

Vidar Skolen

**Revisionsprotokollat
til årsregnskab 2008**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	296
1.1. Årsregnskabet	296
1.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	296
1.2.1. Funktionsadskillelse	296
1.2.2. Regnskabsindsendelse	297
1.2.3. Undervisningsmiljøvurdering	297
1.2.4. Handlingsplan, sociale klausuler	297
1.2.5. Anlægsaktiver	297
1.2.6 Specialundervisning	297
2. Rapportering om udført finansiel revision	297
2.1. Generelt	297
2.2. Revision i årets løb	298
2.3. Revision i forbindelse med årsafslutningen	299
3. Rapportering om udført forvaltningsrevision	299
3.1. Produktivitetsberegning pr. elev	300
3.2. Indtægter og udgifter i kr. pr. årselev	301
3.3. Sammenligning af udvalgte indtægts- og udgiftsposter	302
3.4. Skolens økonomiske situation	303
4. Revision af statstilskud og tilskudsgrundlag	303
5. Øvrige oplysninger	304
5.1. Ledelsens regnskabserklæring	304
5.2. Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	304
5.3. Rådgivnings- og assistanceopgaver	304
5.4. Attestationer	305
5.5 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	305
6. Konklusion på den udførte revision	305
7. Erklæring	306
Revisorcheckliste til indarbejdelse i revisionsprotokollen	308

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2008

1. Revision af årsregnskabet

1.1. Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2008 for Vidar Skolen. Årsregnskabet udviser følgende:

	2008 t.kr.	2007 t.kr.
Årets resultat	-303	1.053
Aktiver	28.801	28.781
Egenkapital	17.965	18.267

Vi har vurderet skolens væsentligste nøgletal og kan konkludere,

1. at skolen har underskud i 2008,
2. at skolens overskudsgrad er negativ, men de fire foregående år var den positiv,
3. at skolens netto pengestrøm har været positiv de seneste tre år,
4. at skolens likviditetsgrad er faldet, men ligger på et pænt niveau,
5. at skolen har en pæn soliditetsgrad,
6. og at skolen har en lav finansieringsgrad, hvilket skyldes, at skolens langfristede gæld ikke er høj.

Revisionen er udført i overensstemmelse med bestemmelserne i Undervisningsministeriets bekendtgørelse af 8. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved frie grundskoler mv. samt danske revisionsstandarder.

1.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

1.2.1. Funktionsadskillelse

Skolens administrationsfunktion består af få personer, hvilket betyder, at der ikke let kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i skolen. Vi har konstateret, at der er etableret en opdeling i anvendelsen af skolens elektroniske betalingssystem, for så vidt angår kontiene i Merkur og Nykredit bank, så funktioner som udarbejdelse af betalingsforslag og frigivelse af betalinger ikke kan varetages af en person alene. Vi anbefaler, at passwords jævnligt ændres.

Bestyrelsesformanden har over for os oplyst, at der efter vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at skolen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser. Formanden har endvidere oplyst, at

skolen har en konto i Nordea, som anvendes til mindre bevægelser især til veksling af de kontanter som er nødvendige for den daglige drift. På denne konto kan skolens kontorleder disponere alene. Vi har fået oplyst at det er aftalt, at der aldrig står mere end 20 t.kr. på kontoen.

1.2.2. Regnskabsindsendelse

Bestyrelsen skal sammen med regnskab og revisionsprotokol indsende bestyrelsens bemærkninger til revisors bemærkninger, anvisninger og konklusioner i revisionsprotokollen. Vi foreslår, at skolen er opmærksom herpå ved indsendelse til ministeriet af regnskab og revisionsprotokol for 2008.

1.2.3. Undervisningsmiljøvurdering

Vi har modtaget en undervisningsmiljøvurderingsrapport, som er udarbejdet i 2008.

1.2.4. Handlingsplan, sociale klausuler

Vi har konstateret, at skolen har udarbejdet en handlingsplan, der beskriver, hvorledes skolen vil fremme formålet i lov om aktiv socialpolitik og lov om aktiv arbejdsmarkedspolitik, samt hvilke foranstaltninger, skolen vil iværksætte, for at 3,5% af årsværkene er ansat på særlige vilkår.

Af nøgletallene i årsregnskabet, hvortil vi ligeledes henviser, fremgår det, at årsværksmindstegrænsen er opnået.

1.2.5. Anlægsaktiver

Vi har påset, at skolen har etableret et anlægskartotek.

1.2.6 Specialundervisning

Vi har i overensstemmelse med Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse påset, at skolen har udarbejdet en oversigt over, hvornår den enkelte elev skal deltage i den specialundervisning, som skolen har fået tilskud til, at skolen fører protokol over elevernes deltagelse i sådan undervisningsaktivitet, og at protokollen underskrives af skolelederen og den lærer, der har undervist.

2. Rapportering om udført finansiel revision

2.1. Generelt

Revisionen af skolens årsrapport for 2008 har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster. Vi har gennemgået skolens 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 poster med bilag og andet underliggende materiale.

Under vores arbejde har vi endvidere vurderet:

- at skolens dispositioner er inden for skolens formål,
- at skolens 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 skolen.

Vi har konstateret, at årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med Undervisningsministeriets bekendtgørelse af 4. december 2006 om regnskab for frie grundskoler mv.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet er uden væsentlige fejl og mangler.

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 årsregnskabet.

Uanmeldt beholdningseftersyn

Vi har ved uanmeldt eftersyn afstemt skolens likvide beholdninger den 17. september 2008. Beholdningseftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

Gennemgang af bogføringen

Vi har gennemgået skolens bogføring og stikprøvevist revideret bogføringsbilagenes tilstedeværelse og kvalitet.

Det er vores opfattelse, at skolens bogføring foretages omhyggeligt.

Lønrevision

Vi har stikprøvevis kontrolleret, at der for hver medarbejder forefindes en "personalesag" indeholdende relevante dokumenter som ansættelseskontrakter og lønindplaceringer.

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

For de personer, som vi har udvalgt i vores stikprøvevise lønrevision, har vi konstateret, at lønnen beregnes korrekt, og at løn- og ansættelsesvilkår for skolens leder, lærere og børnehaveklasseleder følger finansministeriets aftalte eller fastsatte bestemmelser.

2.3. 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 skolens 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 og vurderet, at balanceposterne er optaget korrekt i regnskabet.

Skolen har efter vores vurdering etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger, som sikrer skolens aktiver, og vi har påset, at skolens udstyr og inventar er i overensstemmelse med skolens anlægskartotek. Herudover har skolen en ajourført inventarfortegnelse.

Værdiansættelsen af anlægsaktiverne har vi kontrolleret og har konstateret, at bestemmelserne i regnskabsbekendtgørelsen herom er overholdt.

Vi kan endvidere oplyse, at vi har påset, at skolens likvide midler er anbragt i overensstemmelse med lovbestemmelserne i friskolelovens § 20a.

Andre forpligtelser

Vi har fået oplyst, at skolen ikke har indgået leasingforpligtelser.

3. Rapportering om udført forvaltningsrevision

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

Skolen foretager, efter hvad vi har fået oplyst, løbende gennemgang af økonomien og gennem vores mangeårige gode kendskab til skolen, er det vores opfattelse, at økonomistyringen og den løbende opfølgning på drifts- og likviditetsbudgetter foregår betryggende.

Under henvisning til revisorchecklistens punkt 30 kan vi oplyse, at skolen ikke havde et likviditetsbudget for 2008, og at der ikke løbende følges op på likviditetsbudgetter.

Konklusion

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

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

3.1. Produktivitetsberegning pr. elev

	2006	2007	2008	Stigning i % fra 2007 til 2008
	<u>Kr.</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>	
Produktivitetsberegning pr. elev				
Elevtal pr. 5. september inkl. 11.-12.-klasse	336	332	330	
Gennemsnitligt elevtal for året inkl. 11.-12.-klasse	339	335	331	
Regnskabstal i kr. pr. elev				
Statstilskud	37.032	38.902	41.071	6
Skolepenge inkl. skolefritidsordning	14.083	14.715	15.469	5
Øvrige indtægter	<u>991</u>	<u>894</u>	<u>1.143</u>	28
Indtægter	<u>52.106</u>	<u>54.511</u>	<u>57.683</u>	6
Undervisningsudgifter	38.280	38.734	41.599	7
Ejendomsudgifter	7.113	7.814	11.054	41
Administration og renter	<u>4.641</u>	<u>4.820</u>	<u>5.944</u>	23
Udgifter i alt inkl. afskrivninger	<u>50.034</u>	<u>51.368</u>	<u>58.597</u>	14
Ordinært resultat i kr. pr. elev	<u>2.072</u>	<u>3.143</u>	<u>-914</u>	

Vi har udarbejdet ovenstående produktivitetsberegning for 2008 for at sammenligne resultatopgørelsens tal omregnet til beløb pr. årselev med 2007.

Af ovennævnte tal kan det konstateres, at den procentvise stigning fra 2007 til 2008 på de totale udgifter pr. gennemsnitlig elev udgør 14%, mens de totale indtægter pr. gennemsnitlig elev kun er steget med 6%.

3.2. Indtægter og udgifter i kr. pr. årselev

Vi har foretaget sammenligning mellem Vidar skolen gennemsnitlige indtægter og udgifter pr. årselev for 2008 og 2007 med tilsvarende beløb for 2007 for 115 udvalgte skoler fra hovedstadsområdet og Nordsjælland, jf. beløb i Undervisningsministeriets regnskabsportal.

	Vidar Skolen		Gennemsnit pr. elev på andre skoler
	2008	2007	2007
Gennemsnitligt elevtal inkl. 11.-12. klasse	331	335	
Statstilskud	41.071	38.902	45.285
Skolepenge	15.469	14.715	13.417
Andre indtægter	1.143	894	1.175
Indtægter	57.683	54.511	59.877
Lønomkostninger	36.941	34.980	38.924
Andre omkostninger vedrørende undervisning	4.205	3.359	4.943
Andre omkostninger vedrørende SFO	453	395	340
Undervisning	41.599	38.734	44.207
Lønomkostninger	2.392	2.261	2.060
Andre omkostninger vedrørende ejendomsdrift	8.662	5.553	6.784
Ejendomsdrift	11.054	7.814	8.844
Lønomkostninger	2.870	2.110	1.911
Andre omkostninger vedrørende administration mv.	2.050	2.064	3.175
Administration mv.	4.920	4.174	5.086
Omkostninger vedrørende drift	57.573	50.722	58.137
Resultat før finansielle poster m.fl.	110	3.789	1.740
Renteindtægter mv.	823	648	333
Renteomkostninger mv.	-1.847	-1.294	-1.581
Finansielle poster	-1024	-646	-1.248
Årets ordinære resultat	-914	3.143	492

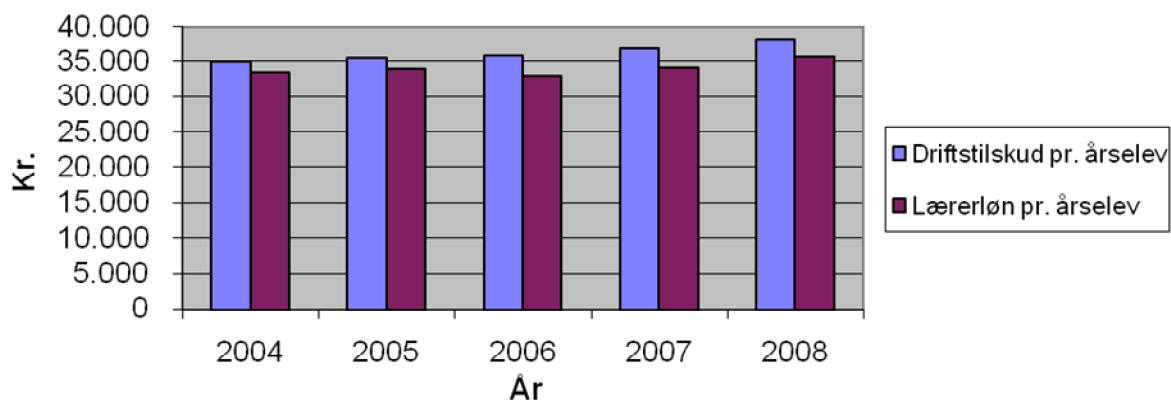
I forhold til gennemsnittet af skoler i hovedstadsområdet og Nordsjælland lå Vidarskolen i 2007 højere for så vidt angår skolepenge, løn til ejendomsdrift og løn til administration men lavere på andre udgifter og indtægter.

3.3. Sammenligning af udvalgte indtægts- og udgiftsposter

Nedenfor har vi udarbejdet en oversigt over de seneste 5 års udvikling i skolens største indtægtspost, generelt driftstilskud og største udgiftspost, lærerløn ekskl. 11.-12.-klasse beregnet pr. årselev. Søjlen med lærerløn for 2007 og 2008 er uden modregning af lønrefusion af hensyn til sammenlignelighed med tidligere år.

Lærerlønudgifterne pr. gennemsnitlig tilskudsberettiget elev er i 2008 steget med 1.610 kr. mens driftstilskuddet pr. gennemsnitlig tilskudsberettiget elev er steget med 1.270 kr.

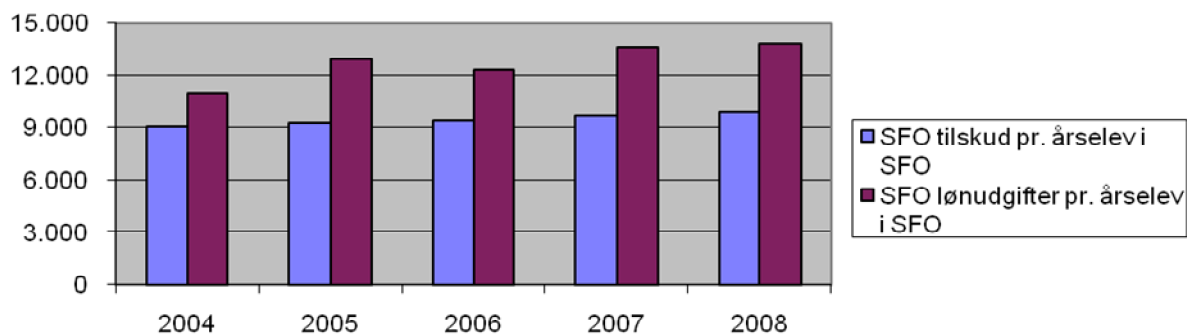
Udvikling i driftstilskud og udgifter til lærerløn i bh.kl. - 10.kl. udregnet pr. årselev i bh.kl. - 10.kl.



Endvidere har vi beregnet af udviklingen over de seneste 5 år i tilskud til SFO sammenlignet med lønudgifterne i SFO, idet tallene er beregnet pr. årselev i SFOen.

Lønudgifterne pr. elev er steget med 219 kr. i 2008, mens tilskuddet er steget med 250 kr. pr. årselev.

Udvikling i tilskud til SFO og udgifter til SFO løn pr. årselev i SFO



3.4. Skolens økonomiske situation

Som led i forvaltningsrevisionen har vi vurderet skolens økonomiske stilling og udvikling og udarbejdet det nedenstående finansieringsanalyse.

Finansieringsopgørelse for 2008

	31.12.2008	31.12.2007	Årets udvikling
	kr.	kr.	kr.
Omsætningsaktiver	6.793.598	6.719.889	73.709
Kortfristet gæld m.m.	<u>-3.760.472</u>	<u>-3.322.162</u>	<u>-438.310</u>
Kapital i omsætningsformue	<u>3.033.126</u>	<u>3.397.727</u>	<u>-364.601</u>

Skolens nettoomsætningsformue er i 2008 forringet med 365 t.kr., der fremkommer således:

	2008	2007
	kr.	t.kr.
Årets resultat	-302.657	1.052.873
Årets af- og nedskrivninger på anlægsaktiver	486.734	372.063
Årets anskaffelse af inventar og udstyr	-91.765	-61.076
Bygningsforbedringer	-340.647	0
Anskaffelse af udsagningsanlæg	0	-234.625
Anskaffelse af pavilloner	0	-300.000
Nedbringelse af langfristet gæld	-111.249	-123.364
Ændring i kortfristet del af langfristet gæld	<u>-5.017</u>	<u>-4.872</u>
	<u>-364.601</u>	<u>700.999</u>

4. Revision af statstilskud og tilskudsgrundlag

I oktober måned kontrollerede vi de af skolen indberettede oplysninger pr. 5. september 2008 til brug for fastsættelse af skolens generelle driftstilskud, bygningstilskud og tilskud til SFO. Vores kontrol er udført i nøje overensstemmelse med Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse og har ikke givet anledning til bemærkninger.

Årets statstilskud er specificeret i regnskabet note 1.

Skolens endelige driftstilskud er af Undervisningsministeriet udregnet til:

	<u>kr.</u>
Grundtilskud	408.000
Fællesudgiftstilskud	1.359.340
Undervisningstilskud	<u>9.559.976</u>
	<u>11.327.316</u>

jf. skrivelser af 22. maj 2008 samt 22. december 2008 fra ministeriet. Tilskuddet er udregnet på grundlag af de af skolen udarbejdede og af os attesterede skemaer pr. henholdsvis 5. september 2007 og 5. september 2008 med oplysninger til brug for fastsættelse af tilskud.

Vi er ikke i forbindelse med revisionen af årsrapporten stødt på forhold, der kunne indikere fejl i de pr. 5. september 2007 og 5. september 2008 indsendte skemaer til brug for beregning af tilskuddet.

5. Øvrige oplysninger

5.1. Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har skolens ledelse afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2008. Heri har skoleleder 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 skolen overholder bogføringsloven.

5.3. Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 2. april 2008 har vi deltaget i generalforsamling og ydet diverse løbende rådgivning.

5.4. Attestationer

Udover revision af årsregnskabet har vores arbejde i 2008 omfattet afgivelse af følgende erklæringer:

- Attestation af skemamateriale vedrørende elevtal mv. pr. 5. september 2008 til brug for fastsættelse af tilskud
- Attestation af redegørelser for fripladstilskud
- Attestation vedrørende refusion fra Vikarkassen
- Attestation på lønoversigt fra Lærerregistret

Vores arbejde i forbindelse med de nævnte erklæringer har ligesom revision af årsregnskabet ikke givet anledning til bemærkninger.

5.5 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores revisionsprotokol af 8. marts 2004 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.

6. Konklusion på den udførte revision

Såfremt bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne det med en revisionspåtegning uden forbehold og supplerende oplysninger.

7. Erklæring

I henhold til Undervisningsministeriets bekendtgørelse af 4. 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 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 9. marts 2009

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Søren Jensen

statsautoriseret revisor

Undertegnede bestyrelsesmedlemmer har d.d. gjort sig bekendt med indholdet af ovenstående revisionsprotokollat.

Gentofte, den 27. marts 2009

Bestyrelse

Jakob Brochmann Laursen
(formand)

Bettina Bisted Pedersen
(næstformand)

Jesper Sloth

Eddie Jalving

Yvonne Bæk

Erling Rasmussen

Olav Skovsted

Kirsten Brandt

Michael Tækker Brinch

Bolette Tuxen

Mechtilde Steinwand

Revisorcheckliste til indarbejdelse i revisionsprotokollen**Institutionsnr.: 157.020****Institutionens navn: Vidar Skolen****Regnskabsår: 2008****Undervisningsministeriets forord til Revisorcheckliste**

Revisorchecklisten udarbejdes til brug for Undervisningsministeriets kontrol af årsregnskaber for frie grundskoler m.v. 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 årsregnskabet og revisionsprotokollater. Checklisten besvarer spørgsmål af formel karakter.

Checklisten udfyldes af institutionens revisor i tilknytning til revisionen af årsregnskabet. Checklisten indarbejdes i revisionsprotokollatet til årsregnskabet og indgår i den fortløbende pagineringsproces. Skolens bestyrelse er ansvarlig for, at skolen 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 frie grundskoler m.v.

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			
1. Formelle forhold vedr. regnskabsaflæggelsen						
1	Er årsregnskabet udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen? (Rev.-bek. § 4)	X				
2	Er årsregnskabet uden væsentlige fejl og mangler? (Rev-bek § 4)	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 skolens dispositioner er inden for skolens formål? (Rev-bek § 7)	X				
5	Har revisor fået de oplysninger og den bistand, som revisor har fundet nødvendig? (Rev-bek § 5)	X				
6	Kan revisor bekræfte, at revisor ikke er udlejer - eller revisor for udlejer - af de ejendomme m.m., som skolen anvender, eller for fonde, selskaber, foreninger eller andre virksomheder, der kontrollerer udlejer? (Fri-lov § 24, Gym-HF-lov § 4)	X				
3. Revision af forretningsgange og interne kontroller						
7	Har revisor vurderet, at skolen efter forholdene har tilstrækkelige og opdaterede interne disponerings- og godkendelsesregler? (Rev-bek, bilag 1, nr. 1.2.2)	X				
8	Har revisor vurderet, at de gældende interne disponerings- og godkendelsesregler er fulgt? (Rev-bek, bilag 1, nr. 1.2.2)	X				
9	Er der den fornødne personelle adskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktioner på skolen? (Rev-bek., bilag 1, nr. 1.2.3)	X				
4. Finansiell revision						
10	Har revisor vurderet, at skolen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af skolens aktiver? (Rev-bek, bilag 1, nr. 1.2.5.)	X				
11	Har revisor vurderet, at skolen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og udgifter? (Rev-bek, bilag 1, nr. 1.2.5)	X				
12	Er der foretaget uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn mindst 1 gang i løbet af regnskabsåret? (Rev-bek § 4)	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 skolens likvide midler anbragt i overensstemmelse med lovbestemmelserne (Fri-lov § 20a, Gym-HF-lov § 18)	X				
14	Har revisor vurderet, at skolens anlægskartotek er ajourført, og at den bogførte værdi af aktiverede aktiver, i henhold til reglerne herom, er i overensstemmelse med finansbogholderiet? (Rev-bek. bilag 1, nr. 3.1)	X				
15	Har revisor i årets løb foretaget tilstedeværelseskontrol af skolens anlægsaktiver? (Rev-bek. bilag 1, nr. 3.1)	X				
16	Har revisor, som led i sin revision af årsregnskabet vurderet, at skolens bygninger m.v. er afskrevet i overensstemmelse med reglerne i bekendtgørelse om regnskab for frie grundskoler?(Regn-bek.,§ 7)	X				
5. Særlige kontrolopgaver						
17	Er skolen – efter revisors vurdering – i sit virke uafhængig og kommer skolens midler alene skolens vedtægtsbestemte skole- og undervisningsvirksomhed til gode? (Fri-lov § 5, stk. 2)	X				
18	Har revisor, som led i sin revision af årsregnskabet vurderet, at skolens tilskudsgrundlag er uændret i. f.t. de erklæringer, der er afgivet i årets løb (efterkontrol i forbindelse med revision af årsregnskabet)? (Rev-bek., bilag 1, nr. 5)	X				
19	Har revisor vurderet, at den opgjorte egendækning pr. årselev, jf. nøgletal til årsregnskabet, er korrekt, og opfylder kravene i tilskudsbekendtgørelsens § 6?	X				
20	Har revisor vurderet, at skolen har udarbejdet såvel budget som regnskab for pasningsordninger i overensstemmelse med loven? (Fri-lov § 36 a og 36 b)					X
21	Har skolen udarbejdet en handlingsplan vedr. sociale klausuler? (Soc-klaus § 1) (Rev-bek, bilag 1, nr. 7.1)	X				
22	Har skolen oplyst om antallet af ansatte i årsregnskabet vedr. sociale klausuler? (Soc-klaus § 2, Regns-bek bilag 1)	X				
23	Har skolen udarbejdet en skriftlig undervisningsmiljøvurdering? (UV-miljø §§ 6 og 7) (Rev-bek, bilag 1, nr. 6.1)	X				
6. Løn- og ansættelsesforhold						

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
24	Har revisor vurderet, at rektor, ledere, læreres og børnehaveklasseleders løn- og ansættelsesvilkår følger finansministeriets aftalte eller fastsatte bestemmelser? (Rev-bek, bilag 1, nr. 2.2 og 2.3)	X			X	X
25	Har revisor vurderet, at de ansatte har ansættelsesbrev i overensstemmelse med gældende regler og aftaler, samt at skolens personalesager er ajourførte? (Rev.bek, bilag 1, nr. 2.2 og 2.3)	X				
26	Har revisor vurderet, at lønancienniteten er udregnet korrekt efter organisationsaftaler og protokollaterne om arbejdstid m.v.? (Rev-bek, bilag 1, nr. 2.2 og 2.3)	X				
27	Har revisor vurderet, at udregninger i løn- og løntimespecifikationer er opgjort korrekt? (Rev-bek, bilag 1, nr. 2.2 og 2.3)	X				
28	Har revisor vurderet, at skat, pension, bidrag m.v. vedr. de ansatte er beregnet og indbetalt korrekt? (Rev-bek, bilag 1, nr. 2.2.5 og 2.2.6)	X				
29	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				
7. Forvaltningsrevision – økonomistyring						
30	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af skolens økonomistyring – herunder om der udarbejdes og løbende følges op på drifts- og likviditetsbudgetter? (Rev-bek § 7, stk. 3, litra 3)	X				
31	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. skolens økonomistyring? (Rev-bek § 7, stk. 3, litra 3)	X				
8. Forvaltningsrevision – sparsommelighed						
32	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af sparsommelighed? (Rev-bek § 7, stk. 3, litra 3)	X				
33	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. sparsommelighed? (Rev-bek § 7, stk. 3, litra 3)	X				
9. Forvaltningsrevision - produktivitet						
34	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af skolens produktivitet? (Rev-bek § 7, stk. 3, litra 3)	X				
35	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. skolens produktivitet? (Rev-bek § 7, stk. 3, litra 3)	X				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionsbehandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
10. Forvaltningsrevision – effektivitet						
36	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af skolens effektivitet? (Rev-bek § 7, stk. 3, litra 3)	X				
37	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. skolens effektivitet? (Rev-bek § 7, stk. 3, litra 3)	X				
11. Øvrige						
38	Har revisor i forbindelse med revisionen af skolens årsrapport fået kendskab til, at skolen i regnskabsåret har modtaget gaver, der ikke indgår i skolens bogholderi, og som revisor vurderer har en væsentlig økonomisk værdi for skolen?		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 skolens 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:

Paragrafhenvisningerne i denne checkliste refererer til følgende regelsæt:

Fri-lov: Bekendtgørelse af lov om friskoler og private grundskoler m.v. nr. 962 af 26. september 2008.

Gym-og HF-lov: Lov om private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (hf-kurser) nr. 574 af 9. juni 2006.

Tilskud: Bekendtgørelse nr. 702 af 30. juni 2008 om tilskud til friskoler og private grundskoler m.v.(frie grundskoler)

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. 1190 af 8. december 2008 om regnskab for frie grundskoler og private skoler for gymnasiale uddannelser m.v.

Rev-bek.: Bekendtgørelse nr. 1188 af 8. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved frie grundskoler og private skoler for gymnasiale uddannelser m.v.