

**Gymnasieafdelingen ved
Sankt Annæ Gymnasium**

**Revisionsprotokollat vedrørende
årsrapporten for 2014**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsrapporten for 2014	110
1.1 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	110
2. Rapportering om udført finansiel revision	110
2.1 Generelt	110
2.2 Revision i årets løb	111
2.3 Beholdningseftersyn	111
2.4 Løn og honorarer	111
2.5 Revision i forbindelse med årsafslutningen	112
3. Rapportering om udført forvaltningsrevision	113
3.1 Resultat-/Budgetopfølgning	114
3.2 Regnskabstal i kr. pr. elev	115
4. Revision af statstilskud og tilskudsgrundlag	115
5. Øvrige oplysninger	115
5.1 Ledelsens regnskabserklæring	115
5.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	116
5.3 Handlingsplan vedrørende sociale klausuler, jf. revisortjeklistens punkt 24	116
5.4 Undervisningsmiljø jf. revisortjeklistens punkt 26	116
5.5 Andre opgaver end revision	116
6. Konklusion på den udførte revision	116
7. Revisionens generelle formål og omfang samt ansvarsfordeling	117
8. Erklæring	117

Revisionsprotokollat af 20. februar 2015

1. Revision af årsrapporten for 2014

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2014 for Sankt Annæ Gymnasium.

Revisionen er udført i overensstemmelse med revisionsvedtægten for Københavns Kommune, Undervisningsministeriets bekendtgørelse af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv.

1.1 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet:

Ved vurdering af gymnasieafdelingens balance pr. 31. december 2014 skal man være opmærksom på, at der ligesom sidste år ikke er afsat feriepengeforpligtelse i årsregnskabet. Princippet medfører, at der i årets udgifter er indeholdt de i årets løb udbetalte feriepenge, og at forskydningen i feriepengeforpligtelsen ved årets udgang ikke er indeholdt i årets resultat.

2. Rapportering om udført finansiel revision

2.1 Generelt

Revisionen af gymnasiets årsrapport for 2014 har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster. Vi har gennemgået gymnasiets væsentligste regnskabsmæssige forretningsgange og bogføringen med henblik på at konstatere, om tilrettelæggelsen er hensigtsmæssig og kontrolmæssig forsvarlig. Ved gennemgangen har vi analyseret de enkelte konti og stikprøvevis sammenholdt de enkelte posteringer med bilag og andet underliggende materiale.

Under vores arbejde har vi vurderet:

- at gymnasiets dispositioner er inden for gymnasiets formål,
- at gymnasiets interne disponeringsregler og interne godkendelsesregler er tilstrækkelige og opdaterede,
- at de gældende interne disponerings- og godkendelsesregler er fulgt, samt
- at der er den fornødne personelle adskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktioner på gymnasiet.

Vi har konstateret, at årsrapporten som aftalt med Undervisningsministeriet er udarbejdet i overensstemmelse med samme bestemmelser som i tidligere år, jf. kapitel 3 i Undervisningsministeriets nu

ophævede bekendtgørelse af 31. oktober 2007 om regnskab for institutioner for almen- og almen voksenuddannelse mv.

Gymnasiets ledelse har over for os oplyst, at der efter ledelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at gymnasiet har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser. Ledelsen har endvidere oplyst, at de ikke har kendskab til besvigelser eller formodede besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsrapporten som følge af besvigelser.

2.2 Revision i årets løb

Vi har i årets løb gennemgået registreringen samt forretningsgangen inden for forskellige områder i det omfang, vi har anset for nødvendigt for vores revision af årsrapporten. Vi har fået oplyst, at forretningsgangene overholder kravene i Københavns Kommunes Kasse- og regnskabsregulativ.

2.3 Beholdningseftersyn

Gymnasiet har ingen indeståender i pengeinstitutter eller kontante beholdninger, hvorfor der ikke er foretaget beholdningseftersyn.

2.4 Løn og honorarer

Vi har kontrolleret at

- lønudgifter mv. er i overensstemmelse med gældende regler og aftaler
- der foreligger ansættelseskontrakter
- udbetaling af eventuel godtgørelse ved fratrædelse er i overensstemmelse med gældende regler
- der indbetales pensionsbidrag i overensstemmelse med gældende regler
- skat, bidrag mv. er beregnet og indberettet korrekt.

Revisionen af lønninger gav ikke anledning til bemærkninger.

Vi kan i relation til revisionstjeklistens punkt 33 oplyse, at udbetalt løn og honorarer ikke er indberettet i SLS-systemet, da løn og honorarer registreres og udbetales via Københavns Kommune.

Vedrørende revisortjeklistens punkter 35 og 36 kan vi oplyse, at resultatlønskontrakter ikke er indgået og vurderet i overensstemmelse med retningslinjer udstedt af Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen, da resultatlønsindgået med og vurderes af BUF i Københavns Kommune.

Vi har ved revisionen kontrolleret, at resultatlønsindgået i 2014 er udbetalt i overensstemmelse med meddelelse fra Børne- og Ungdomsforvaltningen.

Gennemgang af bogføringen

Vi har gennemgået gymnasiets bogføring og stikprøvevist revideret bogføringsbilagens tilstedeværelse og kvalitet.

2.5 Revision i forbindelse med årsafslutningen

Resultatopgørelsen

Vi har gennemgået og analyseret resultatopgørelsens poster og stikprøvevist kontrolleret, at der foreligger tilfredsstillende bilagsdokumentation til grund for de foretagne posteringer, samt at disse er konteret korrekt.

Det er vores vurdering, at de etablerede kontrolforanstaltninger sikrer en korrekt registrering af indtægter og udgifter.

Balancen

Vi har påset, at der foreligger afstemninger og specifikationer af de væsentligste balanceposter. Vi har gennemgået disse, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Aktiver

Mellemregning med Københavns Kommune

Af hensyn til kommunens og gymnasiets afstemning kan vi oplyse, at beløbet er sammensat således:

	<u>t.kr.</u>
Mellemregning - interim	1.182
Normal købsmoms	1.675
Systemkonto 99001 Driftsresultat	19.907
Mellemregningskonto GIS	<u>-1.583</u>
Sum af saldi pr. 31. december 2014 på konti fra økonomisystemet i Københavns Kommune	21.181
Difference	<u>-2</u>
	<u>21.179</u>

Differencen på 2 t.kr. opstod som en forskel mellem aktiver og passiver, og efter hvad vi har fået oplyst, af institutionen vurderes at vedrøre mellemregningen med kommunen.

Vi anbefaler, at mellemregningen og egenkapitalopgørelsen afstemmes med Københavns Kommune.

Periodeafgrænsningsposter i aktiverne

Forudbetalte omkostninger vedrører skolerejser i 2015.

Vi har kontrolleret periodiseringen og har ingen bemærkninger hertil.

Egenkapital

Den i årsrapporten opgjorte egenkapital kan specificeres således:

	<u>t.kr.</u>
Saldo 01.01.2007	0
Årets resultat ifølge årsrapport for 2007	1.341
Årets resultat ifølge årsrapport for 2008	783
Årets resultat ifølge årsrapport for 2009	1.609
Årets resultat ifølge årsrapport for 2010	1.035
Årets resultat ifølge årsrapport for 2011	589
Årets resultat ifølge årsrapport for 2012	2.273
Årets resultat ifølge årsrapport for 2013	2.509
Årets resultat ifølge årsrapport for 2014	<u>1.211</u>
Egenkapital pr. 31.12.2014	<u>11.350</u>

Leverandørgæld

Vi har kontrolleret, at beløbet er afstemt til kreditorsystemet. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi skal oplyse, at der som tidligere år ikke er afsat skyldigt revisionshonorar i årsrapporten. Det udgiftsførte beløb er det i året betalte honorar.

Feriepengeforpligtelse

Gymnasiet har af kommunen fået oplyst, at der i lighed med sidste år ikke skal optages feriepengeforpligtelse i gymnasiets regnskab pr. 31. december 2014.

Periodeafgrænsningsposter i passiverne

Beløbet består af forudmodtaget statstilskud vedrørende 2015 på 8.517 t.kr. samt forudmodtaget projekttilskud mv. på 567 t.kr. vedrørende 2015. Vi har ingen bemærkninger til den foretagne periodisering.

3. Rapportering om udført forvaltningsrevision

Som led i forvaltningsrevisionen har vi vurderet gymnasiets økonomistyring samt, hvorvidt gymnasiet fungerer sparsommeligt, produktivt og effektivt.

Gymnasiet foretager, efter hvad vi har fået oplyst, løbende gennemgang af økonomien, og det er vores opfattelse, at den løbende opfølgning på driftsbudgetter er betryggende.

Konklusion

Vi har konstateret, at gymnasiet har udvist den sparsommelighed, som må kræves, hvor det drejer sig om forvaltningen af statslige midler, og at gymnasiet efter vores opfattelse har udvist de lovkrævede skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af offentlige midler.

Vores konklusion er blandt andet baseret på nedenstående nøgletal og de nøgletal og andre oplysninger, der fremgår af årsrapporten.

Revisionen af gymnasiets økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.1 Resultat-/Budgetopfølgning

Vi har nedenfor sammenlignet resultatopgørelsen for 2014 med beløb fra 2013 og budget for 2014.

	Resultat 2013 t.kr.	Resultat 2014 t.kr.	Budget 2014 t.kr.	Budget- afvigelse 2014 t.kr.
Statstilskud	52.826	52.415	51.394	1.021
Øvrige indtægter	611	366	0	366
Indtægter	53.437	52.781	51.394	1.387
Undervisningens gennemførelse	-38.986	-39.464	-40.313	849
Udvikling og markedsføring	-377	-406	-395	-11
Ledelse og administration	-3.731	-3.817	-4.437	620
Bygningsdrift	-7.223	-7.517	-7.207	-310
Særlige tilskud	-611	-366	0	-366
Resultat	2.509	1.211	-958	2.169

3.2 Regnskabstal i kr. pr. elev

	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>Udvikling fra 2013 til 2014</u>
Gymnasieelever	610	610	592	-18
Statstilskud	81.916	86.600	88.539	1.939
Øvrige indtægter	<u>1.698</u>	<u>1.001</u>	<u>618</u>	<u>-383</u>
Indtægter	<u>83.614</u>	<u>87.601</u>	<u>89.157</u>	<u>1.556</u>
Undervisningens gennemførelse	61.054	63.912	66.662	2.750
Udvikling og markedsføring	635	617	685	68
Ledelse og administration	6.623	6.117	6.449	332
Bygningsdrift	9.878	11.841	12.697	856
Særlige tilskud	<u>1.699</u>	<u>1.001</u>	<u>618</u>	<u>-383</u>
Udgifter i alt	<u>79.889</u>	<u>83.488</u>	<u>87.111</u>	<u>3.623</u>
Resultat i kr. pr. årselev	<u>3.725</u>	<u>4.113</u>	<u>2.046</u>	<u>-2.067</u>

Det fremgår blandt andet ovenfor, at de gennemsnitlige indtægter pr. elev i 2014 er steget mindre end de gennemsnitlige udgifter pr. elev.

4. Revision af statstilskud og tilskudsgrundlag

Gymnasiets statstilskud for 2014 er specificeret i årsrapportens note 1.

Driftstilskuddet er udregnet på grundlag af elektroniske indberetninger for 1. kvartal vedrørende forårssemestret og for 3. kvartal vedrørende efterårssemestret samt afgivne revisorerklæringer herom vedrørende oplysninger til brug for fastsættelsen af tilskud.

I januar 2015 har vi endvidere afgivet en revisorerklæring om en supplerende indberetning for 3. kvartal 2014 vedrørende pædagogikum. Gymnasiet har i januar 2015 modtaget 122 t.kr. i tilskud hertil. Ledelsen har valgt ikke at indregne dette tilskud i årsrapporten for 2014.

5. Øvrige oplysninger

5.1 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder, har gymnasiets ledelse afgivet en regnskabs-erklæring over for os vedrørende årsrapporten for 2014.

Heri har gymnasiets ledelse blandt andet erklæret:

- At der ikke er konstateret besvigelser i det forløbne regnskabsår og
- At der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

5.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den i henhold til institutionslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har vi påset, at gymnasiet overholder bogføringsloven.

5.3 Handlingsplan vedrørende sociale klausuler, jf. revisortjeklistens punkt 24

Gymnasiet er omfattet af kommunens generelle bestemmelser på området.

5.4 Undervisningsmiljø jf. revisortjeklistens punkt 26

Vi har konstateret, at gymnasiet har foretaget undervisningsmiljøundersøgelse i 2014, jf. gymnasiets hjemmeside.

5.5 Andre opgaver end revision

Vi har efter anmodning fra gymnasiets ledelse udført følgende opgaver udover ordinær revision:

- Gennemgang og attestation af skemaer med oplysninger til brug for fastsættelse af tilskud for gymnasieafdelingen
- Gennemgang og attestation af skema om indberetning af opgørelse af klassekvotienter for første klassetrin
- Diverse rådgivning og assistance

Vores arbejde i forbindelse hermed har ikke givet anledning til bemærkninger.

6. Konklusion på den udførte revision

Såfremt årsrapporten godkendes i den foreliggende form, vil vi forsyne den med en revisionspåtegning uden forbehold og supplerende oplysninger.

Vores detaljerede kommentarer til den udførte revision er meddelt gymnasiets rektor. Ingen af disse kommentarer har en sådan karakter, at vi har fundet det påkrævet at omtale dem i revisionsprotokollatet.

7. Revisionens generelle formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores revisionsprotokollat af 12. april 2010 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

8. Erklæring

I henhold til Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse af 12. december 2008 skal vi erklære:

At vi opfylder de habilitetsbetingelser, der er indeholdt i lovgivningen, at vi under revisionen 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, og at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

København, den 20. februar 2015

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Søren Jensen
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 18. marts 2015

Revisortjekliste til indarbejdelse i revisionsprotokollatet

Institutionsnr.: 101.117

Institutionens navn: Sankt Annæ Gymnasium

Regnskabsår: 2014

Forord til Revisortjekliste

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for Kvalitets- og Tilsynsstyrelsens gennemgang af årsrapporter for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.. Styrelsen 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 årsregnskabet. Tjeklisten indarbejdes i revisionsprotokollatet til årsrapporten og indgår i den fortløbende paginering. 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 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 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 institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

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

Oplysning om revisors påtegning på regnskabet:

- 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 budget
- Supplerende oplysninger om øvrige forhold

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
1. Formelle forhold vedr. regnskabsaflæggelsen						
1	Er årsrapporten udarbejdet i overensstemmelse med Kvalitets- og Tilsynsstyrelsens paradigme for årsrapport?					X
2	Er årsrapporten uden væsentlige fejl og mangler? (BEK nr. 1292 § 5)	X				
2. Revision og revisionsarbejde						
3	Har revisor fulgt op på eventuelle kritiske bemærkninger omtalt i sidste års protokollat? (BEK nr. 1292 § 8, stk. 3)	X				
4	Har revisor vurderet, at institutionens dispositioner er inden for institutionens formål? (BEK nr. 1292 § 8)	X				
5	Har revisor fået de oplysninger og den bistand, som revisor har fundet nødvendig? (BEK nr. 1292 § 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 (LBK nr. 880 § 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? (BEK nr. 1292 § 5)	X				
8	Har revisor vurderet, at de gældende interne disponerings- og godkendelsesregler er fulgt? (BEK nr. 1292 § 5)	X				
9	Er der den fornødne personelle adskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktioner på institutionen? (BEK nr. 1292 § 5)	X				
10	Har revisor vurderet, at institutionens regnskabsinstruks er opdateret og er i overensstemmelse med Økonomistyrelsens bek. nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen m.v.?					X
4. Finansiell revision						
11	Har revisor vurderet, at institutionen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af institutionens aktiver? (BEK nr. 1292 § 5)					X

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
12	Har revisor vurderet, at institutionen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og udgifter? (BEK nr. 1292 § 5)	X			X	X
13	Er der foretaget uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn mindst 1 gang i løbet af regnskabsåret? (BEK nr. 1292 § 5)					X
14	Er institutionens likvide midler anbragt i overensstemmelse med § 21 i loven? (LBK nr. 880)					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?					X
16	Har revisor i årets løb foretaget tilstedeværelseskontrol af institutionens anlægsaktiver? (BEK nr. 1292, bilag 1, nr. 3)					X
17	Har revisor, som led i sin revision af årsregnskabet vurderet, at institutionens bygninger m.v. er afskrevet i overensstemmelse med reglerne i ØAV-vejledningen?					X
5. Indtægtsdækket virksomhed						
18	Kan revisor bekræfte, at institutionens akkumulerede resultat ikke har været negativt de seneste fire år i træk? (BEK nr. 1292, bilag 1, nr. 4.2)					X
19	Har revisor påset, at der foreligger for- og efterkalkulationer? (BEK nr. 1292, 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? (BEK nr. 1292, bilag 1, nr. 4.2)					X
21	Afsætter institutionen – efter revisors vurdering – sine produkter på vilkår i overensstemmelse med Finansministeriets Budgetvejledning 2011, således at private udbydere ikke påføres ubillig priskonkurrence?					X
6. Særlige kontrolopgaver						
22	Er institutionen – efter revisors vurdering – i sit virke uafhængig og kommer institutionens midler alene institutionens undervisningsvirksomhed til gode? (LBK nr. 880 § 29)	X				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udsøgt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ	JA	X	X
23	Har revisor, som led i sin revision af årsregnskabet vurderet, at institutionens tilskudsgrundlag er uændret i. f.t. de erklæringer, der er afgivet i årets løb (efterkontrol i forbindelse med revision af årsrapporten)? (BEK nr. 1292 § 3)	X				
24	Har institutionen udarbejdet en handlingsplan vedr. sociale klausuler? (BEK nr.1274 § 1 og BEK nr.1292 bilag 1, nr.9)					X
25	Har institutionen oplyst om antallet af ansatte i årsrapporten vedr. sociale klausuler? (BEK nr. 1274 § 2)	X				
26	Har institutionen udarbejdet en skriftlig undervisningsmiljøvurdering? (LOV nr. 166 §§ 6 og 7 samt BEK nr. 1292, 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? (BEK nr. 973 § 19, stk. 1)					X
28	Har revisor vurderet, om skolen har fulgt de foreliggende vejledninger om anvendelse af studieadministrative systemer? (BEK nr.1292, bilag 1, nr.14.1)	X				
7. Løn- og ansættelsesforhold						
29	Har revisor vurderet, at de ansattes løn - og ansættelsesvilkår følger finansministeriets aftalte eller fastsatte bestemmelser? (BEK nr. 1292, bilag 1, nr. 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. 1292, bilag 1, nr. 2)	X				
31	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? (BEK nr. 1292, bilag 1, nr. 2)	X				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udsøgt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
32	Har revisor vurderet at tillæg, vederlag og udgiftsdækkende ydelser er ydet i overensstemmelse med fastlagte regler herunder regler for lokalløn? (BEK nr. 1292, bilag 1, nr. 2)	X			X	X
33	Har revisor vurderet, at udbetalte lønninger og honorarer er indberettet korrekt i SLS-systemet? (BEK nr. 1292, bilag 1, nr. 2)					X
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. 1292, bilag 1, nr. 2)	X				
35	Er resultatlønskontrakten, efter revisors vurdering, indgået i overensstemmelse med retningslinjerne udstedt af Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen 27. juni 2013?					X
36	Er bestyrelsens resultatvurdering, efter revisors vurdering, foretaget i overensstemmelse med retningslinjerne udstedt af Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen 27. juni 2013?					X
8. Forvaltningsrevision – økonomistyring						
37	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af skolens økonomistyring – herunder om der udarbejdes og løbende følges op på drifts- og likviditetsbudgetter? (BEK nr. 1292, § 8, stk. 3 og bilag 1, nr. 6.4)	X				
38	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. skolens økonomistyring? (BEK nr. 1292 § 8, stk. 3)	X				
9. Forvaltningsrevision - sparsommelighed						
39	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af sparsommelighed? (BEK nr. 1292 § 8, stk. 3)	X				
40	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. sparsommelighed? (BEK nr. 1292 § 8, stk. 3)	X				
10. Forvaltningsrevision - produktivitet						
41	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af skolens produktivitet? (BEK nr. 1292 § 8, stk. 3)	X				
42	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. skolens produktivitet? (BEK nr. 1292 § 8, stk. 3)	X				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
11. Forvaltningsrevision – effektivitet						
43	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af skolens effektivitet? (BEK nr. 1292 § 8, stk. 3)	X				
44	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. skolens effektivitet? (BEK nr. 1292 § 8, stk. 3)	X				

Vejledning til udfyldning af afkrydningskolonnerne

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 revisionsprotokollatet. Dersom revisor svarer ”ja” i resultatkolonnen vil der oftest ikke skulle foretages afkrydsning i kolonnen ”væsentlige/kritiske bemærkninger”.

I kolonnen ”Resultat” afkrydses ”NEJ” rubrikken i resultatkolonnen, hvis revisions- eller kontrolopgaven er udført, og revisor kan svare afkræftende på spørgsmålet. Hvis der er væsentlige/kritiske bemærkninger til punktet, skal der foretages afkrydsning i kolonnen beregnet hertil, og forholdet skal omtales i revisionsprotokollatet.

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.

Regelhenvi

Paragrafhenvi

LOV nr. 468: Lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder af 17. juni 2008.

LBK nr. 880: Bekendtgørelse af lov om institutioner for almen

BEK nr. 70: Bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen m.v., jf. BEK nr.70 af 27. januar 2011.

ØAV-vejledningen: <http://www.oes.dk/OEAV>

BEK nr. 1292: Bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for almen

BEK nr. 973: Bekendtgørelse om undervisning m.v. inden for forberedende voksenundervisning, jf. BEK nr. 973 af 19. juli 2007 med senere ændringer.

LOV nr. 166: Lov om elever og studerendes undervisningsmiljø, jf. LOV nr. 166 af 14. marts 2001.

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