



Tlf: 33 12 65 45
CVR-nr. 29 79 40 30
koldingkr@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab
Birkemose Allé 31, st.
DK-6000 Kolding

EFA-SYD PRODUKTIONSHØJSKOLE
UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL
SIDE 209-230
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2014

SKOLEKODE 519.350

EFA-SYD PRODUKTIONSHØJSKOLE, SKOLEKODE 519.350**PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2014**

Som skolens valgte revisorer har vi afsluttet den i Ministeriet for Børn og Undervisnings lovbekendtgørelse nr. 456 af 23. maj 2012 foreskrevne revision af årsregnskabet for 2014. I den anledning skal vi redegøre for følgende:

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2014.
2. Opfølgning på sidste års anvisninger og bemærkninger.
3. Konklusion på den udførte revision af årsregnskabet for 2014.
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 regnskaberklæring.
9. Assistance og rådgivning.
10. Revisorcheckliste.
11. Revisors habilitetserklæring mv.

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2014

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for EFA-Syd Produktionshøjskole for 2014.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital i tkr.

Resultat.....	385
Aktiver.....	11.573
Egenkapital.....	-3.040

2. Opfølgning på sidste års anvisninger og bemærkninger

Revisionen af regnskabsår 2013 gav ikke anledning til bemærkninger eller anvisninger, som kræver særskilt opfølgning udover skolens økonomiske situation, som blev fulgt op i den løbende protokol 2014 og som er nærmere beskrevet i nedenstående afsnit.

3. Konklusion på den udførte revision af årsregnskabet for 2014

Revisionen har givet anledning til kritiske kommentarer vedrørende den økonomiske situation og økonomistyringen. Der henvises til afsnit 4 og afsnit 5.5.1. Derudover har der ikke været 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 protokollat vedr. revisionsaftale af 17. april 2012 side 129-136.

Godkender bestyrelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne den med en påtegning uden forbehold, men med en supplerende oplysning. Den supplerende oplysning er som følger:

"Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er usikkerhed, og at der kan rejses betydelig tvivl om skolens mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 23 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at skolen har et betydeligt træk på kassekrediten i 2014 og at skolens forpligtelser pr. 31. december 2014 overstiger aktiverne med 3.040 tkr. Skolen har dog ud fra sit budget og likviditetsbudget for 2015 modtaget bankens tilsagn om træk på kassekreditter til finansiering af driften i det førstkommande år. Det er ledelsens vurdering, at skolen med den eksisterende kassekredit vil have den fornødne likviditet til rådighed, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af skolens fortsatte drift."

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.

Økonomisk situation

Skolen er i likviditetsmæssig krise og træk på kassekredit udgør 3.016 tkr. ultimo. Årets resultat udgør dog et overskud på 385 tkr. I note 23 er der nærmere redegjort for den økonomiske situation og skolens forventninger til fremtiden herunder, at der er usikkerhed om skolens evne til at forsætte driften. Vi gør i påtegningen til årsregnskabet, via supplerende oplysning, opmærksom på skolens redegørelse for den økonomiske situation jf. note 23.

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.

Opfølgning på revisionsprotokollat af 21. november 2014

Som anført i vort revisionsprotokollat side 206-208 orienterede vi, i forbindelse med vort uanmeldte kasseeftersyn den 29. september 2014, bestyrelsen om skolens økonomiske situation.

Jf. lov om produktionsskoler bekendtgørelse nr. 456 af 23/05/2012 § 6, stk. 13 skal bestyrelsen straks give Ministeriet for Børn og Undervisning og Åbenrå Kommune meddelelse, hvis skolen ophører, standser sine betalinger, begæres erklæret konkurs, eller der i øvrigt er fare for, at skolens virksomhed må indstilles.

Vi har påset, at skolen har orienteret Ministeriet for Børn og Undervisning samt Kommunalbestyrelsen i Åbenrå Kommune. Senest har skolen redegjort for den økonomiske situation i skrivelse af 12. marts 2015 jf. Ministeriets brev af 3. marts 2014.

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. 1187 af 8. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved produktionsskoler. 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 de af 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
- Lærerløn

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

På øvrige væsentlige områder:


- | | |
|---------------------------------|-----------------------------|
| • Andre indtægter | • Forsikringer |
| • Lønninger praktisk personale | • It-anvendelse |
| • Udgifter/kreditorer | • Drift af værksteder |
| • Anlægsaktiver | • Indtægtsdækket virksomhed |
| • Omsætningsaktiver | • Bogføringsloven |
| • Gæld og eventualforpligtelser | |

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 årsrapporten 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 stikprøvevis 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 EFA-Syd Produktionshøjskole, 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 17. februar 2015. 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 29. september 2014 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 og er desuden afrapporteret i den løbende protokol af 21. november 2014 side 206-208.

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 regnskabsaf-læggelsen.

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. Indtægter.
3. Lønudbetalinger og lønbogføring vedrørende leder og lærere.
4. Lønudbetalinger og lønbogføring vedrørende praktisk personale.
5. Øvrige omkostninger.
6. Anlægsaktiver.
7. Omsætningsaktiver.
8. Gæld og eventualforpligtelser.

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 EFA-Syd Produktionshøjskole

Der foretages efter et vurderet behov økonomiopfølgninger på baggrund af bogføringen, herudover orienteres bestyrelsen periodisk om skolens udvikling.

Det er vores vurdering, at økonomistyringen giver bestyrelsen og ledelsen mulighed for at kunne agere i forhold til større ændringer i skolens økonomiske situation. Årets resultat udgør et overskud på 385 tkr., hvilket isoleret set må betrages som tilfredsstillende.

Jf. ledelsesberetningen er der redegjort for den økonomiske udvikling, og der er i 2014 budgetteret med et driftsresultat som balancerer og 80 årselever. Budgetmæssigt genereres der efter vores opfattelse ikke umiddelbart tilstrækkelig likviditet til at skolen reducerer kassekrediten til et acceptabelt niveau, men forholdet afhænger også af, hvorvidt et forestående bygningsvalg gennemføres. Den aktuelle likviditet udgør pr. 9. april 2015 er et kassekredittræk på 2.978 tkr., og banken har givet et positivt tilsagn om tilstrækkelig likviditet til finansiering af driften i 2015, under forudsætning at skolens bygninger i Bjernstrup bliver afhændet juli 2015 hvilket ledelsen anser for meget realistisk jf. ledelsesberetningen.

Vi skal henstille, at skolen til stadighed har fokus på økonomistyring og likviditet og herunder fortsat foretager de fornødne driftstilpasninger, så snart der konstateres vigende årselevtal og aktivitetsniveau.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

5.5.2. Indtægter

Revisionens formål er at undersøge, om de interne regler overholdes, herunder at der er tilrettelagt gode interne kontroller, der sikrer, at indtægterne bogføres og kontrolleres.

Der er i forbindelse med de mange aktiviteter tilrettelagt forretningsgange og interne kontroller, der skal sikre, at alle indtægter medregnes.

Vi har efterprøvet de etablerede forretningsgange og interne kontroller for de samlede indtægter, der i bogføringen er opdelt i:

- Kommunale tilskud
- Statstilskud
- Varesalg
- Andre indtægter

Vi vurderer, at de interne regler er fulgt, og at forretningsgangene er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende. Vi vurderer endvidere, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling, og at der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.5.3. Lønudbetalinger og lønbogføring vedrørende leder og lærere

Vi har i henhold til lovbekendtgørelsens § 14 kontrolleret, at løn- og ansættelsesvilkår for skolens forstander, viceforstander og lærere følger de af Finansministeren fastsatte bestemmelser og aftaler. Kontrollen er foretaget på stikprøvebasis og med udgangspunkt i de revisionshandlinger, beskrevet i bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol. Herudover har vi i tilknytning til revisionen af årsregnskabet foretaget en gennemgang af aflønningen af skolens forstander, for hvem der ikke er fastsat en højeste arbejdstid.

Det er ved den afsluttende revision 2014 konstateret, at en medarbejder har fået udbetalt overarbejde i perioden august-december.

Af beskrivelse om nye arbejdstidsregler pr. 1.8.2014 jf. overenskomsten/organisationsaftalen fremgår at der er fortsat mulighed for at indgå aftale om, at en lærer arbejder mere end 37 timer om ugen og aflønnes tilsvarende, dog maksimalt 42 timer om ugen. Det forudsætter en aftale mellem arbejdspladsen og tillidsrepræsentanten eller med Uddannelsesforbundet, hvis der ikke er en tillidsrepræsentant.

Beskrivelse af nye arbejdstidsregler pr. 1.8.2014 regulerer desuden forhold om lokalaftaler og over- og merarbejdsgodtgørelse.

Det er konstateret, der ikke foreligger aftale for udbetalt overarbejde mellem arbejdspladsen og tillidsrepræsentanten eller med Uddannelsesforbundet (hvis der ikke er en tillidsrepræsentant). Vi henstiller, at de gældende regler jf. overenskomsten overholdes.

Vores revision har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

5.5.4. Lønudbetalinger og lønbogføring vedrørende praktisk personale

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på området og kontrolleret, at der forefindes ansættelsesaftaler. Derudover har vi ved stikprøver kontrolleret, at lønnen til personalet er givet i overensstemmelse med aftalen om arbejdstid i henhold til den foreliggende aftale.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.5.5. Øvrige omkostninger

Vi har for delområdet stikprøvevis efterprøvet, at skolens forretningsgang på området efterleves, med henblik på at påse:

- at udgiften er bogført korrekt,
- at omkostningen er afholdt af skolen og vedrører skolens drift,
- at dateringen ligger omkring bogføringstidspunktet,
- at faktura er fra en af skolens naturlige leverandører og ikke bærer præg af rettelser,
- at attestationer er foretaget,
- at bilaget er et originalbilag.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til kommentarer.

5.5.6. Anlægsaktiver

Vores revision af skolens forretningsgange for dette delområde har specielt været rettet mod kontrol af, at disponeringer alene sker i overensstemmelse med skolens retningslinjer og fuldmagtsforhold.

Ved vores gennemgang af skolens rutiner for registrering af inventar har vi stikprøvevis kontrolleret, at nyanskaffelser er registreret i skolens inventarkartotek.

I forbindelse med revisionen har vi tillige foretaget en stikprøvevis kontrol af tilstedeværelsen af skolens inventar, ligesom vi har påset, at registreringen opdeles som foreskrevet i § 4, stk. 1 og 2 i regnskabsbekendtgørelsen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.5.7. Omsætningsaktiver

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på området og efterprøvet, at der ligger en formaliseret rykkerprocedure for overforfaldne tilgodehavender.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.5.8. Gæld og eventualforpligtelser

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på området og påset, at 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.

5.5.9. Forsikringer

Det er ikke muligt for os at vurdere, hvorvidt den forsikringsmæssige dækning er tilstrækkelig. Vi bemærker imidlertid, at skolen løbende forholder sig til den forsikringsmæssige afdækning i samråd med skolens forsikringselskab.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.5.10. It-anvendelse

En række af skolens administrative procedurer er it-baserede.

En væsentlig del af vore 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.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.6. Kommentarer til revisionen af årsregnskabet

5.6.1. Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2014 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1490 af 16. december 2013 om regnskab for produktionsskoler.

Den anvendte regnskabspraksis, er herudover uændret i forhold til tidligere år og er oplyst i årsregnskabet på side 9-11.

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 og 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 væsentlige bemærkninger.

5.6.3. Tilskudsbetinger

Vi har kontrolleret:

- at årselevtallet overstiger minimumsgrænsen,
- at skolens oplysninger om årseleverne er korrekte,
- at skolens oplysninger til brug ved beregningen af tilskud og kommunale bidrag er rigtige, herunder at skolens registrering af antallet af årselever er i overensstemmelse med gældende regler,
- at kursusvirksomheden ligger inden for skolens formål,
- at antallet af værksteder er i overensstemmelse med gældende bestemmelser,
- at ansættelseskontrakter og lønninger mv. er i overensstemmelse med gældende regler og aftaler,
- at skolen har kontrol med personer, der deltager som led i beskæftigelse,
- at udbetaling af evt. godtgørelse ved fratrædelse er i overensstemmelse med gældende regler,
- at elevernes skoleydelse er korrekt beregnet og udbetalt,
- at der foreligger godkendelser fra UU vedrørende elever optaget i skolen,
- at der foreligger begrundelser for elevers forlængede forløb,
- at der er modtaget grundtilskud fra Åbenrå Kommune.

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 og sociale klausuler

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.

5.6.5. Skåne-/Fleksjob

Vi har revideret de af EFA-Syd Produktionshøjskole udarbejdede anmodninger om refusion.

Revisionen er udført i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1375 af 2. december 2013 om fleksjobordning og Finansministeriets retningslinjer for administration af fleksjobordning i visse selvejende institutioner vedrørende refusion af lønudgifter fra staten.

Revisionen har bl.a. omfattet stikprøvekontrol af følgende:

- beregning af bidrag til ordningen, herunder opgørelse af årsværksforbrug,
- beregning af lønrefusionsbeløb fra staten, herunder at ansættelsesforholdet er i et godkendt fleksjob, beregning af løn samt kommunal refusion,
- angivelse af institutionens pengeinstitutkonto ved beløbsoverførsler vedrørende ordningen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.6.6. Indtægtsdækket virksomhed

EFA-Syd Produktionshøjskole har ikke haft indtægtsdækket virksomhed i 2014.

5.6.7. Drift af værksteder

Vi har gennemgået produktionsskolens drift af værksteder. Der er primært fokuseret på skolens salg, idet for lave salgspriser kan være konkurrenceforvridende.

Vi er opmærksomme på, at produktionsskolens drift af værksteder ikke nødvendigvis skal balancere, idet der er tale om værksteder, der drives med henblik på undervisning.

Vi vurderer, at produktionsskolen ikke producerer varer eller tjenesteydelser, hvorved produktionsskolen bliver konkurrenceforvridende. Vi vurderer, at der er tale om undervisning og ikke kommerciel virksomhed. Vi har i den forbindelse vurderet foreliggende aftaler om løbende produktion.

Der er tale om begrænset produktion på bestilling ud over de produkter, der er planlagt af værkstedsledere i deres tilrettelæggelse af undervisningen.

Vi vurderer, at værkstedernes drift er indenfor rammerne af driften af produktionsskoler, jf. loven.

5.6.8. Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen udviser et resultat på 385 tkr. mod sidste års resultat på -1.943 tkr.

Årets resultat skal ses i sammenhæng med nedskrivning af ejendommen i Bjerndrup tilbage i 2013. Der henvises til ledelsesberetningen, hvor ledelsen redegør for den økonomiske udvikling.

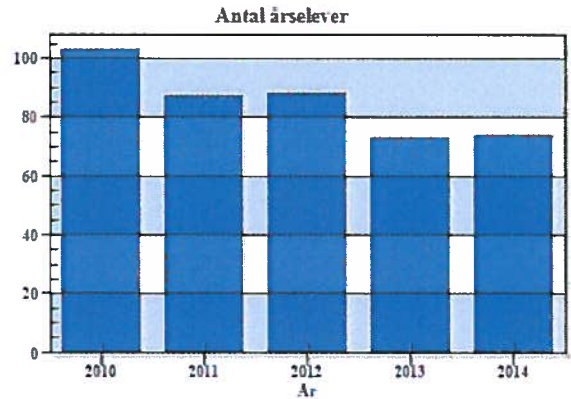
5.6.9. Indtægter

Skolens samlede indtægter udgør 11.449 tkr. mod 11.336 tkr. i 2013, 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. Indtægterne er på stort set samme niveau som 2013 svarende til årselevtallet som udgjorde 72,7 i 2013 og 74,4 i 2014.

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

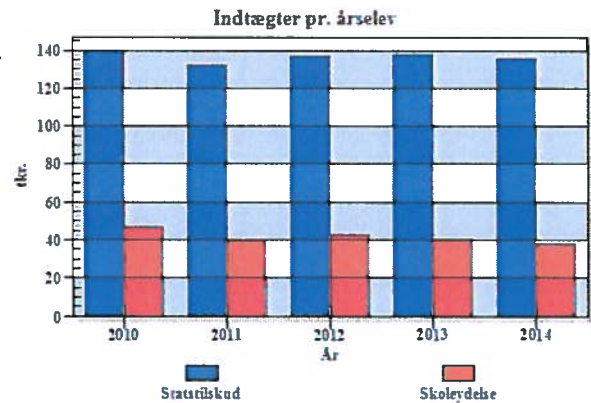
Årselever

Årselevtallet er generelt faldet siden 2009 og er i 2014 på samme niveau som 2013.



Indtægter

Indtægterne vedrørende statstilskud følger i perioden årselevtallet, hvorimod skoleydelsen er afhængig af alderen på eleverne.



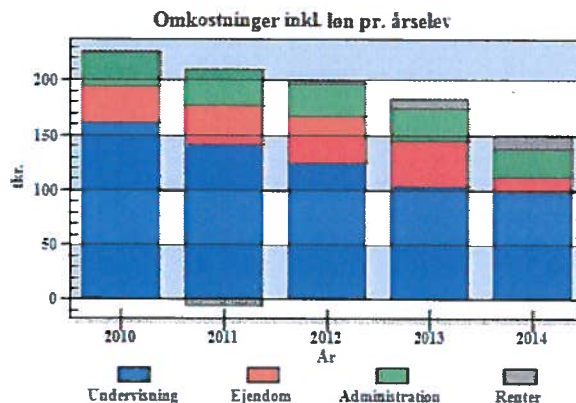
Revisionen af området har ikke givet anledning til kommentarer.

5.6.10. Driftsudgifter

Vedrørende de samlede driftsomkostninger, der udgør 11.064 tkr. mod 13.279 tkr. i 2013, 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

Driftsudgifterne er generelt faldet siden 2010, og er i 2014 tilstrækkeligt til at skabe overskud på driften.



5.6.11. Personaleudgifter

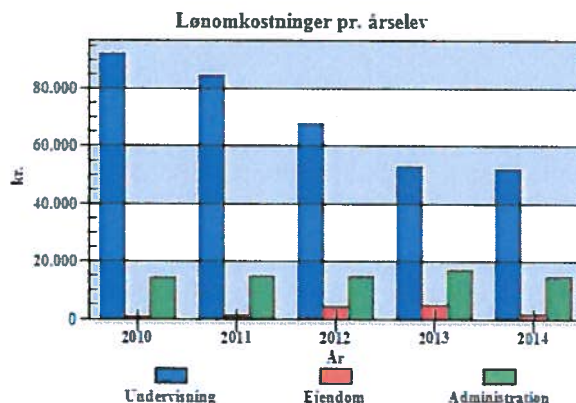
Vedrørende personaleudgifter, der dækker over lønninger og vederlag mv. udgiftsført med 5.090 tkr. mod 5.419 tkr. i 2013, har vi i årets løb foretaget kontrolarbejder med henblik på at sikre os, at de udbetalte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede lønftaler og meddelte oplysninger.

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.

Lønomkostninger

Lønomkostningerne er faldet siden 2010, og er i 2014 på samme niveau som 2013.



Som nævnt under afsnit 5.5.3 er det ved den afsluttende revision 2014 konstateret, at en medarbejder har fået udbetalt overarbejde i perioden august-december.

Af beskrivelse om nye arbejdstidsregler pr. 1.8.2014 jf. overenskomsten/organisationsaftalen fremgår at der er fortsat mulighed for at indgå aftale om, at en lærer arbejder mere end 37 timer om ugen og aflønnes tilsvarende, dog maksimalt 42 timer om ugen. Det forudsætter en aftale mellem arbejdspladsen og tillidsrepræsentanten eller med Uddannelsesforbundet, hvis der ikke er en tillidsrepræsentant. Beskrivelse af nye arbejdstidsregler pr. 1.8.2014 regulerer desuden forhold om lokalaftaler og over- og merarbejdsgodtgørelse.

Det er konstateret, der ikke foreligger aftale for udbetalt overarbejde mellem arbejdspladsen og tillidsrepræsentanten eller med Uddannelsesforbundet (hvis der ikke er en tillidsrepræsentant). Vi henstiller, at de gældende regler jf. overenskomsten overholdes.

Vores revision har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

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 2013 og åbningsbalancen i regnskabsføringen for 2014.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.7.2. Anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne, der pr. 31. december 2014 udgør 10.390 tkr. mod 10.687 tkr. ultimo 2013, og vurderet, hvorvidt indregning og måling stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug for 10.390 tkr.

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver.

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.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.7.3. Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne, der udgør 1.183 tkr., består af varebeholdninger, tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter, og likvide beholdninger.

Varebeholdninger er optalt og vurderet for måling i forhold til regnskabspraksis.

I forbindelse med vores revision har vi stikprøvevist kontrolleret, at varebeholdningerne er værdiansat i overensstemmelse med sidste år og skolens regnskabspraksis.

Tilgodehavender udgør pr. 31. december 2014 i alt 460 tkr. mod 644 tkr. pr. 31. december 2013. Vi har gennemgået listen over tilgodehavender pr. 31. december 2014. Efter gennemgangen er det vores opfattelse, at tilgodehavenderne ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstitut er optaget til saldiene pr. 31. december 2014 og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser. Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.7.4. Egenkapital

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2014 en saldo på -3.040 tkr., der fremkommer ved at den negative egenkapital pr. 1. januar 2014 på -3.425 tkr. er tillagt årets resultat for 2014, der udgør et overskud på 385 tkr.

5.7.5. Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån. Vi har kontrolleret, at den langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgivers noteringer.

Den kortfristede gæld, der pr. 31. december 2014 udviser en samlet saldo på 5.445 tkr., består især af kassekredit på 3.016 tkr. 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

Årsrapporten 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.

Skolen har ingen eventualforpligtelser udover leasingforpligtelser jf. note 22 i regnskabet.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

6. Redegørelse for den udførte forvaltningsrevision

Skolens bestyrelse har beskrevet specifikke målsætninger for skolens drift i form af overordnede mål, jf. Virksomhedsplan, budgettet mv.

Vi anbefaler dog, at der etableres mere specifikke referencerammer for måling og vurdering af skolens forvaltning, herunder at der opsættes konkrete målekriterier til brug for vurderingen af udviklingen inden for områderne sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. I mangel herpå har vi i samarbejde med skolens ledelse foretaget en sammenligning af udviklingen i skolens præstationer pr. årselev i forhold til tidligere år.

Indtægter og udgifter pr. årselev

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

	Resultatopgørelse 2014		Resultatopgørelse 2013		Resultatopgørelse 2012	
	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%
INDTÆGTER						
Kommunale- og statstilskud.....	142.420	92,6	144.413	92,6	142.738	94,1
Indtægter værksteder.....	6.271	4,1	6.517	4,2	6.894	4,5
Andre indtægter og tilskud.....	5.158	3,4	4.989	3,2	2.025	1,3
	153.849	100,1	155.919	100,0	151.657	99,9
OMKOSTNINGER						
Lønomkostninger vedrørende undervisning.....	52.103	33,9	53.088	34,0	62.060	40,9
Skoleydelse.....	38.491	25,0	39.963	25,6	42.568	28,1
Værkstedsomkostninger.....	6.596	4,3	6.193	4,0	6.933	4,6
Andre omkostninger vedr. undervisning.....	1.861	1,2	3.611	2,3	6.203	4,1
Lønomkostninger vedr. ejendomsdrift.....	1.720	1,1	4.709	3,0	4.467	2,9
Andre omkostninger vedr. ejendomsdrift.....	11.172	7,3	36.814	23,6	35.452	23,4
Lønomkostninger, administration.....	14.577	9,5	16.738	10,7	14.628	9,6
Andre omkostninger vedr. administration mv.....	11.120	7,2	12.368	7,9	12.501	8,2
	137.640	89,5	173.484	111,1	184.812	121,8
Resultat før finansielle poster m.fl.....	16.209	10,6	-17.565	-11,1	-33.155	-21,9
Renteindtægter mv.....	0	0,0	4	0,0	0	0,0
Renteomkostninger mv.....	-11.033	-7,2	-9.162	-5,9	-2.466	-1,6
RESULTAT PR. ÅRSELEV FØR IDV OG EKSTRAORDINÆRE POSTER.....	5.176	3,4	-26.723	-17,0	-35.621	-23,5
Indtægtsdækket virksomhed:						
Indtægter.....	0	100,0	0	100,0	2.395	100,0
Omkostninger.....	0	0,0	0	DIV/0	12.319	514,4
Resultat indtægtsdækket virksomhed.....	0	100,0	0	DIV/0	-9.924	414,4
Nøgletal						
Overskudsgrad.....	3,36		-17,14		-29,56	

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 udtrages og opstilles følgende konklusioner og nøgletal:

Resultatet pr. årselev i den ordinære drift på 5.176 kr. svarende til 3,4% af omsætningen viser, at skolen har en indtjening, der sætter skolen i stand til at konsolidere sig. Det opnåede resultat må derfor betegnes som tilfredsstillende. Der er dog stadig behov for en særdeles stram økonomistyring og fortsat tilpasning af driften og kapaciteten i 2015, således der genereres fornøden likviditet.

Balancens sammensætning pr. årselev

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

	Balance 2014		Balance 2013		Balance 2012	
	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%
AKTIVER						
Anlægsaktiver.....	139.620	79,5	146.994	80,3	7.374	28,1
Omsætningsaktiver.....	35.969	20,5	35.969	19,7	18.906	71,9
	175.589	100,0	182.963	100,0	26.280	100,0
PASSIVER						
Egenkapital.....	-40.848	-23,3	-47.106	-25,7	-16.856	-64,1
Hensatte forpligtelser.....	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Langfristet gæld.....	123.188	70,2	130.059	71,1	0	0,0
Kortfristet gæld.....	73.174	41,7	83.897	45,9	60.571	230,5
	155.514	88,6	166.850	91,3	43.715	166,4
Nøgletal						
Likviditetsgrad.....	49,16		42,87		31,21	
Soliditetsgrad.....	-23,26		-25,75		-64,14	
Finansierungsgrad.....	88,23		88,48		0,00	

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 har med 49,16 en størrelse, der bevirker, at skolen har behov for en at udnytte sin nuværende trækingsret på kassekreditter. Skolen har i 2015 fået bankens tilkendegivelse til fornødent træk på kassekreditter jf. ledelsesberetningen.

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 -23,26, hvilket vurderes som værende lav.

Finansierungsgraden er udtryk for forholdet mellem den samlede langfristede gæld og de samlede anlægsaktiver. En finansierungsgrad 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.

Økonomistyring

Ved vores revision af skolens økonomistyring har vi vurderet, om der er etableret informationssystemer, der sikrer, at ressourcerne anvendes, og aktiviteterne tilrettelægges, så målsætningen opfyldes.

Vi har undersøgt, om der foretages budgetlægning, ledelsesmæssig kontrol, regnskabsafklæggelse, herunder perioderegnskaber, opfølgning og rapportering til bestyrelsen.

Det er vores opfattelse, at skolen har tilrettelagt en økonomistyring, således at bestyrelsen har kunnet forestå den overordnede økonomiske ledelse af skolen. Som tidligere anført, anbefaler vi at skolen til stadighed har særdeles stor fokus på stram økonomistyring og likviditet.

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 under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

I 2014 har vi blandt andet haft fokus på:

- Varer og tjenesteydelser erhverves på en økonomisk forsvarlig måde under hensyn til pris og kvalitet.
- Skolens forvaltning af debitorer er hensigtsmæssig.
- Der aflønnes efter overenskomstmæssige satser.
- Om skolen har afholdt lønudgifter til et for rigeligt eller for overkvalificeret personale.

Skolen indkøber sine omkostningsvarer hos de stedlige dagligvareforretninger for at fastholde det gode klima, der er mellem skolen og dens nære omgivelser, hvilket man betragter som et væsentligt aktiv for skolen. Større indkøb til køkken og undervisning indkøbes hos grossister.

Til vor revision af skolens sparsommelighed henviser vi endvidere til vores ovenstående bemærkninger omkring udviklingen i skolens økonomiske nøgletal, og det skal i tilknytning hertil anføres, at elever pr. lærerårsværk i 2014 udgør 9,1 mod 7,8 i 2013. Det er vores vurdering, at skolen løbende søger at tilpasse kapaciteten efter antallet af elever.

Ud fra vores revision af årsrapporten, samtaler med skolens forstander samt vort kendskab til skolens forhold som helhed er det vores opfattelse, at skolen udviser den fornødne sparsommelighed.

Produktivitet/effektivitet

Produktivitet

Der foreligger som indledningsvis anført ikke målsætninger for skolens produktivitet. Vi har derfor til vurdering heraf taget udgangspunkt i udviklingen i skolens årselevtal.

Antallet af årselever er steget med 1,7 i forhold til 2013 og skolens produktivitet målt i elevaktivitet er således steget lidt i forhold til sidste år. Løn- og omkostninger og undervisningsomkostninger pr. årselev er faldet fra 2013 til 2014 og driftstilpasninger foretaget i 2013 og 2014 er nu ved at få fuld virkning, hvor de seneste driftstilpasninger i 2014 får fuld virkning i 2015.

Vi er sammenfattende ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen på dette område dog ikke er varetaget forsvarligt.

Effektivitet

Der foreligger som indledningsvis anført ikke målsætninger for vurdering af skolens effektivitet.

Skolen har i året optaget 109 nye elever, hvilket er et fald i forhold til sidste år, hvor tilgangen udgjorde 181 elever. Det vurderes at skolens profil og udbudte indhold dog stadig er tidssvarende og klart for målgruppen.

Vi har med udgangspunkt i skolens udslusningsresultater foretaget en vurdering af elevudviklingen vedr. udslusning. Skolen har i 2014 udsluset 70 elever til arbejde og uddannelse, svarende til 74 % af de udslusede elever. I forhold til 2013 udgjorde udslusningen til uddannelse og beskæftigelse 90 elever svarende til 68% af de udslusede elever. Udslusningsresultatet må isoleret set betragtes som tilfredsstillende.

Vi er ved vores revision ikke blevet bekendt med forhold, der kan indikere, at skolen ikke har en effektiv forvaltning, vi skal dog anbefale, at der med udgangspunkt i skolens langsigtede strategi udarbejdes konkrete delmål, som i højere grad kan danne grundlag for en vurdering af skolens effektivitet i relation hertil. Vi skal herunder tillige påpege vigtigheden af målingen af den kvalitative indsats.

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.

Vi konstaterer, at bygningerne er forsikret til fuld- og nyværdi, samt at inventar er brandforsikret til nyværdi. Der er tegnet driftstabsforsikring.

Der er endvidere tegnet forsikring, der dækker de ansatte.

Lovovertrædelser og tilsidesættelse af forskrifter

Vi har gennem vore revisionshandlinger konstateret, at der ikke 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 trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

8. Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med god revisionskik indhentet en erklæring fra skolens ledelse til bekræftelse af årsregnskabet's 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, 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:

- Årsopgørelser af ikke-aktiverede elever på produktionsskoler der udløser kommunalt bidrag.
- 4 kvartalsopgørelser til Ministeriet for Børn og Undervisning.

Der er i årets løb desuden ydet regnskabsmæssig assistance til:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse og opstilling af skolens årsregnskab.
- Assistance ved udarbejdelse af anlægskartotek mv.

10. Revisorcheckliste

Revisorchecklisten er en integreret del af revisionsprotokollat.

Checklisten er udfyldt i tilknytning til revisionen af årsregnskabet.

Besvarelsen af checklistens enkelte spørgsmål er baseret på stikprøvevise 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. 1187 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 med hensyn til, om tilskuddene er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår,
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om refusion og tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Kolding, den 15. april 2015

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab


Henrik Halgrener
Registreret revisor

Forevist, den 15.4 2015



Erling Sandbeck
Formand



Christian Panbo
Næstformand



Ingrid Dircks



Kaare Solhøj Dahle



Peter Nielsen

BILAG TIL REVISIONSPROTOKOLLEN

Institutionsnr: 519.350

Institutionens navn: EFA-Syd Produktionshøjskole

Regnskabsår: 2014

Undervisningsministeriets forord til Revisorcheckliste

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for Kvalitets- og Tilsynsstyrelsens gennemgang af årsregnskaber for produktionsskoler. 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 stikprøvevis undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen udføres ikke med henblik på at afgive særskilte konklusioner om enkeltstående forhold i regnskabsaflæggelsen eller om forvaltningen, ligesom revisionen ikke udføres med særlig henblik på besvarelse af tjeklisten

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

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			
1. Formelle forhold vedr. regnskabsaflæggelsen						
1.	Er årsregnskabet udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen (BEK nr. 1187 § 4)	X				
2.	Er årsregnskabet uden væsentlige fejl og mangler? (BEK nr. 1187 § 4)	X				
2. Revision og revisionsarbejde						
3.	Har revisor fulgt op på eventuelle kritiske bemærkninger omtalt i sidste års protokolat?	X				
4.	Har revisor vurderet, at Institutionens dispositioner er inden for skolens formål? (BEK nr. 1187 § 4)	X				
5.	Har revisor fået de oplysninger og den bistand, som revisor har fundet nødvendig? (BEK nr. 1187 § 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 nr. 456 § 15)	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. 1187, bilag nr. 1.2.2)	X				
8.	Har revisor vurderet, at de gældende interne disponerings- og godkendelsesregler er fulgt? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 1.2.2)	X				
9.	Er der den fornødne personelle adskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktioner på institutionen? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 1.2.3)	X				
4. Finansiell revision						
10.	Har revisor vurderet, at skolen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af institutionens aktiver? (BEK nr. 1187, 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. 1187, bilag 1, nr. 1.2.5)	X				
12.	Er der foretaget uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn mindst 1 gang i løbet af regnskabsåret? (BEK nr. 1187 § 4)	X				
13.	Er institutionens likvide midler anbragt i overensstemmelse med § 5 i loven? (LBK nr. 456)	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. 1187, bilag 1, nr. 3.1)	X				
15.	Har revisor i årets løb foretaget tilstedeværelseskontrol af institutionens anlægsaktiver? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 3.1)	X				
16.	Har revisor, som led i sin revision af årsregnskabet vurderet, at institutionens bygninger mv. er afskrevet i overensstemmelse med reglerne i bekendtgørelse om regnskab for folkehøjskoler, efterskoler, hus-holdningsskoler og håndarbejdsskoler (frie kostskoler), frie grundskoler, private skoler for gymnasiale uddannelser m.v. og produktionsskoler? (BEK nr. 1490 § 7)	X				
5. Indtægtsdækket virksomhed						
17.	Kan revisor bekræfte, at institutionens akkumulerede resultat ikke har været negativt de seneste 4 år i træk? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 7.1)					X
18.	Har revisor påset, at der foreligger for- og efterkalkulationer? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 7.1)					X
19.	Har revisor påset, at alle indtægter og omkostninger ved den indtægtsdækkede virksomhed registreres løbende og er adskilt fra institutionens øvrige virksomhed? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 7.1)					X
20.	Afsætter institutionen - efter revisors vurdering - sine produkter på vilkår i overensstemmelse med Finansministeriets Budgetvejledning pkt. 2.6.8., således at private udbydere ikke påføres ubillig priskonkurrence? (LBK nr. 456 § 3)					X
6. Særlige kontrolopgaver						
21.	Er institutionen - efter revisors vurdering - i sit virke uafhængig og kommer institutionens midler alene institutionens undervisnings- og produktionsvirksomhed til gode? (LBK nr. 456 § 5, stk. 1)	X				
22.	Har revisor, som led i sin revision af årsregnskabet, vurderet, at institutionens tilskudsgrundlag er uændret i forhold til de erklæringer, der er afgivet i årets løb (efterkontrol i forbindelse med revision af årsregnskabet)? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 4)	X				
23.	Har institutionen en virksomhedsplan? (LBK nr. 456 § 6, stk. 7)	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			
24.	Er institutionens vedtægter godkendt af den eller de tilskudsydende kommuner/amtsråd? (LBK nr. 456 § 4, stk. 1)	X				
25.	Har institutionen udarbejdet en handlingsplan vedr. sociale klausuler? (BEK nr. 1274 § 1, BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 6.1)	X				
26.	Har institutionen oplyst om antallet af ansatte i årsregnskabet vedr. sociale klausuler? (BEK nr. 1274 § 2, BEK nr. 1490 bilag 2)	X				
27.	Har institutionen udarbejdet en skriftlig undervisningsmiljøvurdering? (LOV nr. 166 §§ 6 og 7) (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 5.1)	X				
28.	Er evt. driftsaftaler om forberedende voksen undervisning (FVU) - efter revisors vurdering - indgået på korrekt vis af institutionen? (BEK nr. 973 § 19, stk. 1)					X
7. Løn- og ansættelsesforhold						
29.	Har revisor vurderet, at de ansattes løn- og ansættelsesvilkår følger finansministeriets aftalte eller fastsatte bestemmelser? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 2.1 og 2.2)	X				
30.	Har revisor vurderet, at de ansatte har ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler, samt at institutionens personalesager er ajourførte? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 2.1 og 2.2)	X				
31.	Har revisor vurderet, at lønancienniteten er udregnet korrekt efter organisationsaftaler og protokollaterne om arbejdstid m.v.? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 2.1 og 2.2)	X				
32.	Har revisor vurderet, at udregninger i løn- og løntimespecifikationer er opgjort korrekt? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 2.1 og 2.2)	X				
33.	Har revisor vurderet, at skat, pension, bidrag m.v. vedr. de ansatte er beregnet og indbetalt korrekt? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 2.2.4 og 2.2.5)	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			
7. Løn- og ansættelsesforhold						
34.	Har revisor vurderet, at afskedigelsesproceduren i forbindelse med evt. uansøgte afskedigelser i året er sket i overensstemmelse med organisationsaftalerne og /eller ansættelsesbekendtgørelsen - herunder at evt. godtgørelse er udbetalt i overensstemmelse med gældende regler og aftaler? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 2.1 og 2.2)	X				
7. Forvaltningsrevision - økonomistyring						
35.	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af institutionens økonomistyring - herunder om der udarbejdes og løbende følges op på drifts- og likviditetsbudgetter? (BEK nr. 1187 § 7, stk. 3, litra 3)	X		X		
36.	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. institutionens økonomistyring? (BEK nr. 1187 § 7, stk. 3, litra 3)	X				
8. Forvaltningsrevision - sparsommelighed						
37.	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af sparsommelighed? (BEK nr. 1187 § 7, stk. 3, litra 3)	X				
38.	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. sparsommelighed? (BEK nr. 1187 stk. 3, litra 3)	X				
9. Forvaltningsrevision - produktivitet						
39.	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af institutionens produktivitet? (BEK nr. 1187 § 7, stk. 3, litra 3)	X				
40.	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. institutionens produktivitet? (BEK nr. 1187 § 7, stk. 3, litra 3)	X				
10. Forvaltningsrevision - effektivitet						
41.	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af institutionens effektivitet? (BEK nr. 1187 § 7, stk. 3, litra 3)	X				
42.	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. institutionens effektivitet? (BEK nr. 1187 § 7, stk. 3, litra 3)	X				