



Tlf: 46 37 30 33
CVR-nr. 29 79 40 30
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18
DK-4000 Roskilde

GRIBSKOV PRODUKTIONSSKOLE
UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL
SIDE 52-75
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2014

SKOLEKODE 280.404

GRIBSKOV PRODUKTIONSSKOLE, SKOLEKODE 280.404

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2014

Som skolens generalforsamlingsvalgte revisorer har vi afsluttet den i Undervisningsministeriets lovbekendtgørelse nr. 456 af 23. maj 2012 foreskrevne revision af årsregnskabet for 2014. I den anledning skal vi redegøre for følgende:

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2014.
2. Opfølgning på sidste års anvisninger og bemærkninger.
3. Konklusion på den udførte revision af årsregnskabet for 2014.
4. Forhold af særlig betydning for aflæggelsen af årsregnskabet eller for forvaltningen.
5. Redegørelse for den udførte finansielle revision.
6. Redegørelse for den udførte forvaltningsrevision.
7. Øvrige oplysninger til årsregnskabet.
8. Ledelsens regnskabserklæring.
9. Assistance og rådgivning.
10. Revisorcheckliste.
11. Revisors habilitetserklæring mv.

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2014

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for Gribskov Produktionsskole for 2014.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital i tkr.

Resultat.....	39
Aktiver.....	2.344
Egenkapital.....	262

2. Opfølgning på sidste års anvisninger og bemærkninger

Revisionen af skolens forrige regnskabsår gav ikke anledning til bemærkninger eller anvisninger, som kræver særskilt opfølgning.

3. Konklusion på den udførte revision af årsregnskabet for 2014

Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger vedrørende forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet eller i forbindelse med vores undersøgelser af skolens forvaltning. Det er vores opfattelse, at skolens regnskabsvæsen og forretningsgange fungerer hensigtsmæssigt.

Vi henviser til vores kommentarer i de efterfølgende afsnit, som efter vores opfattelse bør indgå i ledelsens vurdering og godkendelse af årsregnskabet samt i vurderingen af forvaltningen.

Godkender bestyrelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne den med en påtegning uden forbehold.

4. Forhold af særlig betydning for aflæggelsen af årsregnskabet eller for forvaltningen

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

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.

5. Redegørelse for den udførte finansielle revision

5.1. Revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering

Revisionen er udført dels i årets løb og dels i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet, og er udført i overensstemmelse med god revisionskik og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1187 af 8. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved produktionsskoler. Ifølge denne bekendtgørelse skal vores revision omfatte en stikprøvevis undersøgelse af, om skolens dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse sker i overensstemmelse med:

- a. forudsætningerne for de givne tilskud,
- b. love og andre forskrifter,
- c. indgåede aftaler og sædvanlig praksis,
- d. skolens vedtægter.

I henhold til revisionsbekendtgørelsen udføres revisionen også i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, og omfatter derfor ud over den finansielle revision tillige en vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet ("forvaltningsrevision").

Under udførelsen af den finansielle revision har vi efterprøvet, om regnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de af Undervisningsministeriets bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision og har blandt andet omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyser af udgifts- og indtægtsposter, undersøgelser af nøgletal mv. samt analyser af budgetafvigelses.

Revisionen er i øvrigt tilrettelagt under hensyntagen til skolens forretningsgange og kontrolforanstaltninger med udgangspunkt i nedenstående risikovurdering og afledte revisionsstrategi.

5.2. 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.

Skolen er i henhold til Tilskudsbekendtgørelsen underlagt en række tilskudsbetingelser. På områderne:

- Økonomistyring
- Statstilskud
- Lærerløn

hvor disse tilskudsbetingelser spiller ind, foretages der hvert år en stikprøvevis gennemgang af områdernes forretningsgange og interne kontroller

På øvrige væsentlige områder:


- Andre indtægter
- Lønninger praktisk personale
- Udgifter/kreditorer
- Anlægsaktiver
- Omsætningsaktiver
- Gæld og eventualforpligtelser
- Forsikringer
- It-anvendelse
- Drift af værksteder
- Indtægtsdækket virksomhed
- Bogføringsloven

tillader risikoprofilen, at områderne bliver sat i rotation, og revisionens omfang vil derfor være tilpasset hertil.

Under de enkelte revisionsområder - fra punkt 5.3. og indtil punkt 5.7.7. har vi med nedenstående farvekoder markeret hvilke områder, bestyrelsen skal være særlig opmærksom på.

 Ingen kritiske bemærkninger.

 Kræver ledelsens bevågenhed.

 Risiko for væsentlig indflydelse på vurdering af årsregnskabet. Kræver høj grad af bevågenhed fra ledelsen.

5.3. Kommentarer til årsregnskabet og den udførte revision

I forbindelse med vores revision har vi gennemgået forretningsgange og interne kontrolforanstaltninger på udvalgte områder med henblik på at undersøge og vurdere om skolens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt, og kan danne grundlag for udarbejdelse af skolens årsregnskab.

Revisionen har omfattet stikprøvevise undersøgelser og afstemninger af regnskabsmaterialet. Vi har foretaget analyser af årsregnskabet ved en sammenholdelse med tidligere år og budget. Vi har i forbindelse hermed fulgt op på større afvigelser.

Det er påset, at de opførte aktiver og passiver er undergivet fornøden kontrol. Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed.

Vi har kontrolleret, at de gældsforpligtelser, der os bekendt påhviler skolen, er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet samt påset, at regnskabsposterne er korrekt klassificeret, og at årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med de for skolen gældende regnskabsbestemmelser. Det er ligeledes kontrolleret, at de øvrige forpligtelser, der påhviler Gribskov Produktionsskole, og som er revisionen bekendt, er kommet til udtryk i årsregnskabet.

Vi har som led i vores revision gennemgået referater af bestyrelsesmøder til og med mødet den 10. december 2014. Vi har herunder konstateret, at der løbende føres en forhandlingsprotokol.

Afledt af revisionen skal vi supplere med følgende kommentarer og oplysninger:

5.4. Beholdningseftersyn

Revisionens formål er at kontrollere, om de interne regler for afstemning af mellemværende med pengeinstitutter overholdes, herunder at kassebeholdningen dagligt afstemmes.

Den 23. oktober 2014 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev optalt. Beholdningernes tilstedeværende konstateredes.

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.5. Regnskabsføring, forretningsgange og intern kontrol

Revisionen i årets løb har til formål at undersøge og vurdere, om skolens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaf-læggelsen.

Regnskabsføringen foretages fuldt ud af skolens regnskabskonsulent.

Vi har i årets løb gennemgået forretningsgangene og den interne kontrol på følgende områder:

1. Økonomistyring.
2. Indtægter.
3. Lønudbetalinger og lønbogføring vedrørende leder og lærere.
4. Øvrige omkostninger.
5. Anlægsaktiver.
6. Omsætningsaktiver.
7. Gæld og eventualforpligtelser.
8. Forsikringer.
9. Bogføringsloven.

Formålet med vores gennemgang har været at undersøge, om gældende bestemmelser har været overholdt, samt om forretningsgangene er hensigtsmæssigt tilrettelagt og de heri indlagte interne kontroller fungerer.

Overordnet er det vores opfattelse, at de gennemgåede forretningsgange og kontrolforanstaltninger fungerer hensigtsmæssigt under hensyntagen til skolens opgaver og størrelse.

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

Resultatet af vores gennemgang på de enkelte områder har været følgende:

5.5.1. Økonomistyring

Vi har gennemgået økonomistyringen, herunder økonomirapporteringen for Gribskov Produktionsskole.

Der foretages jævnlige økonomiopfølgninger på baggrund af bogføringen - justeret for væsentlige tidsmæssige forskydninger og andre kendte forhold - med rapportering til bestyrelsen.

Det er vores vurdering, at økonomistyringen giver bestyrelsen og ledelsen en god mulighed for at kunne agere i forhold til den økonomiske situation samt udføre et fornuftigt ledelsestilsyn.

Skolen har i 2014 strammet væsentligt op på økonomistyringen og det er vores vurdering, at den tilrettelagte økonomistyring fremadrettet er betryggende.

Revisionens formål er endvidere at sikre, at de interne regler for afstemning af balancens konti (debitorer, kreditorer mv.) er tilrettelagt hensigtsmæssigt, og at den overholdes, således at der ikke henstår væsentlige beløb, som burde være udlignet.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.5.2. Indtægter

Revisionens formål er at undersøge, om de interne regler overholdes, herunder at der er tilrettelagt gode interne kontroller, der sikrer, at indtægterne bogføres og kontrolleres.

Der er i forbindelse med de mange aktiviteter tilrettelagt forretningsgange og interne kontroller, der skal sikre, at alle indtægter medregnes.

Vi har efterprøvet de etablerede forretningsgange og interne kontroller for de samlede indtægter, der i bogføringen er opdelt i:

Kommunale tilskud
Statstilskud
Indtægter vedr. værksteder
Andre indtægter og tilskud

Vi vurderer, at de interne regler er fulgt, og at forretningsgangene er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende. Vi vurderer endvidere, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling, og at der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.5.3. Lønudbetalinger og lønbogføring vedrørende leder og lærere

Vi har i henhold til lovbekendtgørelsens § 14 kontrolleret, at løn- og ansættelsesvilkår for skolens forstander og lærere følger de af Finansministeren fastsatte bestemmelser og aftaler. Kontrollen er foretaget på stikprøvebasis og med udgangspunkt i de revisionshandlinger, beskrevet i bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol. Herudover har vi i tilknytning til revisionen af årsregnskabet foretaget en gennemgang af aflønningen af skolens forstander, for hvem der ikke er fastsat en højeste arbejdstid.

Det er konstateret, at en medarbejders særlige tillæg ikke har været korrekt i perioden august - oktober 2014. Fejlen betyder, at medarbejderen har fået 2.296,80 kr. for lidt i perioden. Det er aftalt med skolen, at beløbet udbetales ved næste lønkørsel.

Vores revision har herudover ikke givet anledning til bemærkninger.

5.5.4. Øvrige omkostninger

Vi har for delområdet stikprøvevis efterprøvet, at skolens forretningsgang på området efterleves, med henblik på at påse:

- at udgiften er bogført korrekt,
- at omkostningen er afholdt af skolen og vedrører skolens drift,
- at dateringen ligger omkring bogføringstidspunktet,
- at faktura er fra en af skolens naturlige leverandører og ikke bærer præg af rettelser,
- at attestationer er foretaget,
- at bilaget er et originalbilag.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.5.5. Anlægsaktiver

Vores revision af skolens forretningsgange for dette delområde har specielt været rettet mod kontrol af, at disponeringer alene sker i overensstemmelse med skolens retningslinjer og fuldmagtsforhold.

Ved vores gennemgang af skolens rutiner for registrering af anlægsaktiver har vi stikprøvevis kontrolleret, at nyanskaffelser er registreret i skolens anlægskartotek.

I forbindelse med gennemgangen har vi tillige foretaget en stikprøvevis kontrol af tilstedeværelsen af skolens anlægsaktiver, ligesom vi har påset, at registreringen opdeles som foreskrevet i § 4, stk. 1 og 2 i regnskabsbekendtgørelsen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.5.6. Omsætningsaktiver

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på området og efterprøvet, at der ligger en rykkerprocedure for overforfaldne tilgodehavender.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.5.7. Gæld og eventualforpligtelser

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på området og påset, at der ligger retningslinjer for håndtering af skolens varekreditorer. Endelig har vi påset, at beslutninger/begivenheder, der afføder en fremadrettet økonomisk indvirkning på skolens regnskab, også bliver protokolleret.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.5.8. Forsikringer

Det er ikke muligt for os at vurdere, hvorvidt den forsikringsmæssige dækning er tilstrækkelig. Vi bemærker imidlertid, at skolen løbende forholder sig til den forsikringsmæssige afdækning i samråd med skolens forsikringsmægler.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.6. Kommentarer til revisionen af årsregnskabet

5.6.1. Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2014 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1490 af 16. december 2013 om regnskab for produktionsskoler.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til sidste år, er oplyst i årsregnskabet på side 10-11.

5.6.2. Ledelsesberetning

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og

- Sammenholdt oplysninger heri med oplysninger i årsregnskabet.
- Sammenholdt oplysninger heri med viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision.
- Påset at de anførte nøgletal er i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Vi har med udgangspunkt i vores viden om regelgrundlaget taget stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Det udførte arbejde har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

5.6.3. Tilskudsbetingelser

Vi har kontrolleret:

- at årselevtallet overstiger minimumsgrænsen,
- at skolens oplysninger om årseleverne er korrekte,
- at skolens oplysninger til brug ved beregningen af tilskud og kommunale bidrag er rigtige, herunder at skolens registrering af antallet af årselever er i overensstemmelse med gældende regler,
- at kursusvirksomheden ligger inden for skolens formål,
- at antallet af værksteder er i overensstemmelse med gældende bestemmelser,
- at ansættelseskontrakter og lønninger mv. er i overensstemmelse med gældende regler og aftaler,
- at skolen har kontrol med personer, der deltager som led i beskæftigelse,
- at elevernes skoleydelse er korrekt beregnet og udbetalt,
- at der foreligger godkendelser fra UU vedrørende elever optaget i skolen,
- at der foreligger begrundelser for elevens forlængede forløb,
- at der er modtaget grundtilskud fra Gribskov Kommune.

Vores gennemgang af disse områder har ikke givet anledning til kommentarer.

Med baggrund i de udførte revisionshandlinger kan vi konkludere, at skolens tilskudsgrundlag er korrekt opgjort.

5.6.4. Undervisningsmiljø, sociale klausuler og virksomhedsplan

I henhold til revisionsinstruksen har vi sikret os, at skolen har udarbejdet en undervisningsmiljøvurdering samt en handlingsplan indeholdende beskrivelse af, hvordan målsætningen om det rummelige arbejdsmarked nås, herunder skolens politik for beskæftigelse af medarbejdere ansat på særlige vilkår.

Det er ved revisionen konstateret, at skolen ikke har udarbejdet en virksomhedsplan i henhold til bestemmelserne i § 6, stk. 7 i bekendtgørelse nr. 456 af 23. maj 2012.

Skolen har en virksomhedsplan for 2013 og 2015, men ikke for 2014. Jf. bekendtgørelsen er der krav om udarbejdelse af virksomhedsplan hvert år.

5.6.5. Skåne-/Fleksjob

Vi har revideret de af Gribskov Produktionsskole udarbejdede anmodninger om refusion.

Revisionen er udført i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1375 af 2. december 2013 om fleksjobordning og Finansministeriets retningslinjer for administration af fleksjobordning i visse selvejende institutioner vedrørende refusion af lønudgifter fra staten.

Revisionen har bl.a. omfattet stikprøvekontrol af følgende:

- beregning af bidrag til ordningen, herunder opgørelse af årsværksforbrug,
- beregning af lønrefusionsbeløb fra staten, herunder at ansættelsesforholdet er i et godkendt fleksjob, beregning af løn samt kommunal refusion,
- angivelse af institutionens pengeinstitutkonto ved beløbsoverførsler vedrørende ordningen.

Det er ved gennemgangen konstateret, at bidraget til fleksjobordningen er beregnet på baggrund af et forkert årsværk. Fejlen bevirker, at skolen har betalt 13.440 kr. for meget i bidrag til fleksjobordningen i 2014. Det er aftalt med skolen, at fejlen berigtiges i 2015.

Skolen har ikke hjemtaget refusion fra fleksjobordningen i 2014, idet skolen ikke har haft ansatte i fleksjob i året.

Udover ovenstående har revisionen ikke givet anledning til bemærkninger.

5.6.6. Indtægtsdækket virksomhed

Vi har ved vores revision af årsregnskabet set på skolens indhold mv. af aktiviteter, som skolen har iværksat som en naturlig del af skolens formål (IDV), herunder har vi foretaget vurderinger af:

- om aktiviteten er en naturlig del af produktionsskolevirksomheden,
- om de udbudte ydelser ikke sker på konkurrenceforvridende vilkår,
- om skolens IDV som minimum hviler i sig selv over en fireårig periode,
- om der foretages for- og efterkalkulationer,
- skolens forretningsgange på IDV-området,
- skolens beregninger, som ligger til grund for opkrævningerne af skoleopholdet med henblik på at sikre, at der ikke sker finansiering ved offentlige midler.

Skolens resultat af IDV har fordelt sig som følger:

	2014 (tkr.)	2013 (tkr.)	2012 (tkr.)	Total (tkr.)
IDV-resultat	-7	0	0	-7

2014 er skolens første år med IDV-aktivitet.

Af skolens samlede årselever på i alt 43,012 har 0,375 deltaget i IDV-aktiviteter uden for skolens primære formål, for hvilke der er opkrævet betaling hos de respektive rekvirenter. Der har alene været solgt ydelser, der relaterer til skolens ordinære undervisning.

Gennemgangen af skolen IDV-aktiviteter har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.6.7. Drift af værksteder

Vi har gennemgået produktionsskolens drift af værksteder. Der er primært fokuseret på skolens salg, idet for lave salgspriser kan være konkurrenceforvridende.

Vi er opmærksomme på, at produktionsskolens drift af værksteder ikke nødvendigvis skal balancere, idet der er tale om værksteder, der drives med henblik på undervisning.

Vi vurderer, at produktionsskolen ikke producerer varer eller tjenesteydelser, hvorved produktionsskolen bliver konkurrenceforvridende. Vi vurderer, at der er tale om undervisning og ikke kommerciel virksomhed. Vi har i den forbindelse vurderet foreliggende aftaler om løbende produktion.

Produktionsskolen har i 2013 haft følgende værksteder

- Køkken
- Social, omsorg og pædagogik
- Design
- Multimediedesign

Der er tale om begrænset produktion på bestilling ud over de produkter, der er planlagt af værkstedsledere i deres tilrettelæggelse af undervisningen.

Vi vurderer, at værkstedernes drift er indenfor rammerne af driften af produktionsskoler, jf. loven.

5.6.8. Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen udviser et resultat på 39 tkr. mod sidste års resultat på -409 tkr.

5.6.9. Indtægter

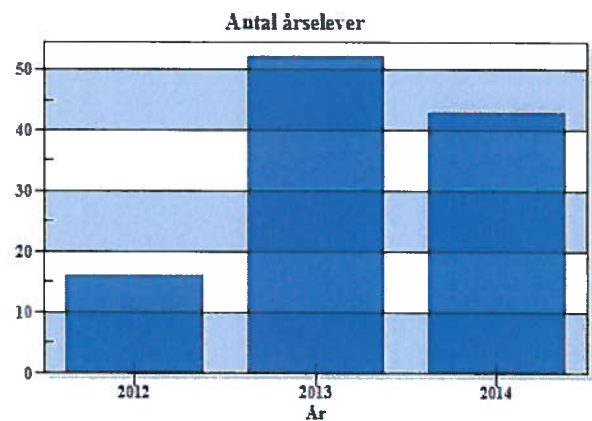
Skolens samlede indtægter udgør 7.761 tkr. mod 8.403 tkr. i 2013, og der er ved den løbende og afsluttende revision foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer skolen, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt.

Årselever

Udviklingen i antal årselever skal ses i forhold til, at 2012 var opstartsår for skolen og undervisningen først startede i august måned 2012.

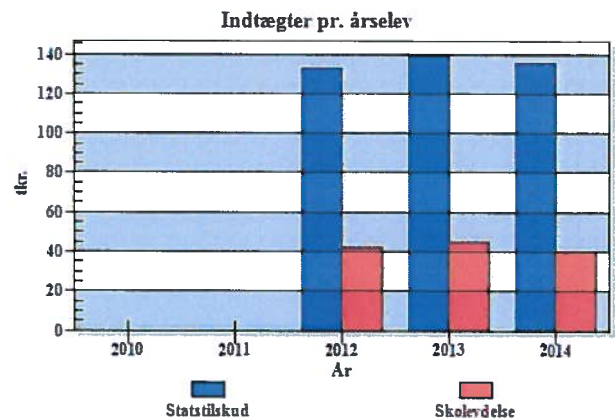
Skolen har oplevet et fald i årselevtallet fra 2013 til 2014.



Indtægter

Skolen har oplevet et fald i indtægterne fra 2013 til 2014. Faldet hænger sammen med faldet i årseleverne.

Skoleydelsen er afhængig af alderen på eleverne.



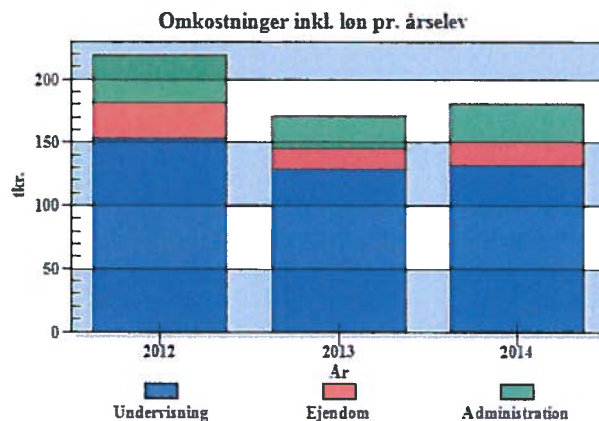
Revisionen af området har ikke givet anledning til kommentarer.

5.6.10. Driftsudgifter

Vedrørende de samlede driftsomkostninger, der udgør 7.722 tkr. mod 8.812 tkr. i 2013, har vi analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt dele af de afholdte udgifter er kvalificeret og periodiseret korrekt. Faldet i udgifterne skyldes hovedsageligt et fald i undervisningsomkostningerne.

Driftsudgifter

Skolen har samlet set haft en stigning i omkostninger pr. årselev fra 2013 til 2014.



5.6.11. Personaleudgifter

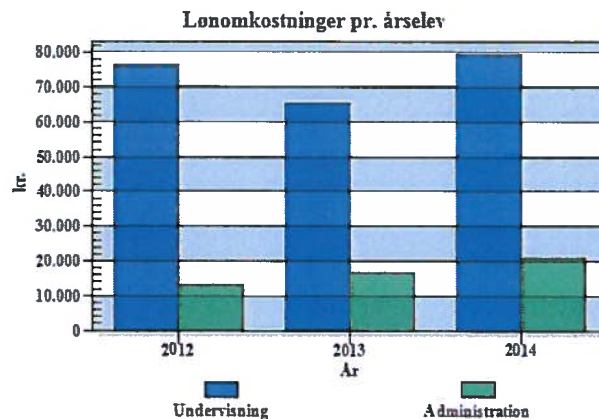
Vedrørende personaleudgifter, der dækker over lønninger og vederlag mv. udgiftsført med 4.283 tkr. mod 4.217 tkr. i 2013, har vi i årets løb foretaget kontrolarbejder med henblik på at sikre os, at de udbetalte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede lønftaler og meddelte oplysninger.

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.

Lønomkostninger

Lønomkostningerne pr. årselev ses at være steget fra 2013 til 2014.



5.7. Balancen

5.7.1. Åbningsbalancen

Formålet med revisionen er at sikre, at der er kontinuitet i regnskabsaflæggelsen.

Vi har kontrolleret, at der er sammenfald mellem balancen for årsregnskabet 2013 og åbningsbalancen i regnskabsføringen for 2014.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.7.2. Anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne, der pr. 31. december 2014 udgør 872 tkr. mod 1.003 tkr. ultimo 2013, og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen på 131 tkr. stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug for Gribskov Produktionsskole.

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Endelig har vi gennemgået 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.

Ved købet af kopimaskine er tilstedeværelse, adkomst, værdiansættelse mv. kontrolleret på grundlag af faktura mv. Endvidere er det påset, at selve købet har fulgt de gældende regler herfor.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.7.3. Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne, der udgør 1.472 tkr., består af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter, og likvide beholdninger.

Tilgodehavender udgør pr. 31. december 2014 i alt 1.077 tkr. mod 770 tkr. pr. 31. december 2013. Vi har gennemgået listen over tilgodehavender pr. 31. december 2014. Efter gennemgangen er det vores opfattelse, at tilgodehavenderne ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstitut er optaget til saldiene pr. 31. december 2014 og er afstemt med pengeinstitutts noteringer. Vi har modtaget oversigt over fuldmagtsforhold til skolens bankkonto. Vi har i den forbindelse påset, at skolen har fået slettet den tidligere alene-fuldmagt. Alle fuldmagter kræver nu to i forening.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser. Revisionen har ikke givet anledning til yderligere kommentarer.

5.7.4. Egenkapital

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2014 en saldo på 262 tkr., der fremkommer ved at den positive egenkapital pr. 1. januar 2014 på 223 tkr. er tillagt årets resultat for 2014, der udgør et overskud på 39 tkr.

5.7.5. Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån.

Den langfristede gæld udgør pr. 31. december 2014 i alt 120 tkr. Vi har kontrolleret, at den optagne langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgavernes noteringer. Herunder har vi foretaget en gennemgang af nye lån optaget i 2014. Skolen har optaget et lån på 150.000 kr. hos Gribskov Kommune.

Den kortfristede gæld, der pr. 31. december 2014 udviser en samlet saldo på 1.962 tkr., består især af andel af langfristet gæld samt sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog mv.

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.7.6. Noter

Årsrapporten indeholder de nødvendige noter i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Vi har gennemgået noterne og anser disse for korrekte med henblik på at være en uddybning/supplement i forhold til resultatopgørelsen og balancen.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.7.7. Pantsætninger og eventualforpligtelser

Vi har gennemgået skolens eventualforpligtelser, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

6. Redegørelse for den udførte forvaltningsrevision

Skolens bestyrelse har beskrevet specifikke målsætninger for skolens drift i form af overordnede mål, jf. budgettet mv.

Vi anbefaler dog, at der etableres mere specifikke referencerammer for måling og vurdering af skolens forvaltning, herunder at der opsættes konkrete målekriterier til brug for vurderingen af udviklingen inden for områderne sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I mangel herpå har vi foretaget en sammenligning af udviklingen i skolens præstationer pr. årselev i forhold til sidste år.

I det følgende er vist udviklingen i resultatopgørelsens hovedtal for de sidste 2 år opgjort pr. årselev:

	Resultatopgørelse 2014		Resultatopgørelse 2013	
	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%
INDTÆGTER				
Kommunale- og statstilskud.....	176.064	96,7	155.759	95,6
Indtægter værksteder.....	4.586	2,5	7.191	4,4
Andre indtægter og tilskud.....	1.367	0,8	7	0,0
	182.017	100,0	162.957	100,0
OMKOSTNINGER				
Lønomkostninger vedrørende undervisning.....	78.810	43,3	65.351	40,1
Skoleydelse.....	40.001	22,0	45.100	27,7
Værkstedsomkostninger.....	8.638	4,7	15.773	9,7
Andre omkostninger vedr. undervisning.....	4.221	2,3	2.724	1,7
Lønomkostninger vedr. ejendomsdrift.....	0	0,0	0	0,0
Andre omkostninger vedr. ejendomsdrift.....	18.134	10,0	15.729	9,7
Lønomkostninger, administration.....	20.762	11,4	16.422	10,1
Andre omkostninger vedr. administration mv.....	9.269	5,1	9.713	6,0
	179.835	98,8	170.812	105,0
Resultat før finansielle poster m.fl.....	2.182	1,2	-7.855	-5,0
Renteindtægter mv.....	0	0,0	0	0,0
Renteomkostninger mv.....	-117	-0,1	-86	-0,1
RESULTAT PR. ÅRSELEV FØR EKSTRAORDINÆRE POSTER.....	2.065	1,1	-7.941	-5,1
Nøgletal				
Overskudsgrad.....	0,56		-4,87	

Overskudsgraden fortæller, hvor meget der er tilbage af hver indtægtskrone efter de primære omkostninger (inkl. renteindtægter/-omkostninger). Hvis overskudsgraden falder, er det udtryk for, at undervisningen er blevet dyrere at gennemføre pr. modtaget undervisningskrone.

Ud over foranstående analyse kan der for resultatopgørelsen udtrages og opstilles følgende konklusioner og nøgletal:

Resultatet pr. årselev på 2.065 kr. svarende til 1,1 % af omsætningen viser, at skolen i 2014 har været i stand til at konsolidere sig. Det skal dog i den forbindelse nævnes, at Gribskov kommune har ydet et ekstra tilskud til skolen i 2014.

I det følgende er vist udviklingen i balancens hovedtal for de sidste 2 år opgjort pr. årselev:

	Balance 2014		Balance 2013	
	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%
AKTIVER				
Anlægsaktiver.....	20.460	37,2	19.457	52,8
Omsætningsaktiver.....	34.516	62,8	17.364	47,2
	54.976	100,0	36.821	100,0
PASSIVER				
Egenkapital.....	6.150	11,2	4.332	11,8
Langfristet gæld.....	2.814	5,1	0	0,0
Kortfristet gæld.....	46.012	83,7	32.489	88,2
	54.976	100,0	36.821	100,0
Nøgletal				
Likviditetsgrad.....	75		53	

Soliditetsgrad.....	11	12
Finansieringsgrad.....	18	0

Likviditetsgraden er udtryk for, i hvor høj grad skolen er i stand til at betale den gæld tilbage, der umiddelbart forfalder på kort sigt. Der er ingen retningslinjer for, hvor stort nøgletallet skal være, men der bør tilstræbes en likviditetsgrad i nærheden af 100.

Skolens likviditetsgrad er opgjort efter almindelige anerkendte regnskabsprincipper og har med 75 en størrelse, der bevirker, at skolen i perioder får behov for en forhøjelse af sin nuværende trækingsret. Soliditetsgraden udtrykker skolens evne til selvfinansiering. Det vil sige forholdet mellem aktiver og egenkapitalen.

Jo større nøgletallet er, jo større del af aktiverne ejer skolen selv, og jo mindre del af aktiverne finansieres af eventuelle kreditorer. Soliditetsgraden er 11,00, hvilket vurderes som værende lav.

Finansieringsgraden er udtryk for forholdet mellem den samlede langfristede gæld og de samlede anlægsaktiver. En finansieringsgrad på under 100 kan være udtryk for, at anlægsaktiverne er finansieret med egenkapital. Men det kan også være udtryk for, at finansieringen er sket med kortfristet gæld.

Skolens finansieringsgrad er 18 i 2014.

Økonomistyring

Ved vores revision af skolens økonomistyring har vi vurderet, om der er etableret informationssystemer, der sikrer, at ressourcerne anvendes, og aktiviteterne tilrettelægges, så målsætningen opfyldes.

Vi har undersøgt, om der foretages målfastsættelse, budgetlægning, ledelsesmæssig kontrol, regnskabsafklæggelse, herunder perioderegnskaber, opfølgning og rapportering til bestyrelsen samt evaluering.

Det er dog vores vurdering, at skolen nu har fået stor fokus på økonomistyring og budgetopfølgning, samt at der er strammet væsentligt op på området i 2014.

Sparsommelighed

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis vurderet, om skolens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til skolens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

I 2014 har vi blandt andet haft fokus på:

- Varer og tjenesteydelser erhverves på en økonomisk forsvarlig måde under hensyn til pris og kvalitet.
- Skolens forvaltning af debitorer er hensigtsmæssig.
- Skolens anvendelse af egne ressourcer til arbejde på skolen

Ud fra vores revision af årsregnskabet, samtaler med skolens forstander samt vort kendskab til skolens forhold som helhed er det vores opfattelse, at skolen udviser den fornødne sparsommelighed.

Produktivitet/effektivitet**Produktivitet**

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelse af ressourcer og produktionens omfang.

Bestyrelsen havde i budget 2014 sat et mål om 46 årslever. Skolens har i 2014 haft 42,637 ordinære årslever, hvorfor skolens mål således ikke er nået.

I skolens regnskab er der under hoved- og nøgletal vist skolens nøgletal pr. årselev.

Sammenholdt med regnskab 2013 ses skolens lønomkostninger pr. årselev og ejendomsomkostninger pr. årselev at være steget betydeligt. Undervisningsomkostninger pr. årselev og administrationsomkostninger pr. årselev er faldet en lille smule.

Udviklingen i skolens nøgletal afspejler således faldet i årselevtallet. Udviklingen bærer endvidere præg af, at skolen i 2014 har haft fokus på afdækning af den økonomiske situation efter skolens tidligere forstander. Fra 2015 forventes en nedgang i omkostningerne pr. årselev.

Uagtet udviklingen i skolens nøgletal er vi sammenfattende ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen på dette område ikke er varetaget forsvarligt.

Effektivitet

Der foreligger som indledningsvis anført ikke målsætninger for vurdering af skolens effektivitet.

Vi har med udgangspunkt i skolens udslusningsresultater foretaget en vurdering af målopfyldelsen på dette punkt. Skolen har i 2014 modtaget udslusningstaxameter på 7 elever ud af ialt 88 udskrevne elever. Dette svarer til 7,95 %. Dette er et væsentligt fald i forhold til 2013, hvor der blev indhentet udslusningstaxameter på 41,5 % af de udskrevne elever. Skolens effektivitet målt ud fra udslusningen er således faldet betydeligt fra 2013 til 2014.

Det er vores opfattelse, at skolen selv er opmærksomme på denne udvikling. Skolen forklarer udviklingen med, at opgaven omkring opfølgning på udskrevne elever ikke har været klart placeret hos en medarbejder. Skolen har rettet op på dette forhold, hvorfor effektiviteten målt ud fra udslusningen forventes at stige i 2015.

Vi skal anbefale, at der med udgangspunkt i skolens langsigtede strategi udarbejdes konkrete delmål, som i højere grad kan danne grundlag for en vurdering af skolens effektivitet i relation hertil. Vi skal herunder tillige påpege vigtigheden af målingen af den kvalitative indsats.

7. Øvrige oplysninger til årsregnskabet**Forsikringsforhold**

Forsikringsforhold er normalt ikke omfattet af revisionen, men ledelsen har over for os oplyst, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at skolens aktiver og virksomhed skønnes rimeligt dækket i eventuelle skadessituationer.

Lovovertrædelser og tilsidesættelse af forskrifter

Vi har gennem vore revisionshandlinger konstateret, at der ikke er sket lovovertrædelser eller tilsidesættelse af forskrifter.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at bestyrelsesmedlemmer kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Endvidere kan vi oplyse, at vi ikke under vores revision har konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser.

Bestyrelsesprotokol

Bestyrelsens beslutningsprotokol er gennemgået, og det er påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for skolens vedtægter og almindeligt gældende regler.

Det er endvidere påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

8. Ledelsens regnskaberklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med god revisionsskik indhentet en erklæring fra skolens ledelse til bekræftelse af årsregnskabets rigtighed og

fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder. Ledelsen har endvidere erklæret, at der efter deres opfattelse er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen, samt at modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår.

Ledelsen er blevet gjort bekendt med, at de fejl og mangler, som vi under vores revision er blevet opmærksomme på, alle er rettet og indarbejdet i årsregnskabet.

9. Assistance og rådgivning

Ud over revision i henhold til revisionsinstruksen har vi foretaget revision i forbindelse med afgivelse af erklæringer for følgende:

- Årsopgørelser af ikke-aktiverede elever på produktionsskoler i 2012, der udløser kommunalt bidrag.
- 4 kvartalsopgørelser samt 1 kvartaler med udslusningsskema til Undervisningsministeriet.

•

10. Revisorcheckliste

Revisorchecklisten er en integreret del af revisionsprotokollat.

Checklisten er udfyldt i tilknytning til revisionen af årsregnskabet.

Besvarelsen af checklistens enkelte spørgsmål er baseret på stikprøvevise undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen er ikke udført med særlig henblik på besvarelsen af checklisten.

Bemærkninger til områder, som besvares positivt, kan være omtalt i protokollen, medmindre vi ikke finder disse væsentlige. Ved negative besvarelser er der redegjort nærmere for forholdet andetsteds i revisionsprotokollen.

11. Revisors habilitetserklæring mv.

I henhold til Undervisningsministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. nr. 1187 af 8. december 2008 erklærer undertegnede:

- at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser,
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskuddene er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår,
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om refusion og tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Roskilde, den 31. marts 2015

BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab

Michael Sylvest Nielsen
Registreret revisor

Forevist, den /

Jørgen Simonsen
Formand

Lone Møller
Næstformand

Ann-Mari Simonsen

Jens Erik Pedersen

Carina Villadsen

Tina Steinbrenner

Conni V. Jensen

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

BILAG TIL REVISIONSPROTOKOLLEN

Institutionsnr: 280.404

Institutionens navn: Gribskov Produktionsskole

Regnskabsår: 2014

Undervisningsministeriets forord til Revisorcheckliste

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for Kvalitets- og Tilsynsstyrelsens gennemgang af årsregnskaber for produktionsskoler. Styrelsen anvender desuden tjeklisten i forbindelse med planlægningen af tilsyn samt til statistiske formål. Den egentlige kontrol baseres ikke på besvarelsen af tjeklisten, men på en gennemgang af årsregnskabet og revisionsprotokollater. Tjeklisten besvarer spørgsmål af formel karakter.

Cjeklisten udfyldes af institutionens revisor i tilknytning til revisionen af årsregnskabet. Tjeklisten indarbejdes i revisionsprotokollatet til årsregnskabet og indgår i den fortløbende paginerings. Institutionens bestyrelse er ansvarlig for, at institutionen foretager elektronisk indberetning til Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen af revisors besvarelse af revisortjeklisten efter retningslinjer fastsat af Styrelsen.

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål kan være baseret på stikprøvevis 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. § 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 produktionsskoler.

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			
1. Formelle forhold vedr. regnskabsaflæggelsen						
1.	Er årsregnskabet udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen (BEK nr. 1187 § 4)	X				
2.	Er årsregnskabet uden væsentlige fejl og mangler? (BEK nr. 1187 § 4)	X				
2. Revision og revisionsarbejde						
3.	Har revisor fulgt op på eventuelle kritiske bemærkninger omtalt i sidste års protokol-lat?					X
4.	Har revisor vurderet, at Institutionens dispositioner er inden for skolens formål? (BEK nr. 1187 § 4)	X				
5.	Har revisor fået de oplysninger og den bistand, som revisor har fundet nødvendig? (BEK nr. 1187 § 5)	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? (LBK nr. 456 § 15)	X				
3. Revision af forretningsgange og interne kontroller						
7.	Har revisor vurderet, at institutionen efter forholdene har tilstrækkelige og opdaterede interne disponerings- og godkendelsesregler? (BEK nr. 1187, bilag nr. 1.2.2)	X				
8.	Har revisor vurderet, at de gældende interne disponerings- og godkendelsesregler er fulgt? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 1.2.2)	X				
9.	Er der den fornødne personelle adskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktioner på institutionen? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 1.2.3)	X				
4. Finansiell revision						
10.	Har revisor vurderet, at skolen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af institutionens aktiver? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 1.2.5)	X				
11.	Har revisor vurderet, at institutionen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og udgifter? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 1.2.5)	X				
12.	Er der foretaget uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn mindst 1 gang i løbet af regnskabsåret? (BEK nr. 1187 § 4)	X				
13.	Er institutionens likvide midler anbragt i overensstemmelse med § 5 i loven? (LBK nr. 456)	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			
14.	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? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 3.1)	X				
15.	Har revisor i årets løb foretaget tilstedeværelseskontrol af institutionens anlægsaktiver? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 3.1)	X				
16.	Har revisor, som led i sin revision af årsregnskabet vurderet, at institutionens bygninger mv. er afskrevet i overensstemmelse med reglerne i bekendtgørelse om regnskab for folkehøjskoler, efterskoler, husholdningsskoler og håndarbejdsskoler (frie kostskoler), frie grundskoler, private skoler for gymnasiale uddannelser m.v. og produktionsskoler? (BEK nr. 1490 § 7)	X				
5. Indtægtsdækket virksomhed						
17	Kan revisor bekræfte, at institutionens akkumulerede resultat ikke har været negativt de seneste 4 år i træk? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 7.1)	X				
18	Har revisor påset, at der foreligger for- og efterkalkulationer? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 7.1)	X				
19	Har revisor påset, at alle indtægter og omkostninger ved den indtægtsdækkede virksomhed registreres løbende og er adskilt fra institutionens øvrige virksomhed? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 7.1)	X				
20	Afsætter institutionen - efter revisors vurdering - sine produkter på vilkår i overensstemmelse med Finansministeriets Budgetvejledning pkt. 2.6.8., således at private udbydere ikke påføres ubillig priskonkurrence? (LBK nr. 456 § 3)	X				
6. Særlige kontrolopgaver						
21.	Er institutionen - efter revisors vurdering - i sit virke uafhængig og kommer institutionens midler alene institutionens undervisnings- og produktionsvirksomhed til gode? (LBK nr. 456 § 5, stk. 1)	X				
22.	Har revisor, som led i sin revision af årsregnskabet, vurderet, at institutionens tilskudsgrundlag er uændret i forhold til de erklæringer, der er afgivet i årets løb (efterkontrol i forbindelse med revision af årsregnskabet)? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 4)	X				
23.	Har institutionen en virksomhedsplan? (LBK nr. 456 § 6, stk. 7)		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			
24.	Er institutionens vedtægter godkendt af den eller de tilskudsydende kommuner/amtsråd? (LBK nr. 456 § 4, stk. 1)	X				
25.	Har institutionen udarbejdet en handlingsplan vedr. sociale klausuler? (BEK nr. 1274 § 1, BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 6.1)	X				
26.	Har institutionen oplyst om antallet af ansatte i årsregnskabet vedr. sociale klausuler? (BEK nr. 1274 § 2, BEK nr. 1490 bilag 2)	X				
27.	Har institutionen udarbejdet en skriftlig undervisningsmiljøvurdering? (LOV nr. 166 §§ 6 og 7) (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 5.1)	X				
28.	Er evt. driftsaftaler om forberedende voksen undervisning (FVU) - efter revisors vurdering - indgået på korrekt vis af institutionen? (BEK nr. 973 § 19, stk. 1)					X
7. Løn- og ansættelsesforhold						
29.	Har revisor vurderet, at de ansattes løn- og ansættelsesvilkår følger finansministeriets aftalte eller fastsatte bestemmelser? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 2.1 og 2.2)	X				
30.	Har revisor vurderet, at de ansatte har ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler, samt at institutionens personalesager er ajourførte? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 2.1 og 2.2)	X				
31.	Har revisor vurderet, at lønancienniteten er udregnet korrekt efter organisationsaftaler og protokollaterne om arbejdstid m.v.? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 2.1 og 2.2)	X				
32.	Har revisor vurderet, at udregninger i løn- og løntimespecifikationer er opgjort korrekt? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 2.1 og 2.2)	X				
33.	Har revisor vurderet, at skat, pension, bidrag m.v. vedr. de ansatte er beregnet og indbetalt korrekt? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 2.2.4 og 2.2.5)	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			
7. Løn- og ansættelsesforhold						
34.	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? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 2.1 og 2.2)					X
7. Forvaltningsrevision - økonomistyring						
35.	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af institutionens økonomistyring - herunder om der udarbejdes og løbende følges op på drifts- og likviditetsbudgetter? (BEK nr. 1187 § 7, stk. 3, litra 3)	X				
36.	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. institutionens økonomistyring? (BEK nr. 1187 § 7, stk. 3, litra 3)	X				
8. Forvaltningsrevision - sparsommelighed						
37.	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af sparsommelighed? (BEK nr. 1187 § 7, stk. 3, litra 3)	X				
38.	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. sparsommelighed? (BEK nr. 1187 stk. 3, litra 3)	X				
9. Forvaltningsrevision - produktivitet						
39.	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af institutionens produktivitet? (BEK nr. 1187 § 7, stk. 3, litra 3)	X				
40.	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. institutionens produktivitet? (BEK nr. 1187 § 7, stk. 3, litra 3)	X				
10. Forvaltningsrevision - effektivitet						
41.	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af institutionens effektivitet? (BEK nr. 1187 § 7, stk. 3, litra 3)	X				
42.	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. institutionens effektivitet? (BEK nr. 1187 § 7, stk. 3, litra 3)	X				