

Vidar Skolen

**Revisionsprotokollat
til årsregnskab 2007**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	277
1.1. Årsregnskabet	277
1.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	277
1.2.1. Manglende funktionsadskillelse	277
1.2.2. Regnskabsindsendelse	278
1.2.3. Undervisningsmiljøvurdering	278
1.2.4. Handlingsplan, sociale klausuler	278
1.2.5. Anlægsaktiver	278
2. Rapportering om udført finansiel revision	278
2.1. Generelt	278
2.2. Revision i årets løb	279
2.3. Revision i forbindelse med årsafslutningen	280
3. Rapportering om udført forvaltningsrevision	280
3.1. Produktivitetsberegning pr. elev	281
3.2. Indtægter og udgifter i kr. pr. årselev	282
3.3. Sammenligning af udvalgte indtægts- og udgiftsposter	284
3.4. Skolens økonomiske situation	285
4. Revision af statstilskud og tilskudsgrundlag	285
5. Øvrige oplysninger	286
5.1. Ledelsens regnskaberklæring	286
5.2. Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	286
5.3. Specialundervisning	286
5.4. Rådgivnings- og assistanceopgaver	286
5.5. Attestationer	287
6. Konklusion på den udførte revision	287
7. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	287
8. Erklæring	288
Revisorcheckliste til indarbejdelse i revisionsprotokollen	290

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2007

1. Revision af årsregnskabet

1.1. Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2007 for Vidar Skolen. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2007</u> <u>t.kr.</u>	<u>2006</u> <u>t.kr.</u>
Årets resultat	1.053	310
Aktiver	28.781	27.753
Egenkapital	18.267	17.214

Revisionen er udført i overensstemmelse med bestemmelserne i Undervisningsministeriets bekendtgørelse af 4. december 2006 om revision og tilskuds kontrol m.m. ved frie grundskoler mv. samt danske revisionsstandarder.

1.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

1.2.1. Manglende funktionsadskillelse

Skolens administrationsfunktion består af få personer, hvilket betyder, at der for eksempel ved sygdom ikke let kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i skolen. Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Et eksempel herpå er den pc-bankløsning til betaling af leverandører mv., som skolen anvender. To medarbejdere benytter samme brugerprofil og har adgang til at foretage betalinger i betalingssystem via Merkur uden, at en anden person skal foretage godkendelse. Dette medfører, at der ikke er en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner på skolen, hvilket er en svaghed i skolens interne kontrol.

Vi anbefaler endvidere, at passwords jævnligt ændres.

Ledelsen har over for os oplyst, at der efter dens 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. Den daglige ledelse har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

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 2007.

1.2.3. Undervisningsmiljøvurdering

Vi kan oplyse, at vi i henhold til revisionsbekendtgørelsen har pligt til at påse, at skolen har udarbejdet en undervisningsmiljøvurdering jf. § 6 i lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø, og at den revideres løbende. Vi har modtaget en undervisningsmiljøvurderingsrapport, som også findes på skolens internethjemmeside.

1.2.4. Handlingsplan, sociale klausuler

I henhold til revisionsbekendtgørelsen skal vi ligeledes påse, om 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. Det er en tilskudsbetingelse, at dette overholdes.

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.

2. Rapportering om udført finansiel revision

2.1. Generelt

Revisionen af skolens årsregnskab for 2007 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 11. oktober 2007. 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

Det fremgår af Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse, at revisionen skal udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik. Som led heri har vi foretaget den i lovgivningen forudsatte forvaltningsrevision. Som led i forvaltningsrevisionen er det vores opgave at vurdere 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.

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.

Årets ordinære resultat for 2007 er positivt med 1.053 t.kr., hvilket er ca. 350 t.kr. bedre end sidste år.

3.1. Produktivitetsberegning pr. elev

	<u>2007</u> <u>kr.</u>	<u>2006</u> <u>kr.</u>	Stigning i % fra 2006 til 2007
Produktivtetsberegning			
pr. elev			
Elevtal pr. 5. september inkl. 11.-12.-klasse	332	336	
Gennemsnitligt elevtal for året inkl. 11.-12.-klasse	335	339	
Regnskabstal i kr. pr. elev			
Statstilskud	38.902	37.032	5
Skolepenge inkl. skolefritidsordning	14.715	14.083	4
Øvrige indtægter	<u>894</u>	<u>991</u>	-10
Indtægter	<u>54.511</u>	<u>52.106</u>	5
Undervisningsudgifter	38.734	38.280	1
Ejendomsudgifter	7.814	7.113	10
Administration og renter	<u>4.820</u>	<u>4.641</u>	4
Udgifter i alt inkl. afskrivninger	<u>51.368</u>	<u>50.034</u>	3
Ordinært resultat i kr. pr. elev	<u>3.143</u>	<u>2.072</u>	

Vi har udarbejdet ovenstående produktivitetsberegning for 2007 for at sammenligne resultatopgørelsens tal omregnet til beløb pr. årselev med 2006. Beløbene vedrørende 2006 er for sammenlignelighedens skyld omarbejdet til den for 2007 gældende nye regnskabsmodel.

Af ovennævnte tal kan det konstateres, at den procentvise stigning fra 2006 til 2007 på de totale udgifter pr. gennemsnitlig elev udgør 3%, mens de totale indtægter pr. gennemsnitlig elev er steget med 5%.

3.2. Indtægter og udgifter i kr. pr. årselev

Vi har foretaget sammenligning mellem Vidar Skolens tal for årene 2006 og 2007 med tal for 2006 ifølge analyse for medlemsskoler i Dansk Friskoleforening.

Vi skal gøre opmærksom på, at tallene i 2007-kolonnen ikke umiddelbart er sammenlignelige med 2006 kolonnerne som følge af ændret regnskabsmodel, der primært har medført, at væsentlige lønrefusionsbeløb, der hidtil indgik i posterne tilskud fra fordelingsudvalg og andre indtægter i 2007 er modregnet i de relevante lønudgifter.

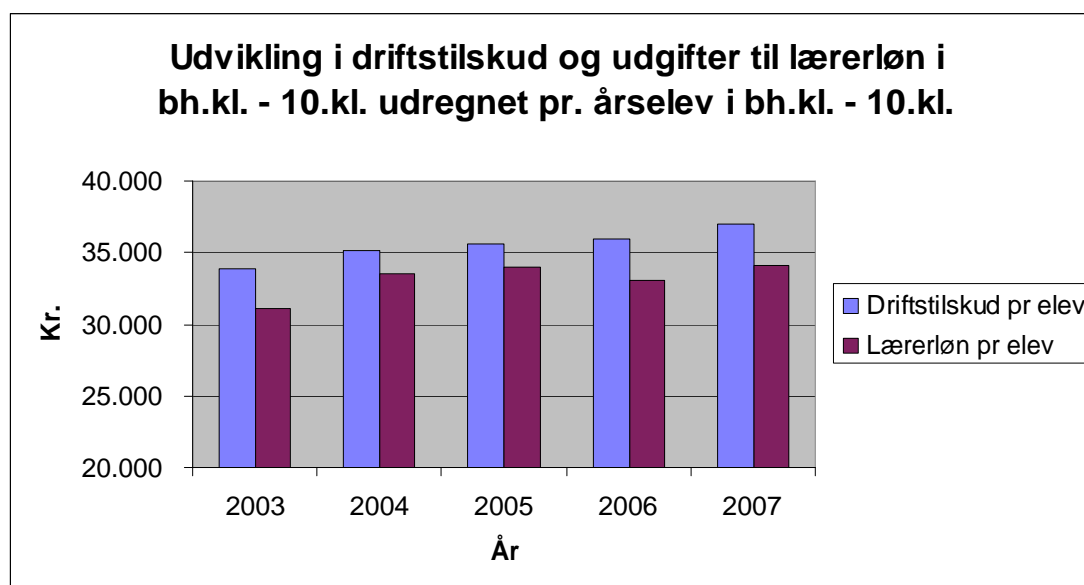
	Vidar Skolen		Dansk Friskole forening
	2007	2006	2006
Gennemsnitligt elevtal inkl. 11.-12. klasse	335	339	Medlems- skoler med over 150 elever
Statstilskud	38.902	36.795	43.250
Tilskud fra fordelingsudvalg	0	1.196	1.004
Skolepenge	14.715	13.431	10.562
Andre indtægter	894	3.117	3.837
Indtægter	54.511	54.539	58.653
Lønomkostninger	34.980	37.094	38.996
Andre omkostninger vedrørende undervisning	3.359	3.275	4.425
Andre omkostninger vedrørende SFO	395	346	262
Undervisning	38.734	40.715	43.683
Lønomkostninger	2.261	2.356	3.074
Andre omkostninger vedrørende ejendomsdrift	5.553	4.755	5.060
Ejendomsdrift	7.814	7.111	8.134
Lønomkostninger	2.110	2.012	1.719
Andre omkostninger vedrørende administration mv.	2.064	2.050	2.855
Administration mv.	4.174	4.062	4.574
Omkostninger vedrørende drift	50.722	51.888	56.391
Resultat før finansielle poster m.fl.	3.789	2.651	2.262
Renteindtægter mv.	648	404	216
Renteomkostninger mv.	-1.294	-983	-1.629
Finansielle poster	-646	-579	-1.413
Årets ordinære resultat	3.143	2.072	849

Af ovenstående sammenligning ses, at skolen har lavere statstilskud end de øvrige medlemsskoler, hvilket skyldes, at der ikke er statstilskud til eleverne på 11.-12. klasse. Skolen ligger højere end de øvrige medlemsskoler på skolepenge men også på lønomkostninger for administration, mens undervisningsudgifterne, ejendomsdrift og øvrige omkostninger vedrørende administration er lavere end for de øvrige medlemsskoler.

3.3. Sammenligning af udvalgte indtægts- og udgiftsposter

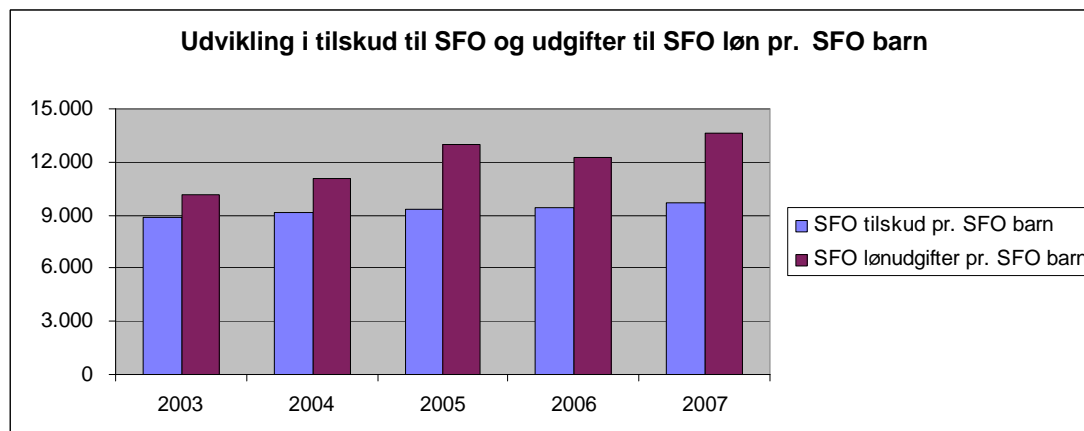
Nedenfor har vi udarbejdet en oversigt over de seneste 5 års udvikling i skolens største indtægtspost, generelt driftstilskud og største udgiftspost, lærerløn ekskl. 11.-12.-klasse beregnet pr. årselev. Søjlen med driftstilskud vedrørende 2007 består af grundtilskud, fællesudgiftstilskud og undervisningstilskud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

Lærerlønudgifterne pr. gennemsnitlig tilskudsberettiget elev er i 2007 steget med 1.097 kr. mens driftstilskuddet pr. gennemsnitlig tilskudsberettiget elev er steget med 1.064 kr.



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. gennemsnitligt barn i SFOen.

Lønudgifterne pr. elev er steget med 1.349 kr. i 2007, mens tilskuddet er steget med 227 kr. pr. elev.



3.4. Skolens økonomiske situation

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

Finansieringsopgørelse for 2007

	<u>31.12.2007</u> kr.	<u>31.12.2006</u> kr.	<u>Årets udvikling</u> kr.
Omsætningsaktiver	6.719.889	5.914.937	804.952
Kortfristet gæld m.m.	<u>3.322.162</u>	<u>3.218.209</u>	<u>-103.953</u>
Kapital i omsætningsformue	<u>3.397.727</u>	<u>2.696.728</u>	<u>700.999</u>

Skolens nettoomsætningsformue er i 2007 forbedret med 701 t.kr., der fremkommer således:

	<u>2007</u> kr.	<u>2006</u> t.kr.
Årets resultat	1.052.873	310.177
Årets af- og nedskrivninger på anlægsaktiver	372.063	302.391
Årets anskaffelse af inventar og udstyr	-61.076	0
Anskaffelse af udsugningsanlæg	-234.625	0
Anskaffelse af pavilloner	-300.000	0
Kursreguleringer af obligationer ført på egenkapital	0	40.947
Afgang af materielle anlægsaktiver til anskaffelsespris	-	394.016
Tilbageførte afskrivninger på udgåede aktiver	-	-216.858
Nedbringelse af langfristet gæld, netto	-123.364	-145.922
Ændring i kortfristet del af langfristet gæld	<u>-4.872</u>	<u>-4.738</u>
	<u>700.999</u>	<u>680.013</u>

4. Revision af statstilskud og tilskudsgrundlag

I oktober måned kontrollerede vi de af skolen indberettede oplysninger pr. 5. september 2007 til brug for fastsættelse af skolens generelle driftstilskud, bygningstilskud og tilskud til SFO. Vores kontrol er udført i nøje overensstemmelse med Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse af 4. januar 2002, 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	1.318.968
Undervisningstilskud	<u>9.335.377</u>
	<u>11.062.345</u>

jf. skrivelser af 19. december 2006 samt 20. december 2007 fra ministeriet. Tilskuddet er udregnet på grundlag af de af skolen udarbejdede og af os attesterede skemaer pr. henholdsvis 5. september 2006 og 5. september 2007 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 2006 og 5. september 2007 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 2007. 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. 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.

5.4. Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 8. marts 2007 har vi deltaget i generalforsamling og ydet diverse løbende rådgivning.

5.5. Attestationer

Udover revision af årsregnskabet har vores arbejde i 2007 omfattet afgivelse af følgende erklæringer:

- Attestation af skemamateriale vedrørende elevtal mv. pr. 5. september 2007 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.

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. 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.

8. 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 2. april 2008

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Søren Jensen
statsautoriseret revisor

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

Gentofte, den 11. april 2008

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: 2007

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 paginering. 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? (Gym-HF-lovens § 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		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				
13	Er skolens likvide midler anbragt i overensstemmelse med lovbestemmelserne (Gym-HF-lov § 18)	X				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
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? (Frilov § 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						
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)	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 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				
10. Forvaltningsrevision – effektivitet						
36	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af skolens effektivitet? (Rev-bek § 7, stk. 3, litra 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
37	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. skolens effektivitet? (Rev-bek § 7, stk. 3, litra 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 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. 891 af 8. juli 2007.

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. 1299 af 10. december 2006 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. 1232 af 4. december 2006 om regnskab for frie grundskoler og private skoler for gymnasiale uddannelser m.v.

Rev-bek.: Bekendtgørelse nr. 1233 af 4. december 2006 om revision og tilskudskontrol m.m. ved frie grundskoler og private skoler for gymnasiale uddannelser m.v.