revisor

Revisionsprotokollatet er fremlagt på mødet den 25. marts 2009

Bent Schmidt
Formand

Arne Jakobsen

Ole Nørregaard Jensen

Palle Olsson

Lars voldsgaard

Poul Dalgaard Jensen

Søren Hjelholdt Hansen

Søren Riis Andersen

Mikkel Blicher Kyndesen

KOP

6.3 Revisortjekliste

Institutionsnr.: 433006

Institutionens navn: Vestfyns Gymnasium

Regnskabsår: 2009

Undervisningsministeriets forord til Revisortjekliste

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for Undervisningsministeriets kontrol af årsregnskaber for institutioner for erhvervsrettet uddannelse. Ministeriet anvender desuden tjeklisten i forbindelse med planlægningen af ministeriets tilsyn samt til statistiske formål. Den egentlige kontrol baseres ikke på besvarelsen af tjeklisten, men på en gennemgang af årsrapporter og revisionsprotokollater. Tjeklisten besvarer spørgsmål af formel karakter.

Tjeklisten udfyldes af institutionens revisor i tilknytning til revisionen af årsrapporten. Tjeklisten indarbejdes i revisionsprotokollatet til årsrapporten og indgår i den fortløbende paginering. Institutionens bestyrelse er ansvarlig for, at institutionen foretager elektronisk indberetning til Undervisningsministeriet af revisors besvarelse af revisortjeklisten efter retningslinier fastsat af ministeriet.

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål kan være baseret på stikprøveviser 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 forbehold eller supplerende bemærkninger i revisionspåtegningen. Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for revisors omtale i revisionsprotokollen af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. Revisionsstandard (RS) 265 om Revisionsprotokollen og Undervisningsministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse.

Vejledning og yderligere bemærkninger til udfyldelse af kolonnerne i Tjeklisten samt henvisninger til regelsættet findes efter Tjeklisten.

Oplysning om revisors påtegning på regnskabet:

- ☒ ”Blank” påtegning
- ☐ Forbehold
- ☐ Supplerende oplysninger

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisions handlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ	JA	X	X
1. Formelle forhold vedr. regnskabsaflæggelsen						
1	Er årsrapporten udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen? (Rev-bek. § 5)	x				
2	Er årsrapporten uden væsentlige fejl og mangler? (Rev-bek § 5)	x				
2. Revision og revisionsarbejde						
3	Har revisor fulgt op på eventuelle kritiske bemærkninger omtalt i sidste års protokollat?	x				
4	Har revisor vurderet, at institutionens dispositioner er inden for institutionens formål? (Rev-bek § 7)	x				
5	Har revisor fået de oplysninger og den bistand, som revisor har fundet nødvendig? (Rev-bek § 6)	x				
6	Kan revisor bekræfte, at revisor ikke er udlejer - eller revisor for udlejer - af de ejendomme m.m., som institutionen anvender, eller for fonde, selskaber, foreninger eller andre virksomheder, der kontrollerer udlejer (Lovens § 43)	x				
3. Revision af forretningsgange og interne kontroller						
7	Har revisor vurderet, at institutionen efter forholdene har tilstrækkelige og opdaterede interne disponerings- og godkendelsesregler? (Rev-bek § 4)	x				
8	Har revisor vurderet, at de gældende interne disponerings- og godkendelsesregler er fulgt? (Rev-bek § 4)	x				
9	Er der den fornødne personelle adskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktioner på institutionen? (Rev-bek § 5)	x				
10	Har revisor vurderet, at institutionens regnskabsinstruks er opdateret og er i overensstemmelse med Økonomistyrelsens bek. nr. 1693 af 19/12/06 om statens regnskabsvæsen m.v.?	x				
4. Finansiell revision						
11	Har revisor vurderet, at institutionen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af institutionens aktiver? (Rev-bek § 5)	x				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisions handlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ	JA	X	X
12	Har revisor vurderet, at institutionen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og udgifter? (Rev-bek § 5)	x				
13	Er der foretaget uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn mindst 1 gang i løbet af regnskabsåret? (Rev-bek § 5)	x				
14	Er institutionens likvide midler anbragt i overensstemmelse med § 21 i loven?	x				
15	Har revisor vurderet, at institutionens anlægskartotek er ajourført, og at den bogførte værdi af aktiverede aktiver i henhold til reglerne herom, er i overensstemmelse med finansbogholderiet? (Regn-bek. § 4)	x				
16	Har revisor i årets løb foretaget tilstedeværelseskontrol af institutionens anlægsaktiver? (Rev-bek. bilag 1, nr. 3)	x				
17	Har revisor, som led i sin revision af årsrapporten vurderet, at institutionens bygninger m.v. er afskrevet i overensstemmelse med reglerne i bekendtgørelse om regnskab for institutioner for erhvervsrettet uddannelse? (Regn-bek. § 5)					x
5. Indtægtsdækket virksomhed						
18	Kan revisor bekræfte, at institutionens akkumulerede resultat ikke har været negativt de seneste fire år i træk? (Rev-bek., bilag 1, nr. 4.2)					x
19	Har revisor påset, at der foreligger for- og efterkalkulationer? (Rev-bek., bilag 1, nr. 4.2)					x
20	Har revisor vurderet, at alle direkte indtægter og omkostninger ved den indtægtsdækkede virksomhed registreres løbende og særskilt fra institutionens øvrige virksomhed? (Rev-bek., bilag 1, nr. 4.2)					x

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisions handlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ	JA	X	X
21	Afsætter institutionen – efter revisors vurdering – sine produkter på vilkår i overensstemmelse med Finansministeriets Budgetvejledning pkt. 2.6.6., således at private udbydere ikke påføres ubillig priskonkurrence? (Loven § 39)					x
6. Særlige kontrolopgaver						
22	Er institutionen – efter revisors vurdering – i sit virke uafhængig og kommer institutionens midler alene institutionens undervisningsvirksomhed til gode? (Loven § 29)	x				
23	Har revisor, som led i sin revision af årsrapporten vurderet, at institutionens tilskudsgrundlag er uændret i. f.t. de erklæringer, der er afgivet i årets løb (efterkontrol i forbindelse med revision af årsrapporten)? (Rev-bek § 2)	x				
24	Har institutionen udarbejdet en handlingsplan vedr. sociale klausuler? (Soc-klaus § 1 og Rev-bek. bilag 1, nr. 9)	x				
25	Har institutionen oplyst om antallet af ansatte i årsrapporten vedr. sociale klausuler? (Soc-klaus § 2, Regns-bek bilag 1)	x				
26	Har institutionen udarbejdet en skriftlig undervisningsmiljøvurdering? (UV-miljø §§ 6 og 7 samt Rev-bek., bilag 1, nr. 8)	x				
27	Har revisor vurderet, at evt. indgåede driftsoverenskomster om forberedende voksenundervisning (FVU) indeholder de krævede vilkår for varetagelsen af undervisningspligten? (FVU-bek § 19, stk. 1)					x
7. Løn- og ansættelsesforhold						
28	Har revisor vurderet, at de ansattes løn - og ansættelsesvilkår følger finansministeriets aftalte eller fastsatte bestemmelser? (Rev-bek., bilag 1, nr. 2)	x				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisions handlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ	JA	X	X
29	Har revisor vurderet, at de ansatte har ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler, samt at institutionens personalesager er ajourførte? (Rev-bek., bilag 1, nr. 2)	x				
30	Har revisor vurderet, at variable ydelser i form af over/merarbejde, timeløn samt særlige ydelser m.v. er korrekt opgjort og dokumenteret ved specifikation af præstationerne og attesteret af dertil bemyndigede personer? (Rev-bek., bilag 1, nr. 2)	x				
31	Har revisor vurderet at tillæg, vederlag og udgiftsdækkende ydelser er ydet i overensstemmelse med fastlagte regler herunder regler for lokalløn? (Rev-bek., bilag 1, nr. 2)	x				
32	Har revisor vurderet, at udbetalte lønninger og honorarer er indberettet korrekt i SLS-systemet? (Rev-bek., bilag 1, nr. 2)	x				
33	Har revisor vurderet, at afskedigelsesproceduren i forbindelse med evt. uansøgte afskedigelser i året er sket i overensstemmelse med organisationsaftalerne og /eller ansættelsesbekendtgørelsen – herunder at evt. godtgørelse er udbetalt i overensstemmelse med gældende regler og aftaler? (Rev-bek., bilag 1, nr. 2, Ans-bek.)					x
8. Forvaltningsrevision – økonomistyring						
34	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af skolens økonomistyring – herunder om der udarbejdes og løbende følges op på drifts- og likviditetsbudgetter? (Rev-bek, bilag 1, nr. 6.4)	x				
35	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. skolens økonomistyring? (Rev-bek. § 8, stk. 4)	x				
9. Forvaltningsrevision - sparsommelighed						
36	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af sparsommelighed? (Rev-bek., § 8, stk. 4)	x				
37	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. sparsommelighed? (Rev-bek. § 8, stk. 4)	x				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisions handlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
10. Forvaltningsrevision - produktivitet						
38	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af skolens produktivitet? (Rev-bek., § 8, stk. 4)	x				
39	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. skolens produktivitet? (Rev-bek. § 8, stk. 4)	x				
11. Forvaltningsrevision – effektivitet						
40	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af skolens effektivitet? (Rev-bek., § 8, stk. 4)	x				
41	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. skolens effektivitet? (Rev-bek. § 8, stk. 4)	x				

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

I kolonnen ”Resultat” afkrydses ’JA’ rubrikken, hvis revisions- eller kontrolopgaven er udført og revisor kan svare bekræftende på spørgsmålet. Hvis der er væsentlige/kritiske bemærkninger til punktet, skal der foretages afkrydsning i kolonnen beregnet hertil og forholdet skal omtales i revisionsprotokollen. Dersom revisor svarer ”ja” i resultatkolonnen vil der oftest ikke skulle foretages afkrydsning i kolonnen ”væsentlige/kritiske bemærkninger”.

Der skal afkrydses i ”Nej” rubrikken i resultatkolonnen, når revisions- eller kontrolopgaven er udført, og revisor kan svare afkræftende på spørgsmålet. Hvis revisions- eller kontrolopgaven ikke er udført, må der ikke foretages afkrydsning i resultatkolonnen. Afkrydsning skal i stedet ske i enten kolonnen ”Punktet udskudt, jf. revisionsplanen” eller i kolonnen ”punktet ikke relevant”.

En bekræftende besvarelse angiver ikke noget om grundlaget for og graden af sikkerhed i besvarelsen, og er ikke nødvendigvis udtryk for, at de besvarede forhold er anset for fuldstændige. Revisor har vurderet, at de konstaterede forhold må anses for forsvarlige under hensyntagen til de foreliggende omstændigheder, såsom institutionens aktiviteter, forretningsgange og administrative forhold i øvrigt. En afkræftende besvarelse forventes at give anledning til en omtale af forholdet i revisionsprotokollen, men er ikke nødvendigvis udtryk for, at forholdet er anset for at være kritisabelt under hensyntagen til de foreliggende omstændigheder.

Regelhenvisning:

Tjeklisten refererer til følgende regelsæt:

Loven: Lovbekendtgørelse nr. 937 af 22. september 2008 institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

FVU-bek.: Bekendtgørelse nr. 973 af 19. juli 2007 om undervisning m.v. inden for forberedende voksenundervisning (FVU-bekendtgørelsen). Lovbekendtgørelse nr. 16 af 7. januar 2005 om forberedende voksenundervisning (FVU-loven) med de ændringer der følger af lov nr. 592 af 24. juni 2005, lov nr. 1153 af 7. december 2005, lov nr. 578 af 9. juni 2006, og lov nr. 557 af 6. juni 2007.

UV-miljø.: Lov nr. 166 af 14. marts 2001 om elevers og studerendes undervisningsmiljø.

Soc-klaus.: Bekendtgørelse nr. 1274 af 4. december 2006 om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner.

Regns-bek.: Bekendtgørelse nr. 1279 af 31 oktober 2007 om regnskab for institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

Rev-bek.: Bekendtgørelse nr. 1292 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.