

Roskilde Katedralskole

Revisionsprotokollat til årsrapport 2014

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1 Revision af årsrapporten	115
1.1 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og forvaltningen	115
1.2 Revision af forretningsgange og interne kontroller	115
1.2.1 Funktionsadskillelse	115
1.3 Finansiell revision af årsrapporten	115
2 Rapportering om udført forvaltningsrevision	117
2.1 Forvaltning af institutionens midler - økonomistyring	117
2.2 Forvaltning af institutionens midler - sparsommelighed	118
2.3 Forvaltning af skolens midler - produktivitet	119
2.4 Forvaltning af skolens midler - effektivitet	119
3 Revisortjekliste	120
4 Øvrige oplysninger	121
4.1 Ledelsens regnskabserklæring	121
4.2 Andre opgaver	121
5 Konklusion på den udførte revision	121
6 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	121
7 Erklæring	122

Revisionsprotokollat til årsrapport 2014

1 Revision af årsrapporten

Vi har afsluttet revisionen af den af ledelsen aflagte årsrapport for 2014 for Roskilde Katedralskole.

Skolen deltager i det administrative fællesskab Gymnasiefællesskabet. Skolens andel af overskud og egenkapital i servicefællesskabet indgår ikke i skolens regnskab.

1.1 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og forvaltningen

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

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.

1.2.1 Funktionsadskillelse

Skolens administrations- og økonomiafdeling består af få personer, hvilket betyder, at der i sagens natur ikke let kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner. Skolen har tilstræbt at imødegå denne manglende funktionsadskillelse ved gennemførelse af efterfølgende kontroller.

I engagementsbekræftelsen fra Nordea fremgår der alene fuldmagt til en af skolens konti. Regnskabschefen har oplyst, at fuldmagtsforholdet vedrører et visa dankort. Vi skal anbefale, at ledelsen løbende vurderer behovet herfor. Det nævnte forhold øger risikoen for både tilsigtede og utilsigtede fejl.

1.3 Finansiell 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 skolens aktiviteter efter vores vurdering er sket i overensstemmelse med lov om institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv.

Vi har kontrolleret, at årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper, som fremgår af Finansministeriets bekendtgørelse om regnskab (regnskabsbekendtgørelsen) og de nærmere retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning og i Undervisningsministeriets paradigme og vejledning vedrørende regnskabsaflæggelsen.

Drøftelser med rektor

Vi har drøftet risikoen for besvigelser på skolen med rektor i forbindelse med revisionen af årsrapporten i fortsættelse af tilsvarende drøftelser med bestyrelsen i foråret 2014. Drøftelserne har også omfattet de interne kontroller, som skolen 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 skolens 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 skolen.

Beholdningseftersyn

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 4. november 2014. 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. Periodisering af tilskud er kontrolleret.

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

Renteindtægter er stikprøvevist afstemt til eksterne opgørelser.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Omkostninger

Andre omkostninger er stikprøvevis gennemgået med henblik på korrekt periodisering pr. 31. december 2014. Omkostninger af fast periodekarakter er gennemgået ved stikprøver.

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.

2 Rapportering om udført forvaltningsrevision

Vi har foretaget den i revisionsbekendtgørelsen foreskrevne forvaltningsrevision.

Ved forvaltningsrevisionen har vi undersøgt og vurderet skolens økonomistyring samt, hvorvidt skolen fungerer sparsommeligt, produktivt og effektivt.

Vi har under vores forvaltningsrevision ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger vedrørende skolens 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. I årets løb udarbejdes perioderegnskaber med henblik på at sammenholde det realiserede forløb med det planlagte og budgetterede forløb. Vi finder, at der med den nævnte forretningsgang er skabt et pålideligt grundlag for den økonomiske styring af skolen.

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.

Ved revisionen af sparsommelighed har vi haft fokus på skolens indhentelse af tilbud som er foretaget på en forvaltningsmæssig forsvarlig måde.

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 hensyntagen til institutionens budget og budgetstyring er vi 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 bestyrelse drøfter større investeringer, inden disse beslutes, og skolen indhenter alternative tilbud fra flere leverandører, inden et projekt beslutes og igangsættes.

2.3 Forvaltning af skolens midler - produktivitet

Vi har nedenfor sammenholdt skolens indtægter og omkostninger pr. gennemsnitlig elev for årene 2012, 2013 samt 2014, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

	Resultat 2014 kr.	Resultat 2013 kr.	Resultat 2012 kr.
Statstilskud	81.611	81.788	80.962
Andre indtægter	143	155	193
Indtægter pr. elev	81.754	81.943	81.155
Undervisningens gennemførelse	55.227	55.944	50.937
Markedsføring	1.152	1.644	1.035
Ledelse og administration	8.031	7.629	8.205
Bygningsdrift	11.641	14.602	16.062
Aktiviteter med særlig tilskud	304	357	538
Omkostninger pr. elev	76.355	80.176	76.777
Årselever	1.290,1	1.241,2	1.180,1

Skolens gennemsnitlige omkostninger pr. elev er faldet 2013 til 2014, hvilket primært skyldes et fald i omkostningerne til bygningsdrift.

Vi har endvidere vurderet skolens produktivitet med udgangspunkt i de nøgletal, der fremgår af ledelsesberetningen.

Revisionen af produktivitet har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.4 Forvaltning af skolens midler - effektivitet

Vi har som led i revisionen af skolens effektivitet gennemgået og vurderet de indsatsområder, der fremgår af rektors resultatkontrakt for 2013/14 og slutevalueringen herpå dateret 19. juni 2014. Vi har endvidere vurderet skolens effektivitet med udgangspunkt i resultatkontrakten for indeværende skoleår og rapporteringen i ledelsens årsberetning. Vi kan på baggrund heraf konkludere, at revisionen af skolens effektivitet ikke har givet anledning til bemærkninger.

3 Revisortjekliste

Vi har som foreskrevet i revisionsbekendtgørelsen udfyldt en revisortjekliste, der er indsat bagerst i revisionsprotokollatet. Vi skal fremhæve følgende punkter fra vores gennemgang af områderne i tjeklisten.

Regnskabsinstruks (punkt 10)

Skolen har en regnskabsinstruks, som er ajourført i 2010, og vi har fået oplyst, at instruksen er opdateret.

Anlægsaktiver (punkt 15)

I henhold til bekendtgørelse om regnskab fra Undervisningsministeriet, skal institutionen udarbejde et anlægskartotek over aktiver, der har en værdi over 50.000 kr. ekskl. moms. Vi har kontrolleret værdiansættelsen samt registreringer af anlægsaktiverne.

Sociale klausuler (punkt 24 og 25)

Vi har som foreskrevet i revisionsbekendtgørelsen påset, at skolen overholder bestemmelserne i bekendtgørelse om sociale klausuler. Vi har konstateret, at skolen har en handlingsplan på området.

Undervisningsmiljøvurdering (punkt 26)

Vi har påset, at der i 2011 er udarbejdet en skriftlig undervisningsmiljøvurdering.

Løn- og ansættelsesforhold (punkt 35 og 36)

Vi har som led i lønrevisionen foretaget en vurdering af, om resultatlønskontrakten med rektor for skoleåret 2014/15 er indgået i overensstemmelse med retningslinjerne udstedt af Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen. Vores vurdering har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har ligeledes foretaget en vurdering af, om bestyrelsens resultatvurdering for skoleåret 2013/14 er foretaget i overensstemmelse med retningslinjerne udstedt af Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen.

Vores gennemgang viste, at slutevalueringen af rektors resultatkontrakt for 2013/2014 er udsendt til bestyrelsen forud for et bestyrelsesmøde i juni 2014.

Det fremgår af bestyrelsesmødereferatet for juni måned, at formanden på mødet havde redegjort for vægtningen af de indsatsområder, der har dannet grundlag for enighed mellem formandskab og rektor om målopfyldelse.

4 Øvrige oplysninger

4.1 Ledelsens regnskaberklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har institutionens rektor afgivet en regnskaberklæring 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 Andre opgaver

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

- Revisorerklæringer til Undervisningsministeriet som grundlag for udbetaling af tilskud
- Revisorerklæring om momsårsopgørelse
- Revisorerklæringer på indberetninger om brobygning
- Regnskabsmæssig assistance

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.

6 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Revisionen er udført i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1292 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv. (revisionsbekendtgørelsen) og i henhold til danske revisionsstandarder.

I vores revisionsprotokollat af 6. 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 12. december 2008 skal vi oplyse:

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 tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

København, den 17. marts 2015


Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Søren Jensen
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 17. marts 2015

Bestyrelse


Tove Kruse
formand


Jan B. Larsen
næstformand


Anders B. Hellerøe


Lars Nielsen


Henrik Rasmussen


Lena V. Pedersen


Torben Stevold


Kasper Virklund

Revisortjekliste til indarbejdelse i revisionsprotokollen

Institutionsnr.: 265020

Institutionens navn: Roskilde Katedralskole

Regnskabsår: 2014

Forord til Revisortjekliste

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for Kvalitets- og Tilsynsstyrelsens gennemgang af årsrapporter for almen- og gymnasiale 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 revisionsprotokoller. 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 almen- og gymnasiale 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 going concern
- Forbehold om øvrige forhold
- Supplerende oplysninger om 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				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
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			X	X
4. Finansiell revision						
11	Har revisor vurderet, at institutionen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af institutionens aktiver? (BEK nr. 1292 § 5)	X				
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				
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				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
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				
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				

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
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 revisionsbehandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, 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				
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				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
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				
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 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 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.

Regelhenvvisning

Paragrafhenvisningerne i denne tjekliste refererer til følgende regelsæt:

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

LBK nr. 880: Bekendtgørelse af lov om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., jf. LBK nr. 880 af 8. august 2011.

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 almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., jf. BEK nr. 1292 af 12. december 2008.

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 elevers 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.