



Herning Produktions-skole

Institutionsnummer 657.350

Revisionsprotokollat til årsrapporten for 2015

Herning Produktionsskole

Revisionsprotokollat til årsrapporten for 2015

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Konklusion på den udførte revision	3 - 4
Overordnede kommentarer og risikofaktorer	5 - 19
Redegørelse for den udførte revision med kommentarer	
Finansiell revision	20 - 58
Andre væsentlige områder	59 - 63
Forvaltningsrevision	64 - 83
Øvrige kommentarer til den udførte revision	84 - 96
Andre ydelser	97
Afslutning	98

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015. Årsrapporten udviser et resultat af produktionsskolens aktiviteter på DKK -2.349.587 og en egenkapital på DKK 3.946.253.

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten m.v. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesprotokollat af 26. april 2011. Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Bortset herfra er revisionen udført i overensstemmelse med de i tiltrædelsesprotokollatet beskrevne principper.

Konklusion på den udførte revision

3 Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på årsrapporten.

4 Såfremt årsrapporten vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten for 2015 med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Overordnede kommentarer og risikofaktorer

Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

5 Der var ikke væsentlige bemærkninger eller anbefalinger i revisionsprotokollatet til årsrapporten for 2014.

Løn til fritstillede medarbejder

6 Produktionsskolen har inden regnskabsårets udløb fritstillet seks medarbejder i opsigelsesperioden, der afsluttes frem til den 31. maj 2016. Produktionsskolen får i fritstillingsperioden ikke en modydelse for den løn og fratrædelsesgodtgørelse, som skal udbetales til medarbejderne i 2016.

7 I overensstemmelse med god regnskabsskik har Produktionsskolen udgiftsført beløbet i 2015 som følge heraf. Beløbet udgør DKK 283.920 og er afsat som skyldig løn og udgiftsført i driften.

8 Vi har gennemgået opgørelsen af beløbet og den regnskabsmæssige behandling heraf og har ingen kommentarer hertil.

Hjemfaldsforpligtelse

9 Skolen har i 2014 modtaget ejendommen Gudhjemvej 2 i gave fra Herning Kommune.

10 Af overdragelsesaftalen fremgår det, at såfremt ejendommen ikke længere anvendes til produktionsskole eller at skolen ophører med at eksistere, så skal ejendommen tilbageskødes vederlagsfrit til Herning Kommune.

11 Tilbageskødningen vedrører både den oprindelige ejendom og de forbedringsarbejder, som skolen har udført herpå.

12 Ejendommen er regnskabsmæssigt medtaget til en tilgang på DKK 0, og forbedringsarbejder på denne for indeværende år på DKK 3.117.708 er aktiveret under regnskabsposten "Grunde og bygninger".

13 Skolen har i en note oplyst om denne hjemfaldsforpligtelse.

14 Vi har gennemgået den regnskabsmæssige behandling heraf og har ingen bemærkninger hertil.

Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

15 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet eller forvaltningen.

Tilsynssager hos styrelsen mv.

16 Vi har forespurgt produktionsskolens daglige ledelse, om produktionsskolen har været part i tilsynssager i 2015. Den daglige ledelse har oplyst, at STUK har indledt et tilsyn med produktionsskolernes virksomhedsskoler, herunder Herning Produktionsskole. Resultatet af tilsynet forventes ifølge produktionsskolens ledelse ikke at have regnskabsmæssige konsekvenser.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

17 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge produktionsskolens bestyrelse om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, som produktionsskolens daglige ledelse har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser på produktionsskolen, samt hvilke interne kontroller ledelsen har implementeret for at forebygge sådanne risici.

18 Vi skal desuden forespørge bestyrelsen om, hvorvidt de har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker produktionsskolen eller om mistanker og beskyldninger herom.

19 Vi har som led heri sammen med ledelsen drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som produktionsskolen har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Ledelsen har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på produktionsskolen.

Redegørelse for den udførte revision med kommentarer

Finansiel revision

Juridisk-kritisk revision

20 Den juridisk-kritiske revision har bl.a. bestået i en gennemgang af de kvartalsvise aktivitetsindberetninger på produktionsskolen, som har dannet grundlag for tilskudsudbetalingen for 2015.

21 Vi har foretaget en gennemgang af lønområdet for kontrol af korrekt udbetaling af løn til produktionsskolens medarbejdere i henhold til indgående overenskomster, aftaler m.v., og denne gennemgang er nærmere beskrevet i afsnittene 43-54.

22 I forbindelse med revisionen af indtægtsdækket virksomhed har vi bl.a. kontrolleret, at der udarbejdes for- og efterkalkulationer, samt at akkumulerede resultat over en 4-årig periode ikke giver underskud.

23 Ved gennemgang af produktionsskolens bogføring har vi foretaget stikprøvevis gennemgang af øvrige omkostningsbilag til sikring af, at disse er afholdt inden for produktionsskolens formål og godkendt af dertil bemyndiget person, og for en yderligere beskrivelse heraf henvises til afsnittene 86-88 nedenfor.

24 Desuden har vi stikprøvevis påset, at produktionsskolens dispositioner er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med de indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

25 I tilknytning hertil har vi indhentet regnskabserklæring fra forstander og regnskabschef, hvori de bekræfter, at produktionsskolens dispositioner er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

26 Vi har ud fra en risikovurdering af produktionsskolens forhold gennemgået de administrative systemer, interne kontroller og registreringssystemer på produktionsskolen.

27 Revisionen har som følge heraf primært være koncentreret om væsentlige områder og kontroller med effekt på produktionsskolens regnskabsaflæggelse, herunder særlige kontrolområder i henhold til den gældende revisionsbekendtgørelse.

28 Vi har bl.a. foretaget en vurdering af, om produktionsskolens væsentligste forretningsgange, interne kontroller og rapporteringssystemer fungerer forsvarligt på de områder, som er blevet gennemgået.

29 I den forbindelse har vi bl.a. påset, at der er den fornødne personadskillelse mellem kasse- og bogholderifunktionen samt bogholderi- og systemadministration.

30 Endvidere har vi påset, at produktionsskolen følger de gældende interne disponerings- og godkendelsesregler, at indtægts- og udgiftsposter er behørigt dokumenteret ved bilag, at registreringerne er tilstrækkeligt systematiseret til at sikre, at alle indtægter og omkostninger bogføres, samt at der er etableret en betryggende forretningsgang vedrørende registrering af antallet af årselever.

31 Vi anser, at produktionsskolens forretningsgange på området som betryggende set i forhold til produktionsskolens størrelse og organisation samt de indførte delvist kompenserende kontroller.

Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

32 Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret vedrørende produktionsskolens væsentligste it-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i de anvendte it-applikationer (programmer).

33 Produktionsskolen anvender det administrative finanssystem Navision. Vores revision baseres på, at systemet fungerer efter hensigten, og der ikke er væsentlige svagheder i systemerne.

34 Vi har dog gennemgået de af produktionsskolen tildelte rettigheder til systemet med henblik på verifikation af de tildelte rettigheder i forhold til medarbejdernes arbejdsområder, samt om fratrådte medarbejdere bliver slettet i systemet. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

35 Revisionen af it-kontroller i øvrigt er primært baseret på forespørgsler til relevante medarbejdere på produktionsskolen. Vi har på baggrund af vores gennemgang vurderet, at de udvalgte generelle it-kontroller vedrørende de administrative systemer hos produktionsskolen er hensigtsmæssigt udformet og implementeret, og vi har ikke identificeret væsentlige systemsvagheder. Det

skal dog bemærkes, at der ikke er udført test til verifikation af kontrollernes effektivitet i løbet af regnskabsperioden.

36 Vi vurderer, at produktionsskolens generelle it-miljø er tilrettelagt på betryggende vis og kan danne grundlag for et retvisende regnskab.

Statstilskud

37 Under vores kvartalsvise revision af tilskudsudløsende faktorer er vi ikke stødt på forhold, som efter vores opfattelse strider mod gældende tilskudsbekendtgørelser og -betingelser samt foreliggende tilskudspraksis.

38 I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi kontrolleret, at modtaget statstilskud er i overensstemmelse med den indberettede aktivitet, som knytter sig til regnskabsåret.

39 Desuden har vi stikprøvevis gennemgået grundlagsårselever til tidligere års aktivitetsindberetninger.

40 Revisionen af statstilskud gav ikke anledning til bemærkninger.

Løn

41 Lønninger til produktionsskolens personale og elever er produktionsskolens væsentligste omkostning og vil som følge heraf blive udtaget til revision hvert år.

42 Revisionen af produktionsskolens forretningsgange og interne kontroller på lønområdet har for indeværende år bestået af følgende elementer:

- kontrol af korrekt udbetalt løn til produktionsskolens medarbejdere med adgang til lønsystemet
- kontrol af korrekt udbetalt løn til produktionsskolens øvrige medarbejdere
- udbetaling af skoleydelse til produktionsskolens elever

Kontrol af korrekt udbetalt løn til produktionsskolens medarbejdere med adgang til lønsystemet

43 Medarbejdere med adgang til lønsystemet omfatter produktionsskolens regnskabschef og forstander.

44 Vi har for lønmedarbejdere kontrolleret, at den udbetalte løn og pensionsberegning er i overensstemmelse med udfærdiget ansættelsesbrev, samt at nettolønnen er beregnet korrekt.

45 Endvidere har vi gennemgået lønnen for dem for hele året til kontrol af, at der ikke er sket udbetaling af uretmæssige beløb.

46 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Kontrol af korrekt udbetalt løn til produktionsskolens øvrige medarbejdere

47 For en stikprøve på 2 af produktionsskolens øvrige medarbejdere har vi foretaget kontrol af følgende forhold:

- udbetaling af løn sker i overensstemmelse med ansættelsesbrev og gældende overenskomst
- korrekt beregning af pensionsbidrag
- udbetaling af tillæg mv. sker i overensstemmelse med underliggende dokumentation herfor
- korrekt beregning af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag
- indholdet i personalemappen er i overensstemmelse med rigsrevisionens anbefalinger

48 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Udbetaling af skoleydelse til produktionsskolens elever

49 I forbindelse med vores afgivelse af erklæringer på produktionsskolens kvartalsvise indberetning af aktivitet foretager vi en stikprøvevis kontrol af, at der sker udbetaling af korrekt løn til produktionsskolens elever på baggrund af attesterede dagssedler.

50 Denne gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

Afregning af feriepenge til fratrådte medarbejdere

51 Vi har for en stikprøve på to medarbejdere, der er fratrådt i året kontrolleret, at der er sket korrekt afregning af feriepenge til disse.

52 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Proces i forbindelse med uansøgte afskedigelser

53 Vi har på stikprøvebasis kontrolleret, at der i forbindelse med de uansøgte afskedigelser i regnskabsåret er foretaget den høring, som skal ske i disse situationer.

54 Denne gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

Indtægtsdækket virksomhed

55 Produktionsskolen har udført aktiviteter omfattet af reglerne om indtægtsdækket virksomhed.

56 Produktionsskolen er opmærksomme på betingelserne for udførelsen af denne virksomhed, herunder at der skal udarbejdes for- og efterkalkulationer på de enkelte aktiviteter.

57 Vi har ved vores revision konstateret, at disse udarbejdes.

58 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Andre væsentlige områder

Tilstedeværelse af materielle anlægsaktiver

59 Vi har på stikprøvebasis kontrolleret de materielle anlægsaktivers tilstedeværelse.

60 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Konstaterede fejl

61 Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret fejl, der skulle have været indarbejdet i årsregnskabet for 2015.

Sociale klausuler

62 Vi har påset, at produktionsskolen har udarbejdet en handlingsplan, der beskriver, hvorledes produktionsskolen vil fremme formålet i lov om aktiv socialpolitik og lov om en aktiv arbejdsmarkedspolitik, samt hvilke foranstaltninger produktionsskolen vil iværksætte, for at 3,5% af årsværkerne er ansat på særlige vilkår, jf. Bekendtgørelse nr. 1274 af 26. juni 2006 om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende institutioner.

Undervisningsmiljø

63 Vi har påset, at produktionsskolen gennemfører undervisningsmiljøvurderinger i overensstemmelse med lov nr. 166 af 14. marts 2001 om elevers og studerendes undervisningsmiljø.

Forvaltningsrevision

64 Som et led i vores revision skal vi i henhold til revisionsbekendtgørelsen udføre forvaltningsrevision i overensstemmelse med God Offentlig Revisionsskik.

65 Ved gennemførelse af forvaltningsrevisionen lægges til grund, at væsentlige og risikofyldte områder revideres over en årrække, men ikke nødvendigvis hvert år. Forvaltningsrevision udføres på afgrænsede områder ud fra væsentlighed og risiko, og ved forvaltningsrevisionen vurderes, om der ved forvaltningen af disse områder er taget skyldige økonomiske hensyn, herunder en vurdering af produktionsskolens økonomistyring, effektivitet, produktivitet og sparsommelighed, hvor:

- økonomistyring er et udtryk for, om produktionsskolen har etableret forsvarlige procedurer til brug for den løbende økonomistyring, herunder påse at produktionsskolen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter
- effektivitet er udtryk for, i hvilket omfang man har nået de mål og udløst de virkninger, som var tilsigtet med den pågældende økonomiske ressourceanvendelse
- produktivitet er et udtryk for optimalt forhold mellem ressourceanvendelsen og udnyttelsen

- sparsommelighed er et udtryk for, om goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyntagen til pris, kvalitet, kvantitet osv.

Økonomistyring

66 Skolen arbejder med en aktiv budgetprocedure, hvor der inden skoleårets start er udarbejdet budget for det kommende skoleår, og der foretages efterfølgende løbende opfølgninger mellem realiseret resultat og budgetteret resultat.

67 Vi kan på baggrund af vores revision i løbet af året på skolen i forbindelse med afgivelse af erklæringer på indberettet aktivitet, løbende telefoniske drøftelser og den gennemførte revision af årsrapporten konkludere, at skolen har en grundig, troværdig og korrekt økonomistyring på baggrund af et veldokumenteret og afstemt bogholderi.

Sparsommelighed

68 Det er vores vurdering, at skolen har en sparsommelig tilgang til skolens drift, hvilket blandt andet afspejler sig i, at der i forbindelse med ombygningen af de to ejendomme er indhentet tilbud i forbindelse med indkøb af varer og tjenesteydelser.

69 Produktionsskolen har efter vores vurdering ageret sparsommeligt.

Produktivitet

Egenkapital og likviditet

70 Som følge af, at skolen har investeret i bygninger har skolen tillige påtaget sig en øget risiko og et behov for løbende at have en tilstrækkelig likviditet til betaling af sine forpligtelser, herunder betaling af realkreditydelser.

71 Vi har derfor foretaget en vurdering af skolens risiko, og hvilke krav det stiller til skolens egenkapital og likviditet.

72 Det er vores vurdering, at skolens primære risiko vedrører bortfald af indtægter, og at risikoen for denne eksempelvis kan sættes til 20% som følge af den kontinuerlige til- og afgang, der er af elever på skolen, og at aktiviteten tillige også er afhængig af, hvilken vejledning de unge får, og hvilke andre tilbud der gives.

73 De samlede indtægter udgør DKK 16,5 mio., når der ses bort fra skoleydelsen. Med en risiko for bortfald af indtægter på 20% svarer det til et samlet behov for en likviditetsreserve på DKK 3,3 mio.

74 Skolens egenkapital kan opdeles i bestanddele således:

	<u>Anlæg</u>	<u>Drift</u>	<u>I alt</u>
	DKK mio.	DKK mio.	DKK mio.
Grunde og bygninger samt udstyr	9,0	0	9,0
Varebeholdninger og tilgodehavender	0	2,9	2,9
Værdipapirer og likvide beholdninger	0	0,2	0,2
Langfristet gæld	-2,0	0,0	-2,0
Skyldige feriepenge	-1,5	0	-1,5
Andre skyldige omkostninger	0	-4,7	-4,7
Fordeling af egenkapital	<u>5,5</u>	<u>-1,6</u>	<u>3,9</u>

75 Dækning af risiko:

	<u>DKK mio.</u>
Kalkuleret risiko	3,3
Egenkapital til dækning af risiko (likviditet)	-1,6
Udækket risiko	<u>-4,9</u>

76 Den beregnede risiko udgør DKK 3,3 mio., mens den opgjorte egenkapital til dækning heraf udgør DKK -1,6 mio. Der er altså en udækket risiko på DKK -4,9 mio. Risikoen kan f.eks. reduceres ved yderligere belåning af ejendom, ved begrænsning af fremtidige investeringer og ved fremtidige overskud.

77 Af øvrige risici kan nævnes:

- Risiko for yderligere driftsomkostninger ved f.eks. langtidssygdom
- Risiko for behov for større investeringer i bygninger og udstyr
- Risiko for forringelse af drift som følge af den demografiske udvikling
- Risiko for politiske forandringer med negativ påvirkning på skolens økonomi.

78 Set i lyset af denne risikovurdering ser vi det som positivt, at skolen for indeværende år har taget konsekvensen af det faldende elevtal og foretaget en tilpasning af alle omkostningstyper, således at der fra 2016 igen forventes generet overskud.

Årets resultat

Skolen havde for indeværende år budgetteret med et resultat på TDKK 795 og har realiseret et resultat på TDKK - 2.350. I ledelsesberetningen har skolens forstander redegjort for de væsentligste afvigelser mellem budget og realiseret og ledelsens reaktion herpå.

Konklusion vedrørende produktivitet

79 På baggrund af disse ovenstående forhold er det vores vurdering, at skolen har en produktiv tilgang til styring af ressourcerne.

Effektivitet

80 Vi har ikke foretaget undersøgelser af produktionsskolens effektivitet for indeværende år.

81 Punktet indgår i turnus på forvaltningsrevisionen.

Samlet konklusion på forvaltningsrevision

82 På baggrund af vores undersøgelser samt revisionen af regnskabet vurderer vi, at produktionsskolen arbejder sparsommeligt, produktivt og effektivt samt har udvist skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af de modtagne offentlige midler.

83 Det er desuden vores opfattelse, at økonomistyringen på produktionsskolen er god.

Øvrige kommentarer til den udførte revision

Ledelsesberetningen

84 Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte finansielle revision af regnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med regnskabet.

85 Vi har tillige anvendt de i ledelsesberetningen anførte oplysninger i forbindelse med vores indledende vurderinger ved gennemførelsen af forvaltningsrevisionen.

Køb og kreditorer

86 Revisionen af køb og kreditorer har bestået i en gennemgang, beskrivelse, forståelse og test af forretningsgangen på området, herunder en vurdering af, om forretningsgangen er opsat således, at der er den fornødne funktionsadskillelse i forbindelse med udbetaling af midler fra produktionsskolens likvide konti.

87 Denne test er udført på en udvalgt stikprøve på 16 bilag, hvor der er kontrolleret for følgende:

- Attestation af bilaget af korrekt bemyndiget person
- Korrekt bogføring
- Betaling foretaget med korrekt beløb i henhold til faktura
- Kontrol af, at betalingen er gennemført og godkendt af 2 personer i forening.

88 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger, og det er vores vurdering, at forretningsgangen har den fornødne funktionsadskillelse.

Kassefunktionen, herunder uanmeldt beholdningseftersyn

89 Vi har den 2. december 2015 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn.

90 I forbindelse med kasseeftersynet har vi foretaget kontrol af produktionsskolens procedurer for afstemning af likvide beholdninger og konti i pengeinstitutter, samt foretaget en revision af kasse- og omkostningsbilag omkring eftersynsdagen.

91 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forhandlingsprotokoller og indhentede erklæringer

92 Vi har indhentet regnskabsberetning underskrevet af forstander og økonomiansvarlig.

93 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 30. november 2015 er gennemlæst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i årsrapporten.

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

Lovpligtige fortegnelser m.m.

95 Vi har påset, at der føres en forhandlingsprotokol, som fremlægges og godkendes, samt at revisionsprotokollen fremlægges og underskrives ved bestyrelsesmøderne.

96 I overensstemmelse med kravene i erklæringsbekendtgørelsen har vi påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

Andre ydelser

97 Ud over revision af produktionsskoles årsregnskab har vi afgivet erklæringer på kvartalsvise aktivitetsindberetninger i årets løb.

Afslutning

98 Under henvisning til Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1490 af 16. december 2013 om regnskab for folkehøjskoler, efterskoler, husholdningsskoler og håndarbejdsskoler (frie kostskoler), frie grundskoler, private skoler for gymnasiale uddannelser m.v. og produktionsskoler (regnskabsbekendtgørelsen) og bekendtgørelse nr. 1187 af 8. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved produktionsskoler, skal vi herved erklære:


at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser

at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om
at vi anser årsrapporten for aflagt efter lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaf-
læggelsen, og
at statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og at tilskudsgrundlaget er
opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Aalborg, den 19. april 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Marianne Fog Jørgensen
statsautoriseret revisor

Siderne 115- 128 er behandlet på bestyrelsesmødet den / 2016.

I bestyrelsen



Hans Jessen
formand



Morten Knudsen



Line Hillerup



Steen Jonassen



John Egebjerg

Daglig ledelse



Anne Sofie Søndergaard
forstander

Revisortjeklisten

Forord til Revisortjekliste

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for styrelsens gennemgang af årsrapporter for de frie skoler. Styrelsen anvender desuden tjeklisten i forbindelse med planlægningen af tilsyn samt til statistiske formål.

Tjeklisten udfyldes af skolens revisor i tilknytning til revisionen af årsregnskabet. Tjeklisten er en del af revisionsprotokollatet til årsregnskabet. Revisionsprotokollatets sider skal nummereres fortløbende. Skolens bestyrelse er ansvarlig for, at skolen foretager elektronisk indberetning til styrelsen af revisors besvarelse af revisortjeklisten efter retningslinjer fastsat af Styrelsen.

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål kan være baseret på stikprøvevise 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 oplysninger i revisionspåtegningen eller omtale i revisionsprotokollat af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20, stk. 4, i lov nr. 468 af 17. juni 2008 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved frie skoler.

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

I kolonnen "Afsnit i protokollat" anføres afsnit i revisionsprotokollat. Ved hvert afsnit skal der foretages en afkrydsning enten i kolonne "Kritiske bemærkninger", "Væsentlige anbefalinger", "Ingen kritiske bemærkninger", "Udskudt til næste år" eller "Ikke relevant".

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

x	Revisors påtegning
x	Uden forbehold og supplerende oplysninger
	Forbehold om fortsat drift (going concern)
	Forbehold om øvrige forhold
	Supplerende oplysninger om fortsat drift (going concern)
	Supplerende oplysninger om, at sammenligningstal i resultatopgørelsen i form af resultatbudget, ikke er underlagt revision
	Supplerende oplysninger om øvrige forhold

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit/side i proto- kollat	Kritiske bemærk- ninger	Væsentlige anbefa- linger	Ingen kritiske bemærk- ninger	Udskudt, jf. revisions- planlægning	Ikke relevant
-------	------------------	-----------------------------------	-------------------------------	---------------------------------	--	---	------------------

Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende

Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	5			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	15			X		
3.	Tilsynssager hos styrelsen mv.	16			X		
Finansiell revision							
4.	Juridisk-kritisk revision	20-25			X		
5.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	26-31			X		
6.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	32-36			X		
7.	Statstilskud	37-40			X		
8.	Løn	41-54			X		
9.	KUN produktionsskoler: Indtægtsdækket virksomhed (IDV) KUN efterskoler og frie fagskoler: Aktiviteter uden for loven	55-58			X		
10.	Andre væsentlige områder	59-63			X		
Forvaltningsrevision							
11.	Økonomistyring	66-69			X		
12.	Sparsommelighed	68-69			X		
13.	Produktivitet	70-79			X		
14.	Effektivitet					X	