

Produktionsskolen Nordvestjylland

**Revisionsprotokollat af 3. maj 2018
Side 141 - 152**

Årsrapporten for 2017

1. Revision af årsregnskabet og ledelsesberetning for 2017

Som institutionens valgte revisor har vi foretaget den lovkrævede revision af årsregnskabet for den selvejende institution Produktionsskolen Nordvestjylland for 2017. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen. Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisions-skik samt Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017 om revision og tilskuds-kontrol m.m. m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler, private gymnasieskoler, stu-denterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (hf-kurser) m.v. og produktionsskoler.

Årsregnskabet viser følgende hovedtal:

tkr.	2017	2016
Resultat	-510	413
Egenkapital	1.718	2.137
Balancesum	9.036	7.537

Den udførte revision har ikke givet anledning til modifikationer til revisors konklusion, fremhævel-ser eller andre oplysninger i revisionspåtegningen.

Såfremt bestyrelsen og forstanderen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger.

1.1 Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse

I aftalebrev af 25. april 2018 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem produktionsskolens ledelse og os. Revisionen af årsregn-skabet for 2017 er udført i overensstemmelse hermed.

Revisionen har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandar-der og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, samt Undervisningsministeriets bekendtgø-relse nr. 957 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved frie grundskoler m.v. Revisio-nen skal sikre, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder fejl vedrø-rende foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen for 2017 har vi vurderet forventningerne til den økonomiske udvik-ling for 2017, herunder risici relateret til produktionsskolens aktiviteter. Vi har endvidere vurderet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag ledelsen har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores ar-bejde mod risikofyldte områder. Vi har ikke identificeret regnskabsposter og områder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler eller usikkerheder i årsregnskabet.

Revisionen er udført ved stikprøver med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabets oplysnin-ger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget gennemgang og vurdering af bogholderiposte-ringer og dokumentation herfor.

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab opfylder lov-givningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den

valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt. Revisionen har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning af resultatopgørelsen med tidligere års resultatopgørelser. Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til produktionsskolens, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler produktionsskolen, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet. Vi har endvidere påset, at almindelig anerkendt regnskabspraksis er fulgt, samt at årsregnskabet giver et retvisende billede af produktionsskolens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af produktionsskolens aktiviteter for regnskabsåret.

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi revideret begivenheder indtruffet efter regnskabsårets udløb. Formålet med revisionsarbejdet på dette område er at kontrollere, om væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er kommet til udtryk enten i selve regnskabsposterne eller i form af oplysninger i noter til årsregnskabet.

Under revisionen har vi efterprøvet om årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og Bekendtgørelse nr. 1348 af 23. november 2016 om regnskab for frie grundskoler m.v..

Der er foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 8. november 2017 i Lemvig afdelingen og den 18. december 2017 i Holstebro afdelingen. Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

2.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Der var ikke væsentlige bemærkninger eller anbefalinger i sidste års revisionsprotokollat.

2.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen

I henhold til lovgivningen skal vi i revisionsprotokollen omtale væsentlige forhold som væsentlige usikkerheder, væsentlige fejl eller mangler vedrørende produktionsskolens bogholderi, regnskabsvæsen eller interne kontrol.

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen.

Vi henviser desuden til vores kommentarer til årsregnskabet i afsnit 1 samt i vurderingen af forvaltningen i afsnit 4.

2.3 Tilsynssager hos styrelsen mv.

Vi har forespurgt produktionsskolen, om der i regnskabsåret har været eller er igangværende tilsynssager. Produktionsskolen har oplyst, at der ikke har været tilsynssager i regnskabsåret eller er igangværende tilsynssager hos styrelsen.

3. Finansiell revision

3.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflægelse

Produktionsskolens regnskabsmæssige organisation samt forretningsgange, bemyndigelser m.v. er beskrevet i Regnskabsinstruks for Produktionsskolen Nordvestjylland. Vi har som led i revisionen gennemgået registreringsystemer og interne kontroller af betydning for produktionsskolens bogføring og regnskabsgrundlag.

Produktionsskolen har på grund af administrationens begrænsede størrelse, følgende overordnede kontroller af betydning for funktionsadskillelsen:

- Fuldmagtsforhold til produktionsskolens bankkonti er organiseret således at disponeringen foretages af produktionsskolens ledelse på baggrund af betalingsforslag som stilles af produktionsskolens administrative medarbejdere. Der er således etableret den krævede adskillelse mellem registrering og frigivelsesfunktionen. Ligesom der er fastsat beløbsgrænser for foretagelse af betalinger med produktionsskolens Dankort.
- Produktionsskolens forstander attesterer de månedlige lønkørsler.
- Omkostningsbilag godkendes og attesteres af forstander eller viceforstander, samt den på gældende lærer.

Vi anser, produktionsskolens forretningsgange på området som betryggende set i forhold til produktionsskolens størrelse og organisation.

Gennemgangen af produktionsskolens registreringssystemer gav ikke anledning til bemærkninger.

3.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

I forbindelse med vores revision har vi sammen med bogholderen foretaget en vurdering af de generelle administrative it-kontroller på produktionsskolen.

Produktionsskolen har outsourcet væsentlige områder af de generelle it-kontroller til Timer (elevsystem for tidsregistrering), Nordplaner (elevregistrering) og Danløn, som både bruges til elev- og lærerlønninger. Herudover afvikler produktionsskolen selv bogholderifunktion ved en hosting løsning af E-conomic.

Det er vores opfattelse, at institutionens it-miljø er tilrettelagt på betryggende vis og kan danne grundlag for et retvisende regnskab.

Persondataforordning

Produktionsskolen er i gang med at kortlægge, om produktionsskolens nuværende forretningsgange og systemer overholder reglerne i den nuværende persondatalov med henblik på at opfylde reglerne i den kommende persondataforordning, som træder i kraft maj 2018. Produktionsskolens ledelse har oplyst, at denne proces allerede er igangsat og forventes afsluttet i løbet af foråret.

3.3 Statstilskud

Vi har kontrolleret at tilskud i overensstemmelse med tilskud- og regnskabspraksis er beregnet på baggrund af årselevtallene.

Under vores revision af tilskudsudløsende faktorer er vi ikke blevet bekendt med forhold, som efter vores opfattelse strider mod gældende tilskudsbekendtgørelser og -betingelser samt foreliggende tilskudspraksis.

I årets løb har vi attesteret produktionsskolens indberetning af elevgrundlag m.v. som lægges til grund for beregning og udbetaling af statstilskuddet. Vi har i forbindelse hermed stikprøvevis kontrolleret grundlaget for de attesterede indberetninger. Det er vor opfattelse, at indberetningerne er rigtige og foretaget på et pålideligt grundlag.

Der har for året samlet været en mindre stigning i statstilskud i forhold til sidste år, som fordeler sig på et fald i driftstilskud 2.428 tkr. og en stigning på tilskuddet til Kombineret Ungdomsuddannelse

(KUU) med 2.251 tkr. samt en stigning i øvrige tilskud på 420 tkr. Udviklingen kan henføres til et fald i produktionsskoleelever og en stigning i KUU elever på produktionsskolen.

Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

3.4 Løn

Revisionen af lønudgifter har bl.a. omfattet en gennemgang af produktionsskolens forretningsgang på lønområdet, ligesom vi har foretaget stikprøvevis gennemgang af lønninger mv. til ansættelses-aftaler, og indplacering. Vi har herunder påset at løn til forstanderen og viceforstander er afregnet i overensstemmelse med aftalen herfor.

Årets lønomkostninger har været påvirket af en stigning i medarbejdere, hvor produktionsskolen i året har beskæftiget i alt 26,38 mod 21,4 lærer og administrative ansatte i 2016.

Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

3.5 Andre væsentlige områder

3.5.1 Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen

3.5.1.1 Fast ejendom

Vi har fulgt op på, at produktionsskolen ikke har erhvervet bygninger med henblik på udlejning.

3.5.1.2 Kommunalt bidrag

Vi har kontrolleret at grundtilskuddet samt det supplerende tilskud fra Lemvig, Struer og Holstebro kommune er modtaget, samt at betingelserne fra kommunerne er opfyldt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5.2 Øvrige forhold

3.5.2.1 Kombineret ungdomsuddannelse (samarbejdsskole)

Produktionsskolen deltager i den kombinerede ungdomsuddannelse, som startede op for skoleåret 2015. Der er indgået en administrationsaftale for de deltagende institutioner og skoler.

Vi har stikprøvevis gennemgået administrationen som samarbejdende skole, herunder at der er etableret administrative rutiner til styring af både den løbende aktivitetsindberetning til tovholderinstitutionen samt den efterfølgende tildeling af tilskud fra tovholderinstitutionen/produktionsskolen.

Det er Skive Tekniske Skole der er tovholder for KUU uddannelsen. Produktionsskolen skal afrapportere de endelige regnskabstal til dem, når årsrapporten er udarbejdet.

3.5.2.2 Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver er afstemt med produktionsskolens anlægskartotek. Til- og afgang samt beregnede afskrivninger er stikprøvevis efterprøvet bl.a. ved sammenholdelse med eksterne regnskabsbilag. Afskrivninger er påset foretaget i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis som beskrevet i årsregnskabet.

Tilgang på anlægsaktiver udgør 2.473.162 kr., hvor de væsentligste poster er foreløbige omkostninger vedrører ombygning af Kamoon med cafe og køkken i lejede lokaler i Holstebro afdelingen på 1.759.002 kr., nyt tag på svinestalden i Holstebro med 251.085 kr., samt 99.225 kr. til båndsav til værksted og edb til administration.

Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

3.5.2.3 Langfristet gæld

Gælden til realkreditinstitutter 1.181.676 kr. er afstemt med årsopgørelse fra Nykredit, og markedsværdi af renteswap på -615.100 kr. er afstemt til markedsværdiopgørelse fra Nykredit.

Produktionsskolen har pr. 31. december 2017 fortsat deponeret 199.561 kr. hos Nykredit til sikkerhed for den negative markedsværdi af renteswap aftalen.

Gælden til pengeinstitut 950.000 kr. er afstemt med årsopgørelsen fra Sydbank.

Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

3.5.2.4 Opbevaring af bogføringsmateriale

Vi har fået oplyst og stikprøvevis påset, at produktionsskolen ikke har ændret de etablerede forretningsgange, der sikrer, at bogføringsmateriale opbevares og arkiveres i overensstemmelse med reglerne i bogføringsloven.

3.5.2.5 Assistance udover lovpligtig revision

Udover den lovpligtige revision har vi ydet assistance og rådgivning vedrørende bl.a. udarbejdelse af årsrapporten, samt assistance med den løbende momsopgørelse og indberetning.

3.5.2.6 Ikke korrigerede forhold

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet i den foreliggende form, fordi ledelsen vurderer dem som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Der er ikke konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet i den foreliggende form.

3.5.2.7 Risiko for besvigelser

I forbindelse med revisionen har vi forespurgt produktionsskolens ledelse om risikoen for at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser, samt hvorvidt forstander har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

Ledelsen har oplyst, at der ikke er særlig risiko for besvigelser, og at produktionsskolen har et kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Forstanderen har endvidere oplyst, at han ikke har kendskab til at besvigelser er forekommet eller formodning herom. I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

4. Juridisk – kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision er foretaget integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og er foretaget efter Standarderne for Offentlig Revision.

Undervisningsministeriet har defineret emner og områder, der er udenfor rotation.

Emner og områder, der foretages i rotation over en 5-årig periode, er valgt ud fra følgende væsentlighedsbetragtninger

- Økonomisk væsentlighed
- Retlig væsentlighed (juridisk-kritisk revision)
- Samfundsmæssig/politisk væsentlighed (forvaltningsrevision)

4.1 Juridisk – kritisk revision

4.1.1 Juridisk – kritisk revision, generelt

Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

4.1.2 Planlægning af Juridisk – kritisk revision

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er udenfor rotation:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg
- Uafhængighed

Derudover har vi valgt, at revidere gennemførelsen af indkøb, da produktionsskolen har foretaget store indkøb i årets løb jvf. omtalen på side 150.

Vi har valgt at udskyde revisionen af budgettering af flerårige investeringsprojekter.

4.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Vi har gennemgået forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller i lønningsbogholderiet og har følgende kommentarer:

Lønudbetalinger

Revisionen har blandt andet omfattet af:

- Indplacering er i overensstemmelse med udfærdiget ansættelsesbrev
- Der er dokumentation i personalemappen eller indgåede lokalaftaler for udbetaling af personlige tillæg
- Der foretages korrekt pensionsberegning
- Nettolønnen er beregnet korrekt

Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af, om stamdata registreres og dokumenteres korrekt i produktionsskolens lønsystem i forhold til de oplysninger, der foreligger om den enkelte ansatte. Herunder har vi stikprøvevis kontrolleret lønnen og de aftalte tillæg, til gældende løntabeller for ledere og ansatte på produktionsskoleområdet ved Uddannelsesforbundet.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.4 Gennemførelse af salg (Indtægtsdækket virksomhed (IDV))

Produktionsskolen har i regnskabsåret udført aktiviteter omfattet af reglerne om indtægtsdækket virksomhed.

Vi har af ledelsen fået oplyst, at man på produktionsskolen er opmærksom på betingelserne for at udføre disse aktiviteter, herunder at der skal udarbejdes for- og efterkalkulationer på de enkelte aktiviteter, og at der skal være fokus på procedurer for alle aktiviteter omfattet af reglerne om indtægtsdækket virksomhed.

Produktionsskolen har i lighed med tidligere år opgjort andre indirekte omkostninger på indtægtsdækket virksomhed skønsmæssigt med udgangspunkt i fordelingsnøgler. Vi henviser til specifikationen i årsregnskabet.

Vi har stikprøvevis vurderet følgende forhold for området:

- Om produktionsskolens akkumulerede resultat for den indtægtsdækkede virksomhed ikke har været negativt 4 år i træk.
- Om aktiviteter ved udførelsen af indtægtsdækket virksomhed er godkendt i henhold til produktionsskolens godkendelsesprocedurer.
- Om projekterne er korrekt registreret i skolens regnskab.

Overordnet er det vores vurdering, at produktionsskolens ledelse har det fornødne fokus på at overholde love, regler og vejledninger vedrørende IDV-området.

4.1.5 Uafhængighed

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med forhold eller økonomiske transaktioner, som efter vores vurdering giver anledning til at betvivle produktionsskolens eller ledelsens uafhængighed.

4.1.6 Konklusion på juridisk-kritisk revision

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode,

- at produktionsskolen i sit virke ikke er uafhængig, og
- at produktionsskolens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og produktionsskolens formål.

4.2 Forvaltningsrevision

4.2.1 Forvaltningsrevision, generelt

Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmangler.

4.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er udenfor rotation:

- Aktivitet – og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring

Vi har valgt, at revidere styring af offentligt indkøb, da produktionsskolen i årets løb har foretaget større indkøb. Herudover har vi valgt at udskyde revisionen af budgettering af flerårige investeringsprojekter, da der ikke er planlagt større byggeprojekter.

4.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring

I årsrapportens ledelsesberetning er der en række nøgletal, som viser udviklingen i produktionsskolens aktivitet.

4.2.3.1 Produktivitet

Udviklingen i produktionsskolens produktivitet kan belyses ved følgende nøgletal m.v.:

Udvikling i antal årsværk pr. årselev m.v.	2017	2016	Forskel
Antal årselever	137,9	140,6	-2,7
Antal årsværk til undervisningens gennemførelse	23,9	18,5	5,4
Årselever pr. årsværk ved undervisning	5,8	8,0	-2,2
Antal årsværk, ledelse og administration m.v.	2,47	2,9	-0,43

Produktiviteten vedrørende undervisningens gennemførelse viser et mindre fald i antal årselever. Udviklingen skyldes en nedgang i produktionsskole årselever i året. Derimod har der været en stigning på KUU årselever, så der samlet set kun har været et fald på ca. 3 årselever i alt. Årsværk til undervisning udviser en stigning, som kan henføres til faglærer på Kamoon og flere KUU lærer. Lærerstabten er efterfølgende reduceret og tilpasset det aktuelle elevtal. Ledelse og administration udviser samme niveau som tidligere år.

Revision af produktionsskolens produktivitet har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.2.3.2 Økonomistyring

Vurderingen af økonomistyringen omfatter blandt andet undersøgelser af, om produktionsskolen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter.

Produktionsskolens økonomistyring baseres på årsbudgettet, der går et år ud i fremtiden, som udarbejdes af produktionsskolens ledelse og godkendes af bestyrelsen forud for regnskabsårets begyndelse. I forbindelse med udarbejdelse af budgettet involveres de ansvarlige for de forskellige aktivitetsområder. Ligeledes i forbindelse med udarbejdelse af budgettet, planlægges større dispositioner, som investeringer i bygninger og undervisningsudstyr samt andet udstyr og inventar.

Budgettet udarbejdes, så det kan danne grundlag for periodisk opfølgning ved sammenholdelse med det løbende regnskab, og der udarbejdes løbende budgetopfølgninger, som kan danne grundlag for bestyrelsens opfølgning.

Det er fortsat vores anbefaling, at der ved udarbejdelsen af den løbende kvartalsopgørelse, til brug for budgetopfølgningerne, skal afsættes tid til at udarbejdelsen bliver omhyggelig, og at der foretages afstemninger af tilgodehavende, periodiseringer og kortfristet gæld, samt at opfølgning på eventuelle manglende omkostninger mv. kontrolleres.

Dette vil sikre et mere nøjagtigt grundlag for den løbende budgetopfølgning og deraf følgende vurderinger af udviklingen i produktionsskolens økonomi.

Produktionsskolens økonomistyring giver herudover ikke anledning til bemærkninger.

4.2.3.3 Sparsomlighed

Under vor revision har vi såvel i årets løb som ved regnskabsafleggelsen vurderet, hvorvidt produktionsskolens dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for, hvad der kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, når der tages hensyn til produktionsskolens placering, art og størrelse samt ønske om at være konkurrencedygtig på længere sigt.

Produktionsskolens ledelse oplyser, at man også i 2017 har været omhyggelig med alene at disponere nødvendige udgifter til såvel løn som til udstyr og inventar m.v.

I forbindelse med projektet Kamoon, har man indhentet flere tilbud på entreprisen på køkkenet, cafe og lokaler. Vi har set de aktuelle indhentede tilbud, og har ingen yderligere kommentarer til disse.

Revisionen har ikke givet anledning til formodninger om, at der ikke udvises sparsommelighed ved disponering af produktionsskolens midler.

4.2.3.4 Effektivitet

Produktionsskolens effektivitet kan belyses ved nøgletal for omkostninger ved undervisningen gennemførelse pr. årselev:

	tkr.	2017	2016	Forskel
Lønomsomkostning ved undervisningen		10.946	8.648	2.298
Lærerlønomkostninger pr. årselev		76	61	15

Lønomsomkostningen ved undervisningen målt pr. årselev er steget i 2017, som følge af en stigning i ansættelser af lærer, som overstiger antallet af årselever. I 2016 var årselever pr. lærer 8,04, i 2017 er årselever pr. lærer 5,77, et fald på 2,27. Lærerstaben er efterfølgende reduceret og tilpasset det aktuelle elevtal. Til næste år bør lærerantallet være på samme niveau som tidligere.

Revisionen af produktionsskolens effektivitet har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.2.3.5 Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt det af bestyrelsen godkendte budget for 2018. Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Budgettet for 2018 udviser et overskud på kr. 1.570 på baggrund af en aktivitet på 60 produktions-skole årselever, 65 KUU årselever, samt 15 øvrige årselever.

4.2.3.6 Det finansielle beredskab

Produktionsskolen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2017 reduceret det likvide beredskab med kr. 89.681. Likvide beholdninger udgør kr. 1.397.352 pr. 31. december 2017.

Det er vores opfattelse, at udviklingen i produktionsskolens likviditet er rimelig og forventes at dække produktionsskolens behov for de kommende år.

4.2.4 Mål- og resultatstyring, resultatløn

Det er kontrolleret om der er en resultatlønskontrakt. Der forefindes ingen resultatlønskontrakt for forstanderen.

4.2.5 Konklusion på forvaltningsrevision

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

Vi skal anbefale, at produktionsskolens løbende økonomistyring og budgetopfølgning fortsat gives en høj prioritet i det kommende år. Forvaltningsrevisionen har herudover ikke givet anledning til bemærkninger.

4.3 Rotationsemner

4.3.1 Gennemførelse af indkøb (juridisk-kritisk revision) og styring af offentlige indkøb (forvaltningsrevision)

Vi har gennemgået nedenstående konti for, at identificere om, produktionsskolen har afholdt omkostninger, der er uden for produktionsskolens formål eller ikke har været sparsommelige.

- IT-omkostninger
- Reparation og vedligeholdelse biler
- Uddannelse personale
- Tilgang af anlægsaktiver vedr. Kamoon

Derudover har vi kontrolleret, at udvalgte bilag overholder oplysningskrav i forhold til formål og angivelse af deltagere.

Vi har forespurgt, om der i 2017 har været gennemført udbud af produktionsskolens leverancer og tjenesteydelser samt ombygninger. Det er oplyst, at det er produktionsskolens politik, at der indhentes alternative tilbud ved væsentlige anlægsinvesteringer, ombygninger samt reparations- og vedligeholdelsesarbejder, ligesom det løbende vurderes, om dele af entrepriser kan forhandles af produktionsskolen direkte hos leverandører. Derudover anvendes SKI-aftaler områder, hvor det vurderes fordelagtigt.

Vi har ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger omkring produktionsskolens gennemførelse af indkøb og produktionsskolens styring af offentlige indkøb.

5. Oplysning om revisors påtegning på regnskabet

Oplysning om revisors påtegning på regnskabet:

x	Revisors påtegning
x	Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser
	Afkræftende konklusion
	Konklusion med forbehold om fortsat drift (going concern)
	Konklusion med forbehold om øvrige forhold
	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
	Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen (ikke revideret budgettal)
	Andre rapporteringsforpligtelser
	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkrydses, såfremt der er bemærkninger)

6. Revisortjekliste

I overensstemmelse med Undervisningsministeriets bekendtgørelse om revision har vi udfyldt ministeriets revisortjekliste og indarbejdet den i revisionsprotokollen:

Punkt	Revisortjekliste	Af- snit i proto- kol- lat	Kritiske be- mærk- ninger	Væsentlige be- mærkninger/an- befalinger	Ingen kriti- ske bemærk- ninger	Udskudt, jf. revisi- ons- plan- lægning	Ikke rele- vant
<i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende</i>							
Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	2.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	2.2			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	2.3			X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	3.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	3.2			X		
6.	Statstilskud	3.3			X		
7.	Løn	3.4			X		
8.	Andre væsentlige områder	3.5			X		
Juridisk-kritisk revision							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	4.1.1			X		
10.	Gennemførelse af indkøb	4.3.1			X		
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	4.1.3			X		
12.	Gennemførelse af salg	4.1.4			X		
13.	Uafhængighed *	4.1.5			X		
Forvaltningsrevision							
14.	Forvaltningsrevision, generelt	4.2.1			X		
15.	Aktivitets- og resursestyring	4.2.3			X		
16.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	4.2.4			X		
17.	Mål- og resultatstyring, andre områder					X	
18.	Styring af offentligt indkøb				X		
19.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					X	

7. Revisors erklæring

I henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder samt bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved produktionsskoler oplyses

at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser,

at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,

at revisionen af statstilskuddet ikke har givet anledning til bemærkninger vedrørende anvendelse i overensstemmelse med de givne vilkår, og

at revisionen af tilskudsgrundlag ikke har givet anledning til bemærkninger vedrørende overensstemmelse med gældende regler.

Lemvig, den 3. maj 2018

VESTJYSK REVISION

Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Richard Hansen

statsautoriseret revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 3. maj 2018

Kenneth Bro

Formand

Torben Jensen

Næstformand

Michelle Welle Tange

Claus Hansen

Inge Tind Pedersen

Dorthe Pia Hansen

Hanne Ebbesen