



**KPMG**  
**Statsautoriseret Revisionspartnerselskab**  
**AUDIT**  
Osvald Helmuhs Vej 4  
Postboks 250  
2000 Frederiksberg

Telefon 73 23 30 00  
Telefax 72 29 30 30  
[www.kpmg.dk](http://www.kpmg.dk)

## **Produktionsskolen Møllen**

# Revisionsprotokollat af 15. april 2014 til årsregnskab for 2014

010816 13001 / 4335327\_1

## Indhold

|      |   |     |
|------|---|-----|
| 1    | Konklusion på revision af årsregnskabet for 2013            | 98  |
| 1.1  | Indledning  | 98  |
| 1.2  | Konklusion på den udførte revision                          | 98  |
| 2    | Risikovurdering og revisionsstrategi                        | 98  |
| 3    | Kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2013 | 99  |
| 3.1  | Anvendt regnskabspraksis                                    | 99  |
| 3.2  | Udvikling i skolens økonomi                                 | 100 |
| 3.3  | Statstilskud  | 100 |
| 3.4  | Indtægtsdækket virksomhed                                   | 101 |
| 3.5  | Moms  | 101 |
| 3.6  | Løn og gager m.v.   | 101 |
| 3.7  | Beholdningseftersyn   | 102 |
| 3.8  | Varekøb, kreditorer og udbetalinger                         | 102 |
| 3.9  | Materielle anlægsaktiver                                    | 102 |
| 3.10 | Tilgodehavender   | 103 |
| 3.11 | Likvide beholdninger  | 103 |
| 3.12 | Anden kortfristet gæld                                      | 103 |
| 3.13 | Ledelsesberetningen   | 103 |
| 4    | Øvrige oplysninger  | 104 |
| 4.1  | Andre forpligtelser   | 104 |
| 4.2  | Forvaltningsrevision  | 104 |
| 4.3  | Ledelsens regnskabserklæring                                | 106 |
| 4.4  | Ikke-korrigerede forhold                                    | 106 |
| 4.5  | Fejlinformation i årsregnskabet som skyldes besvigelser     | 106 |
| 4.6  | Overholdelse af lovgivningen                                | 107 |
| 4.7  | Begivenheder indtruffet efter balancedagen                  | 107 |
| 4.8  | Forsikringsforhold  | 107 |
| 5    | Afsluttende oplysninger m.v.                                | 107 |
| 5.1  | Revisionsbekendtgørelsen                                    | 107 |
| 5.2  | Bestyrelsens pligter  | 108 |
| 5.3  | Lovpligtige oplysninger                                     | 108 |
| 5.4  | Revisortjekliste til indarbejdelse i revisionsprotokollen   | 110 |

## 1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2013

### 1.1 Indledning

Som skolens revisor har vi foretaget revision af det af ledelsen udarbejdede udkast til årsregnskab for 2013, der aflægges efter årsregnskabsloven og efter Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1236 af 4. december 2006 om regnskab for produktionsskoler.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal:

| tkr.                       | 2013   | 2012   |
|----------------------------|--------|--------|
| Årets resultat             | -1.001 | -3.134 |
| Aktiver i alt              | 8.776  | 8.966  |
| Egenkapital                | 772    | -229   |
| Ordinære produktionselever | 84     | 99     |

### 1.2 Konklusion på den udførte revision

Revisionen af årsregnskabet for 2013 er foretaget i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1490 af 16. december 2013 om revision og tilskudskontrol m.v. ved produktionsskoler.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på årsregnskabet. I henhold til revisionsbekendtgørelsen omfatter vores revision ikke den af bestyrelsen afgivne erklæring på tro og love om, at den opfylder habilitetsbestemmelserne i institutionsloven.

Vedtages årsregnskabet i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet for 2013 med revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Vores revision er udført i overensstemmelse med principperne beskrevet i redegørelsen om ansvarsforhold og revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse i vores revisionsprotokollat af 8. september 2008.

## 2 Risikovurdering og revisionsstrategi

Vi har med ledelsen drøftet risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet og de af ledelsen iværksatte tiltag til styring heraf, herunder med henblik på at forebygge, opdage og korrigerer fejl.

Vi har i den forbindelse vurderet de overordnede kontroller samt kontrollerne inden for væsentlige specifikke regnskabsområder.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til skolens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi identificeret følgende regnskabsposter og -områder, hvortil der efter vores opfattelse er knyttet særlige risici for væsentlig fejlinformation eller usikkerhed i årsregnskabet:

| Regnskabspost   | Revisionsmål                                     |
|---|--|
| • Omsætning   | Fuldstændighed, tilstedeværelse og periodisering |
| • Produktions-, distributions- og administrationsomkostninger m.v. inkl. gager og lønninger, afskrivninger m.v. | Fuldstændighed, nøjagtighed og periodisering     |
| • Tilgodehavender   | Tilstedeværelsen og værdiansættelsen             |
| • Materielle anlægsaktiver  | Værdiansættelse                                  |
| • Moms  | Aftalegrundlag og periodisering                  |

Regnskabsposten materielle anlægsaktiver indeholder væsentlige skøn.

På baggrund af risikovurderingen og vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi fastlagt den overordnede revisionsstrategi og -plan for 2013.

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med den fastlagte revisionsstrategi og -plan.

### 3 **Kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2013**

Vi vil herunder supplere det aflagte årsregnskab med enkelte kommentarer og specifikationer.

#### 3.1 **Anvendt regnskabspraksis**

Årsregnskabet for 2013 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i regnskabsbekendtgørelsen samt tilhørende vejledninger. Det fremgår heraf, at årsregnskabet skal aflægges i overensstemmelse med bestemmelserne i årsregnskabsloven for regnskabsklasse B med de fravigelser, der fremgår af regnskabsbekendtgørelsen med tilhørende vejledninger.

### 3.2 Udvikling i skolens økonomi

Udviklingen i årets resultat sammenholdt med sidste år kan specificeres således:

| tkr.                        | 2013    | 2012    | Afvigelse<br>i forhold<br>til 2012 |
|-----------------------------|---------|---------|------------------------------------|
| Stats- og kommunale tilskud | 11.666  | 13.307  | -1.641                             |
| Andre indtægter             | 3.476   | 3.362   | 114                                |
|                             | 15.142  | 16.669  | -1.527                             |
| Driftsomkostninger i alt    | -14.068 | -19.579 | 5.511                              |
| Renter, netto               | -73     | -105    | 32                                 |
| Ekstraordinære poster       | 0       | -119    | 119                                |
|                             | 1.001   | -3.134  | 4.135                              |
| Årselever                   | 84      | 99      | -15                                |

#### *Sammenfatning*

Skolen har i 2013 realiseret et overskud på 1 mio. kr., hvilket væsentligst kan henføres til den økonomiske handleplan, som bestyrelsen besluttede medio 2013.

Resultatet betragtes af ledelsen som tilfredsstillende.

Vi skal bemærke, at skolens likviditet er presset, og at kreditfaciliteterne er meget tæt på at være fuldt udnyttet.

Skolens kassekredit, som Ishøj Kommune stiller sikkerhed for via tilbagekøbsklausulen på ejendommen, giver mulighed for et maksimalt træk på 2 mio. kr. Ultimo 2013 udgør omsætningsaktiverne 1.162 tkr. og den kortfristede gæld 3.425 tkr. Således ville skolen ultimo 2013 mangle 263 tkr. i likviditet, såfremt skolen skulle betale enhver sit. Skolens likviditet er således forbedret med ca. 800 tkr. i 2013, ligesom egenkapitalen igen er positiv.

Under hensyntagen til de nuværende kreditfaciliteter er det den daglige ledelses vurdering, at skolen vil have tilstrækkelig likviditet til at sikre driften i regnskabsåret 2013.

Det skal anbefales, at der også i de kommende år er fokus på, at likviditeten forbedres yderligere, således at skolen til enhver tid kan svare enhver sit.

### 3.3 Statstilskud

Vi har kvartalsvis revideret opgørelserne af årselever, som er grundlaget for udbetaling af statstilskud. Vores revision har i overensstemmelse med revisionsbekendtgørelsen omfattet driftstilskud, udslusningstilskud og skoleydelsestilskud. Vi har endvidere afstemt de i årsregnskabet modtagne tilskud til årsopgørelser over modtaget tilskud fra Undervisningsministeriet.

### *Sammenfatning*

Den udførte revision har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger.

## **3.4 Indtægtsdækket virksomhed**

Vi har vurderet, om skolens gennemførelse af indtægtsdækket virksomhed og andre aktiviteter indebærer en risiko for et uberettiget forbrug af statsmidler, og om skolens vurdering af mulighederne for gennemførelse af tilsvarende planlagt aktivitet tager hensyn til skolens likviditet og økonomiske stilling.

Forretningsgangen omkring kalkulationsgrundlag er tilrettelagt således, at priserne fastsættes på markedsvilkår, og omkostningerne fordeles forholdsmæssigt i forhold til den samlede omsætning på skolen.

### *Sammenfatning*

Det er den daglige ledelses opfattelse, at der ikke ved skolens gennemførelse af indtægtsdækket virksomhed og andre aktiviteter er risiko for uberettiget brug af statsmidler.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling.

## **3.5 Moms**

Alle produktionsskoler blev momspligtige pr. 1. januar 2011.

### *Sammenfatning*

Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling.

## **3.6 Løn og gager m.v.**

Vi har påset, at der foreligger afstemning af lønomkostninger samt skyldige lønrelaterede poster til bekræftelser fra lønsystem.

Vi har i overensstemmelse med revisionsbekendtgørelsen stikprøvevis revideret, at skolens lønninger udbetales i overensstemmelse med gældende regler.

Vi har således stikprøvevis påset:

- at der foreligger underskrevne ansættelsesaftaler,
- at indplacering på løntrin er sket på basis af anciennitet og/eller særlige aftaler,
- at løn er opgjort korrekt på basis af indplacering, og
- at pensionsbidrag beregnes og indbetales efter gældende regler.

***Sammenfatning***

Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger.

**3.7 Beholdningseftersyn**

Vi har den 19. december 2013 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn af likvid- og finansområdet på skolen.

Som led i eftersynet er skolens likvide beholdninger afstemt til eksterne kontoudtog modtaget fra skolens bankforbindelser.

Endvidere er det påset, at skolens likvide midler er anbragt i overensstemmelse med § 5 i lov om produktionsskoler.

***Sammenfatning***

Gennemgangen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger.

**3.8 Varekøb, kreditorer og udbetalinger**

Revisionen har bl.a. omfattet en vurdering af, om der er forsvarlig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende personer. Herudover har vi stikprøvevis kontrolleret grundlaget for udbetalinger, samt om der løbende er foretaget afstemning mellem kreditor- og finanssystem.

Vi har indhentet en oversigt over skolens prokuraforhold hos Danske Bank. Vi har i den forbindelse påset, at der skal ske godkendelse ved to i forening, hvorfor der ikke fremgår alenefuldmagter hos Danske Bank.

***Sammenfatning***

Gennemgangen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger.

**3.9 Materielle anlægsaktiver**

Den bogførte værdi af anlægsaktiver udgør 7.614 tkr. Årets tilgang udgør i alt 148 tkr. Det er påset, at der er sammenhæng mellem anlægskartotekets registreringer og bogholderiet. Vi har desuden efterregnet årets afskrivninger.

Vi har foretaget stikprøvevis kontrol af aktivernes tilstedeværelse og sammenholdt årets tilgang til underliggende ekstern dokumentation.

***Sammenfatning***

Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling.

### 3.10 Tilgodehavender

Skolens tilgodehavender er steget fra 427 tkr. i 2012 til 587 tkr. i 2013.

#### *Sammenfatning*

Det er den daglige ledelses opfattelse, at tilgodehavenderne realiseres til de regnskabsmæssige værdier.

Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling.

### 3.11 Likvide beholdninger

Likvide beholdninger på 566 tkr. er påset afstemt til årsopgørelse fra pengeinstitutter.

#### *Sammenfatning*

Gennemgangen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger.

### 3.12 Anden kortfristet gæld

Vi har foretaget en gennemgang af modtagen specifikation af anden gæld, herunder stikprøvevis afstemning til ekstern dokumentation.

#### *Sammenfatning*

Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling.

### 3.13 Ledelsesberetningen

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og

- sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet
- sammenholdt oplysningerne heri med den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision
- ud fra vores viden om regelgrundlaget taget stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Vi har ikke foretaget nye, særskilte arbejdshandlinger i forbindelse med vores udtalelse om ledelsesberetningen.

#### *Sammenfatning*

Det udførte arbejde har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.



## 4 Øvrige oplysninger

### 4.1 Andre forpligtelser

Eventualforpligtelser fremgår af årsregnskabet note 21 og kan henføres til en leasingaftale.

#### *Advokatbreve*

Vi har ikke indhentet advokatbreve. Til at sikre fuldstændigheden af skolens eventualforpligtelser m.v. har vi forespurgt ledelsen, som har oplyst, at de ikke er bekendt med tvister m.v., som vil påvirke skolens økonomiske stilling i væsentlig grad, ud over hvad der er indregnet og oplyst i årsregnskabet.

#### *Sammenfatning*

Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling.

### 4.2 Forvaltningsrevision

Som led i vores revision skal vi udføre forvaltningsrevision til vurdering af, om skolen udviser sparsommelighed samt arbejder effektivt og produktivt. Desuden skal vi vurdere skolens økonomistyring.

#### 4.2.1 Sparsommelighed

Skolen har i forbindelse med den økonomiske handleplan i 2013 ikke afholdt udgifter, uden det var absolut nødvendigt.

Det er således vores vurdering, at skolen udviser sparsommelighed.

#### 4.2.2 Produktivitet

Produktivitet kan udtrykkes som produktion i forhold til de anvendte ressourcer. Vi henleder opmærksomheden på de i årsregnskabet anførte nøgletal. Vi har nedenfor angivet udviklingen i omkostninger pr. årselev.

#### *Omkostninger pr. årselev*

| tkr.           | 2013 | 2012 | 2011 | 2012-<br>2013 | 2011-<br>2012 |
|----------------|------|------|------|---------------|---------------|
| Årselever      | 84   | 99   | 106  | -15 %         | -7 %          |
| Undervisning   | 135  | 142  | 138  | 5 %           | -3 %          |
| Ejendom        | 14   | 42   | 15   | 67 %          | -180 %        |
| Administration | 19   | 14   | 15   | -35 %         | 6 %           |

Som tidligere anført, har skolens bestyrelse i 2013 realiseret en økonomiske handleplan. Handleplanen slår væsentligt igennem på udgifterne pr. årselev til undervisning, som falder med 5 %. Da skolen er blevet mindre, stiger udgifterne til administration med 35 %.

Vedrørende ejendom er omkostningerne pr. elev normaliseret efter den foretagne nedskrivning på ejendommen i 2012.

Årets udvikling i produktiviteten vurderes som tilfredsstillende.

#### 4.2.3 Effektivitet

Effektivitet er et udtryk for skolens evne til at opfylde dens formål set i forhold til ressourceanvendelsen.

I henhold til produktionsskolelovens § 6, stk. 8, har skolen udarbejdet en strategi for skolens udslusning af deltagere. Produktionsskoletilbud skal ifølge loven bl.a. styrke deltagernes personlige udvikling og forbedre deres muligheder i uddannelsessystemet og på det almindelige arbejdsmarked, herunder til beskæftigelse i fleksjob, skånejob eller lignende. Revision af effektiviteten foretages på grundlag af tal for udslusede deltagere, som er kommet i uddannelse eller arbejde.

|                               | Udslusning<br>2013 | i % | Udslusning<br>i 2012 i % | Mål i %   |
|-------------------------------|--------------------|-----|--------------------------|-----------|
| Uddannelse                    | 61                 | 45  | 43                       | Mindst 55 |
| Arbejde                       | 11                 | 8   | 4                        | Mindst 15 |
| Ledighed/frafald              | 50                 | 37  | 27                       | Højst 15  |
| Andet (barsel, militær, m.v.) | 13                 | 10  | 26                       | Højst 15  |
| I alt                         | 135                | 100 | 100                      | 100       |

Det er vores vurdering, at bestyrelsen har fastlagt ambitiøse mål i den vedtagne udslusningsstrategi, men at skolen ikke p.t. kan indfri disse mål.

Vedrørende udslusning realiserer Møllen i 2013 45 % til uddannelse og 8 % til arbejde. De realiserede udslusningsprocenter er stadig under skolens målsætning, men det er en forbedring i forhold til 2012.

#### 4.2.4 Økonomistyring

Skolens daglige ledelse har oplyst, at der i forbindelse med bestyrelsesmøder udarbejdes perioderegnskaber, der sammenholdes med driftsbudgetter. Ultimo året udarbejdes budgetter for det kommende år, der fremlægges og godkendes af bestyrelsen.

#### 4.2.5 Konklusion på forvaltningsrevision

På baggrund af vores undersøgelser samt revisionen af årsregnskabet mener vi, at skolen arbejder sparsommeligt, produktivt og effektivt samt har udvist skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af de modtagne offentlige midler.

### 4.3 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra den daglige ledelse om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet, og hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabets indhold, herunder kapitalberedskab, oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, ledelsesberetningen, transaktioner med nærtstående parter, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 4.4 Ikke-korrigerede forhold

I henhold til internationale standarder om revision skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i det foreliggende udkast til årsregnskab, fordi ledelsen vurderer dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Denne oplysning skal gives for at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig den af ledelsen foretagne vurdering.

Der er ikke konstateret ikke-korrigerede forhold, som ikke er indarbejdet i det foreliggende udkast til årsregnskabet.

### 4.5 Fejlinformation i årsregnskabet som skyldes besvigelser

Som revisorer har vi pligt til med professionel skepsis at overveje muligheden for fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Vi har i forbindelse med planlægningen af revisionen opnået en forståelse for, hvordan bestyrelsen udøver tilsyn med den daglige ledelses identifikation af risici for besvigelser og med den interne kontrol, som den daglige ledelse har etableret for at imødegå disse risici.

Ledelsen har oplyst, at skolens forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentlige områder efter dens opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

Ledelsen har endvidere over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og opretholdelse af intern kontrol med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i skolen.

De internationale standarder om revision kræver, at vi forespørger bestyrelsen, om den har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser. Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

#### **4.6 Overholdelse af lovgivningen**

Vi har forespurgt ledelsen, om alle kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der kan have væsentlig påvirkning på årsregnskabet, er oplyst under revisionen og er tilstrækkeligt indregnet og oplyst i årsregnskabet. Ledelsen har over for os bekræftet, at der den bekendt ikke er forhold, der har betydning for årsregnskabet.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen og bogføringsloven eller anden lovgivning, der kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet.

#### **4.7 Begivenheder indtruffet efter balancedagen**

Til sikring af at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsregnskabet, har ledelsen gennemgået og vurderet begivenheder indtruffet efter balancedagen.

Ledelsen har oplyst, at der efter dens opfattelse ikke er indtruffet begivenheder efter balancedagen, som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet, og som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

#### **4.8 Forsikringsforhold**

Forsikringsforhold er ikke omfattet af revisionspligten. Ledelsen har på vores forespørgsel bekræftet, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at skolens aktiver og hele virksomhed skønnes rimeligt forsikringsdækket i eventuelle skadessituationer.

### **5 Afsluttende oplysninger m.v.**

#### **5.1 Revisionsbekendtgørelsen**

Bekendtgørelsen om revision foreskriver, at vi som revisor for skolen skal foretage en række revisionshandlinger, som vi ved en normal finansiel revision ikke ville foretage. Det drejer sig bl.a. om følgende områder:

- at vurdering fra Ungdommens Uddannelsesvejledning forefindes for elever, der optages efter 1. januar 2005,
- at der ved forlænget forløb er indarbejdet begrundelse for forlængelse i elevens forløbsplan,
- at oplysninger og dokumentation, der ligger til grund for udbetaling af udslusningstilskud, er i overensstemmelse med gældende regler,
- at oplysninger, der ligger til grund for udbetaling af tilskud i forbindelse med EGU-forløb, er i overensstemmelse med gældende regler,

- at skolen udbyder flere værkstedsundervisningstilbud, der indholdsmæssigt dækker mindst tre beskæftigelsesområder,
- at aftaler, herunder administrations-, husleje- og ejendomsaftaler, er indgået på vilkår, der ikke er ringere end sædvanlige markedsvilkår,
- at skolen har udarbejdet en undervisningsmiljøvurdering, og at den revideres,
- at skolen har udarbejdet en handlingsplan vedrørende sociale klausuler
- at skolen har oplyst om antallet af ansatte vedrørende sociale klausuler i årsregnskabet.

Revisionen i forbindelse med ovenstående punkter har ikke givet anledning til bemærkninger.

## 5.2 Bestyrelsens pligter

Vi har påset, at der er udarbejdet en forretningsorden for bestyrelsen, at der føres forhandlingsprotokol for bestyrelsesmøder, og at revisionsprotokollater fremlægges og underskrives ved bestyrelsesmøderne.

Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsregnskabet.

## 5.3 Lovpligtige oplysninger

I henhold til revisorloven samt bekendtgørelse nr. 1187 af 8. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.v. ved produktionsskoler skal vi oplyse,

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed,
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om, og
- at statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

København, den 15. april 2014

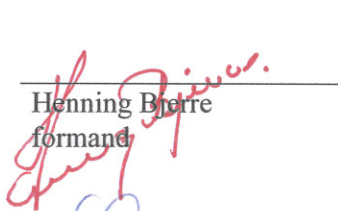
**KPMG**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

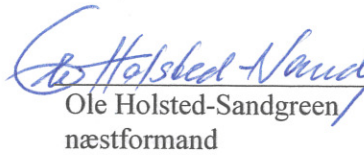
Torben Kristensen  
statsaut. revisor

Revisionsprotokollat omfattende side 97-117 er fremlagt på mødet den 15. april 2014.

I bestyrelsen:



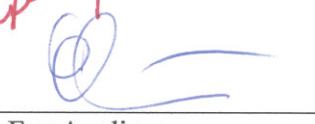
Henning Bjerre  
formand



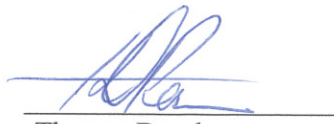
Ole Holsted-Sandgreen  
næstformand



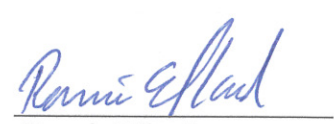
Sami Deniz



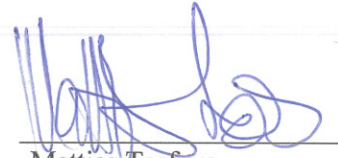
Eva Amdisen



Thomas Dyrehave



Ronnie Efland



Mattias Tesfaye

## 5.4 Revisortjekliste til indarbejdelse i revisionsprotokollen

Institutionsnr.: 18 33 50

Institutionens navn: Produktionsskolen Møllen  
Regnskabsår: 2013

### *Forord til Revisortjekliste*

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for Kvalitets- og Tilsynsstyrelsens gennemgang af årsrapporter 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 årsrapporten 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.

Vejledning og yderligere bemærkninger til udfyldelse af kolonnerne i tjeklisten samt henvisninger til regelsættet findes efter tjeklisten.

### *Oplysning om revisors påtegning på regnskabet:*

- ”Blank” påtegning
- Forbehold
- Supplerende oplysninger

| Revisions- og kontrolområde                                  |   | Resultat af revisions-handlingen |     | Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger | Punktet udskudt, jf. revisionsplanen | Punktet ikke relevant |
|--|---|----------------------------------|-----|--|--------------------------------------|-----------------------|
|  |   | JA                               | NEJ |  |                                      |                       |
| <b>1. Formelle forhold vedr. regnskabsaflæggelsen</b>        |   |                                  |     |  |                                      |                       |
| 1  | Er årsrapporten udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen? (BEK nr. 1187 § 4)  | X                                |     |  |                                      |                       |
| 2  | Er årsrapporten uden væsentlige fejl og mangler? (BEK nr. 1187 § 4)   | X                                |     |  |                                      |                       |
| <b>2. Revision og revisionsarbejde</b>                       |   |                                  |     |  |                                      |                       |
| 3  | Har revisor fulgt op på eventuelle kritiske bemærkninger omtalt i sidste års protokollat?   | X                                |     |  |                                      |                       |
| 4  | Har revisor vurderet, at institutionens dispositioner er inden for institutionens formål? (BEK nr. 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                                |     |  |                                      |                       |
| <b>3. Revision af forretningsgange og interne kontroller</b> |   |                                  |     |  |                                      |                       |
| 7  | Har revisor vurderet, at institutionen efter forholdene har tilstrækkelige og opdaterede interne disponerings- og godkendelsesregler? (BEK nr. 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  | 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 |  |                                      |                       |
|                               | adskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktioner på institutionen? (BEK nr. 1187, bilag 1, nr. 1.2.3)  |                                  |     |  | X                                    | X                     |
| <b>4. Finansiell revision</b> |  |                                  |     |  |                                      |                       |
| 10                            | Har revisor vurderet, at institutionen 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                                |     |  |                                      |                       |
| 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                                    |                       |

| Revisions- og kontrolområde         |   | Resultat af revisions-handlingen |     | Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger | Punktet udskudt, jf. revisionsplanen | Punktet ikke relevant |
|-------------------------------------|---|----------------------------------|-----|--|--------------------------------------|-----------------------|
|                                     |   | JA                               | NEJ |  |                                      |                       |
| 16                                  | Har revisor, som led i sin revision af årsregnskabet vurderet, at institutionens bygninger m.v. er afskrevet i overensstemmelse med i bekendtgørelse om regnskab for folkehøjskoler, efterskoler, holdningsskoler og håndarbejdsskoler (frie kostskoler), frie grundskoler, private skoler for gymnasiale uddannelser m.v. og produktionsskoler? (BEK nr. 1490 § 7) | X                                |     | JA   | X                                    | X                     |
| <b>5. Indtægtsdækket virksomhed</b> |   |                                  |     |  |                                      |                       |
| 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 pris-konkurrence? (LBK nr. 456 § 3)   | X                                |     |  |                                      |                       |

| Revisions- og kontrolområde      |   | Resultat af revisions-handlingen |     | Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger | Punktet udsendt, jf. revisionsplanen | Punktet ikke relevant |
|----------------------------------|---|----------------------------------|-----|--|--------------------------------------|-----------------------|
|                                  |   | JA                               | NEJ |  |                                      |                       |
| <b>6. Særlige kontrolopgaver</b> |   |                                  |     |  |                                      |                       |
| 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.f.t. 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                                |     |  |                                      |                       |
| 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. 1236 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                                |     |  |                                      |                       |

| Revisions- og kontrolområde          |  | Resultat af revisions-handlingen |     | Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger | Punktet udskudt, jf. revisionsplanen | Punktet ikke relevant |
|--------------------------------------|--|----------------------------------|-----|--|--------------------------------------|-----------------------|
|                                      |  | JA                               | NEJ |  |                                      |                       |
| 28                                   | Er evt. driftsaftaler om forbedrende voksenundervisning (FVU) – efter revisors vurdering – indgået på korrekt vis af institutionen? (BEK nr. 973 § 19, stk. 1)   |                                  |     |  | X                                    | X                     |
| <b>7. Løn- og ansættelsesforhold</b> |  |                                  |     |  |                                      |                       |
| 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 lønansienditeten 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 |  |                                      |                       |
| 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                                |     | JA   | X                                    | X                     |
| <b>8. Forvaltningsrevision – økonomistyring</b>  |  |                                  |     |  |                                      |                       |
| 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                                |     |  |                                      |                       |
| <b>9. Forvaltningsrevision – sparsommelighed</b> |  |                                  |     |  |                                      |                       |
| 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 § 7, stk. 3, litra 3)   | X                                |     |  |                                      |                       |
| <b>10. Forvaltningsrevision - produktivitet</b>  |  |                                  |     |  |                                      |                       |
| 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                                |     |  |                                      |                       |

| Revisions- og kontrolområde                    |  | Resultat af revisions-handlingen |     | Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger | Punktet udskudt, jf. revisionsplanen | Punktet ikke relevant |
|--|--|----------------------------------|-----|--|--------------------------------------|-----------------------|
|  |  | JA                               | NEJ |  |                                      |                       |
| <b>11. Forvaltningsrevision – effektivitet</b> |  |                                  |     |  |                                      |                       |
| 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                                |     |  |                                      |                       |