Deloitte
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 24 21 37 14
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C
Telefon 36 10 20 30
Telefax 36 10 20 40
www.deloitte.dk

Virum Gymnasium

Revisionsprotokollat til årsrapport 2007

Medlem af
Deloitte Touche Tohmatsu

Indholdsfortegnelse

	Side
1. Revision af årsrapporten	15
1.1 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og forvaltningen	15
1.1.1 Egenkapital, likviditet og fortsat drift	15
1.2 Revision af forretningsgange og interne kontroller	16
1.2.1 Funktionsadskillelse	16
1.3 Finansiel revision af årsrapporten	16
2. Rapportering om udført forvaltningsrevision	18
2.1 Forvaltning af institutionens midler - økonomistyring	18
2.2 Forvaltning af institutionens midler - sparsommelighed	18
2.3 Forvaltning af skolens midler - produktivitet	19
2.4 Forvaltning af skolens midler - effektivitet	20
2.5 Budgetopfølgning	20
3. Revisorchecklisten	21
4. Øvrige oplysninger	22
4.1 Ledelsens regnskabserklæring	22
4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	23
4.3 Andre opgaver	23
5. Konklusion på den udførte revision	23
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	23
7. Erklæring	24
Revisorcheckliste til indarbejdelse i revisionsprotokollen	25

Revisionsprotokollat til årsrapport 2007

1. Revision af årsrapporten

Vi har afsluttet revisionen af den af ledelsen aflagte årsrapport for 2007 for Virum Gymnasium. Årsrapporten udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	t.kr.
Årets resultat	2.078
Aktiver	10.304
Egenkapital (negativ)	(1.196)

Overordnet kan vi oplyse, at det er vores vurdering, at skolens forvaltning er forsvarlig, og at revisionen ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger.

1.1 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og forvaltningen

1.1.1 Egenkapital, likviditet og fortsat drift

Institutionens egenkapital var i åbningsbalancen pr. 01.01.2007 negativ med 3.274 t.kr. Egenkapitalen blev i 2007 forbedret med årets resultat på 2.078 t.kr., hvorefter egenkapitalen ved udgangen af 2007 er negativ med 1.196 t.kr.

At egenkapitalen er negativ skyldes, at institutionens samlede aktiver var mindre end den samlede gæld. Den væsentligste årsag til den negative egenkapital er, at institutionen i åbningsbalancen måtte medtage feriepengeforpligtelser med et væsentligt beløb.

Isoleret set er det ikke et større problem, at egenkapitalen er negativ, hvis institutionen på trods heraf er i stand til løbende at afregne sine forpligtelser i den takt de forfalder (at likviditeten er tilstrækkelig). Imidlertid gør det institutionen mere sårbar over for ændringer i aktivitetsomfang eller andre påvirkninger. Hvis for eksempel et større antal medarbejdere forlader institutionen, vil feriepengeforpligtelsen for disse skulle afregnes, hvorved likviditeten bliver negativt påvirket.

Institutionens resultatbudget for 2008 udviser et overskud på ca. 1,4 mio.kr. Ledelsen har oplyst, at der ikke forventes væsentlige ændringer i institutionens driftsmæssige eller likviditetsmæssige situation, og at ledelsen vurderer, at institutionen uden videre vil kunne fortsætte sin drift i 2008. Vi har ikke grundlag for at anlægge en anderledes vurdering.

1.2 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Revisionen har omfattet en vurdering af, om institutionens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen. Endvidere er formålet, at vurdere om institutionen efter forholdene har tilstrækkelige og opdaterede interne disponerings- og godkendelsesregler.

Vi har derudover kontrolleret, at institutionen overholder bogføringsloven.

Vores gennemgang, som baserer sig på kontrol af stikprøver, har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Det er vores opfattelse, at administrationen og regnskabsfunktionen fungerer betryggende efter forholdene. Området bør dog efter vores vurdering tilføres flere ressourcer, således at gymnasiet i højere udstrækning kan være ajour med økonomiske rapporteringer og for generelt at kunne styrke de interne kontroller og mindske risikoen for fejl.

1.2.1 Funktionsadskillelse

Institutionens administrations- og økonomiafdeling består af få personer, hvilket betyder, at der ikke på alle områder kan etableres en sikker funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Der henvises i den forbindelse til vores kommentar i afsnit 1.2 ovenfor om tilførsel af yderligere kapacitet.

Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl som følge af besvigelser.

1.3 Finansiel revision af årsrapporten

Revisionen af institutionens årsrapport har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsen. Ved analysen har vi gennemgået udvalgte konti og stikprøvevis sammenholdt de enkelte posteringer med bilag og andet underliggende materiale.

Under vores ovennævnte revision har vi kontrolleret, at institutionens dispositioner er inden for institutionens formål, samt at de er i overensstemmelse med forudsætningerne for de givne tilskud, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler, sædvanlig praksis og institutionens vedtægter. Tilsvarende har vi under den nævnte revision kontrolleret, at aktiviteter efter vores vurdering, er sket i overensstemmelse med lov om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv.

Vi har kontrolleret, at årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1279 af 31. oktober 2007 om regnskab for institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv. (regnskabsbekendtgørelsen).

Drøftelser med rektor

Vi har drøftet risikoen for besvigelser på institutionen med rektor. Drøftelserne har også omfattet de interne kontroller, som institutionen har implementeret for at forebygge disse risici. Rektor har i denne forbindelse oplyst, at denne ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i institutionens årsrapport som følge af besvigelser.

Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsrapporten som følge af besvigelser, eller andre forhold, der kan indikere besvigelser mod institutionen.

Beholdningseftersyn

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 22. november 2007. Beholdningseftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

Indtægter

Til brug for udbetaling af statstilskud til institutionen har vi i årets løb foretaget attestationer.

Vi har til grund for de enkelte attestationer udført stikprøvevise tests med henblik på verificering af de oplyste data. Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at indberetningerne er foretaget på et pålideligt grundlag.

Statstilskud for året er afstemt til de af os attesterede indberetninger samt modtagne skrivelser fra Undervisningsministeriet. Samtidig er periodisering af disse tilskud kontrolleret.

Andre indtægter er kontrolleret ved stikprøver eller ved afstemninger til bogholderiet mv.

Lønrevision

Vi har stikprøvevis kontrolleret, om der for hver medarbejder forefindes en "personalesag" indeholdende relevant dokumentation.

Vi har endvidere stikprøvevis kontrolleret, om der udbetales korrekt løn i overensstemmelse med lærernes tjenestetidsplaner og lønindplaceringer, herunder at organisationsaftaler og protokollater om arbejdstid er overholdt.

I forbindelse med vores gennemgang af personalesager har vi konstateret, at sagerne indeholder ældre materiale. Vi har anbefalet, at sagerne bliver gennemgået og opdateret. Vi har ikke fundet fejl ved gennemgangen.

Balancen
Vi har påset, at der foreligger afstemninger og specifikationer af de væsentligste balanceposter. Vi har gennemgået disse og vurderet, at balanceposterne er optaget korrekt i årsrapporten.

Vi har kontrolleret værdiansættelsen af anlægsaktiverne og har konstateret, at bestemmelserne i regnskabsbekendtgørelsen herom er overholdt.

2. Rapportering om udført forvaltningsrevision

Det fremgår af revisionsbekendtgørelsen, at revisionen skal udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik. Som led heri har vi foretaget den i lovgivningen foreskrevne forvaltningsrevision.

Ved forvaltningsrevisionen er det vores opgave at undersøge og vurdere institutionens økonomistyring samt, hvorvidt institutionen fungerer sparsommeligt, produktivt og effektivt.

Vi har under vores forvaltningsrevision ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger vedrørende institutionens økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Vores konklusion er blandt andet baseret på nedenstående nøgletal, samt de nøgletal og andre oplysninger, der fremgår af årsrapporten.

2.1 Forvaltning af institutionens midler - økonomistyring

Institutionens økonomistyring tager sit udgangspunkt i et budget og en løbende budgetopfølgning, som dog ikke har samme opstillingsform som årsrapporten. I årets løb sammenholdes det realiserede forløb med det planlagte og budgetterede forløb. Vi har anbefalet, at budgetopfølgningen i højere grad sker i forhold til registreringerne i økonomisystemet

2.2 Forvaltning af institutionens midler - sparsommelighed

Som led i vores revision har vi vurderet, om institutionens midler er anvendt i overensstemmelse med institutionens formål, samt om institutionens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til institutionens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Det er vores opfattelse, at institutionens dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Driftsomkostninger
Institutionens budget er tilrettelagt således, at der er budgetansvarlige inden for de enkelte områder. Inden for de i budgettet fastsatte rammer har de budgetansvarlige et vist råderum til at foretage indkøb af materialer mv.

Under vores lønrevision har vi blandt andet gennemgået lønindplaceringen.

Vi er af den opfattelse, at der ved indkøb af diverse materialer er udvist normal sparsommelighed.

Placering af likviditet
Vi har påset, at skolen ikke ligger inde med større kontante beholdninger, samt at indestående på konti i pengeinstitutter forrentes fornuftigt.

Investeringer
Vi har forespurgt ledelsen om institutionens forretningsgange med hensyn til beslutning og accept af større investeringer. Institutionens ledelse drøfter større investeringer, inden disse besluttes, samt indhenter alternative tilbud fra flere leverandører, inden et projekt besluttes og igangsættes.

2.3 Forvaltning af skolens midler - produktivitet
Vi har revideret skolens produktivitet med udgangspunkt i nedenstående budgetopfølgning og de i årsrapporten viste nøgletal, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger. Ved revisionen for næste år har vi planlagt at sammenholde skolens nøgletal med andre gymnasier, men der foreligger endnu ikke relevante data til brug for en sådan sammenligning.

Gennemsnitlige indtægter og omkostninger pr. elev

	Resultat 2007 kr.
Statstilskud	62.805
Andre indtægter	44
Indtægter pr. elev	**62.849**
Undervisningens gennemførelse	48.314
Ledelse og administration	7.381
Bygningsdrift	4.667
Omkostninger pr. elev	**60.362**
Renteindtægter, netto	**408**
Resultat pr. elev	**2.895**

2.4 Forvaltning af skolens midler - effektivitet

Udover den lovkrævede undervisningsvurdering inddrages eleverne i kompetente udvalg med henblik på drøftelse og forbedring af undervisningsmiljøet. Vi har drøftet skolens effektivitet med rektor og kan på baggrund heraf konkludere, at det er vores oplevelse, at skolen har en god kvalitetsudviklingsproces.

Vores konklusion er baseret på en drøftelse med ledelsen om strategi, handlingsplan, indsatsområder for 2007/08 og aktuelle udfordringer samt dokumentation for evaluering.

2.5 Budgetopfølgning

Vi har nedenfor sammenlignet resultatopgørelsen for 2007 med budgettet for 2007.

	2007 Realiseret t.kr.	2007 Budget t.kr.	Afvigelse 2007 t.kr.
Statstilskud	48.297	46.243	2.054
Andre indtægter	34	0	34
Indtægter i alt	**48.331**	**46.243**	**2.088**
Undervisningens gennemførelse	37.154	35.430	-1.724
Markedsføring	148	110	-38
Ledelse og administration	5.676	4.730	-946
Bygningsdrift	3.589	5.110	1.521
Driftsomkostninger	**46.567**	**45.380**	**-1.187**
Driftsresultat	**1.764**	**863**	**901**
Renteindtægter, netto	314	0	314
Resultat	**2.078**	**863**	**1.215**

Vi har foretaget en gennemgang af budgetafvigelserne og har vurderet, at afvigelserne er forklaret tilfredsstillende.

3. Revisorchecklisten

I henhold til revisionsbekendtgørelsen skal vi i forbindelse med protokollen udfylde og vedhæfte en revisorcheckliste. Vi skal fremhæve følgende punkter fra vores gennemgang af områderne i checklisten.

Regnskabsinstruks (punkt 9 og 10)
Institutionen har udarbejdet en regnskabsinstruks, som senest er ajourført den 31. januar 2007.

Vi har gennemgået instruksen og har noteret os, at der efter forholdene er den fornødne personelle adskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktioner.

Vi har afgivet særskilt erklæring om regnskabsinstruksen i henhold til regelsættet.

Anlægsaktiver (punkt 15)
I henhold til Undervisningsministeriets bekendtgørelse om regnskab udarbejder institutionen et anlægskartotek over aktiver, der har en værdi over 25.000 kr. ekskl. moms.

Sociale klausuler (punkt 24 og 25)
Ifølge Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1274 af 4. december 2006 om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner, skal institutionen udarbejde en handlingsplan, der beskriver, hvorledes institutionen vil fremme formålet i lov om aktiv socialpolitik og lov om en aktiv beskæftigelsesindsats, og hvilke foranstaltninger institutionen vil iværksætte, for at 3,5% af årsværkene, svarende til en fuldtidsansat på 37 timer om ugen, er ansat på særlige vilkår.

Institutionen skal i forbindelse med den årlige regnskabsaflæggelse afgive en redegørelse herom. Redegørelsen fremgår af årsrapportens nøgletal i afsnittet: Medarbejdere, årsværk.

Institutionens revisor skal ifølge bekendtgørelsens § 4 og ifølge bilag til revisionsbekendtgørelsen påse, at institutionen overholder bestemmelserne i bekendtgørelse om sociale klausuler. Vi har konstateret, at institutionen har en sådan handlingsplan. Af nøgletallene i årsrapporten fremgår det, at årsværksmindstegrænsen endnu ikke er opnået.

Undervisningsmiljøvurdering (punkt 26)
I henhold til lov nr. 166 af 14. marts 2001 om elevers og studerendes undervisningsmiljø, skal institutionen udarbejde en undervisningsmiljøvurdering. Vurderingen skal ajourføres, når der sker ændringer, der har betydning for undervisningsmiljøet, dog mindst hvert tredje år.

Institutionens revisor skal i henhold til bilaget til revisionsbekendtgørelsen påse, at undervisningsmiljøvurderingen er udarbejdet, og at den ajourføres.

Vi er blevet forelagt institutionens seneste undervisningsmiljøvurdering, som er udarbejdet i 2005, og har fået oplyst, at en ny undervisningsmiljøvurdering vil blive udarbejdet i 2008.

4. Øvrige oplysninger

4.1 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder, har institutionens rektor afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsrapporten.
Heri har institutionens rektor blandt andet erklæret:

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

4.2 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.

4.3 Andre opgaver

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

- Gennemgang og attestation af skemaer med oplysninger til brug for fastsættelse af tilskud
- Erklæring om regnskabsinstruksen
- Erklæring om åbningsbalancen pr. 1. januar 2007
- Assistance vedrørende bogholderi mv.
- Assistance i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten for 2007
- Revisorerklæring om momsårsopgørelse.

Vores arbejde i forbindelse med ovennævnte har ikke givet anledning til bemærkninger.

5. Konklusion på den udførte revision

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten 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 institutionens rektor. Ingen af disse kommentarer har en sådan karakter, at vi har fundet det påkrævet at omtale dem i revisionsprotokollatet.

6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Revisionen er udført i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1450 af 13. december 2006 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv. (revisionsbekendtgørelsen) samt ministeriets revisorcheckliste, som er vedhæftet denne revisionsprotokol. Vores revision udføres derudover i henhold til danske revisionsstandarder og god offentlig revisionsskik.

I vores revisionsprotokollat af 12. juni 2007 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.

7. Erklæring

I henhold til Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse af 13. december 2006 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 de modtagne statstilskud 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 1. april 2008

Deloitte
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Peter Z. Skanborg
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 1. april 2008

Bestyrelse

Kjeld Møllgård
formand

Jørn Moos

Torben Carlsen

Jannah Guldbrandsen

Niklas Nygaard Baastrup

Ole Vesterlund

Simon Hinrichsen

Poul Rasmussen

Lone Rønnemose Pedersen

Revisorcheckliste til indarbejdelse i revisionsprotokollen

Institutionsnr.: 173017

Institutionens navn: Virum Gymnasium

Regnskabsår: 2007

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

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

Besvarelsen af checklistens 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 checklisten.

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

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

Oplysning om revisors påtegning på regnskabet:

☒ "Blank" påtegning
☐ Forbehold
☐ Supplerende oplysninger

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

	Revisions- og kontrolområde	Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/ kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ	JA	X	X
13	Er der foretaget uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn mindst 1 gang i løbet af regnskabsåret? (Rev-bek § 5)	X				
14	Er institutionens likvide midler anbragt i overensstemmelse med § 21 i loven?	X				
15	Har revisor vurderet, at institutionens anlægskartotek er ajourført, og at den bogførte værdi af aktiverede aktiver i henhold til reglerne herom, er i overensstemmelse med finansbogholderiet? (Regn-bek. § 4)	X				
16	Har revisor i årets løb foretaget tilstedeværelseskontrol af institutionens anlægsaktiver? (Rev-bek. bilag 1, nr. 3)	X				
17	Har revisor, som led i sin revision af årsrapporten vurderet, at institutionens bygninger m.v. er afskrevet i overensstemmelse med reglerne i bekendtgørelse om regnskab for institutioner for erhvervsrettet uddannelse? (Regn-bek. § 5)					X
5. Indtægtsdækket virksomhed						
18	Kan revisor bekræfte, at institutionens akkumulerede resultat ikke har været negativt de seneste fire år i træk? (Rev-bek., bilag 1, nr. 4.2)					X
19	Har revisor påset, at der foreligger for- og efterkalkulationer? (Rev-bek., bilag 1, nr. 4.2)					X
20	Har revisor vurderet, at alle direkte indtægter og omkostninger ved den indtægtsdækkede virksomhed registreres løbende og særskilt fra institutionens øvrige virksomhed? (Rev-bek., bilag 1, nr. 4.2)					X
21	Afsætter institutionen - efter revisors vurdering - sine produkter på vilkår i overensstemmelse med Finansministeriets Budgetvejledning pkt. 2.6.6., således at private udbydere ikke påføres ubillig priskonkurrence? (Loven § 39)					X
6. Særlige kontrolopgaver						
22	Er institutionen - efter revisors vurdering - i sit virke uafhængig og kommer institutionens midler alene institutionens undervisningsvirksomhed til gode? (Loven § 29)	X				

	Revisions- og kontrolområde	Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/ kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ	JA	X	X
23	Har revisor, som led i sin revision af årsrapporten vurderet, at institutionens tilskudsgrundlag er uændret i. f.t. de erklæringer, der er afgivet i årets løb (efterkontrol i forbindelse med revision af årsrapporten)? (Rev-bek § 2)	X				
24	Har institutionen udarbejdet en handlingsplan vedr. sociale klausuler? (Soc-klaus § 1 og Rev-bek. bilag 1, nr. 9)	X				
25	Har institutionen oplyst om antallet af ansatte i årsrapporten vedr. sociale klausuler? (Soc-klaus § 2, Regns-bek bilag 1)	X				
26	Har institutionen udarbejdet en skriftlig undervisningsmiljøvurdering? (UV-miljø §§ 6 og 7 samt Rev-bek., bilag 1, nr. 8)	X				
27	Har revisor vurderet, at evt. indgåede driftsoverenskomster med amterne om forberedende voksenundervisning (FVU) indeholder de krævede vilkår for varetagelsen af undervisningspligten? (FVU-bek § 19, stk. 1)					X
7. Løn- og ansættelsesforhold						
28	Har revisor vurderet, at de ansattes løn - og ansættelsesvilkår følger finansministeriets aftalte eller fastsatte bestemmelser? (Rev-bek., bilag 1, nr. 2)	X				
29	Har revisor vurderet, at de ansatte har ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler, samt at institutionens personalesager er ajourførte? (Rev-bek., bilag 1, nr. 2)	X				
30	Har revisor vurderet, at variable ydelser i form af over/merarbejde, timeløn samt særlige ydelser m.v. er korrekt opgjort og dokumenteret ved specifikation af præstationerne og attesteret af dertil bemyndigede personer? (Rev-bek., bilag 1, nr. 2)	X				
31	Har revisor vurderet at tillæg, vederlag og udgiftsdækkende ydelser er ydet i overensstemmelse med fastlagte regler herunder regler for lokalløn? (Rev-bek., bilag 1, nr. 2)	X				
32	Har revisor vurderet, at udbetalte lønninger og honorarer er indberettet korrekt i SLS-systemet? (Rev-bek., bilag 1, nr. 2)	X				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/ kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ	JA	X	X
33	Har revisor vurderet, at afskedigelsesproceduren i forbindelse med evt. uansøgte afskedigelser i året er sket i overensstemmelse med organisationsaftalerne og /eller ansættelsesbekendtgørelsen - herunder at evt. godtgørelse er udbetalt i overensstemmelse med gældende regler og aftaler?) (Rev-bek., bilag 1, nr. 2, Ans-bek.)					X
8. Forvaltningsrevision - økonomistyring						
34	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af skolens økonomistyring - herunder om der udarbejdes og løbende følges op på drifts- og likviditetsbudgetter? (Rev-bek, bilag 1, nr. 6.4)	X				
35	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. skolens økonomistyring? (Rev-bek. § 8, stk. 4)	X				
9. Forvaltningsrevision - sparsommelighed						
36	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af sparsommelighed? (Rev-bek., § 8, stk. 4)	X				
37	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. sparsommelighed? (Rev-bek. § 8, stk. 4)	X				
10. Forvaltningsrevision - produktivitet						
38	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af skolens produktivitet? (Rev-bek., § 8, stk. 4)	X				
39	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. skolens produktivitet? (Rev-bek. § 8, stk. 4)	X				
11. Forvaltningsrevision - effektivitet						
40	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af skolens effektivitet? (Rev-bek., § 8, stk. 4)	X				
41	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. skolens effektivitet? (Rev-bek. § 8, stk. 4)	X				

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

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

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

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

Regelhenvisning:

Checklisten refererer til følgende regelsæt:

Loven: Lovbekendtgørelse nr. 575 af 9. juni 2006 institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

HHX-bek.: Bekendtgørelse nr. 800 af 28. juni 2007 om den erhvervsgymnasiale uddannelse til højere handelseksamen.

HTX-bek.: Bekendtgørelse nr. 801 af 28. juni 2007 om den erhvervsgymnasiale uddannelse til højere teknisk eksamen.

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

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

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

Regns-bek.: Bekendtgørelse nr. 1449 af 13. december 2006 om regnskab for institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

Rev-bek.: Bekendtgørelse nr. 1450 af 13. december 2006 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.