

Næstved Fri Skole

(Skolekode 373.030)

Revisionsprotokollat af 07.04.21

vedrørende

Årsrapport for 2020

(side 401 – 429)

1. Indledning	401
1.1. Konklusion på Den udførte revision	402
1.1.1. Revisionskonklusion	402
1.1.2. Ikke korrigerede fejl	402
1.1.3. Udtalelse om ledelsesberetning.....	402
1.1.4. Anvendt regnskabspraksis	402
1.1.5. Efterfølgende begivenheder.....	403
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	403
2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokol.....	403
2.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	403
2.2.1. Tilsynssager hos styrelsen m.v.....	403
3. Finansiell revision.....	403
3.1. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	403
3.1.1. Den generelle it-sikkerhed på det administrative område.....	404
3.2. Statstilskud.....	405
3.3. Løn- og ansættelsesvilkår.....	407
3.4. Andre væsentlige områder.....	407
3.4.1. Fast ejendom	407
3.4.2. Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning) og dagtilbud.....	407
3.4.3. Fast ejendom og anlægsaktiver	409
3.4.4. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger	409
3.4.5. Tilgodehavender	410
3.4.6. Realkreditlån, banklån mv.....	410
3.4.7. Anden gæld	411
3.4.8. Opbevaring af bogføringsmateriale.....	411
3.4.9. Registrering af reelle ejere	411
3.4.10. Budgetsammenligning	411
4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.....	413
4.1. Juridisk-kritisk revision	413
4.1.1. Juridisk-kritisk revision, generelt.....	413
4.1.2. Planlægning af juridisk-kritisk revision.....	413
4.1.3. Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (juridisk-kritisk revision).....	413

4.1.4. Gennemførelse af salg (juridisk-kritisk revision)	415
(Efterskoler og produktionsskoler)	415
4.1.5. Uafhængighed	415
4.1.6. Konklusion på den juridisk-kritiske revision	416
4.2. Forvaltningsrevision	416
4.2.1. Forvaltningsrevision, generelt	416
4.2.2. Forvaltningsrevision, planlægning	416
4.2.3. Aktivitets- og resursestyring (forvaltningsrevision)	416
4.2.3.1. Budget for det kommende regnskabsår	423
4.2.3.2. Det finansielle beredskab	423
4.2.4. Mål- og resultatstyring, resultatløn (forvaltningsrevision)	424
4.2.5. Konklusion på forvaltningsrevision	424
5. Særlig assistance og rådgivning m.m.	424
6. Erklæringer	424
6.1. Ledelsens erklæring om årsrapporten	424
6.2. Revisors erklæringer	425
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	426
Revisortjekliste	427

1. INDLEDNING

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2020 for Næstved Fri Skole.

Årsregnskabet viser følgende resultat, pengestrøm fra driftsaktivitet, aktiver og egenkapital:

Hovedtal for årene 2016 - 2020

t.kr.	2020	2019	2018	2017	2016
Resultat	375	-6	228	468	399
Pengestrøm fra driftsaktiviteten	1.187	545	986	700	614
Aktiver	9.555	8.779	8.711	8.317	7.990
Egenkapital	4.246	3.871	3.877	3.650	3.181

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med de for skolen gældende regnskabsbestemmelser og i øvrigt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Revisionen er udført i overensstemmelse med standarder for offentlig revision (SOR 5 – 7) jf. Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017, om revision og tilskudskontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler etc.

Standarder for offentlig revision (SOR 5 – 7) omfatter derfor, ud over den finansielle revision, tillige en vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet ("forvaltningsrevision") og om der er væsentlige regelbrud (juridisk-kritisk revision).

Under udførelsen af den finansielle revision har vi undersøgt, om årsregnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de af Børne- og Undervisningsministeriets bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision og har blandt andet omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyser af omkostnings- og indtægtsposter, undersøgelser af nøgletal m.v., overholdelse af regler samt analyser af budgetafvigelse.

For yderligere belysning af revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering henvises til vores ajourføringsprotokollat af 07.04.21 samt den for skolen foreliggende revisionsbekendtgørelse nr. 957 af 06.07.17.

1.1. KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

1.1.1. Revisionskonklusion

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten for året 2020 i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer eller fremhævelse af forhold.

Vi kan endvidere oplyse, at vi i forbindelse med den udførte juridisk-kritiske revision og den udførte forvaltningsrevision ikke har konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ligger uden for rammerne af normale skyldige økonomiske hensyn. Det er vores vurdering, at skolen har tilrettelagt systemer, som medvirker til at sikre, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

Vores kommentarer til årsregnskabet og den udførte revision fremgår i øvrigt nedenfor.

1.1.2. Ikke korrigerede fejl

I henhold til internationale standarder skal vi redegøre for eventuelle fejl konstateret under vores revision, som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Det er efter vores opfattelse ikke usædvanligt, at der konstateres administrative og bogføringsmæssige fejl i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, som ikke rettes, da de vurderes ikke at være af væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen og for det billede årsregnskabet skal give af skolen.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret større fejl, som ikke er blevet korrigeret.

1.1.3. Udtalelse om ledelsesberetning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav gennemlæst ledelsesberetningen og afgivet en udtalelse om, hvorvidt at det er vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.1.4. Anvendt regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Regnskabet for 2020 er opstillet efter regnskabsparadigmet for 2020.

1.1.5. Efterfølgende begivenheder

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af skolens finansielle stilling.

2. OVERORDNEDE KOMMENTARER OG RISIKOFAKTORER**2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokol**

Der var ingen væsentlige bemærkninger eller anbefalinger i sidste års revisionsprotokol

Vi henviser til vores yderligere kommentarer til årsregnskabet i afsnit 3 samt i vurderingen af forvaltningen i afsnit 4.

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

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

Vi henviser til vores yderligere kommentarer til årsregnskabet i afsnit 3 samt i vurderingen af forvaltningen i afsnit 4.

2.2.1. Tilsynssager hos styrelsen m.v.

Vi har forespurgt skolen, om der i regnskabsåret har været eller er igangværende tilsynssager.

Skolen har oplyst, at der ikke har været tilsynssager i regnskabsåret eller er igangværende tilsynssager hos styrelsen.

3. FINANSIEL REVISION**3.1. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse**

Skolens størrelse og organisation giver ikke mulighed for etablering af effektive interne kontroller og funktionsadskillelse. Der er dog etableret funktionsadskillelse i den udstrækning, at det er muligt. Vi har som konsekvens heraf baseret vores revision på en substansbaseret revisionsstrategi, herunder regnskabsanalyser.

Skolen har på grund af administrationens størrelse begrænsede kontroller, hvorfor skolen har indført følgende kompenserende kontroller:

- Begrænsning på adgangen til skolens hovedbankkonti, således at der skal være to underskrivere i forening af skolens sekretær, skolens regnskabsfører, skoleleder og skolens vice-skoleleder. Derudover har skolen oprettet konti med ene adgang, hvor der er begrænset indtægt.
- Skolens sekretær udsender rykkere. Skolens leder deltager i opfølgningen
- Skoleleder kontrollerer og attesterer de månedlige lønkørsler
- Bilag attesteres af skoleleder samt den person, der bestiller.

Vi anser skolens forretningsgange på området som betryggende set i forhold til skolens størrelse og organisation samt de indførte delvist kompenserende kontroller.

Vi har gennemgået følgende områder

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- Statstilskud
- Løn
- Andre væsentlige områder:
 - Fast ejendom
 - Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning)
 - Anlægsaktiver
 - Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger
 - Opbevaring af bogføringsmateriale.

Vi har foretaget en overordnet vurdering af, om skolens forretningsgange er betryggende set i forhold til skolens størrelse og organisation samt de indførte delvist kompenserende kontroller, uden at det giver anledning til væsentlige bemærkninger.

Skolens bogføring er tilrettelagt således, at den kan danne grundlag for opstilling af såvel årsregnskab som andre økonomiske informationer, og det er vores opfattelse, at skolen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og omkostninger samt skolens aktiver.

Til de enkelte områder kan vi supplerende anføre:

3.1.1. Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

I forbindelse med vores revision har vi foretaget en gennemgang af de generelle administrative it-kontroller på skolen, herunder anvendelse af passwords og back-up-procedure.

Skolens økonomiprogram og elevoplysninger inkl. karakterer ligger på ekstern server hos Tabulex. Tabulex foretager back-up.

Lønafregning foretages via ProLøn, der er et webbaseret lønafregningsprogram.

Skolens kontoplan er meget detaljeret og fungerer som vejledning i anvendelse af konti. Derudover anvender skolen TEA, der er et standardøkonomiprogram med fyldestgørende beskrivelser.

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

Persondataforordning (GDPR)

Vi har påset, at skolen har udarbejdet en overordnet politik samt underordnede handleplaner i forhold til at overholde persondataforordningen.

Skolens ledelse har oplyst, at institutionen efter deres overbevisning overholder persondataforordningen.

Efter vores vurdering har skolen foretaget det fornødne i forhold til persondataforordningen.

3.2. Statstilskud

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Taxameterindtægter	Taxameterindtægter Mellemregning ministeriet	Elevindberetninger

Revisionen af elevregistreringer og tilskud er opdelt i følgende:

- Indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse
- Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger
- Modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)
- Særlige tilskud

Indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse

Vi har foretaget en overordnet gennemgang af forretningsgangen for registrering af elever i Tabulex i forbindelse med 5/9 attestationen, herunder procedureerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

Det er vores opfattelse, at registreringen af indmeldelse, fravær og udmeldelse for de kontrolrede klasser generelt foretages i henhold til retningslinjerne fra ministeriet, og at registreringen fungerer betryggende.

Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger

Vi har til brug for beregning af tilskud til skolen afgivet revisorerklæring pr. 5. september 2020.

Vi har ved stikprøver udført de kontroller, der er beskrevet i revisionsbekendtgørelsen og tilskudsbekendtgørelsen for de frie grundskoler. De i bekendtgørelsen nævnte revisionshandlinger omfatter kontrol af:

- at skolens dispositioner på tilskudsområdet sker i overensstemmelse med lov om friskoler og private grundskoler m.v. og tilskudsbekendtgørelsen for de frie grundskoler,
- at skolens oplysninger til brug for tilskudsberegning og –udbetaling er korrekte, herunder at skolens registrering af antallet af elever, SFO-elever og SPS-elever er rigtigt og i henhold til tilskudsbekendtgørelsen for de frie grundskoler.

Gennemgangen er udført dels i forbindelse med den særskilte attestation af skolens oplysninger til beregning af driftstilskud, dels i forbindelse med revisionen af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at elevindberetningsområdet fungerer betryggende.

Modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)

Vi har kontrolleret, at modtagne tilskud er i overensstemmelse med tilskud- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af indberettede elevtal pr. 5/9 2019 og pr. 5/9 2020.

Under vores revision af tilskudsudløsende faktorer er vi ikke stødt på forhold, som efter vores opfattelse strider mod gældende tilskudsbekendtgørelser og –betingelser samt foreliggende tilskudspraksis.

I forbindelse med revisionen af skolens årsregnskab er det vurderet, at skolens tilskudsgrundlag er uændret i forhold til de erklæringer, der er afgivet i årets løb.

Det er vores opfattelse, at skolens midler er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår og skolens formål.

Særlige tilskud

Skolen har modtaget følgende beløb i COVID-19 hjælpepakker:

Medtaget i note 1 - Statstilskud

		2020
Tilskud til rengøring	36.825	
Tilskud til SFO	1.882	38.707
	<u> </u>	<u>38.707</u>

Revisionsprotokollat af 07.04.21

Skolen har anvendt DKK 61.379 mere i omkostninger til rengøring end året før, dette er større end det modtagne COVID-19 tilskud til rengøring.

Vi har ikke yderligere kommentarer.

3.3. Løn- og ansættelsesvilkår

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Lønomkostninger herunder timeregistrering	Personaleomkostninger Anden gæld (lønrelaterede poster)	Lønstamdata Lønudbetaling Arbejdstidsaftalen

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Lønstamdata (personalesager) - se afsnit 4.1.3. under juridisk-kritisk revision
- Lønudbetalinger - se afsnit 4.1.3. under juridisk-kritisk revision
- Arbejdstid - se afsnit 4.1.3. under juridisk-kritisk revision

Vi har gennemgået forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller i lønningsbogholderiet. Vi har ikke yderligere kommentarer.

Vi har afstemt eIndkomst til skolens bogholderi. Vi har ikke yderligere bemærkninger.

Vi har attesteret vikarrefusioner fra Vikarkassen for 2020.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4. Andre væsentlige områder

3.4.1. Fast ejendom

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

3.4.2. Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning) og dagtilbud

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Forældrebetaling	Forældrebetaling Tilgodehavende forældrebetaling	Oprettelse af elever Rykning af elever

Skolepenge og SFO-betaling

Vi har gennemgået forretningsgangen og den interne kontrol vedrørende elevregistrering samt indbetaling af skolepenge og SFO-betalinger, herunder søskendemoderationer og tildelte fripladser. Vi har herudover stikprøvevist kontrolleret satserne for skolepenge og SFO-betalinger.

I forbindelse med aflæggelse af årsrapporten har skolen regnskabsanalytisk redegjort for indtægterne til skolepenge og SFO-betalinger inklusiv søskendemoderationer og tildelte fripladser.

En person forestår elevregistrering samt registrering af indbetalinger af skolepenge og SFO-betalinger. Det er dog vores opfattelse, at de kontroller, der sker i forbindelse med elevattestation pr. 5/9 samt de talmæssige afstemninger af indbetaling af skolepenge og SFO-betalinger bevirker, at vi ikke anser denne svaghed i forretningsgangen som væsentlig.

Gennemgangen har ikke derudover givet anledning til bemærkninger.

Egendækning

Vi har gennemgået, at skolen har opgjort egendækning korrekt, jf. særlig specifikation i årsregnskabet, og at skolen opfylder kravet til minimums egendækningen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Heltidsskolefritidsordning

Vi har påset, at skolen har registreret aktiviteten særskilt og har aflagt særskilt regnskab, jf. særlig specifikation i årsregnskabet. Resultatet for aktiviteten er et overskud på t.DKK 1 for 2020, jf. det særskilte regnskab under særlige specifikationer.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skolefritidsordning (0.-3. klasse) samt klubtilbud (skolefritidsordning) for børn fra 4. klassetrin

Vi har påset, at skolen har registreret aktiviteten særskilt og har aflagt særskilt regnskab, jf. særlig specifikation i årsregnskabet.

Resultatet for skolefritidsordningen udviser et underskud på t.DKK 366 for 2020. Da skolen ikke har elever i 4. klasse og derover, der deltager i skolefritidsordningen eller klub, foretages der ikke yderligere.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.3. Fast ejendom og anlægsaktiver

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Anlægsaktiver	Materielle anlægsaktiver Afskrivninger	Anlægsaktiver Varekøb

Vi har stikprøvevist gennemgået skolens anlægskartotek, herunder foretaget en stikprøvevis kontrol af tilstedeværelsen. Anlægskartoteket er afstemt til skolens bogføring og regnskab. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Derudover har vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet foretaget en stikprøvevis gennemgang af, at skolen har foretaget en opdeling af leaset udstyr i finansielt og operationelt udstyr, herunder at det behandles korrekt i årsregnskabet, jf. anvendt regnskabspraksis. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der har ikke været tilgang på anlægsaktiver i 2020.

3.4.4. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Likvide beholdninger	Likvide beholdninger	Afstemninger Betalingsystemer Uanmeldt beholdningseftersyn

Vi har ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn da bogføringen har været udført af Beierholm, da her derfor været eksterne bogholder på.

Det er vores opfattelse, at der er en betryggende kontrol med skolens likvide beholdninger.

Vi har stikprøvevist gennemgået, at likvide konti løbende afstemmes til eksterne kontoudtog samt at interne godkendelses- og attestationsprocedurer ved ind- og udbetalinger bliver overholdt. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har påset, at likvide midler anbringes i overensstemmelse med bestemmelserne i lov om friskoler og private grundskoler m.v., samt at eventuel overskudslikviditet anbringes fordelagtigt. Vi har fået oplyst, at skolen har fokus på, om der er mulighed for løbende at overføre beløb til aftalekonti for at oppebære højst mulig forrentning.

Vi har i forbindelse med vores revision gennemgået skolens elektroniske betalingssystemer. Vores revision har været tilrettelagt med henblik på at vurdere følgende områder:

- Den indbyggede funktionsadskillelse, herunder at der skal to personer til at godkende betalinger.
- Systemernes adgangsbegrænsning.

Vi har oplyst skolen om, at bankindeståender på mere end t.DKK 750 ikke dækkes ved bankens eventuelle konkurs. Skolen bør derfor, hvis der er bankindeståender på mere end t.DKK 750, placere den overskydende likviditet i flere forskellige banker under hensyntagen til forrentning m.v.

Vi har gennemgået skolens fuldmagtsforhold, og vi har ingen væsentlige bemærkninger hertil.

3.4.5. Tilgodehavender

Vi har kontrolleret, at der løbende bliver fulgt op på tilgodehavende skolepenge, således at eventuelt manglende betalinger bliver identificeret så hurtigt som muligt. Vi vil anbefale, at der strammes op på den løbende opfølgning i elevadministrationerne, idet der stadig er en del ældre tilgodehavender.

Der er pr. 31. december 2020 en hensættelse til tab på debitorer på DKK 30.000. Skolelederen vurderer, at hensættelsen er tilstrækkelig, hvilket vi er enige i. Der er i 2020 konstateret tab på debitorer på t.DKK 0.

Skolens tilgodehavende skolepenge udgør DKK 59.693 pr. 31/12 2020 mod DKK 40.730 pr. 31/12 2019. Tilgodehavende skolepenge er således steget.

Vi anbefaler, at skolen fremadrettet har øget fokus på inddrivelse af tilgodehavende skolepenge.

Vi har ikke yderligere bemærkninger.

3.4.6. Realkreditlån, banklån mv.

Vi har afstemt realkreditlån til årsopgørelse fra skolens realkreditinstitut.

Vi har påset, at skolen ikke har en nedskrevet finansiel strategi.

Vi skal anbefale, at skolen udarbejder en skriftlig finansiel strategi og løbende tager stilling til de finansielle risici ved skolens låneprofil.

Vi har ikke yderligere bemærkninger.

3.4.7. Anden gæld

Anden gælden består af skyldige lønomkostninger og skyldige omkostninger.

Vi har påset, at skolen løbende afregner A-skat og AM-bidrag til SKAT.

Vi har ikke yderligere bemærkninger.

3.4.8. Opbevaring af bogføringsmateriale

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

3.4.9. Registrering af reelle ejere

Vi har påset, at oplysninger om reelle ejere hos erhvervsstyrelsen stemmer overens med den nuværende bestyrelse.

3.4.10. Budgetsammenligning

Skolens årsrapport for 2020 udviser et overskud på t.DKK 375. Det realiserede resultat er således t.DKK 281 bedre end det budgetterede resultat på t.DKK 94.

Revisionsprotokollat af 07.04.21

Budgetsammenligning	Regnskab 2020	Budget 2020	Afvigelse	Regnskab 2019	Ændring
Elevtal 5/9	125	122	3	122	3
Årselevtal, grundskole	123,0	122,0	1,0	121,0	2,0
Elevtal SFO 5/9	39	41	(2)	39	-
Årselever i SFO	39,0	39,8	-0,8	29,0	10,0
INDTÆGTER					
Statstilskud	7.926.630	7.821.000	105.630	7.687.549	239.081
Skolepenge	2.124.190	2.155.000	-30.810	2.130.735	-6.545
Andre indtægter	17.247	15.000	2.247	7.023	10.224
Indtægter i alt	10.068.067	9.991.000	77.067	9.825.307	242.760
OMKOSTNINGER					
Undervisning					
Lønoms-kostninger, undervisning	-5.971.300	-5.710.000	-261.300	-5.577.842	-393.458
Lønoms-kostninger, SFO	-1.021.431	-1.210.000	188.569	-962.473	-58.958
Andre omkostninger, undervisning	-445.807	-550.000	104.193	-578.557	132.750
Andre omkostninger, SFO	-16.083	-10.000	-6.083	-5.201	-10.882
	-7.481.621	-7.480.000	-1.621	-7.124.073	-357.548
Ejendomsdrift					
Lønoms-kostninger	-45.844	-47.000	1.156	-61.575	15.731
Andre omkostninger vedr. ejendomsdrift	-961.984	-1.170.000	208.016	-1.389.301	427.317
	-1.007.828	-1.217.000	209.172	-1.450.876	443.048
Administration m.v.					
Lønoms-kostninger	-437.661	-416.000	-21.661	-433.564	-4.097
Andre omkostninger vedr. administration	-622.761	-694.000	71.239	-729.109	106.348
	-1.060.422	-1.110.000	49.578	-1.162.673	102.251
Omkostninger vedr. drift i alt	-9.549.871	-9.807.000	257.129	-9.737.622	187.751
Driftsresultat før finansielle poster	518.196	184.000	334.196	87.685	430.511
Finansielle poster					
Renteindtægter m.v.	0	0	0	0	0
Renteomkostninger m.v.	-143.248	-90.000	-53.248	-93.911	-49.337
	-143.248	-90.000	-53.248	-93.911	-49.337
Årets resultat	374.948	94.000	280.948	-6.226	381.174

Bemærkninger til budgetsammenligning

De væsentligste årsager til afvigelserne er

- Positive
 - Højere elevtal 5/9 2020, 125 mod budgetteret 122
 - § Højere i statstilskud
 - § Reduktion i forældrebetalinger
 - Lavere tilmelding heltidsskolefritidsordning
 - Egen andel fripladstilskud
 - Besparelser/mindre forbrug
 - § Lønoms-kostninger SFO
 - § Andre omkostninger undervisning
 - § Andre omkostninger til ejendomsdrift

- Negative
 - Større udgifter
 - § Lønomskostninger, undervisning, grundet afskedigelsessag
 - § Renteomskostninger

Derudover viser de små afvigelser god styring af økonomien.

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.

Børne- og Undervisningsministeriet har defineret emner og områder, der er uden for 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

Børne- og Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er uden for rotation:

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

Derudover har vi valgt at udskyde emnet "gennemførelse af indkøb".

4.1.3. Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (juridisk-kritisk revision)

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Lønstamdata (personalesager)
- Lønudbetalinger
- Arbejdstid

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

- Det er ikke muligt at opnå fuld systemmæssig funktionsadskillelse ved lønudbetalinger. Som kompenserende kontrol attesterer skolens leder lønudbetalingerne.

Lønstamdata (personalesager)

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Opfølgning på forretningsgange i forhold til lønstamdata
- Gennemgang af et udsnit af personalegrupper, herunder stikprøvevis gennemgang af dokumentation for uddannelse og tidligere beskæftigelse, anciennitetsdato m.v.
- Gennemgang af variable ydelser og engangsvederlag, herunder resultatløn/engangsvederlag for særlig indsats
- Gennemgang af intervallønsaftaler og aftalte tillæg til øvrige ledere
- Gennemgang af om undervisningstillæg er i overensstemmelse med planlagt arbejdstid.

Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af, om stamdata registreres og dokumenteres korrekt i skolens lønsystem i forhold til de oplysninger, der foreligger om den enkelte ansatte.

Vi har stikprøvevis gennemgået variable ydelser, herunder resultatløn og engangsvederlag for særlig indsats. Gennemgangen har givet anledning bemærkninger. Vi har konstateret, at engangsvederlaget er godkendt af bestyrelsen og udbetales bagudrettet jf. retningslinjerne. Det er dog konstateret, at det udbetales med 1/12 og dette er i uoverensstemmelse med reglerne, da det jf. bemyndigelsen skal udbetales som et engangsbeløb.

Vi skal opfordre til at, at udbetalingen af engangsvederlag ændres, således at den overholder ministeriets retningslinjer.

Vi har stikprøvevis gennemgået lønsaftaler og aftalte tillæg til øvrige ledere, samt sammenholdt om undervisningstillæg er i overensstemmelse med planlagt arbejdstid

Herudover har vi gennemgået, om uansøgte afskedigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler og aftaler. Der har ikke været uansøgte afskedigelser i 2020.

Gennemgangen har ikke givet anledning til øvrige bemærkninger.

Lønudbetalinger

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Der er dokumentation i personalemappen for indplacering og anciennitet 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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Arbejdstid

Revisionen har omfattet principperne for administration af arbejdstid, herunder at

- den samlede arbejdstid er opgjort efter Medarbejder- og Kompetencestyrelsens vejledning herom af 2014, herunder at
- helligdage og ferie er indregnet korrekt, og
- undervisningstid er i overensstemmelse med skoleskemaer og andre opgørelser.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skattefri rejse – og kørselsgodtgørelser

Vi har stikprøvevis kontrolleret, hvorvidt der sker korrekt udbetaling af skattefrie rejse- og befordringsgodtgørelser, herunder at udbetalingsbilaget opfylder de krav, som stilles af SKAT som betingelse for at betragte udbetalingen som skattefri.

Vi har ligeledes kontrolleret, at der for personer, der modtager høj kørselssats, foreligger en godkendt kørselsbemyndigelse.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.4. Gennemførelse af salg (juridisk-kritisk revision)

(Efterskoler og produktionsskoler)

Området er ikke relevant for skolen.

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 skolens uafhængighed.

Vi har i forbindelse med vores revision påset, at skolen siden august 2019 ikke har modtaget anonyme donationer. Vi har endvidere påset, at skolen ikke har modtaget udenlandske donationer fra lande uden for EU og EØS.

Vi har endvidere påset, at skolen har udarbejdet skriftlige redegørelse i forhold til at kortlægge påvirkningsrisiko ved modtagelsen af donationer over DKK 20.000 eksklusive moms.

Vi er i forbindelse med vores revision af skolens modtagne donationer i regnskabsåret ikke blevet bekendt med, at der til de donationer, som har været omfattet af vores revision, har været knyttet modydelse fra donator.

4.1.6. Konklusion på den juridisk-kritiske revision

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

- at skolen i sit virke ikke er uafhængig, og
- at skolens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og skolens formål

Vi har i vores revision ikke konstateret væsentlige regelbrud.

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. Forvaltningsrevision, planlægning

Børne- og Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er uden for rotation:

- Aktivitet – og resursestyring
- Mål og resultatstyring, resultatløn

Vi har valgt at udskyde revisionen af styring af offentligt indkøb og budgettering af flerårige investeringsprojekter.

4.2.3. Aktivitets- og resursestyring (forvaltningsrevision)

Vurderingen af aktivitets- og resursestyringen som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om skolens aktivitets- og resursestyring er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af resurserne, og om det er muligt at følge op på dette.

Vurderingen af aktivitets- og resursestyringen omfatter bl.a. undersøgelser af, om skolen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter med henblik på at kunne prioritere mellem aktiviteterne og sikre tilpasningsmuligheder ved ændringer i behovet, og om ledelsen løbende

måler produktivitetsudviklingen eller gennemfører analyser af, om resurserne står mål med produktionens omfang.

Skolen arbejder med en budgetmodel, der går 6 år ud i fremtiden. Budgettet er opbygget med en detaljeringsgrad, som skaber et godt grundlag for en efterfølgende budgetopfølgning. Budgettet er indarbejdet i skolens regnskabssystem, således at der løbende kan foretages sammenligning mellem budgetterede og realiserede bevægelser.

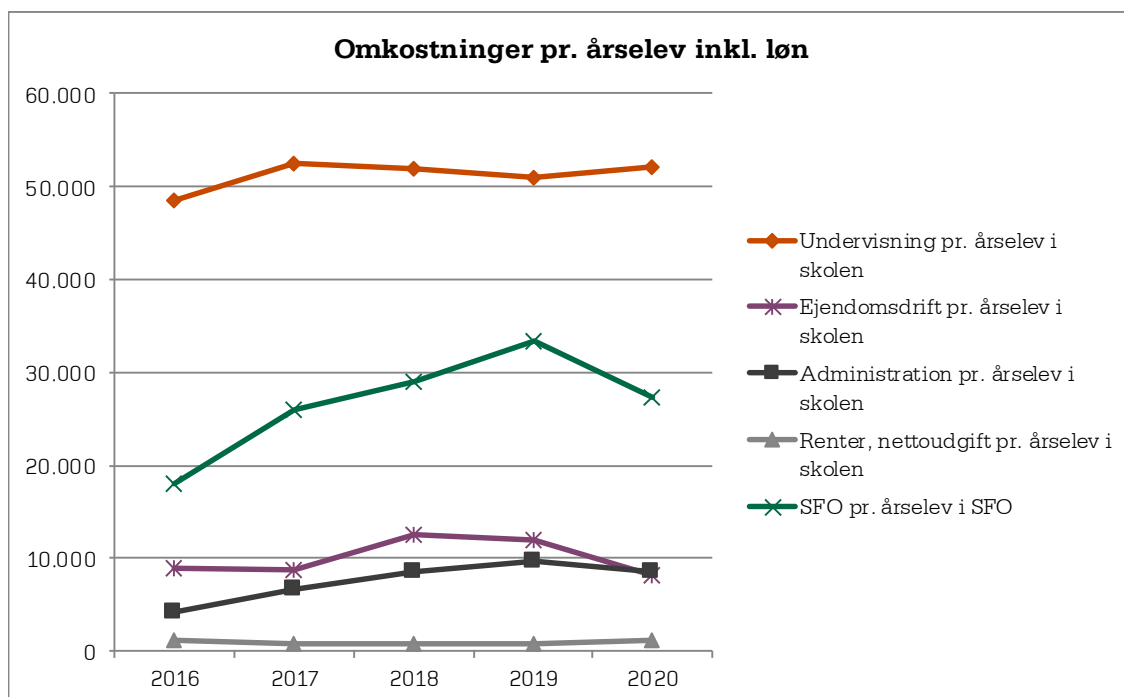
Ledelsen foretager løbende opfølgning på, om de vedtagne budgetter opfyldes, og der bliver løbende foretaget en tæt økonomiopfølgning, herunder har bestyrelsen som et fast punkt på bestyrelsesmøderne gennemgang af den økonomiske udvikling og situation.

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af resurser og produktionens omfang. Vurderingen af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse eller i form af en sammenligning med produktiviteten ved produktion af tilsvarende ydelser enten inden for eller uden for skolen.

Produktivitet er vurderet på følgende områder:

- Nøgletal
- Analyser over tid
- Benchmark med andre sammenlignelige skoler.

I årsrapportens ledelsesberetning er der en række nøgletal, som viser udviklingen i skolens produktivitet. Nøgletal baseres på registreringer i skolens regnskabs- eller elevadministrative systemer. Ved benchmark med andre skoler baseres oplysninger på skolernes årsrapporter, som er indberettet til Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsportal. Skoler, der sammenlignes med, udvælges ud fra kriterierne: skoletype og antal årselever.



Sammenligning af skolens nøgletal over en årrække viser, at skolen stort set har formået at tilpasse omkostningerne til elevtal. De regnskabsmæssige nøgletal viser en generel fornuftig udvikling, men der skal løbende være fokus på tilpasning af omkostninger til især faldende elevtal og dermed indtægterne.

Der er følgende væsentlige stigninger:

§ Undervisning pr. årselev

Revisionsprotokollat af 07.04.21

Vi har set på udviklingen i skolens tal pr. elev 2016 - 2020:

Udvikling i skolens tal

	2020	2019	2018	2017	2016	Udvikl. 2016 - 2020 pr. elev	Udvikl. 2019 - 2020 pr. elev
Resultat pr. årselev 2016 - 2020							
Undervisning							
Årselever	123,0	121,0	118,0	114,0	113,0	10,0	2,0
Statstilskud pr. årselev	61.947	61.666	62.783	57.502	51.625	10.322	281
Forældrebetaling pr. årselev	14.092	14.766	15.032	14.179	13.068	1.024	-674
Andre indtægter pr. årselev	36	58	85	272	139	-103	-22
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål							
Undervisning	52.172	50.879	51.873	52.545	48.597	3.575	1.293
Ejendomsdrift	8.194	11.991	12.543	8.692	9.001	-807	-3.797
Administration	8.621	9.609	8.484	6.634	4.254	4.367	-988
	<u>68.987</u>	<u>72.479</u>	<u>72.900</u>	<u>67.871</u>	<u>61.852</u>	<u>7.135</u>	<u>-3.492</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art							
Lønomskostninger	52.478	50.191	50.026	50.079	44.490	7.988	2.287
Afskrivninger	3.166	3.131	4.287	2.252	2.166	1.000	35
Øvrige omkostninger	13.343	19.158	18.587	15.541	15.196	-1.853	-5.815
	<u>68.987</u>	<u>72.480</u>	<u>72.900</u>	<u>67.872</u>	<u>61.852</u>	<u>7.135</u>	<u>-3.493</u>
Renter, nettoudgift	-1.165	-776	-805	-858	-1.158	-7	-389
Resultat for skole i alt pr. elev	5.923	3.235	4.195	3.224	1.822	4.101	2.688
	2020	2019	2018	2017	2016	Udvikl. 2016 - 2020 pr. elev	Udvikl. 2019 - 2020 pr. elev
Resultat pr. årselev 2016 - 2020							
SFO - inklusiv heltidssfo							
Årselever	39,0	29,0	27,0	29,0	36,0	3,0	10,0
Statstilskud pr. årselev	7.877	7.790	7.770	9.697	11.195	-3.318	87
Forældrebetaling pr. årselev	10.023	11.866	11.281	10.847	12.138	-2.115	-1.843
Andre indtægter pr. årselev	328	0	0	0	0	328	328
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål							
SFO	27.295	33.368	28.952	25.981	17.969	9.326	-6.073
	<u>27.295</u>	<u>33.368</u>	<u>28.952</u>	<u>25.981</u>	<u>17.969</u>	<u>9.326</u>	<u>-6.073</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art							
Lønomskostninger	26.832	33.189	28.765	25.823	17.554	9.278	-6.357
Afskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Øvrige omkostninger	464	179	187	158	416	48	285
	<u>27.296</u>	<u>33.368</u>	<u>28.952</u>	<u>25.981</u>	<u>17.970</u>	<u>9.326</u>	<u>-6.072</u>
Resultat for SFO i alt pr. elev	-9.068	-13.712	-9.901	-5.437	5.363	-14.431	4.644

Revisionsprotokollat af 07.04.21

	2020	2019	2018	2017	2016	Udvikl. 2016 - 2020 pr. elev	Udvikl. 2019 - 2020 pr. elev
Andre nøgletal							
Overskudsgrad	3,7	-0,1	2,3	5,3	4,9	-1,2	3,8
Overskudsgrad inkl. særlige poster	3,7	-0,1	2,3	5,3	4,9	-1,2	3,8
Likviditetsgrad	122,5	73,3	61,6	167,0	136,1	-13,6	49,2
Soliditetsgrad	44,4	44,1	44,5	43,9	39,8	4,6	0,3
Finansierungsgrad	45,2	38,7	36,0	53,8	53,5	-8,3	6,5
Årselever pr. lærerårsværk	10,5	10,3	10,4	10,6	10,6	-0,1	0,2
Årselever pr. årsværk i skolefritidsordning	24,4	15,3	12,9	14,5	20,0	4,4	9,1

I ovennævnte sammenligning skal det bemærkes, at der er tale om løbende priser, men det er vurderet rimeligt at sammenligne, idet løn- og prisudviklingen har været meget begrænset i perioden.

Vi har følgende kommentarer:

- o Undervisning inkl. ejendomsdrift og administration
 - o Omkostninger er steget DKK 7.338 pr. årselev i perioden 2016 - 2020
 - o Forældrebetaling og statstilskud pr. årselev er samlet steget med DKK 11.346 i perioden
- o SFO
 - o Omkostninger er steget DKK 8.685 pr. årselev i perioden 2016 - 2020
 - o Forældrebetaling og statstilskud pr. årselev er samlet faldet med DKK 5.433 i perioden

Det er vores vurdering, at dette samlet set indikerer en stabil udvikling i produktiviteten. Det er vores vurdering, at ledelsen har en produktiv tilgang til styringen af skolen, ligesom der arbejdes konstruktivt med en fremadrettet optimering af indtægter og omkostninger.

Det er på baggrund heraf vores vurdering, at skolen i regnskabsåret har haft en tilfredsstillende aktivitets- og ressourcestyring, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

Skolens leder oplyser til os, at der ligeledes foretages sammenligninger af specifikke nøgletal med tilgængeligt materiale for andre sammenlignelige skoler, som viser en sparsommelig og produktiv adfærd på skolen. Vi har sammenholdt skolens indtægter og udgifter for 2020 og 2019 med udarbejdet statistik for skoler af samme størrelse.

Sammenligning med andre skoler

	Næstved Fri Skole 2020	Næstved Fri Skole 2019	Gennemsnit 2019
Indtægter og omkostninger pr. årselev			
Undervisning			
Årselever	123,0	121,0	184,0
Statstilskud pr. årselev	61.947	61.666	53.585
Forældrebetaling pr. årselev	14.092	14.766	14.492
Andre indtægter pr. årselev	36	58	556
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål			
Undervisning	52.172	50.879	49.519
Ejendomsdrift	8.194	11.991	9.709
Administration	8.621	9.609	5.992
	<u>68.987</u>	<u>72.479</u>	<u>65.220</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art			
Lønomsomkostninger	52.478	50.191	49.086
Afskrivninger	3.166	3.131	2.297
Øvrige omkostninger	13.343	19.158	13.836
	<u>68.987</u>	<u>72.480</u>	<u>65.219</u>
Renter, nettoudgift	-1.165	-776	-1.187
Skole i alt pr. elev	5.923	3.235	2.226

Sammenligning med andre skoler

	Næstved Fri Skole 2020	Næstved Fri Skole 2019	Gennemsnit 2019
SFO - inklusiv heltidssfo			
Årselever	39	29	87
Statstilskud pr. årselev	7.877	7.790	6.395
Forældrebetaling pr. årselev	10.023	11.866	8.141
Andre indtægter pr. årselev	328		67
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål			
SFO	<u>27.295</u>	<u>33.368</u>	<u>14.003</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art			
Lønomsomkostninger	26.832	33.189	13.267
Afskrivninger			
Øvrige omkostninger	464	179	736
	<u>27.296</u>	<u>33.368</u>	<u>14.003</u>
SFO i alt pr. elev	-9.068	-13.712	600

Sammenligning med andre skoler

	Næstved Fri Skole 2020	Næstved Fri Skole 2019	Gennemsnit 2019
Andre nøgletal			
Antal elever pr. årsværk, skole	10,5	10,3	12,0
Antal elever pr. årsværk, SFO	24,4	15,3	27,3
Overskudsgrad	3,7	-0,1	2,8
Overskudsgrad eksklusiv særlige poster	3,7	-0,1	2,8
Likviditetsgrad	122,5	73,3	117,5
Soliditetsgrad	44,4	44,1	44,3
Finansieringsgrad	45,2	38,7	449,7

Gennemsnittet er beregnet på baggrund af indberettede tal til ministeriets regnskabsportal for følgende skoler:

Lyngby Friskole, Højbo Friskole, Bregninge-Bjergsted Friskole, Forlev Friskole, Landsgrav Friskole, Brovandeskolen

Vi har følgende kommentarer til sammenligningstallene for 2020:

- Undervisning, ejendomsdrift og administration
 - Skolen har højere indtægter pr. årselev i 2020 end gennemsnittet af de valgte skoler
 - Skolens omkostninger pr. årselev i 2020 er højere end gennemsnittet af de valgte skoler
- SFO
 - Skolen har højere indtægter pr. årselev i 2020 end gennemsnittet af de valgte skoler
 - Skolens omkostninger pr. årselev i 2020 er væsentlig højere end gennemsnittet af de valgte skoler

Herudover har vi foretaget følgende analyser:

- Udvikling i elevtal – der viser en stigning på 8,8% fra 2016 til 2020

Udvikling i elevtal 5/9

	2020	2019	2018	2017	2016
Børnehaveklasse	10	8	8	6	6
1. - 2. klasse	22	19	20	18	14
3. - 4. klasse	21	20	14	16	28
5. - 7. klasse	32	41	49	48	39
1. - 7. klasse	<u>85</u>	<u>88</u>	<u>91</u>	<u>88</u>	<u>87</u>
8. - 9. klasse	40	34	29	29	25
10. klasse	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
8. - 10. klasse	<u>40</u>	<u>34</u>	<u>29</u>	<u>29</u>	<u>25</u>
	<u>125</u>	<u>122</u>	<u>120</u>	<u>117</u>	<u>112</u>
Årselevtal, skole	123	121	118	114	113
Udvikling skole	1,65%	2,54%	3,51%	0,88%	2,11%
Årselevtal SFO	39	29	27	29	36
Udvikling SFO	34,48%	7,41%	-6,90%	-19,44%	-6,49%

Vi har ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger omkring skolens produktivitet.

4.2.3.1. Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt skolens udarbejdede budget for 2021. Skolen har en god økonomistyring, hvor væsentlige budgetafvigelse løbende gennemgås på bestyrelsesmøderne. Skolen er generelt god til at styre efter skolens budget og de rammer, der fremgår af skolens budget.

Resultatbudgettet for 2021 udviser et overskud på t.DKK 624 på baggrund af en aktivitet på 122 elever pr. 5. september 2021, 42 SFO-børn med tilskud. Budgettet viser en god sammenhæng mellem indtægter og udgifter.

Skolen har udarbejdet et månedsopdelt likviditetsbudget, som viser en positiv likviditet henover året, men der er store udsving i likviditetsniveauet afhængig af forfald af indtægter/tilskud og omkostninger.

Det er vores vurdering, at skolen har en tilstrækkelig likviditet, som kan modstå månedlige negative likviditetsudsving.

Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Det er vores opfattelse, at skolen har tilrettelagt en god økonomistyring.

4.2.3.2. Det finansielle beredskab

Skolen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2020 forøget det likvide beredskab med t.DKK 1.123, således at skolens samlede likviditet pr. 31/12 2020 udgør t.DKK 2.570.

Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2020.

Det er vores opfattelse, at udviklingen i skolens likviditet er rimelig og muliggør finansiering af vedligeholdelsesomkostninger via egen indtjening fra driftsaktiviteterne over en årrække. Større gennemgribende renoveringer/forbedringer af ejendommen vil dog naturligt skulle finansieres ved yderligere lånoptagelse.

Skolens likviditetsgrad, beregnet som forholdet mellem omsætningsaktiverne og den kortfristede gæld samt forud modtagne indtægter, kan for 2020 opgøres til 122,50%. I 2019 var samme likviditetsgrad 73,30%. Skolens likviditetsgrad er principielt tilfredsstillende.

Skolens soliditetsgrad er 44,40% i 2020 mod 44,10% i 2019, hvilket er tilfredsstillende.

4.2.4. Mål- og resultatstyring, resultatløn (forvaltningsrevision)

Der er ikke udbetalt resultatløn til skolens ledelse.

4.2.5. Konklusion på forvaltningsrevision

Vi har ved vores revision af skolens forvaltning ikke konstateret nogen forvaltningsmæssige uregelmæssigheder.

5. SÆRLIG ASSISTANCE OG RÅDGIVNING M.M.

Siden afgivelse af revisionsprotokollatet af 18.04.20 har vi ydet følgende andre ydelser end revision og afgivelse af erklæringer:

- Assistance med udarbejdelse af årsregnskabet, herunder opstilling af specifikke regnskabsposter
- Assistance med diverse afstemninger i forbindelse med årsrapporten.

6. ERKLÆRINGER

6.1. Ledelsens erklæring om årsrapporten

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med god revisionsskik indhentet en erklæring fra skolens ledelse til bekræftelse af årsregnskabets rigtighed og fuldstændighed. Ledelsen har endvidere erklæret, at der efter deres opfattelse er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

6.2. Revisors erklæringer

I henhold til revisorloven samt Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017 skal vi erklære,

at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed,

at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om,

at statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår,

at tilskudsgrundlaget er korrekt opgjort.

Vordingborg, den 7. april 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ole Nørrelund Hansen
statsautoriseret revisor

Forelagt og godkendt, den 7/4-2021

Jonas Sprogøe
(formand)

Karina Rønnov Mortensen
(næstformand)

Anine Molsted Moon

Britt Dyrhøj Hansen

Casper Elin

OPLYSNING OM REVISORS PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

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
	Konklusion med forbehold vedrørende ikke reviderede budgettal
	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
	Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
	Andre rapporteringsforpligtelser
	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkryd- ses, såfremt der er bemærkninger)

REVISORTJEKLISTE**Forord til revisortjekliste**

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for styrelsens gennemgang af årsrapporter for de frie skoler. Styrelsen anvender desuden tjeklisten i forbindelse med planlægningen af tilsyn samt til statistiske formål.

Tjeklisten udfyldes af skolens revisor i tilknytning til revisionen af årsregnskabet. Tjeklisten er en del af revisionsprotokollatet til årsregnskabet. Revisionsprotokollatets sider skal nummereres fortløbende. Skolens bestyrelse er ansvarlig for, at skolen foretager elektronisk indberetning til styrelsen 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 modifikation eller fremhævelse af forhold i revisionspåtegningen eller revisors omtale i revisionsprotokollat af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20 i lov nr. 1287 af 20. november 2018 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved frie skoler.

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

I kolonnen "Afsnit i protokollat" anføres nummeret på afsnittet i revisionsprotokollatet. Det er vigtigt at afgive præcise henvisninger af afsnit i revisionsprotokollatet. En præcis henvisning kunne for eksempel være afsnit 5.2.1. Ved hvert afsnit skal der foretages en **afkrydsning** enten i kolonnen: "Kritiske bemærkninger", "Væsentlige bemærkninger", "Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger", eller "Udskudt til næste år" eller "Ikke relevant".

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Derudover skal forhold også angives som kritiske, hvis det vurderes at forholdene er kritiske i forhold til skolens fortsatte drift. Det kunne f.eks. være en utilstrækkelig økonomiopfølgning, manglende afregning af A-skat. Såfremt revisor har påset, at forholdet i løbet af regnskabsåret er bragt i orden, og revisor har anført dette i revisionsprotokollatet, skal revisor ikke angive det som en kritisk bemærkning.

Styrelsen definerer væsentlige bemærkninger som forhold, som bestyrelsen skal agere på, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen. Det kunne f.eks. være manglende opdatering af regnskabsinstruksen, utilstrækkelige fuldmagtsforhold, store tilgodehavende skolepenge (såfremt det tilgodehavende er så stort at det har væsentlig betydning for skolens likviditet, bør det være en kritisk bemærkning.)

Revisionsprotokollat af 07.04.21

Styrelsen gør opmærksom på, at i henhold til Standarderne for Offentlig revision nr. 6 og 7 er det muligt at foretage rotation over en 5-årig periode på de enkelte emner for juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Styrelsen har imidlertid defineret **væsentlige juridisk-kritiske og/eller forvaltningsmæssige emner, som skal revideres hvert år (der må ikke foretages rotation på revisionen af disse emner).**

Revisionsprotokollat af 07.04.21

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokol-lat	Kriti-ske be-mærk-ninger	Væsent-lige be-mærk-ninger	Ingen kriti-ske/væ-sentlige be-mærknin-ger	Ud-skudt, jf. revi-sions-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.	2.2.1.			X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	3.1.			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	3.1.1.			X		
6.	Statstilskud	3.2.			X		
7.	Løn	3.3.			X		
8.	Andre væsentlige områder	3.4.			X		
Juridisk-kritisk revision							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	4.1.1.			X		
10.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	4.1.3.	X				
11.	Gennemførelse af salg	4.1.4.			X		
12.	Gennemførelse af indkøb					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	

* Jf. lov om friskoler og private grundskoler m.v., § 5, stk. 2, lov om produktionsskoler § 5, lov om efterskoler og frie fagskoler § 6 og lov om private institutioner for gymnasiale uddannelser § 1, stk. 3 og § 2, stk. 6.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Karina Rønnov Mortensen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-316321497358

IP: 213.237.xxx.xxx

2021-04-14 09:36:08Z

NEM ID 

Ole Nørrelund Hansen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:32895468-RID:92096657

IP: 212.98.xxx.xxx

2021-04-14 09:57:44Z

NEM ID 

Casper Rømer Elin

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-678376258049

IP: 212.93.xxx.xxx

2021-04-14 11:07:06Z

NEM ID 

Emilie Britt Dyrhøj Hansen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-354318158645

IP: 62.66.xxx.xxx

2021-04-14 16:57:31Z

NEM ID 

Jonas Sprogø

Bestyrelses formand

Serienummer: PID:9208-2002-2-185423941077

IP: 87.49.xxx.xxx

2021-04-15 06:11:12Z

NEM ID 

Anine Molsted Moon

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-923995895305

IP: 93.160.xxx.xxx

2021-04-20 11:23:29Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: IAKX5-SYU4-UQS48-80ZMC-03D5L-YN7DS

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>