



**KØBENHAVNS KOMMUNE**  
Revisionsdirektoratet

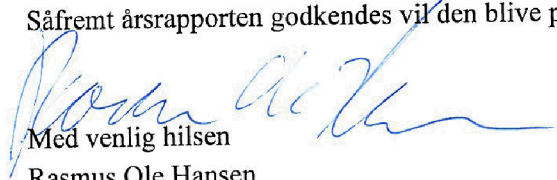
Børne- og Ungdomsudvalget  
Att. Specialkonsulent Kjeld Q. Jensen  
Islands Brygge 37  
2300 København S

Dato: 14. august 2008

J.nr.: Sankt Annæ Gymnasium

Hermed fremsendes revisionsprotokollat vedrørende revisionen af Sankt Annæ Gymnasiums årsrapport for 2007.

Såfremt årsrapporten godkendes vil den blive påført vores revisionspåtegning.

  
Med venlig hilsen  
Rasmus Ole Hansen  
Fuldmægtig

Stormgade 20, 3.  
1555 København V

Direkte telefon  
33 66 24 25

Telefax  
33 66 70 04

E-mail  
rha@rd.kk.dk

Årsrevisionsprotokollat

til

Børne- og Ungdomsudvalget

vedrørende

Sankt Annæ Gymnasium

**Revisionen af årsrapporten for 2007**

14. august 2008

## Indholdsfortegnelse

<b><u>1. Indledning</u></b>	<b>3</b>
<b><u>2. Den udførte revision</u></b>	<b>3</b>
<u>2.1 Forretningsgange og intern kontrol</u>	3
<u>2.2 Kasseeftersyn</u>	4
<u>2.3 Løn og honorarer</u>	4
<u>2.4 Forvaltning af midler</u>	5
<u>2.4.1 Forvaltningen af gymnasiets midler – sparsommelighed</u>	5
<u>2.4.2 Forvaltningen af gymnasiets midler – produktivitet og effektivitet</u>	5
<u>2.4.3 Forvaltningen af gymnasiets midler – ledelsesrevision</u>	6
<u>2.5 Afgivne revisorerklæringer</u>	6
<b><u>3. Revision af årsrapporten</u></b>	<b>7</b>
<u>3.1 Anvendt regnskabspraksis</u>	7
<u>3.2 Resultatopgørelsen</u>	7
<u>3.3 Balancen</u>	9
<b><u>4. Ledelsens årsberetning</u></b>	<b>10</b>
<b><u>5. Revisors erklæring</u></b>	<b>10</b>
<b><u>6. Konklusion og revisionspåtegning</u></b>	<b>11</b>
<b><u>7. Bilag til revisionsprotokollen</u></b>	<b>13</b>

## **1. Indledning**

Vi har som revisor for Sankt Annæ Gymnasium afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2007.

Årsregnskabet udviser udgifter på 33.945.606,40 kr. og indtægter på 33.644.146,54 kr., ekskl. kommunens tilskud.

Revisionen er udført i forbindelse med regnskabsafslutningen.

## **2. Den udførte revision**

### **2.1 Forretningsgange og intern kontrol**

Som et led i revisionen har vi gennemgået forretningsgange og den interne kontrol for følgende områder:

- Ind- og udbetalinger.
- Lønninger.
- Elevregistrering.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Det er vor opfattelse, at lovgivningens krav om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

Gymnasiet har beskrevet backup procedurer for IT. Det er oplyst, at disse efterleves.

Det er vor opfattelse, at IT-anvendelsen generelt sker hensigtsmæssigt og betryggende.

Revisionsdirektoratet har påset, at der foreligger en undervisningsmiljøvurdering, som senest er revideret i 2005. Det er oplyst, at der udarbejdes en ny vurdering i 2008.

Kontrollen har ikke givet anledning til bemærkninger

Revisionsdirektoratet har påset, at der foreligger en handlingsplan, der beskriver, hvordan målsætningen om sociale klausuler nås og realiseres. Revisionsdirektoratet konstaterer, at

der foreligger en redegørelse omfattende regnskabsåret for, hvor mange ansatte gymnasiet har haft på sociale klausuler samt ansættelsesperioden for disse personer.

Kontrollen har ikke givet anledning til bemærkninger.

## **2.2 Kasseeftersyn**

Gymnasiet har ingen indeståender i pengeinstitutter eller kontante beholdninger.

## **2.3 Løn og honorarer**

Vi har kontrolleret at:

- Lønudgifter mv. er i overensstemmelse med gældende regler og aftaler.
- Der foreligger ansættelseskontrakter.
- Udbetaling af evt. godtgørelse ved fratrædelse er i overensstemmelse med gældende regler.
- Der indbetales pensionsbidrag i overensstemmelse med gældende regler.
- Skat, bidrag mv. er beregnet og indberettet korrekt.

Der er til bestyrelsesformanden for Sankt Annæ Gymnasium ydet et honorar på 48.000 kr., og til næstformanden er der ydet et honorar på 24.000 kr. Begge efter bekendtgørelse nr. 1275 af 4. december 2006, § 1, stk. 1, om ændring af bekendtgørelse om særskilt vederlæggelse af bestyrelsesmedlemmer ved visse uddannelsesinstitutioner under Undervisningsministeriet

Revisionsdirektoratet har ikke fået forelagt den fornødne dokumentation for kommunens godkendelse af honoraret til formanden og næstformanden.

## **2.4 Forvaltning af midler**

Forvaltningsrevisionen omfatter efter god offentlig revisionskik de fire aspekter sparsommelighed, produktivitet, effektivitet og ledelsesrevision. Forvaltningsrevisionen omfatter samtidig en vurdering om hvorvidt gymnasiet har etableret styresystemer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn.

### **2.4.1 Forvaltningen af gymnasiets midler – sparsommelighed**

Vi har i forbindelse med vor revision stikprøvevis vurderet, om gymnasiets dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til gymnasiets art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder

hvorvidt goder og tjenesteydelse er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet samt de af Købehavns Kommunes udstukne retningslinier.

Her kan nævnes en række eksempler, f.eks.:

- Varer og tjenesteydelser erhverves på en økonomisk forsvarlig måde under hensyn til pris og kvalitet.
- Gymnasiets forvaltning af debitorer er hensigtsmæssig.
- Der aflønnes efter overenskomstmæssige satser.

Ud fra vor revision af årsregnskabet, samtaler med gymnasiets regnskabschef samt vort kendskab til gymnasiets forhold som helhed er det vor opfattelse, at gymnasiet udviser den fornødne sparsommelighed.

#### **2.4.2 Forvaltningen af gymnasiets midler – produktivitet og effektivitet**

Forvaltningsrevision og analyser af målopfyldelsen foretages som udgangspunkt ved hjælp af de af Undervisningsministeriet udmeldte operationelle kriterier for målopfyldelse.

Undervisningsministeriet har os bekendt udelukkende udmeldt de i årsregnskabet anførte nøgletal som målbare operationelle kriterier. Der er ikke i årsregnskabet oplyst nøgletal, som har kunnet danne baggrund for vores vurdering.

#### **2.4.3 Forvaltningen af gymnasiets midler – ledelsesrevision**

Ved vor revision af gymnasiets 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 samt evaluering.

Det er vor opfattelse, at gymnasiet har tilrettelagt en god økonomistyring.

### **2.5 Afgivne revisorerklæringer**

Revisionsdirektoratet har i årets løb afgivet 5 erklæringer til Undervisningsministeriet.

2 erklæringer om indberetning af faktiske antal pædagogikum kandidater. Henholdsvis optalt pr. 15. februar 2007 og pr. 5. september 2007.

2 erklæringer om indberetning af elevaktivitet. Henholdsvis optalt pr. 15. februar 2007 og pr. 5. september 2007.

1 erklæring om færdiggjorte elever og heraf elever på A niveau. Optalt pr. 5. september 2007.



### 3. Revision af årsrapporten

#### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis er ændret i forhold til sidste år, jf. bekendtgørelse nr. 1279 af 31. oktober 2007. Regnskabspraksis er de regnskabsregler, der er fastsat i henhold til lov om kommunernes styrelse og Københavns Kommunes vedtagne regnskabspraksis for 2007.

#### 3.2 Resultatopgørelsen

Årsrapporten udviser følgende resultat (kr.)

Årets udgiftsbaserede resultat	-301.459,86
Årets omkostningsbaserede resultat	-453.707,86

Driftsresultatet er fremkommet således:

Indtægter	33.644.146,54
Udgifter	<u>33.945.606,40</u>
Udgiftsbaserede resultat	-301.459,86
Hensættelser til pension	<u>152.248,00</u>
Omkostningsbaserede resultat	-453.707,86

#### Periodisering af regnskabsposter

Det fremgår af noterne til regnskabet, at Børne- og Ungdomsforvaltningen i 2007 har givet Sankt Annæ Gymnasium et huslejetilskud på 692.177,42 kr. og et Administrationstilskud på 950.000,00 kr. Begge tilskud er alene givet som budget og fremgår derfor ikke af bogføringen i KØR. Tilskuddene medfører, at Sankt Annæ i stedet for et underskud har et overskud på 1.340.717,56 kr. i 2007.

Det fremgår af kommunens regnskabspraksis, at det omkostningsbaserede årsregnskab indeholder information om tilvejebringelse og forbrug af ressourcer i en periode.

Det sker ved, at indtægter og udgifter indregnes i regnskabet i den periode, de dækker eller er forbrugt.

Revisionsdirektoratet har konstateret, at udgifter til husleje ikke er indregnet i regnskabet, og at

kommunens tilskud til driften (ud over statens tilskud) ikke er indregnet.

Revisionsdirektoratet skal anbefale, at alle poster periodiseres korrekt og indregnes i regnskabet.

### **Disponering af mer- eller mindreforbrug i forhold til budgettet**

Budgettet består af de samlede udgifter på 35,3 mio. kr., der er fordelt på aktiviteter, og tilskuddet fra staten indgår ikke i budgettet. De samlede udgifter udgjorde 33,9 mio. kr. Der er således et mindreforbrug på 1,3 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes hovedsageligt, at der ikke er afholdt udgifter til husleje på 0,7 mio. kr., og at der har været et mindreforbrug til administration på 0,9 mio. kr.

Revisionsdirektoratet skal anbefale, at budgettet indeholder samtlige poster herunder tilskuddet fra staten.

### **Fordeling af overhead**

Gymnasiets andel af kommunens samlede udgifter til IT-systemer er ikke bogført i regnskabet. Det kan vanskeliggøre en sammenligning af udgifterne mellem Sankt Annæ Gymnasium og landets øvrige gymnasier.

Revisionsdirektoratet skal anbefale, at det overvejes, om gymnasiets andele af fællesudgifter skal bogføres i regnskabet, her tænkes især på IT-licenser og IT-systemer som fx lønsystemet og bogføringssystemet.

## **3.3 Balancen**

### **Beholdninger m.v.**

Vi har påset at:

- Gymnasiet løbende vurderer udestående fordringer med henblik på at undgå tab.
- Indeholdte beløb afregnes rettidigt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Materielle anlægsaktiver**

Der er ikke sket anskaffelse eller salg af driftsmidler i 2007. Der foreligger ikke et anlægskartotek, der viser gymnasiets materielle anlægsaktiver, idet der ikke overordnet er taget stilling til fordelingen af disse mellem folkeskolen og gymnasiet.

### **Omsætningsaktiver – varebeholdninger og tilgodehavender**

Der foreligger efter det oplyste ingen varebeholdninger.

Tilgodehavender er optaget til nominel værdi. Tilgodehavendet kan henføres til momstilgodehavende og vurderes derfor som sikker.

### **Likvide beholdninger**

Gymnasiet har ingen indeståender i pengeinstitutter eller kontante beholdninger.

### **Gældsposter**

Gælden er afstemt med foreliggende dokumentation og består i det væsentligste af gæld til Københavns Kommune og øvrig leverandørgæld. Gymnasiet har ikke langfristet gæld.

Vi har som led i vor revision gennemgået referater af bestyrelsesmøder.

Revisionsdirektoratet konstaterer, at der løbende føres en forhandlingsprotokol, der dog ikke underskrives af bestyrelsen. Revisionsdirektoratet skal anbefale, at forhandlingsprotokollen fremover underskrives af gymnasiets bestyrelse.

## **4. Ledelsens årsberetning**

I tilslutning til revisionen af regnskabet har vi foretaget en gennemgang af bestyrelsens beretning om gymnasiets virksomhed i regnskabsåret. Vi har blandt andet vurderet, at årsberetningen giver de oplysninger, som under hensyntagen til væsentlighed og risiko er nødvendige for at give en pålidelig redegørelse for udviklingen i gymnasiets økonomiske aktiviteter og forhold. Vi har endvidere vurderet, at årsberetningen giver en tilstrækkelig redegørelse for gymnasiets forvaltning i det forløbne regnskabsår.

Herudover har vi gennemgået gymnasiets udsagn

- Forhold af betydning for gymnasiet som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning.
- Forventninger til gymnasiets økonomi i det/de kommende år, herunder elevtal.
- Samarbejdsrelationer.

## **5. Revisors erklæring**

Under henvisning til § 8, stk. 4, i bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. skal vi erklære:

- at vi opfylder de for revisorer gældende habilitetsbetingelser,
- at vi har modtaget alle begærede oplysninger til bekræftelse af regnskabets rigtighed,
- at vi anser tilskuddet for anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår som beskrevet i lovgivningen, samt
- at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

## **6. Konklusion og revisionspåtegning**

Revisionsdirektoratet har ved revisionen ikke fundet forhold, vi mener bør komme til bestyrelsens kendskab, ud over det i protokollatet anførte.

Som resultat af den udførte revision vil vi, såfremt udvalget godkender det foreliggende årsregnskab, forsyne det med følgende revisionspåtegning:

"Til Børne- og Ungdomsudvalget

### **Påtegning på årsregnskab**

Vi har revideret årsrapporten for Sankt Annæ Gymnasium for regnskabsåret 1. januar-31. december 2007, der aflægges efter bekendtgørelse nr. 1279 af 31. oktober 2007 om regnskab for institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

### **Københavns Kommunes ansvar for årsregnskabet**

Københavns Kommune har ansvaret for at udarbejde og aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med de kommunale regnskabsregler. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Herudover er det Københavns Kommunes ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsrapporten, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Endvidere er det efterprøvet, om forvaltningen af midlerne er fortaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

## **Revisors ansvar og den udførte revision**

Revisionsdirektoratet har i overensstemmelse med almindeligt anerkendte principper for god offentlig revisionsskik (jf. Revisionsvedtægten for Københavns Kommune) tilrettelagt og udført revisionen med henblik på at opnå en begrundet overbevisning om, at årsrapporten er uden væsentlige fejl og mangler.

Ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko har vi efterprøvet grundlaget og dokumentationen for de i årsregnskabet anførte beløb og øvrige oplysninger. Vi har herunder taget stilling til den anvendte regnskabspraksis og de udøvede regnskabsmæssige skøn samt vurderet, om årsregnskabs informationer som helhed er fyldestgørende.

Det er ligeledes vores opfattelse, at statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og vores kontrol af de tilskudsudløsende faktorer har bekræftet, at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

## **Konklusion**

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Sankt Annæ Gymnasiums aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2007 samt af resultatet af Sankt Annæ Gymnasiums aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2007 i overensstemmelse med den kommunale styrelseslov."

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

København, den 14. august 2008

Jan Christensen

/Rasmus Ole Hansen

## **7. Bilag til revisionsprotokollen**

**Institutionens navn: Sankt Annæ Gymnasium**

**Regnskabsår: 1. januar 2007 - 31. december 2007**

### **Undervisningsministeriets forord til Revisorcheckliste**

Revisorchecklisten udarbejdes til brug for Undervisningsministeriets kontrol af årsregnskabet for produktionsskoler. Ministeriet anvender desuden checklisten i forbindelse med planlægningen af ministeriets tilsyn samt til statistiske formål. Den egentlige kontrol baseres ikke på besvarelsen af checklisten, men på en gennemgang af årsrapporter og revisionsprotokollater. Checklisten besvarer spørgsmål af formel karakter.

Checklisten udfyldes af institutionens revisor i tilknytning til revisionen af årsregnskabet. Checklisten indarbejdes i revisionsprotokollatet til årsregnskabet og indgår i den fortløbende paginering. Gymnasiets bestyrelse er ansvarlig for, at gymnasiet foretager elektronisk indberetning til Undervisningsministeriet af revisors besvarelse af revisorchecklisten efter retningslinier fastsat af ministeriet.

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

Revisors besvarelse af checklisten kan ikke træde i stedet for forbehold eller supplerende bemærkninger i revisionspåtegningen. Revisors besvarelse af checklisten kan ikke træde i stedet for revisors omtale i revisionsprotokollen af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. Revisionsstandard (RS) 265 om Revisionsprotokollen og Undervisningsministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved produktionsskoler.

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

**Oplysning om revisors påtegning på regnskabet:**

X "Blank" påtegning

Forbehold

Supplerende oplysninger



Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisions handlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige /kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
<b>1. Formelle forhold vedr. regnskabsaflæggelsen</b>						
1	Er årsregnskabet udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen? (Rev.-bek. § 4)	X				
2	Er årsregnskabet uden væsentlige fejl og mangler? (Rev-bek § 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 gymnasiets dispositioner er inden for gymnasiets formål? (Rev-bek § 7)	X				
5	Har revisor fået de oplysninger og den bistand, som revisor har fundet nødvendig? (Rev-bek § 5)	X				
6	Kan revisor bekræfte, at revisor ikke er udlejer - eller revisor for udlejer - af de ejendomme m.m., som gymnasiet anvender, eller for fonde, selskaber, foreninger eller andre virksomheder, der kontrollerer udlejer (lovens § 15)	X				
<b>3. Revision af forretningsgange og interne kontroller</b>						
7	Har revisor vurderet, at gymnasiet efter forholdene har tilstrækkelige og opdaterede interne disponerings- og godkendelsesregler? (Rev-bek, bilag nr. 1.2.2)	X				
8	Har revisor vurderet, at de gældende interne disponerings- og godkendelsesregler er fulgt? (Rev-bek, bilag 1, nr. 1.2.2)	X				
9	Er der den fornødne personelle adskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktioner på gymnasiet? (Rev-bek., bilag 1, nr. 1.2.3)	X				
<b>4. Finansiell revision</b>						
10	Har revisor vurderet, at gymnasiet har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af gymnasiets aktiver? (Rev-bek, bilag 1, nr. 1.2.5.)	X				
11	Har revisor vurderet, at gymnasiet har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og udgifter? (Rev-bek, bilag 1, nr. 1.2.5)	X				
12	Er der foretaget uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn mindst 1 gang i løbet af regnskabsåret? (Rev-bek § 4)	X				
13	Er gymnasiets likvide midler anbragt i overensstemmelse med § 5 i Loven	X				
14	Har revisor vurderet, at gymnasiets anlægskartotek er ajourført, og at den bogførte værdi af aktiverede aktiver i henhold til reglerne herom, er i overensstemmelse med finansbogholderiet? (Rev-bek. bilag 1, nr. 3.1)	X				

15	Har revisor i årets løb foretaget tilstedeværelseskontrol af gymnasiets anlægsaktiver? (Rev-bek. bilag 1, nr. 3.1)	X				
16	Har revisor, som led i sin revision af årsregnskabet vurderet, at gymnasiets bygninger m.v. er afskrevet i overensstemmelse med reglerne i bekendtgørelse om regnskab for produktionsskoler?( Regn-bek. § 7)					X
<b>5. Indtægtsdækket virksomhed</b>						
17	Kan revisor bekræfte, at gymnasiets akkumulerede resultat ikke har været negativt de seneste 4 år i træk? (Rev-bek., bilag 1, nr. 7.1)	X				
18	Har revisor påset, at der foreligger for- og efterkalkulationer? (Rev-bek., 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 gymnasiets øvrige virksomhed? (Rev-bek., bilag 1, nr. 7.1)	X				
20	Afsætter institutionen – efter revisors vurdering – sine produkter på vilkår i overensstemmelse med Finansministeriets Budgetvejledning pkt. 2.6.6., således at private udbydere ikke påføres ubillig priskonkurrence? (Loven § 3)	X				
<b>6. Særlige kontrolopgaver</b>						
21	Er gymnasiet – efter revisors vurdering – i sit virke uafhængig og kommer gymnasiets midler alene gymnasiets undervisnings- og produktionsvirksomhed til gode? (Loven § 5, stk. 1)	X				
22	Har revisor, som led i sin revision af årsregnskabet vurderet, at gymnasiets tilskudsgrundlag er uændret i f.t. de erklæringer, der er afgivet i årets løb (efterkontrol i forbindelse med revision af årsregnskabet)? (Rev-bek., bilag 1, nr. 4)	X				
23	Har gymnasiet en virksomhedsplan? (Loven § 6, stk. 7)	X				
24	Er gymnasiets vedtægter godkendt af den eller de tilskudsydende kommuner/amtsråd? (Loven § 4, stk. 1)	X				
25	Har gymnasiet udarbejdet en handlingsplan vedr. sociale klausuler? (Soc-klaus § 1) (Rev-bek, bilag 1, nr. 6.1)	X				
26	Har gymnasiet oplyst om antallet af ansatte i årsregnskabet vedr. sociale klausuler? (Soc-klaus § 2, Regns-bek bilag 1)	X				
27	Har gymnasiet udarbejdet en skriftlig undervisningsmiljøvurdering? (UV-miljø §§ 6 og 7) (Rev-bek, bilag 1, nr. 5.1)	X				
28	Er evt. driftsaftaler med amterne om forberedende voksenundervisning (FVU) – efter revisors vurdering – indgået på korrekt vis af institutionen? (FVU-bek § 19, stk. 1)					X
<b>7. Løn- og ansættelsesforhold</b>						
29	Har revisor vurderet, at de ansattes løn- og ansættelsesvilkår følger finansministeriets aftalte eller fastsatte bestemmelser? (Rev-bek., bilag 1, nr. 2.2)	X				
30	Har revisor vurderet, at de ansatte har ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler, samt at gymnasiets personalesager er ajourførte? ( Rev.bek, bilag 1, nr. 2.2 og 2.3)	X				
31	Har revisor vurderet, at lønancienniteten er udregnet korrekt efter organisationsaftaler og protokollaterne om arbejdstid m.v.? (Rev-bek, bilag 1, nr. 2.2 og 2.3)	X				

32	Har revisor vurderet, at udregninger i løn- og løntimespecifikationer er opgjort korrekt? (Rev-bek, bilag 1, nr. 2.2 og 2.3)	X					
33	Har revisor vurderet, at skat, pension, bidrag m.v. vedr. de ansatte er beregnet og indbetalt korrekt? (Rev-bek, bilag 1, nr. 2.2.4 og 2.2.5)	X					
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?) (Rev-bek, bilag 1, nr. 2 og Ans-bek.)	X					
8. Forvaltningsrevision – økonomistyring							
35	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af gymnasiets økonomistyring – herunder om der udarbejdes og løbende følges op på drifts- og likviditetsbudgetter? (Rev-bek § 7, stk. 3, litra 3)	X					
36	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. gymnasiets økonomistyring? (Rev-bek § 7, stk. 3, litra 3)	X					
9. Forvaltningsrevision – sparsommelighed							
37	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af sparsommelighed? (Rev-bek § 7, stk. 3, litra 3)	X					
38	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. sparsommelighed? (Rev-bek § 7, stk. 3, litra 3)	X					
10. Forvaltningsrevision - produktivitet							
39	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af gymnasiets produktivitet? (Rev-bek § 7, stk. 3, litra 3)	X					
40	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. gymnasiets produktivitet? (Rev-bek § 7, stk. 3, litra 3)	X					
11. Forvaltningsrevision – effektivitet							
41	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af gymnasiets effektivitet? (Rev-bek § 7, stk. 3, litra 3)	X					
42	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. gymnasiets effektivitet? (Rev-bek § 7, stk. 3, litra 3)	X					