



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

ELSESMINDE ODENSE PRODUKTIONS-HØJSKOLE

UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL

SIDE 214-235

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2014

SKOLEKODE 461.350

ELSESMINDE ODENSE PRODUKTIONS-HØJSKOLE, SKOLEKODE 461.350**PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2014**

Som skolens generalforsamlingsvalgte revisorer har vi afsluttet den i Undervisningsministeriets 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 regnskabsberetning.
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 Elsesminde Odense Produktionshøjskole for 2014.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital i tkr.

Resultat.....	-802
Aktiver.....	30.462
Egenkapital.....	20.962

2. Opfølgning på sidste års anvisninger og bemærkninger

Revisionen af skolens forrige regnskabsår gav anledning til følgende bemærkninger eller anvisninger, som vi har foretaget opfølgning på i 2014.

I 2013, jf. afsnit 5.4 i protokollen for 2013, konstaterede vi, at kontrol med selve kasseoptællingerne ikke var dokumenteret. Det er vores opfattelse at kassekontrollen bør dokumenteres. Vi har for 2014 konstateret, at der nu udføres en dokumenteret kassekontrol.

Jf. protokollen 2013 afsnit 5.5 anførte vi, at der med implementeringen af nyt økonomisystem, vil være behov for en ajourføring af skolens regnskabsregulativ snarest muligt i løbet af 2014.

Jf. nedenstående afsnit 5.5 har vi foretaget opfølgning herpå. Skolen er opmærksom herpå behovet for ajourføring af skolens kasse- og regnskabsregulativ og det er oplyst at skolen afventer implementeringen af modulet indfak til skolens økonomisystem, hvorefter samlet regnskabsregulativ vil blive ajourført.

3. Konklusion på den udførte revision af årsregnskabet for 2014

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.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold og supplerende oplysninger.

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 specielt fremhæve, at der ikke er den fornødne adskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktionen vedr. kontantkasser, idet hvervet som bogholder og kasserer varetages af samme person. Det er derfor vigtigt, at der iværksættes rutiner, der kompenserer herfor og vi har påset at skolen har etableret rutiner som kompenserer herfor.

Ved frigivelse af betalinger via bank er der oprettet den fornødne funktionsadskillelse. Vi har desuden påset, at der udføres ledelsesmæssige kontroller som er prioriteret og udført. Vores revision af dette område er tilrettelagt ud fra den beskrevne situation og har ikke givet anledning til yderligere 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. 1187 af 8. december 2008 om revision og tilskuds kontrol 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 budgetafvigelse.

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
- Lønninger praktisk personale
- Udgifter/kreditorer
- Anlægsaktiver
- Omsætningsaktiver
- Gæld og eventualforpligtelser
- Forsikringer
- It-anvendelse
- Drift af værksteder
- Indtægtsdækket virksomhed
- 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 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 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 Elsesminde Odense Produktions-højskole, 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 18. november 2014. 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 21. oktober 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 yderligere 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 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 tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

Vi skal i den forbindelse dog gøre opmærksom på, at der med implementeringen af nyt økonomisystem, vil være behov for en ajourføring af skolens regnskabsregulativ snarest muligt i løbet af 2015. Skolen er opmærksom herpå, og afventer implementeringen af modulet indfak til skolens økonomisystem, hvorefter samlet regnskabsregulativ vil blive ajourført.

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

5.5.1. Økonomistyring

Vi har gennemgået økonomistyringen, herunder økonomirapporteringen for Elsesminde Odense Produktions-højskole.

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 den overholdes, således at der ikke henstår væsentlige beløb, som burde være udlignet.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

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
Øvrige 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.

Vores revision har herudover ikke givet anledning til 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.

Gennemgangen 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 kasseeftersynet har vi tillige foretaget en stikprøvevis kontrol af tilstedeværelsen af skolens inventar, ligesom vi har påset, at registreringerne 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. Vi har ligeledes påset, at skolen anbringer overskydende likviditet i overensstemmelse med lovens bestemmelser.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.5.8. 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.

5.5.9. 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 forsikringsselskab.

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 ændret i forhold til tidligere år, og er oplyst i årsregnskabet på side 12 - 14. I regnskabet er følgende ændringer oplyst:

Feriepengeforpligtelser indregnes fra 2014 for samtlige årsværk opgjort efter statens metode, således at ansatte på særlige vilkår indgår i beregningen med den fulde lønudgift ekskl. refusion.

Årsværk angivet i nøgletallene er i 2014 opgjort og angivet i oversigten svarende til helsårsværk. Opgørelsen svarer til metoden jf. ny opgørelse/beregning af feriepengeforpligtelsen og i beregning af årsværk til bidragsopgørelse til staten.

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. Tilskudsbetainger

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 foreligger oplysninger om EGU-forløb, der udløser tilskud, og
- at der er modtaget grundtilskud fra Odense 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 Elsesminde Odense Produktions-højskole 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 yderligere kommentarer.

5.6.6. Indtægtsdækket virksomhed

Vi har ved vores revision af årsregnskabet set på skolens indhold mv. af aktiviteter, som skolen har iværksat som en naturlig del af skolens formål (IDV), herunder har vi foretaget vurderinger af:

- om aktiviteten er en naturlig del af produktionshøjskolevirksomheden,
- om de udbudte ydelser ikke sker på konkurrenceforvridende vilkår,
- om skolens IDV som minimum hviler i sig selv over en fireårig periode,
- om der foretages for- og efterkalkulationer,
- skolens forretningsgange på IDV-området,
- skolens beregninger, som ligger til grund for opkrævningerne af skoleopholdet med henblik på at sikre, at der ikke sker finansiering ved offentlige midler.

Skolens resultat af IDV har fordelt sig som følger i de seneste 4 år:

	2014 (tkr.)	2013 (tkr.)	2012 (tkr.)	2011 (tkr.)	Total (tkr.)
IDV-resultat.....	-46	0	0	0	-46

Gennemgangen af IDV-området viser, at der i regnskabsåret har været aktiviteter svarende til et resultat på tkr. -46. Totalt set udgør IDV aktiviteten over en 4-årig periode et underskud på tkr. -46. Det akkumulerede resultat er dog positivt og udgør tkr. 524. Der henvises til regnskabet 2014 med noten jf. særlige specifikationer.

Skolens IDV aktiviteter består af STU-aktiviteter. Af skolens samlede årselever på i alt 249,5 har 0,91 årselever deltaget i IDV-aktiviteter uden for skolens primære formål, for hvilke der er opkrævet betaling hos de respektive rekvirenter. Der har således alene været solgt ydelser, der relaterer til skolens ordinære undervisning. Skolen har kalkuleret med priser svarende til taksametertaksten kombineret med nøgletalsfordelinger og vi har påset der foreligger for- og efterkalkulationer, og herunder er det vores vurdering, at aktiviteterne ikke er sket på konkurrenceforvridende vilkår.

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 -802 tkr. mod sidste års resultat på 2.073 tkr. Faldet i årets resultat skyldes primært ekstraordinære udgifter til renovering/vedligeholdelse af bygninger, og feriepengeforpligtelser hvor skolen har ændret opgørelsesmetode og nu indregner den fulde forpligtelse inkl. ansatte på særlige vilkår (fleksjob).

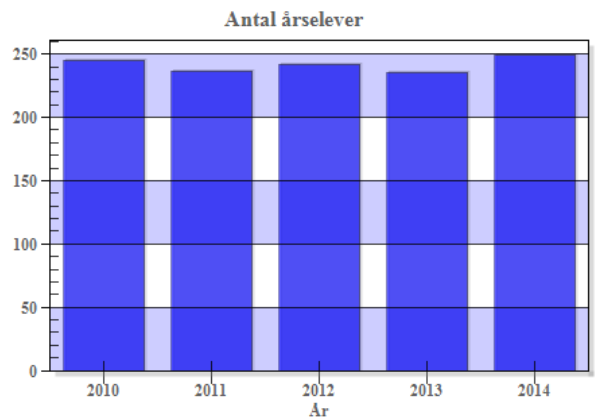
5.6.9. Indtægter

Skolens samlede indtægter udgør 47.668 tkr. mod 44.200 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.

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

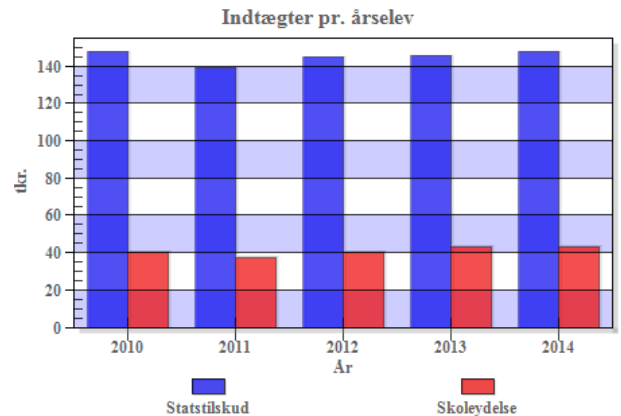
Årselever

Årselevtallet er på stabilt niveau i årene 2010 til 2014. Årselevtallet er dog steget i 2014 til 249,5 fra 235,13 i 2013.



Indtægter

Indtægterne vedrørende statstilskud har i perioden udvist en svagt stigende tendens fra 2011, hvorimod skoleydelsen er afhængig af alderen på eleverne.



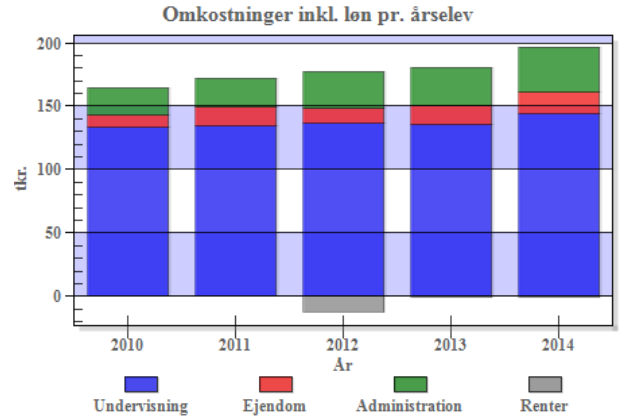
Revisionen af området har ikke givet anledning til kommentarer.

5.6.10. Driftsudgifter

Vedrørende de samlede driftsomkostninger, der udgør 48.470 tkr. mod 42.126 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 steget siden 2010, primært vedr. ejendomsmkostninger og administrative udgifter.



Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

5.6.11. Personaleudgifter

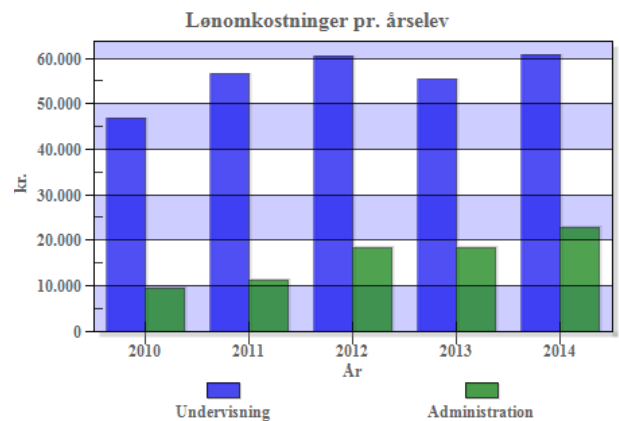
Vedrørende personaleudgifter, der dækker over lønninger og vederlag mv. udgiftsført med 20.840 tkr. mod 17.281 tkr. i 2013, har vi i årets løb foretaget kontrolarbejder med henblik på at sikre os, at de udbetalte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede lønftaler og meddelte oplysninger.

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.

Lønomsomkostninger

Lønomsomkostninger til undervisning er steget fra 2011 til 2012, men er faldet i 2013-2014. De administrative lønomsomkostninger er steget fra 2013 og 2014.



Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere kommentarer.

5.7. Balancen

5.7.1. Åbningsbalancen

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

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 1.799 tkr. mod 1.472 tkr. ultimo 2013, og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder tilgangen på 1.162 tkr. stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug for 1.799 tkr.

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

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 yderligere bemærkninger.

5.7.3. Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne, der udgør 28.663 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 kontrolleret, at varebeholdningerne er værdiansat i overensstemmelse med sidste år og skolens regnskabspraksis. Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af de anvendte priser og foretaget stikprøvevis varelageroptælling, med kontrol af den fysiske tilstedeværelse.

Tilgodehavender udgør pr. 31. december 2014 i alt 5.467 tkr. mod 7.372 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 pengeinstitutts noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Elsesminde Odense Produktions-højskole har pr. 31. december 2014 kontantindeståender i 5 pengeinstitutter på 21.200 tkr. Vi gør i lighed med 2013 i den forbindelse opmærksom på, at der i henhold til Lov om garantifond for indskydere og investorer, jf. lovbekendtgørelse nr. 133 af 22. februar 2011 med efterfølgende ændringer fremgår, at Fonden dækker kontante midler i pengeinstitutter indtil et beløb svarende til 100.000 euro pr. investor svarende til ca. 750.000 kr. Det vil sige, at Elsesminde Odense Produktions-højskole kun er garanteret 750.000 kr. i hvert pengeinstitut. Vi er bekendt med, at produktionsskolen har minimeret risikoen ved at sprede sin beholdning på flere pengeinstitutter. Der er dog fortsat en risiko til stede i et af pengeinstitutterne, idet indestående udgør 16,5 mio. kr. ultimo 2014.

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

5.7.4. Egenkapital

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2014 en saldo på 20.962 tkr., der fremkommer ved at den positive egenkapital pr. 1. januar 2014 på 21.764 tkr. er tillagt årets resultat for 2014, der udgør et underskud på -802 tkr.

5.7.5. Gæld

Den kortfristede gæld, der pr. 31. december 2014 udviser en samlet saldo på 9.500 tkr., består af 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.

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 og produktivitet. Skolen har opstillet mål vedr. udslusning jf. skolens udslusningsstrategi 2014.

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:

	Resultat- opgørelse 2014		Resultat- opgørelse 2013		Resultat- opgørelse 2012	
	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%
INDTÆGTER						
Kommunale- og statstilskud.....	152.535	80,1	153.739	81,8	150.187	82,0
Indtægter værksteder.....	22.598	11,9	17.840	9,5	17.043	9,3
Andre indtægter og tilskud.....	15.332	8,0	16.401	8,7	15.984	8,7
	190.465	100,0	187.980	100,0	183.214	100,0
OMKOSTNINGER						
Lønoms-kostninger vedrørende undervisning.....	60.203	31,6	55.262	29,4	60.491	33,0
Skoleydelse.....	52.092	27,3	53.813	28,6	50.459	27,5
Værkstedsomkostninger.....	14.163	7,4	11.485	6,1	11.077	6,0
Andre omkostninger vedr. undervisning.....	16.836	8,8	15.568	8,3	14.749	8,1
Lønoms-kostninger vedr. ejendomsdrift.....	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Andre omkostninger vedr. ejendomsdrift.....	16.721	8,8	14.147	7,5	10.601	5,8
Lønoms-kostninger, administration.....	22.720	11,9	18.231	9,7	18.193	9,9
Andre omkostninger vedr. administration mv.....	11.688	6,1	11.552	6,1	10.799	5,9
	194.423	101,9	180.058	95,7	176.369	96,2
Resultat før finansielle poster m.fl.....	-3.958	-1,9	7.922	4,3	6.845	3,8
Renteindtægter mv.....	940	0,5	915	0,5	12.350	6,7
Renteomkostninger mv.....	-10	0,0	-19	0,0	-26	0,0
RESULTAT PR. ÅRSELEV FØR IDV OG EKSTRAORDI-NÆRE POSTER.....	-3.028	-1,4	8.818	4,8	19.169	10,5
Indtægtsdækket virksomhed:						
Indtægter.....	621	100,0	0	100,0	0	100,0
Omkostninger.....	806	129,8	0	DIV/0	0	DIV/0
Resultat indtægtsdækket virksomhed.....	-185	-29,8	0	DIV/0	0	DIV/0
Nøgletal						
Overskudsgrad.....	-1,68		10,58		10,46	

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. ordinær årselev på -3.028 kr. svarende til -1,4% af omsætningen viser, at skolen har en indtjening, der ikke sætter skolen i stand til at konsolidere sig. Det opnåede resultat må derfor isoleret set betegnes som utilfredsstillende. I bedømmelsen af resultatet skal der dog bla. tages hensyn til ændret praksis vedr. indregning af feriepengeforpligtelser og istandsættelsesudgifter vedr. 1. salen i elevhuset jf. ledelsesberetningen i årsregnskabet.

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.....	7.212	5,9	6.259	4,9	6.846	5,9
Omsætningsaktiver.....	114.902	94,1	121.502	95,1	108.302	94,1
	122.114	100,0	127.761	100,0	115.148	100,0
PASSIVER						
Egenkapital.....	84.030	68,8	92.560	72,4	81.217	70,5
Hensatte forpligtelser.....	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Langfristet gæld.....	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Kortfristet gæld.....	38.083	31,1	35.202	27,6	33.932	29,4
	122.113	99,9	127.762	100,0	115.149	99,9
Nøgletal						
Likviditetsgrad.....	301,71		345,16		319,17	
Soliditetsgrad.....	68,81		72,45		70,53	
Finansieringsgrad.....	0,00		0,00		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 ligger over 100, hvilket betyder, at skolen ikke i det kommende år vil få likviditetsproblemer.

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 68,81, hvilket vurderes som værende tilfredsstillende.

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. Finansieringsgraden er 0 da skolen ikke har langfristet 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 målfastsættelse, budgetlægning, ledelsesmæssig kontrol, regnskabsaflæggelse, herunder perioderegnskaber, opfølgning og rapportering til bestyrelsen.

Det er vores opfattelse, at skolen har tilrettelagt en god økonomistyring, således at bestyrelsen har kunnet forestå den overordnede økonomiske ledelse af skolen.

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.
- Placering af overskudslikviditet.
- Skolens forvaltning af debitorer er hensigtsmæssig.
- Der aflønnes efter overenskomstmæssige satser.

Skolens likvide midler i form af overskudslikviditet, som ikke anvendes i skolens almindelige drift, er anbragt i 4 pengeinstitutter på aftalekonti med hver ca. 750 tkr., og resten er desuden fordelagtigt placeret på aftalekonto i skolens to hovedpengeinstitutter.

Til vor revision af skolens sparsommelighed henviser vi endvidere til ovenstående kommentarer omkring udviklingen i skolens økonomiske nøgletal pr. årselev, og det skal i tilknytning hertil anføres, at elever pr. årsværk i 2014 udgør 5,6 mod 6,4 i 2013. Denne udvikling svarer til udviklingen i lønsudgifter pr. årselev, som er tilsvarende stigende.

Ud fra vores revision af årsregnskabet, samtaler med skolens viceformand samt vort kendskab til skolens forhold som helhed er det dog 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.

Der var budgetteret med 235 elever i 2014 og realiseret årselevtal blev på 249,5. Antallet af årselever er steget 14,33 årselever eller 6% i forhold til 2013. Skolens produktivitet målt i elevaktivitet er således steget i forhold til sidste år.

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

Effektivitet

Skolen har opstillet målbare kriterier for måling af effektivitet vedr. udslusning. Jf. skolens udslusningsstrategi er det i 2014 skolens samlede succeskriterium, at 80 % af eleverne udsluses til uddannelse, job eller andre relevante tilbud.

Skolen har i 2014 udsluset 324 elever til uddannelse, beskæftigelse og andet, svarende til 68 % af de udslusede elever. Dette er et fald på 11 procentpoint i forhold til 2013, hvor udslusningen til uddannelse, beskæftigelse og andet udgjorde 79%. Målet på samlet 80% er således ikke opfyldt i 2014.

Skolen har fulgt op på udslusningsstrategien i 2014 og har følgende kommentarer:

"Vi må nok konstatere, at vores forventninger/succeskriterier for 2014 var lidt for høje i forhold til, hvad der er realistisk i forhold til målgruppens uddannelsesvilkår.

Vores målgruppe vil være den samme, men målgruppens forudsætninger for at være deltagere i en ungdomsuddannelse vil hele tiden ændre sig. Udefrakommende reformer og politiske indgreb vil ligeledes gøre det svært at forudsige tallet for udslusningen.

Fra august 2015 bliver uddannelsesviften suppleret med endnu et uddannelsesstilbud til de unge, KUU-KANON, kombineret ungdomsuddannelse, som vil være en uddannelse som et antal elever fra produktionsskolen vil kunne profitere af og blive visiteret til. Dette uddannelsessupplement vil, fordi det henvender sig til en målgruppe, som tidligere har manglet et sådan tilbud, optage elever herfra, som ellers ville være i risiko for at falde ud af deres ungdomsuddannelse og derved påvirke vores udslusningstal i negativ retning. Derfor er det vores forventning, at der igen vil ske en stigning i udslusningstallene i fremtiden for produktionsskoleeleverne."

Det er på dette grundlag vores umiddelbare vurdering, at skolens ledelse arbejder aktivt med skolens udvikling, samt at de opstillede mål og delmål understøtter dette arbejde.

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.

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 regnskaberklæring

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, 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:

- Årsopgørelse 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 af skolens årsregnskab.

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 21. april 2015

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab

Henrik Halgrener
Registreret revisor

Forevist, den /

Tommy Dalgaard Nielsen
Formand

Johnny Bo Andersen Vikkelsøe
Næstformand

Helle Nielsen

Bent Stokholm

Erik Schou

Karsten Bangsgaard

Hans Møller

Olav Rabølle Nielsen

Charlotte Sigurdsson

BILAG TIL REVISIONSPROTOKOLLEN

Institutionsnr: 461.350

Institutionens navn: Elsesminde Odense Produktions-højskole

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 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 tilskuds kontrol 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				
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				