



Tlf: 96 26 38 00  
herning@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Birk Centerpark 30  
DK-7400 Herning  
CVR-nr. 20 22 26 70

**FREDERIK BARFODS SKOLE**  
**UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL**  
**SIDE 201 - 220**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2013**

FREDERIK BARFODS SKOLE, SKOLEKODE 147.017

**PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2013**

Som skolens generalforsamlingsvalgte revisorer har vi afsluttet den i Undervisningsministeriets lovbekendtgørelse nr. 166 af 25. februar 2013 foreskrevne revision af årsregnskabet for 2013. I den anledning skal vi redegøre for følgende:

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2013.
2. Opfølgning på sidste års anvisninger og bemærkninger.
3. Konklusion på den udførte revision af årsregnskabet for 2013.
4. Forhold af særlig betydning for aflæggelsen af årsregnskabet eller for forvaltningen.
5. Redegørelse for den udførte finansielle revision.
6. Redegørelse for den udførte forvaltningsrevision.
7. Øvrige oplysninger til årsregnskabet.
8. Ledelsens regnskabserklæring.
9. Assistance og rådgivning.
10. Revisorcheckliste.
11. Revisors habilitetserklæring mv.

**1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2013**

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for Frederik Barfods Skole for 2013.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital i tkr.:

Resultat.....	11
Aktiver.....	20.603
Egenkapital.....	14.349

**2. Opfølgning på sidste års anvisninger og bemærkninger**

Revisionen af skolens forrige regnskabsår gav ikke anledning til bemærkninger eller anvisninger, som kræver særskilt opfølgning.

**3. Konklusion på den udførte revision af årsregnskabet for 2013**

Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger vedrørende forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet eller i forbindelse med vores undersøgelser af skolens forvaltning. Det er vores opfattelse, at skolens regnskabsvæsen og forretningsgange fungerer hensigtsmæssigt.

Vi henviser til vores kommentarer i de efterfølgende afsnit, som efter vores opfattelse bør indgå i ledelsens vurdering og godkendelse af årsregnskabet samt i vurderingen af forvaltningen.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores tiltrædelsesprotokollat af 23. marts 2012.

Godkender bestyrelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold, men med en supplerende oplysning om, at de i resultatopgørelsen medtagne budgettal ikke har været underlagt revision.

**4. Forhold af særlig betydning for aflæggelsen af årsregnskabet eller for forvaltningen**

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

### **Funktionsadskillelse**

Under hensyn til skolens størrelse og forhold i øvrigt, er det kun muligt i begrænset omfang at tilrettelægge arbejdsdelinger og gensidige kontroller for skolens forretningsgange.

Denne situation kan medføre, at skolen ikke har kontrolfunktioner, der opdager såvel til- som utilsigtede fejl.

Vi skal i denne sammenhæng i lighed med tidligere år fremhæve, at der ikke er etableret den fornødne adskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktionen, idet hvervet som bogholder og kasserer varetages af samme person. Under hensyn til skolens struktur vil det dog næppe være muligt at adskille disse hverv. Det er derfor vigtigt, at der iværksættes rutiner, der kompenserer herfor.

Skolen har til afhjælpning af disse problemstillinger indført ledelsesmæssige kontroller, som omfatter periodisk gennemgang af økonomirapporter, debitor-/kreditoroversigter, godkendelse/attestation af indtægts-, købs- og omkostningsbilag samt poståbning mv.

Vores revision af dette område er tilrettelagt ud fra den beskrevne situation og har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Drøftelser med ledelsen om besvigelser**

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

## **5. Redegørelse for den udførte finansielle revision**

### **5.1. Revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering**

Revisionen er udført dels i årets løb og dels i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet, og er udført i overensstemmelse med god revisionsskik og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1188 af 8. december 2008 om revision og tilskuds kontrol m.m. ved frie grundskoler. Ifølge denne bekendtgørelse skal vores revision omfatte en stikprøvevis undersøgelse af, om skolens dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse sker i overensstemmelse med:

- a. forudsætningerne for de givne tilskud,
- b. love og andre forskrifter,
- c. indgåede aftaler og sædvanlig praksis,
- d. skolens vedtægter.

I henhold til revisionsbekendtgørelsen udføres revisionen også i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, og omfatter derfor ud over den finansielle revision tillige en vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet ("forvaltningsrevision").

Under udførelsen af den finansielle revision har vi efterprøvet, om regnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med Undervisningsministeriets bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision og har blandt andet omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyser af udgifts- og indtægtsposter, undersøgelser af nøgletal mv. samt analyser af budgetafvigelser.

Revisionen er i øvrigt tilrettelagt under hensyntagen til skolens forretningsgange og kontrolforanstaltninger med udgangspunkt i nedenstående risikovurdering og afledte revisionsstrategi.

## 5.2. Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Skolen er i henhold til Tilskudsbekendtgørelsen underlagt en række tilskudsbetingelser. På områderne:

- Økonomistyring
- Statstilskud
- Skolepenge
- Lærertilskud

hvor disse tilskudsbetingelser spiller ind, foretages der hvert år en stikprøvevis gennemgang af områdernes forretningsgange og interne kontroller.

På øvrige væsentlige områder:


- Andre indtægter
- Lønninger praktisk personale
- Øvrige omkostninger
- Anlægsaktiver
- Omsætningsaktiver
- Gæld og eventualforpligtelser
- Forsikringer
- It-anvendelse
- Bogføringsloven

tillader risikoprofilen, at områderne bliver sat i rotation, og revisionens omfang vil derfor være tilpasset hertil.

Under de enkelte revisionsområder - fra punkt 5.3. og indtil punkt 5.7.7. - har vi med nedenstående farvekoder markeret, hvilke områder bestyrelsen skal være særlig opmærksom på.

 Ingen kritiske bemærkninger.

 Kræver ledelsens bevågenhed.

 Risiko for væsentlig indflydelse på vurdering af årsregnskabet. Kræver høj grad af bevågenhed fra ledelsen.

## 5.3. Kommentarer til årsregnskabet og den udførte revision

I forbindelse med vores revision har vi gennemgået forretningsgange og interne kontrolforanstaltninger på udvalgte områder med henblik på at undersøge og vurdere, om skolens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt og kan danne grundlag for udarbejdelse af skolens årsregnskab.

Revisionen har omfattet stikprøvevise undersøgelser og afstemninger af regnskabsmaterialet. Vi har foretaget analyser af årsregnskabet ved en sammenholdelse med tidligere år og budget. Vi har i forbindelse hermed fulgt op på større afvigelser.

Det er påset, at de opførte aktiver og passiver er undergivet fornøden kontrol. Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed.

Vi har kontrolleret, at de gældsforpligtelser, der os bekendt påhviler skolen, er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet samt påset, at regnskabsposterne er korrekt klassificeret, og at årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med de for skolen gældende regnskabsbestemmelser. Det er ligeledes kontrolleret, at de øvrige forpligtelser, der påhviler Frederik Barfods Skole, og som er revisionen bekendt, er kommet til udtryk i årsregnskabet.

Vi har som led i vores revision gennemgået referater af bestyrelsesmøder til og med mødet den 28. november 2013. Vi har herunder konstateret, at der løbende føres en forhandlingsprotokol, der underskrives af bestyrelsen.

Afledt af revisionen skal vi supplere med følgende kommentarer og oplysninger:

#### **5.4. Beholdningseftersyn**

Revisionens formål er at kontrollere, om de interne regler for afstemning af mellemværende med pengeinstitutter overholdes, herunder at kassebeholdningen dagligt afstemmes.

Den 4. december 2013 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev optalt. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

Vi har endvidere gennemgået forretningsgangen for afstemning af konti i pengeinstitut. Forretningsgangen skal bl.a. sikre, at der jævnligt foretages afstemning med bankens noteringer i henhold til den vedtagne forretningsgang. Det er påset, at de interne regler overholdes, og at afstemningerne er af god kvalitet.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

#### **5.5. Regnskabsføring, forretningsgange og intern kontrol**

Revisionen i årets løb har til formål at undersøge og vurdere, om skolens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Regnskabsføringen foretages fuldt ud af skolens administration. De administrative rutiner er beskrevet i skolens forretningsinstruks, procedurer og lignende.

Vi har i årets løb gennemgået forretningsgangene og den interne kontrol på følgende områder:

1. Økonomistyring.
2. Statstilskud.
3. Skolepengeområdet.
4. Andre indtægter.
5. Lønudbetalinger og lønbogføring vedrørende leder og lærere.
6. Gæld og eventualforpligtelser.
7. It-anvendelse.
8. Bogføringsloven.

Formålet med vores gennemgang har været at undersøge, om gældende bestemmelser har været overholdt, samt om forretningsgangene er hensigtsmæssigt tilrettelagt, og de heri indlagte interne kontroller fungerer.

Overordnet er det vores opfattelse, at de gennemgåede forretningsgange og kontrolforanstaltninger fungerer hensigtsmæssigt under hensyntagen til skolens opgaver og størrelse.

Der er ligeledes tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

Resultatet af vores gennemgang på de enkelte områder har været følgende:

##### **5.5.1. Økonomistyring**

Vi har gennemgået økonomistyringen, herunder økonomirapporteringen for Frederik Barfods Skole.

Der foretages jævnlige økonomiopfølgninger på baggrund af bogføringen - justeret for væsentlige tidsmæssige forskydninger og andre kendte forhold - med rapportering til bestyrelsen.

Det er vores vurdering, at økonomistyringen giver bestyrelsen og ledelsen en god mulighed for at kunne agere i forhold til den økonomiske situation samt udføre et fornuftigt ledelsestilsyn.

Revisionens formål er endvidere at sikre, at de interne regler for afstemning af balancens konti (debitorer, kreditorer mv.) er tilrettelagt hensigtsmæssigt, og at de overholdes, således at der ikke henstår væsentlige beløb, som burde være udlignet.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

### **5.5.2. Statstilskud**

Revisionens formål på dette område er at undersøge, om skolen foretager en korrekt registrering af elever. Vi har efterprøvet de etablerede forretningsgange og interne kontroller, der skal sikre et rigtigt grundlag for statstilskuddet i form af korrekt elevregistrering.

Skolen har modtaget tilskud til specialundervisning og støtteundervisning i dansk. Vi har sikret os, at skolen har udarbejdet en oversigt over, hvornår den enkelte elev har deltaget, og hvilke lærere, der har undervist. Ligeledes har vi påset, at skolen har ført protokol over elevernes deltagelse, og at protokollen er underskrevet af skolelederen og den lærer, der har undervist.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

### **5.5.3. Skolepengeområdet**

Vi har på skolepengeområdet gennemgået skolens forretningsgang og de heri indlagte interne kontroller og har ved stikprøver kontrolleret, at alle tilmeldte elever opkræves den korrekte kursusbetaling.

Skolens bogførte skolepenge er afstemt med det månedlige elevtal ganget med skolepengesatserne.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

### **5.5.4. Andre indtægter**

Vi har for delområderne lejeindtægter og skolekredskontingenter stikprøvevis kontrolleret, om skolens bogførte indtægter stemmer overens med grundlaget i form af huslejeaftaler og fortegnelse over skolekredsmedlemmer. Skolens tjenesteboliger er vurderet, og vi har kontrolleret den betalte husleje hertil.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

### **5.5.5. Lønudbetalinger og lønbogføring vedrørende leder og lærere**

Vi har i henhold til lovbekendtgørelsens § 7 kontrolleret at løn- og ansættelsesvilkår for skolens ledere og lærere følger de af Finansministeren fastsatte bestemmelser og aftaler. Kontrollen er foretaget på stikprøvebasis og med udgangspunkt i de revisionshandlinger, der er beskrevet i bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol. Herudover har vi i tilknytning til revisionen af årsregnskabet foretaget en gennemgang af aflønningen af skolens leder, for hvem der ikke er fastsat en højeste arbejdstid.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **5.5.6. Gæld og eventualforpligtelser**

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på området og påset, at der ligger en strategi omkring optagelse og refinansiering af langfristede lån, ligesom der er klare retningslinjer for håndtering af skolens varekreditorer. Endelig har vi påset, at beslutninger/begivenheder, der afføder en fremadrettet økonomisk indvirkning på skolens regnskab, også bliver protokolleret.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

### **5.5.7. It-anvendelse**

En række af skolens administrative procedurer er it-baserede.

En væsentlig del af vores revisionshandlinger er baseret på interne kontroller i og omkring disse systemer. Vi vurderer derfor løbende de administrative it-systemer.

På baggrund af vurderingen fastlægger vi arten og omfanget af det videre revisionsarbejde under hensyntagen til eventuelle svagheder i sikkerheden eller i de interne kontroller, som ofte kan kompenseres ved konkrete revisionshandlinger.

Ved gennemgangen er det vurderet, hvorvidt der ved it-anvendelse er etableret fornødne sikkerhedsforanstaltninger til imødegåelse af datatab og andre uregelmæssigheder. Gennemgangen er primært foretaget ved interviews.

Skolen anvender Dansk Skoledatas standardssystemer, der sammen med en sikker backup-procedure efter vores opfattelse bevirker, at skolens edb-anvendelse på bogholderiområdet foregår betryggende.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

#### **5.5.8. Bogføringsloven**

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på området og kontrolleret:

- at der foreligger beskrivelse af bogføringssystem, kontoplan samt konteringsbeskrivelse,
- at alle transaktioner registreres løbende og nøjagtig, ligesom der foretages løbende afstemninger, og at dokumentationen er i overensstemmelse med loven.

Vores gennemgang har således fastslået, at skolen lever op til god bogføringsskik.

### **5.6. Kommentarer til revisionen af årsregnskabet**

#### **5.6.1. Anvendt regnskabspraksis**

Årsregnskabet for 2013 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1490 af 16. december 2013 om regnskab for frie grundskoler.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsregnskabet.

#### **5.6.2. Ledelsesberetning**

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og

- Sammenholdt oplysninger heri med oplysninger i årsregnskabet.
- Sammenholdt oplysninger heri med viden om de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision.
- Påset, at de anførte nøgletal er i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Vi har med udgangspunkt i vores viden om regelgrundlaget taget stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Det udførte arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **5.6.3. Tilskudsbetingelser mv.**

Vi har i oktober måned foretaget kontrol af skolens oplysninger til brug for beregning af tilskud, ligesom vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet har foretaget den krævede efterkontrol.

Vores revision er foretaget på baggrund af de revisionshandlinger, der er beskrevet i bilag 1 til bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. nr. 1188 af 8. december 2008, herunder bl.a.:

- at skolens elevtal og aldersfordeling er korrekt opgjort,
- at elevantal og aldersfordeling uden CPR-nr. er korrekt opgjort,
- at skolens samlede elevtal er i overensstemmelse med elevfortegnelse underskrevet af skolens leder,
- at skolens oplysninger for beregning af tilskud til SFO er korrekt,
- at der for elever, som for anden gang går i børnehaveklasse, foreligger skriftligt samtykke fra forældrene.

Vores revision har endvidere konstateret overensstemmelse mellem mellem det oplyste årselevtal pr. 5. september og skolens elevbetalingsregnskab.

Vores gennemgang af disse områder har ikke givet anledning til kommentarer.

Med baggrund i de udførte revisionshandlinger kan vi konkludere, at skolens tilskudsgrundlag er korrekt opgjort.

#### **5.6.4. Undervisningsmiljø, sociale klausuler og specielle undervisningsaktiviteter**

I henhold til revisionsinstruksen har vi sikret os, at skolen har udarbejdet en undervisningsmiljøvurdering samt en handlingsplan indeholdende beskrivelse af, hvordan målsætningen om det rummelige arbejdsmarked nås, herunder skolens politik for beskæftigelse af medarbejdere ansat på særlige vilkår.

Herudover har vi påset, at skolen har udarbejdet en oversigt over den enkelte elevs planlagte deltagelse i special- og støtteundervisning i dansk, ligesom vi har påset, at skolen har ført en protokol over elevernes deltagelse i undervisningsaktiviteten. Vi har samtidigt sikret os, at denne protokol er underskrevet af skolens leder og den pågældende lærer, som har forestået undervisningen.

### 5.6.5. Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen udviser et resultat på 11 tkr. mod sidste års resultat på 369 tkr. Årets resultat afviger negativt i forhold til budgettet med 109 tkr.

Skolen har for 2013 stort set realiseret det forventede årselevtal og har i året haft 31 tkr. mere i indtægt end forventet. Denne indtægtsforøgelse har dog ikke kunnet opveje skolens merudgifter til andre undervisningsudgifter og ejendomsdrift. Udgiftsstigningen på disse grupper har bevirket, at det samlede resultat er ca. 109 tkr. mindre end budgetteret.

### 5.6.6. Indtægter

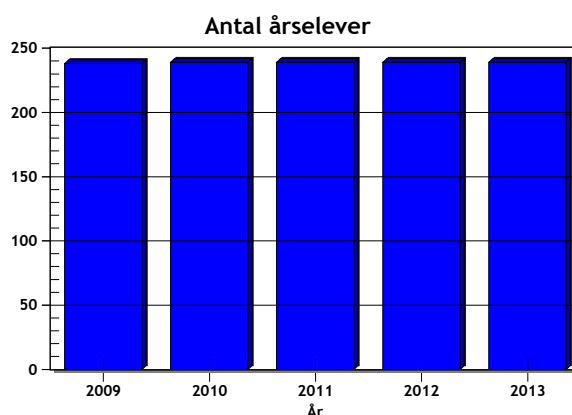
Skolens samlede indtægter udgør 16.721 tkr. mod 16.330 tkr. i 2012, og der er ved den løbende og afsluttende revision foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer skolen, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt.

#### Årselever

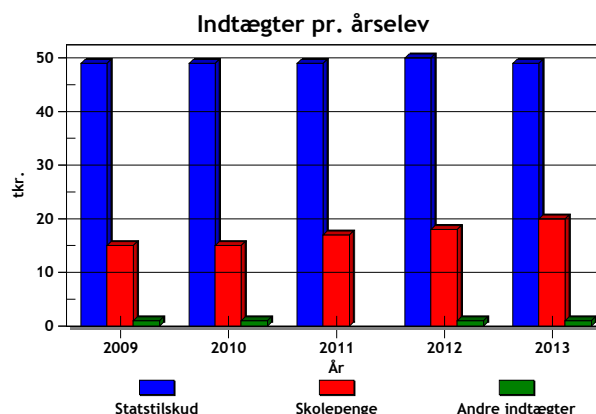
Skolen har i analyseperioden haft et yderst stabilt elevtal. Årselevtallet er steget fra 238,8 i 2012 til 239,2 i 2013.

Ledelsen forventer, at elevaktiviteten i 2014 vil være på niveau med 2013, idet der budgetteres med et årselevtal på 240, hvilket svarer til skolens kapacitet.



#### Indtægter

Skolens indtægter fra statstilskud er faldet fra 2012 til 2013, hvor indtægtsniveauet svarer til 2011, hvilket skyldes et fald i de gennemsnitligt opnåede takster. Skolepengeindtægter udviser en stabil stigning i hele perioden svarende til pristalsudviklingen.



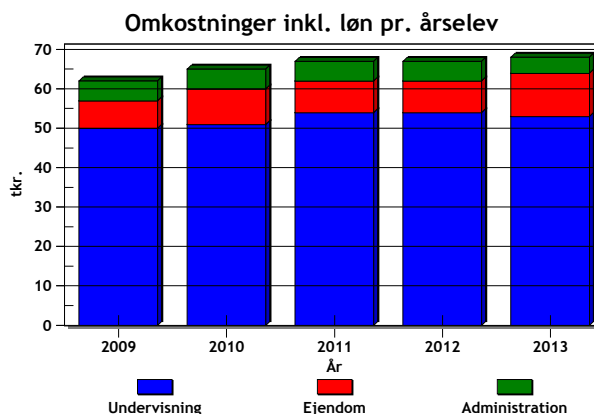


### 5.6.7. Driftsudgifter

Vedrørende de samlede driftsomkostninger, der udgør 16.710 tkr. mod 15.961 tkr. i 2012, har vi analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt dele af de afholdte udgifter er kvalificeret og periodiseret korrekt.

#### Driftsudgifter

Skolens omkostninger inkl. løn pr. årselev er steget i hele analyseperioden. Det bemærkes, at særligt omkostninger vedrørende ejendomsdrift er forøget fra 2012 til 2013. Dette skyldes blandt andet øgede varmeudgifter samt vedligeholdelsesomkostninger, herunder reovering af facaden mv. Hertil kommer, at omkostninger vedrørende undervisning stort set er på niveau, hvilket dog dækker over en forøgelse i øvrige omkostninger vedrørende undervisning, idet lønudgifter jf. nedenstående analyse er faldet. Stigningen skyldes primært øgede anskaffelser af inventar og udstyr.



### 5.6.8. Lønudgifter

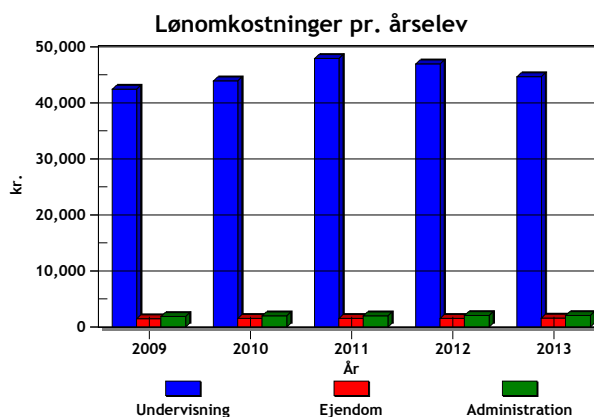
Skolens udgifter til lønninger og vederlag mv. er udgiftsført med 11.543 tkr. mod 12.061 tkr. i 2012. Vi har i årets løb foretaget kontrolarbejder med henblik på at sikre os, at de udbetalte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede lønftaler og meddelte oplysninger.

Vi har påset, at lønninger, der er udbetalt til det personale, der forestår lønudbetalinger eller foretager edb-indberetninger, er korrekte.

Vedrørende afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser har vi ligeledes påset, at disse er korrekte.

#### Lønomsomkostninger

Skolens lønomsomkostninger pr. årselev til undervisning har været faldende i forhold til 2012, dette skyldes lockoutperioden. Lønomsomkostningerne til administration og ejendomsdrift er på niveau med 2012.



## 5.7. Balancen

### 5.7.1. Åbningsbalancen

Formålet med revisionen er at sikre, at der er kontinuitet i regnskabsaflæggelsen.

Vi har kontrolleret, at der er sammenfald mellem balancen for årsregnskabet 2012 og åbningsbalancen i regnskabsføringen for 2013.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### **5.7.2. Anlægsaktiver**

Vi har gennemgået anlægsaktiverne, der pr. 31. december 2013 udgør 17.017 tkr. mod 17.004 tkr. ultimo 2012, og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen på 362 tkr. stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

Vi har stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Endelig har vi gennemgået afgang og de foretagne af- og nedskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

Aktivering af forbedringsudgifter er alene sket på grundlag af direkte afholdte udgifter, jf. ekstern dokumentation.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **5.7.3. Omsætningsaktiver**

Omsætningsaktiverne, der udgør 3.586 tkr., består af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstitut er optaget til saldiene pr. 31. december 2013 og er afstemt med pengeinstitutts noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Tilgodehavender udgør pr. 31. december 2013 i alt 55 tkr. mod 92 tkr. pr. 31. december 2012. Vi har gennemgået listen over tilgodehavender pr. 31. december 2013. Efter gennemgangen er det vores opfattelse, at tilgodehavenderne ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

### **5.7.4. Egenkapital**

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2013 en saldo på 14.349 tkr., der fremkommer ved, at den positive egenkapital pr. 1. januar 2013 på 14.338 tkr. er tillagt årets resultat for 2013, der udgør et overskud på 11 tkr.

### **5.7.5. Gæld**

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån.

Den langfristede gæld udgør pr. 31. december 2013 i alt 3.197 tkr. Vi har kontrolleret, at den optagne langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgivernes noteringer. Herunder har vi foretaget en gennemgang af nye lån optaget i 2013.

Den kortfristede gæld, der pr. 31. december 2013 udviser en samlet saldo på 3.058 tkr., består især af andel af langfristet gæld samt sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog mv.

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### **5.7.6. Noter**

Årsregnskabet indeholder de nødvendige noter i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Vi har gennemgået noterne og anser disse for korrekte med henblik på at være en uddybning/supplement i forhold til resultatopgørelsen og balancen.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### **5.7.7. Pantsætninger og eventualforpligtelser**

Vi har gennemgået skolens pantsætninger og eventualforpligtelser, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

#### **6. Redegørelse for den udførte forvaltningsrevision**

Vi har ud over den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og har omfattet en vurdering af økonomistyringen, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Vurderingerne er i det omfang, det har været muligt, baseret på de forvaltningsmål og fokusområder, som er fastlagt af Undervisningsministeriet eller sekundært af skolens bestyrelse og daglig ledelse. Vurdering sker dels med udgangspunkt i skolens egne opfølgninger og vurderinger, og dels ved analyser af udgifts- og indtægtsposter, beregning af nøgletal, undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen samt analyser af budgetafvigelser og realisme i budgettets forudsætninger mv.

Vi har i tilknytning til forvaltningsrevisionen foretaget en sammenligning af udviklingen i skolens præstationer pr. årselev i forhold til tidligere år samt i forhold til skoleformens gennemsnit for skoler i et nærmere fastlagt segment på grundlag af skolernes størrelse.

### Indtægter og udgifter pr. årselev

I det følgende er vist udviklingen i resultatopgørelsens hovedtal for de sidste 3 år opgjort pr. årselev:

	Skoleformen *) 200-249 elever 2012		Resultat- opgørelse 2013		Resultat- opgørelse 2012		Resultat- opgørelse 2011	
	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%
<b>INDTÆGTER</b>								
Statstilskud.....	45.247	77,1	45.076	74,5	45.398	76,6	44.523	78,1
Heraf tilskud til specialundervisning og svært handicappede.....	(1.944)		(1.967)		(2.366)		(1.774)	
Skolepenge.....	12.443	21,2	14.595	24,1	13.380	22,6	12.322	21,6
Andre indtægter.....	1.025	1,7	871	1,4	510	0,8	145	0,3
	<b>58.715</b>	<b>100,0</b>	<b>60.542</b>	<b>100,0</b>	<b>59.288</b>	<b>100,0</b>	<b>56.990</b>	<b>100,0</b>
<b>OMKOSTNINGER</b>								
Lønoms-kostninger vedr. undervisning.....	36.706	62,5	37.739	62,3	39.829	67,2	41.244	72,4
Andre omkostninger vedr. undervisning.....	6.082	10,4	8.204	13,6	6.780	11,4	5.921	10,4
Lønoms-kostninger vedr. ejendomsdrift.....	2.852	4,9	1.555	2,6	1.537	2,6	1.533	2,7
Andre omkostninger vedr. ejendomsdrift.....	6.660	11,3	9.726	16,1	6.232	10,5	6.269	11,0
Lønoms-kostninger vedr. administration.....	2.094	3,6	2.030	3,4	2.003	3,4	1.978	3,5
Andre omkostninger vedr. administration.....	2.551	4,3	2.463	4,1	2.647	4,5	2.794	4,9
	<b>56.945</b>	<b>97,0</b>	<b>61.717</b>	<b>102,1</b>	<b>59.028</b>	<b>99,6</b>	<b>59.739</b>	<b>104,9</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>								
m.fl.....	1.770	3,0	-1.175	-2,1	260	0,4	-2.749	-4,9
Renteindtægter mv.....	140	0,2	0	0,0	1	0,0	22	0,0
Renteomkostninger mv.....	-1.660	-2,8	-1.026	-1,7	-417	-0,7	-441	-0,8
	<b>250</b>	<b>0,4</b>	<b>-2.201</b>	<b>-3,8</b>	<b>-156</b>	<b>-0,3</b>	<b>-3.168</b>	<b>-5,7</b>
<b>RESULTAT PR. ÅRSELEV FØR EKSTRAORDINÆRE POSTER.....</b>								
<b>SFO</b>								
Tilskud til skolefritidsordning.....	3.554	45,3	4.401	47,0	4.326	47,6	4.210	49,6
Skolepenge og andre indtægter...	4.288	54,7	4.960	53,0	4.771	52,4	4.282	50,4
Lønoms-kostninger.....	-5.688	-72,5	-6.933	-74,1	-7.136	-78,4	-6.691	-78,8
Øvrige omkostninger vedr. undervisning.....	-458	-5,8	-182	-1,9	-260	-2,9	-267	-3,1
Andel ejendomsomkostninger.....	-46	-0,6	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Driftsresultat SFO.....	<b>1.650</b>	<b>21,1</b>	<b>2.246</b>	<b>24,0</b>	<b>1.701</b>	<b>18,7</b>	<b>1.534</b>	<b>18,1</b>
*) BDO's regnskabsanalyse.								
<b>Nøgletal</b>								
Overskudsgrad.....	2,9		0,1		2,3		-2,5	

Overskudsgraden fortæller, hvor meget der er tilbage af hver indtægtskrone efter de primære omkostninger (inkl. renteindtægter/-omkostninger). Hvis overskudsgraden falder, er det udtryk for, at undervisningen er blevet dyrere at gennemføre pr. modtaget undervisningskrone.

Ud over foranstående analyse kan der for resultatopgørelsen uddrages og opstilles følgende konklusioner og nøgletal:

Resultatet pr. årselev på 45 kr. svarer til 0,1% af omsætningen, hvilket er markant lavere end i 2012 og lavere end hvad tilsvarende skoler realiserede i 2012.

Frederik Barfods Skoles lave resultat i 2013 skyldes, at skolen i 2013 har valgt at foretage større vedligeholdelsesarbejder på skolen, og at der i resultatet indgår omkostninger i forbindelse med omlægning af skolens lån samt småanskaffelser under 18.750 kr., som alle er udgiftsført i året.

Derudover valgte skolen, at tilbagebetale en del af skolepengebetalingen for april måned, hvor skolen var lockoutet.

#### Balancens sammensætning pr. årselev

I det følgende er vist udviklingen i balancens hovedtal for de sidste 3 år opgjort pr. årselev:

	Skoleformen 2012		Balance 2013		Balance 2012		Balance 2011	
	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%
<b>AKTIVER</b>								
Anlægsaktiver.....	64.184	84,3	71.143	82,6	71.204	89,0	72.423	92,4
Omsætningsaktiver.....	11.920	15,7	14.992	17,4	8.813	11,0	5.922	7,6
	<b>76.104</b>	<b>100,0</b>	<b>86.135</b>	<b>100,0</b>	<b>80.017</b>	<b>100,0</b>	<b>78.345</b>	<b>100,0</b>
<b>PASSIVER</b>								
Egenkapital.....	30.390	39,9	59.986	69,6	60.041	75,0	58.397	74,5
Langfristet gæld.....	30.807	40,5	13.365	15,5	6.642	8,3	7.100	9,1
Kortfristet gæld.....	14.907	19,6	12.784	14,9	13.334	16,7	12.848	16,4
	<b>76.104</b>	<b>100,0</b>	<b>86.135</b>	<b>100,0</b>	<b>80.017</b>	<b>100,0</b>	<b>78.345</b>	<b>100,0</b>
<b>Nøgletal</b>								
Likviditetsgrad.....	79,96		117,27		66,09		46,09	
Soliditetsgrad.....	39,93		69,64		75,04		74,54	
Finansieringsgrad.....	48,00		18,79		9,33		9,80	

Likviditetsgraden er udtryk for, i hvor høj grad skolen er i stand til at betale den gæld tilbage, der umiddelbart forfalder på kort sigt. Der er ingen retningslinjer for, hvor stort nøgletallet skal være, men der bør tilstræbes en likviditetsgrad i nærheden af 100.

Skolens likviditetsgrad er opgjort efter almindelige anerkendte regnskabsprincipper og kan beregnes til 117,27, hvilket er en markant forbedring i forhold til 2012 og betydeligt bedre end skoleformens niveau i 2012. Den høje likviditetsgrad giver skolen større frihedsgrader til iværksættelse af aktiviteter og initiativer end sammenlignelige skoler, idet øvrige skoler i højere grad vil skulle indhente accept fra eksterne kreditivere.

Soliditetsgraden udtrykker skolens evne til selvfinansiering. Det vil sige forholdet mellem aktiver og egenkapitalen.

Jo større nøgletallet er, jo større del af aktiverne ejer skolen selv, og jo mindre del af aktiverne finansieres af eventuelle kreditorer. Soliditetsgraden er 69,64, hvilket er et fald i forhold til 2012, men markant over skoleformens gennemsnit. Den høje soliditetsgrad afspejler sig i skolens finansieringsgrad, som er markant lavere end skoleformens, idet en større andel af skolens anlægsaktiver er finansieret med egenkapital.

Finansieringsgraden er udtryk for forholdet mellem den samlede langfristede gæld og de samlede anlægsaktiver. En finansieringsgrad på under 100 kan være udtryk for, at anlægsaktiverne er finansieret med egenkapital. Men det kan også være udtryk for, at finansieringen er sket med kortfristet gæld. Den lave finansieringsgrad skal ses i sammenhæng med skolens soliditetsgrad, idet aktiverne er finansieret af egenkapitalen.

### **Sparsommelighed**

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis vurderet, om skolens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til skolens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde med hensyn til pris, kvalitet, kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

I 2013 har vi blandt andet haft fokus på:

- At varer og tjenesteydelser erhverves på en økonomisk forsvarlig måde med hensyn til pris og kvalitet.
- Placering af overskudslikviditet.
- Forretningsgange for større investeringer.
- At skolens forvaltning af debitorer er hensigtsmæssig.
- At der aflønnes efter overenskomstmæssige satser.

Vedrørende skolens forretningsgange for indkøb har vi bemærket, at skolen ved større erhvervelser indhenter alternative priser, ligesom rabatmuligheder udnyttes. Større anskaffelser sker alene på grundlag af velbegrundede overvejelser samt vurdering af, om erhvervelsen er relevant og afdækker et behov.

Skolens likvide midler er placeret på konti i skolens pengeinstitut. Skolen har i gennemsnit haft 2.500 tkr. i frie midler, men har ikke opnået en forrentning af disse i 2013, hvilket skyldes, at ledelsen har ønsket at have et højt kapitalberedskab i forbindelse med de store renoveringsarbejder, der er gennemført. Vi skal for en god ordens skyld anbefale, at ledelsen løbende vurderer hvorvidt det kan være muligt at opnå en bedre forrentning af skolens frie midler ved alternative anbringelser.

Vedrørende skolens debitorer skal vi anføre, at der løbende sker opfølgning på overforfaldne saldi, ligesom der med jævne mellemrum foretages rykning heraf.

Vedrørende aflønning af skolens personale har vi efterprøvet, at denne sker i overensstemmelse med gældende centrale overenskomster, samt at der løbende sker tilpasning af skolens personalemæssige ressourcer i forhold til elevaktiviteten.

Ved vores revision af årsregnskabet, samtaler med skolens ledelse samt vores kendskab til skolens forhold som helhed, er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at skolen ikke har ageret sparsommeligt.

### **Produktivitet/effektivitet**

#### **Produktivitet**

Skolen har på baggrund af Undervisningsministeriets henstilling opstillet målbare kriterier for vurdering af produktiviteten, og har valgt at sætte fokus på følgende områder:

- Udvikling i elevtal og fordeling.

Skolens målsætninger for produktivitet er fokuseret på udviklingen i elevtal. Ledelsen har fastlagt et maksimalt elevtal på 240 elever under hensyntagen til skolens lærerressourcer og fysiske rammer. Dette niveau fastholdes yderst stabilt, hvilket fremgår af ovenstående analyse af udviklingen i årselev. Skolens produktivitet er således fastholdt på niveau med sidste år og opfylder ledelsens målsætning herfor.

#### **Effektivitet**

Ledelsen arbejder løbende og langsigtet med skolens værdigrundlag og strategiske grundlag, hvilket blandt andet dokumenteres ved de iværksatte initiativer, der er iværksat, med henblik på skolens fysiske rammer og de afledte effekter dette har på elevsammensætning og søgning.

Der arbejdes endvidere med integration af nyt teknologi, som en aktiv del af undervisningsmetodikken.

Vi er ved vores revision ikke blevet bekendt med forhold, der kan indikere, at skolen ikke har en effektiv forvaltning.

## 7. Øvrige oplysninger til årsregnskabet

### Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er normalt ikke omfattet af revisionen, men ledelsen har over for os oplyst, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at skolens aktiver og virksomhed skønnes rimeligt dækket i eventuelle skadessituationer.

### Lovovertrædelser og tilsidesættelse af forskrifter

Vi har gennem vores revisionshandlinger ikke konstateret, at der er sket lovovertrædelser eller tilsidesættelse af forskrifter.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at bestyrelsesmedlemmer kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Endvidere kan vi oplyse, at vi ikke under vores revision har konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser.

### Bestyrelsesprotokol

Bestyrelsens beslutningsprotokol er gennemgået, og det er påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for skolens vedtægter og almindeligt gældende regler.

Det er endvidere påset, at de truffede beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

## 8. Ledelsens regnskaberklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med god revisionskik indhentet en erklæring fra skolens ledelse til bekræftelse af årsregnskabets rigtighed og fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder. Ledelsen har endvidere erklæret, at der efter deres opfattelse er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen, samt at modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår.

Ledelsen er blevet gjort bekendt med, at de fejl og mangler, som vi under vores revision er blevet opmærksomme på, alle er rettet og indarbejdet i årsregnskabet.

## 9. Assistance og rådgivning

Ud over revision i henhold til revisionsinstruksen har vi foretaget revision i forbindelse med afgivelse af erklæringer for følgende:

- Oplysninger til beregning af driftstilskud for 2014 og regulering af tilskud for 2013.
- Vikarkassen.
- Fripladstilskud ydet af Friplads- og Opholdsstøtteudvalget.
- Lærerregisteret.

Der er i årets løb desuden ydet regnskabsmæssig assistance til:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af skolens årsregnskab.

## 10. Revisorcheckliste

Revisorchecklisten er en integreret del af revisionsprotokollatet.

Checklisten er udfyldt i tilknytning til revisionen af årsregnskabet.

Besvarelsen af checklistens enkelte spørgsmål er baseret på stikprøvevis undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen er ikke udført med særlig henblik på besvarelsen af checklisten.

Bemærkninger til områder, som besvares positivt, kan være omtalt i protokollen, medmindre vi ikke finder disse væsentlige. Ved negative besvarelser er der redegjort nærmere for forholdet andetsteds i revisionsprotokollen.

## 11. Revisors habilitetserklæring mv.

I henhold til Undervisningsministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. nr. 1188 af 8. december 2008 erklærer undertegnede:

- at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser,
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger i relation til anvendelse af tilskuddene i overensstemmelse med gældende vilkår,
- at statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Herning, den 7. april 2014

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Klaus Grønbæk Jakobsen  
Statsautoriseret revisor

Forevist, den /

\_\_\_\_\_  
Claus Billehøj  
Formand

\_\_\_\_\_  
Tine Bøge Pedersen

\_\_\_\_\_  
Karina Keil Thye

\_\_\_\_\_  
Birgitte Hald

\_\_\_\_\_  
Trine Jakobsen

\_\_\_\_\_  
Filip von Spreckelsen

\_\_\_\_\_  
Henrik Nordahl



**BILAG TIL REVISIONSPROTOKOLLEN**

Institutionsnr: 147.017

Institutionens navn: Frederik Barfods Skole

Regnskabsår: 2013

**Undervisningsministeriets forord til Revisortjekliste**

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for Kvalitets- og Tilsynsstyrelsens gennemgang af årsregnskaber for frie grundskoler og private gymnasier mv. Styrelsen anvender desuden tjeklisten i forbindelse med planlægningen af tilsyn samt til statistiske formål. Den egentlige kontrol baseres ikke på besvarelsen af tjeklisten, men på en gennemgang af årsregnskabet og revisionsprotokollater. Tjeklisten besvarer spørgsmål af formel karakter.

Tjeklisten udfyldes af institutionens revisor i tilknytning til revisionen af årsregnskabet. Tjeklisten indarbejdes i revisionsprotokollatet til årsregnskabet og indgår i den fortløbende paginering. Institutionens bestyrelse er ansvarlig for, at institutionen foretager elektronisk indberetning til Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen af revisors besvarelse af revisortjeklisten efter retningslinjer fastsat af Styrelsen.

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål kan være baseret på stikprøvevise undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen udføres ikke med henblik på at afgive særskilte konklusioner om enkeltstående forhold i regnskabsaflæggelsen eller om forvaltningen, ligesom revisionen ikke udføres med særlig henblik på besvarelse af tjeklisten.

Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for forbehold eller supplerende bemærkninger i revisionspåtegningen. Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for revisors omtale i revisionsprotokollen af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20, stk. 4 i lov nr. 468 af 17. juni 2008 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. frie grundskoler og private gymnasier mv.

***Oplysning om revisors påtegning på regnskabet***

- "Blank" påtegning
- Forbehold
- Supplerende oplysninger

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisions-handlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		Ja	Nej			
<b>1. Formelle forhold vedr. regnskabsaflæggelsen</b>						
1.	Er årsregnskabet udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen? (BEK nr. 1188 § 4)	X				
2.	Er årsregnskabet uden væsentlige fejl og mangler? (BEK nr. 1188 § 4)	X				
<b>2. Revision og revisionsarbejde</b>						
3.	Har revisor fulgt op på eventuelle kritiske bemærkninger omtalt i sidste års protokol-lat?					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 166 § 24, LBK 670 § 23)	X				
<b>3. Revision af forretningsgange og interne kontroller</b>						
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			
<b>4. Finansiell revision</b>						
10.	Har revisor vurderet, at institutionen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af institutionens aktiver? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 1.2.5.)	X				
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 166 § 20a, LBK 950 § 18)	X				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisions-handlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		Ja	Nej			
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 folkehøjskoler, efterskoler, husholdningsskoler og håndarbejdsskoler (frie kostskoler), frie grundskoler, private skoler for gymnasiale uddannelser m.v. og produktionsskoler? (BEK nr. 1190 § 7)	X				
<b>5. Særlige kontrolopgaver</b>						
17.	Er institutionen - efter revisors vurdering - i sit virke uafhængig og kommer institutionens midler alene institutionens vedtægtsbestemte skole- og undervisningsvirksomhed til gode? (LBK 166 § 5, stk. 2, LBK 670, § 2, stk. 6)	X				
18.	Har revisor, som led i sin revision af årsregnskabet vurderet, at institutionens tilskudsgrundlag er uændret i. f.t. de erklæringer, der er afgivet i årets løb (efterkontrol i forbindelse med revision af årsregnskabet)? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 5)	X				
19.	Har revisor vurderet, at den opgjorte egendækning pr. årselev, jf. særlig specifikation til årsregnskabet, 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 166 § 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 årsregnskabet vedr. sociale klausuler? (BEK nr. 1274 § 2, BEK nr. 1490, 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				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisions-handlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		Ja	Nej			
<b>6. Løn- og ansættelsesforhold</b>						
24.	Har institutionen udarbejdet oversigt og protokol over elevdeltagelse i special- og støtteundervisning og er protokollen underskrevet af skolelederen og den enkelte lærer der har undervist? (BEK nr.1188, bilag 1, nr. 8.1)	X				
25.	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				
26.	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				
27.	Har revisor vurderet, at lønancienniteten er udregnet korrekt efter organisationsaftaler og protokollaterne om arbejdstid mv.? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 2.2 og 2.3)	X				
28.	Har revisor vurderet, at udregninger i løn- og løntimespecifikationer er opgjort korrekt? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 2.2 og 2.3)	X				
29.	Har revisor vurderet, at skat, pension, bidrag mv. vedr. de ansatte er beregnet og indbetalt korrekt? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 2.2.5 og 2.2.6)	X				
30.	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
<b>7. Forvaltningsrevision - økonomistyring</b>						
31.	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				
32.	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. institutionens økonomistyring? (BEK nr. 1188 § 7, stk. 3, litra 3)	X				
<b>8. Forvaltningsrevision - sparsommelighed</b>						
33.	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af sparsommelighed? (BEK nr. 1188 § 7, stk. 3, litra 3)	X				
34.	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. sparsommelighed? (BEK nr. 1188 § 7, stk. 3, litra 3)	X				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisions-handlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		Ja	Nej			
<b>9. Forvaltningsrevision - produktivitet</b>						
35.	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af institutionens produktivitet? (BEK nr. 1188 § 7, stk. 3, litra 3)	X				
36.	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. institutionens produktivitet? (BEK nr. 1188 § 7, stk. 3, litra 3)	X				
<b>10. Forvaltningsrevision - effektivitet</b>						
37.	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af institutionens effektivitet? (BEK nr. 1188 § 7, stk. 3, litra 3)	X				
38.	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. institutionens effektivitet? (BEK nr. 1188 § 7, stk. 3, litra 3)	X				
<b>11. Øvrige</b>						
39.	Har revisor i forbindelse med revisionen af institutionens årsregnskab 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			