

Vidar Skolen

**Revisionsprotokollat
til årsregnskab 2010**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	331
1.1. Årsregnskabet	331
1.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	331
1.2.1. Funktionsadskillelse	331
1.2.2. Undervisningsmiljøvurdering	331
1.2.3. Handlingsplan, sociale klausuler	332
1.2.4. Anlægsaktiver	332
1.2.6 Specialundervisning	332
2. Rapportering om udført finansiel revision	332
2.1. Generelt	332
2.2. Revision i årets løb	333
2.3. Revision i forbindelse med årsafslutningen	333
3. Rapportering om udført forvaltningsrevision	334
3.1. Produktivetsberegning pr. elev	335
3.2. Indtægter og udgifter i kr. pr. årselev	336
3.3. Skolens økonomiske situation	337
4. Revision af statstilskud og tilskudsgrundlag	337
5. Øvrige oplysninger	338
5.1. Ledelsens regnskaberklæring	338
5.2. Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	338
5.3. Rådgivnings- og assistanceopgaver	338
5.4. Attestationer	339
5.5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	339
6. Konklusion på den udførte revision	339
7. Erklæring	339
Revisortjekliste til indarbejdelse i revisionsprotokollen	341

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2010

1. Revision af årsregnskabet

1.1. Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2010 for Vidar Skolen. Årsregnskabet udviser følgende:

	2010	2009
	<u>t.kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Årets resultat	996	371
Aktiver	30.488	29.428
Egenkapital	19.332	18.336

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 struktur medfører, 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.

Bestyrelsesformanden har over for os oplyst, at der efter hans 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. 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 har vi fået oplyst, at det er aftalt med Nordea, at der skal være to i forening ved disponering af beløb fra kontoen. Vi har fået oplyst, at det er aftalt, at der aldrig står mere end 20 t.kr. på kontoen.

1.2.2. Undervisningsmiljøvurdering

Skolen har senest udarbejdet en undervisningsmiljøvurderingsrapport i 2008.

I 2010 har skolen igangsat en ny undersøgelse, og vi har fået oplyst, at eleverne i 9. – 12. klasse primo 2011 skal deltage i en spørgeskemaundersøgelse om skolens undervisningsmiljø.

1.2.3. 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.

1.2.4. 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 2010 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 8. december 2008 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 27. september 2010. 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.

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 leasingkontrakter.

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 driftsbudgetter foregår betryggende.

Vi har vurderet skolens væsentligste nøgletal og kan konkludere,

1. at skolen har overskud igen i 2010,
2. at skolens overskudsgrad har været positiv i 2009 og 2010, efter at den i 2008 var negativ,
3. at skolens netto pengestrøm er positiv, bl.a. fordi der er solgt og udtrukket for 2.038 t.kr. obligationer,
4. at skolens likviditetsgrad er steget og ligger med 213% på et højt niveau. Til sammenligning var likviditetsgraden for skoler med årselevinterval på 201-400 årselever i sektorregnskabet for 2009, jf. Undervisningsministeriets regnskabsportal, 75%,
5. at skolen har en soliditetsgrad på 63%. Til sammenligning var soliditetsgraden i sektorregnskabet for 2009 33%,
6. og at skolen har en lav finansieringsgrad på 32%, hvilket skyldes, at skolens langfristede gæld ikke er høj i forhold til den bogførte værdi af anlægsaktiver. I sektorregnskabet for 2009 var finansieringsgraden 44%.

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 modtaget en beskrivelse af skolens mål for effektivitet, og vi har fået oplyst, at skolen blandt andet vurderer effektivitet gennem elevarbejder i intellektuelle fag, skriftlige prøver på, om eleverne har opnået ønsket viden, færdigheder og kompetencer samt ved elev/forældrekonsultationer. På hvert andet klassetrin skrives vidnesbyrd til eleverne.

Som led i revisionen af skolens effektivitet har vi desuden gennemgået den tilsynsførendes rapportering af 11. maj 2010, hvoraf der fremgår en positiv beskrivelse af skolen.

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

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

3.1. Produktivitetsberegning pr. elev

	<u>2007</u> <u>kr.</u>	<u>2008</u> <u>kr.</u>	<u>2009</u> <u>kr.</u>	<u>2010</u> <u>kr.</u>	Stigning i % fra 2009 til 2010
Elevtal pr. 5. september inkl. 11.-12.-klasse	332	330	352	339	
Gennemsnitligt elevtal for året inkl. 11.-12.-klasse	335	331	339	347	
Regnskabstal i kr. pr. elev					
Statstilskud	38.902	41.071	43.530	44.144	1
Skolepenge inkl. skolefritidsordning	14.715	15.469	16.645	17.706	6
Øvrige indtægter	<u>894</u>	<u>1.143</u>	<u>1.102</u>	<u>1.583</u>	44
Indtægter	<u>54.511</u>	<u>57.683</u>	<u>61.277</u>	<u>63.433</u>	4
Undervisningsudgifter	38.160	40.996	45.643	45.485	-
Ejendomsudgifter	7.802	11.046	8.757	8.715	-
Administration og renter	<u>5.407</u>	<u>6.555</u>	<u>5.783</u>	<u>6.362</u>	10
Udgifter i alt inkl. afskrivninger	<u>51.369</u>	<u>58.597</u>	<u>60.183</u>	<u>60.562</u>	1
Ordinært resultat i kr. pr. elev	<u>3.142</u>	<u>-914</u>	<u>1.094</u>	<u>2.871</u>	

Vi har udarbejdet ovenstående produktivitetsberegning for 2010 for at sammenligne resultatopgørelsens tal omregnet til beløb pr. årselev med tidligere år.

Af ovennævnte tal kan det konstateres, at den procentvise stigning fra 2009 til 2010 på de totale udgifter pr. gennemsnitlig elev udgør 1%, mens de totale indtægter pr. gennemsnitlig elev er steget med 4%.

3.2. Indtægter og udgifter i kr. pr. årselev

Vi har foretaget sammenligning mellem Vidar Skolens gennemsnitlige indtægter og udgifter pr. årselev for 2010 og 2009 med tilsvarende beløb fra sektorregnskabet for 2009 for skoler med årselevinterval 201-400 årselever, jf. Undervisningsministeriets regnskabsportal.

	Vidar Skolen		Sektorregnskab
	2010	2009	2009
Gennemsnitligt elevtal inkl. 11.-12. klasse	347	339	
Statstilskud	44.144	43.530	47.925
Skolepenge	17.706	16.645	14.618
Andre indtægter	1.583	1.102	1.573
Indtægter	63.433	61.277	64.116
Lønomkostninger	40.812	40.965	41.495
Andre omkostninger vedrørende undervisning	4.249	4.254	5.450
Andre omkostninger vedrørende SFO	424	424	336
Undervisning	45.485	45.643	47.281
Lønomkostninger	2.586	2.436	2.696
Andre omkostninger vedrørende ejendomsdrift	6.129	6.320	6.144
Ejendomsdrift	8.715	8.756	8.840
Madordning	0	0	261
Lønomkostninger	2.631	2.481	1.968
Andre omkostninger vedrørende administration mv.	3.678	2.937	2.599
Administration mv.	6.309	5.418	4.567
Omkostninger vedrørende drift	60.509	59.817	60.949
Resultat før finansielle poster m.fl.	2.924	1.460	3.167
Renteindtægter mv.	681	745	265
Renteomkostninger mv.	-734	-1.111	-2.032
Finansielle poster	-53	-366	-1.767
Årets ordinære resultat	2.871	1.094	1.400

I forhold til sektorregnskabet lå Vidarskolen i 2009 højere for så vidt angår skolepenge, andre omkostninger vedrørende SFO, andre omkostninger vedrørende ejendomsdrift, administration og renteindtægter, men lavere på andre udgifter og indtægter.

3.3. Skolens økonomiske situation

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

Finansieringsopgørelse for 2010

	31.12.2010 kr.	31.12.2009 kr.	Årets udvikling kr.
Omsætningsaktiver	9.495.578	7.944.215	1.551.363
Kortfristet gæld m.m.	<u>-4.467.796</u>	<u>-4.169.168</u>	<u>-298.628</u>
Kapital i omsætningsformue	<u>5.027.782</u>	<u>3.775.047</u>	<u>1.252.735</u>

Skolens nettoomsætningsformue er i 2010 forbedret med 1.253 t.kr., der fremkommer således:

	2010 kr.	2009 t.kr.
Årets resultat	996.130	371.141
Årets af- og nedskrivninger på anlægsaktiver	491.075	567.898
Årets anskaffelse af inventar og udstyr	0	-44.125
Nedbringelse af langfristet gæld	<u>-234.470</u>	<u>-152.993</u>
	<u>1.252.735</u>	<u>741.921</u>

4. Revision af statstilskud og tilskudsgrundlag

I oktober måned kontrollerede vi de af skolen indberettede oplysninger pr. 5. september 2010 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	1.493.047
Undervisningstilskud	<u>10.688.942</u>
	<u>12.589.989</u>

jf. skrivelser af 22. december 2009 samt 17. december 2010 fra ministeriet. Tilskuddet er udregnet på grundlag af de af skolen udarbejdede og af os attesterede skemaer pr. henholdsvis 5. september 2009 og 5. september 2010 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 2009 og 5. september 2010 indsendte skemaer til brug for beregning af tilskuddet. Ved revisionen af skolepengeopkrævningen har vi påset, at der er sammenhæng mellem det antal elever, der er opkrævet skolepenge for i september og det elevtal, der er indberettet til Undervisningsministeriet pr. 5. september.

5. Øvrige oplysninger

5.1. Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har skolens formand afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2010. Heri har formanden 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 15. april 2010 har vi ydet diverse løbende rådgivning, herunder rådgivning vedrørende finansieringsovervejelser og anden assistance forud for ejendomskøb samt assisteret i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet.

5.4. Attestationer

Udover revision af årsregnskabet har vores arbejde siden afslutning af revisionen for 2009 omfattet:

- attestation af skemamateriale vedrørende elevtal mv. pr. 5. september 2010 til brug for fastsættelse af tilskud
- attestation af redegørelser for fripladstilskud
- attestation vedrørende refusion fra Vikarkassen

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 8. 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 8. april 2011

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Søren Jensen
statsautoriseret revisor

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

Gentofte, den 8. april 2011

Bestyrelse

Morten Lindberg
formand

Lars Ritlov
næstformand

Jesper Sloth

Eddie Jalving

Yvonne Bæk

Erling Rasmussen

Olav Skovsted

Kirsten Brandt

Michael Tækker Brinch

Ulla Engelbrecht

Henrik Prah

Line Watt

Frederikke Torpp Larsson

Revisortjekliste til indarbejdelse i revisionsprotokollen

Institutionsnr.: 157.020

Institutionens navn: Vidar Skolen

Regnskabsår: 2010

Undervisningsministeriets forord til Revisortjekliste

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for Undervisningsministeriets kontrol af årsrapporter for frie grundskoler og private gymnasier m.v. Ministeriet 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 årsrapporten og revisionsprotokollater. Tjeklisten besvarer spørgsmål af formel karakter.

Tjeklisten udfyldes af institutionens revisor i tilknytning til revisionen af årsrapporten. Tjeklisten 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 revisortjeklisten efter retningslinjer fastsat af ministeriet.

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. 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 tjeklisten samt henvisninger til regelsættet findes efter tjeklisten.

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 årsrapporten udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen? (BEK nr. 1188 § 4)	X				
2	Er årsrapporten uden væsentlige fejl og mangler? (BEK nr. 1188 § 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 institutionens dispositioner er inden for institutionens formål? (BEK nr. 1188 § 7)	X				
5	Har revisor fået de oplysninger og den bistand, som revisor har fundet nødvendig? (BEK nr. 1188 § 5)	X				
6	Kan revisor bekræfte, at revisor ikke er udlejer - eller revisor for udlejer - af de ejendomme m.m., som institutionen anvender, eller for fonde, selskaber, foreninger eller andre virksomheder, der kontrollerer udlejer? (LBK 755 § 24, LBK 670 § 23)	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. 1188, bilag 1, nr. 1.2.2)	X				
8	Har revisor vurderet, at de gældende interne disponerings- og godkendelsesregler er fulgt? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 1.2.2)	X				
9	Er der den fornødne personelle adskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktioner på institutionen? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 1.2.3)	X				
4. Finansiell revision						
10	Har revisor vurderet, at institutionen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af institutionens aktiver? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr.	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
	1.2.5.)					
11	Har revisor vurderet, at institutionen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og udgifter? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 1.2.5)	X				
12	Er der foretaget uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn mindst 1 gang i løbet af regnskabsåret? (BEK nr. 1188 § 4)	X				
13	Er institutionens likvide midler anbragt i overensstemmelse med lovbestemmelserne (LBK 755 § 20a, LBK 670 § 18)	X				
14	Har revisor vurderet, at institutionens anlægskartotek er ajourført, og at den bogførte værdi af aktiverede aktiver, i henhold til reglerne herom, er i overensstemmelse med finansbogholderiet? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 3.1)	X				
15	Har revisor i årets løb foretaget tilstedeværelseskontrol af institutionens anlægsaktiver? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 3.1)	X				
16	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 frie grundskoler?(BEK nr. 1190 § 7)	X				
5. Særlige kontrolopgaver						
17	Er institutionen – efter revisors vurdering – i sit virke uafhængig og kommer institutionens midler alene institutionens vedtægtsbestemte skole- og undervisningsvirksomhed til gode? (LBK 755 § 5, stk. 2, LBK 670, § 2, stk. 4)	X				
18	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 (efter-	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
	kontrol i forbindelse med revision af årsrapporten)? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 5)					
19	Har revisor vurderet, at den opgjorte egendækning pr. årselev, jf. nøgletal til årsrapporten, er korrekt, og opfylder kravene i tilskudsbekendtgørelsens § 6? (BEK nr. 702)	X				
20	Har revisor vurderet, at institutionen har udarbejdet såvel budget som regnskab for pasningsordninger i overensstemmelse med loven? (LBK 755 § 36 a og 36 b)					X
21	Har institutionen udarbejdet en handlingsplan vedr. sociale klausuler? (BEK nr. 1274 § 1) (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 7.1)	X				
22	Har institutionen oplyst om antallet af ansatte i årsrapporten vedr. sociale klausuler? (BEK nr. 1274 § 2, BEK nr. 1190, bilag 2)	X				
23	Har institutionen udarbejdet en skriftlig undervisningsmiljøvurdering? (LOV nr. 166 §§ 6 og 7) (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 6.1)	X				
6. Løn- og ansættelsesforhold						
24	Har revisor vurderet, at rektor, ledere, læreres og børnehaveklasseleders løn- og ansættelsesvilkår følger finansministeriets aftalte eller fastsatte bestemmelser? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 2.2 og 2.3)	X				
25	Har revisor vurderet, at de ansatte har ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler, samt at institutionens personalesager er ajourførte? (BEK nr. 1188, 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.? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 2.2 og 2.3)	X				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ	JA	X	X
27	Har revisor vurderet, at udregninger i løn- og løntimespecifikationer er opgjort korrekt? (BEK nr. 1188, 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? (BEK nr. 1188, 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? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 2) (Ans-bek.)	X				
7. Forvaltningsrevision – økonomistyring						
30	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af institutionens økonomistyring – herunder om der udarbejdes og løbende følges op på drifts- og likviditetsbudgetter? (BEK nr. 1188 § 7, stk. 3, litra 3)	X				
31	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. institutionens økonomistyring? (BEK nr. 1188 § 7, stk. 3, litra 3)	X				
8. Forvaltningsrevision – sparsommelighed						
32	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af sparsommelighed? (BEK nr. 1188 § 7, stk. 3, litra 3)	X				
33	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. sparsommelighed? (BEK nr. 1188 § 7, stk. 3, litra 3)	X				
9. Forvaltningsrevision - produktivitet						
34	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af institutionens produktivitet? (BEK nr. 1188 § 7, stk. 3, litra 3)	X				
35	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. institutionens produktivitet? (BEK nr. 1188 § 7, stk.	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
3, litra 3)							
10. Forvaltningsrevision – effektivitet							
36	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af institutionens effektivitet? (BEK nr. 1188 § 7, stk. 3, litra 3)	X					
37	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. institutionens effektivitet? (BEK nr. 1188 § 7, stk. 3, litra 3)	X					
11. Øvrige							
38	Har revisor i forbindelse med revisionen af institutionens årsrapport fået kendskab til, at institutionen i regnskabsåret har modtaget gaver, der ikke indgår i institutionens bogholderi, og som revisor vurderer har en væsentlig økonomisk værdi for institutionen?		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:

Paragrafhenvisningerne i denne checkliste refererer til følgende regelsæt:

LBK nr. 755: Bekendtgørelse af lov om friskoler og private grundskoler m.v., jf. LBK nr. 755 af 24. juni 2010.

LBK nr. 670: Lov om private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (hf-kurser), jf. LBK nr. 670 af 21. juni 2010.

BEK nr. 702: Bekendtgørelse om tilskud til friskoler og private grundskoler m.v., jf. BEK nr. 702 af 30. juni 2008.

BEK nr. 25: Bekendtgørelse om tilskud m.v. til private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen, jf. BEK nr. 25 af 20. januar 2009.

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.

BEK nr. 1190: Bekendtgørelse om regnskab for frie grundskoler og private skoler for gymnasiale uddannelser m.v., jf. BEK nr. 1190 af 8. december 2008.

BEK nr. 1188: Bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved frie grundskoler og private skoler for gymnasiale uddannelser m.v., jf. BEK nr. 1188 af 8. december 2008.