

Næstved Fri Skole

(Skolekode 373.030)

Revisionsprotokollat af 17.03.23

vedrørende

Årsrapport for 2022

(side 471 – 501)

1. Indledning	471
1.1. Konklusion på Den udførte revision	472
1.1.1. Revisionskonklusion	472
1.1.2. Ikke korrigerede fejl	472
1.1.3. Udtalelse om ledelsesberetning.....	472
1.1.4. Anvendt regnskabspraksis	472
1.1.5. Efterfølgende begivenheder.....	473
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	473
2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokol.....	473
2.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	473
2.2.1. Tilsynssager hos offentlige myndigheder.....	474
3. Finansiell revision.....	474
3.1. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	474
3.1.1. Den generelle it-sikkerhed på det administrative område.....	475
3.2. Statstilskud.....	476
3.3. Løn- og ansættelsesvilkår.....	477
3.4. Undervisningsmiljøvurdering	478
3.5. Andre væsentlige områder.....	478
3.5.1. Fast ejendom	478
3.5.2. Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning)	478
3.5.3. Fast ejendom og anlægsaktiver	480
3.5.4. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger	480
3.5.5. Tilgodehavende skolepenge	481
3.5.6. Realkreditlån, banklån mv.....	482
3.5.7. Anden gæld	482
3.5.8. Skyldige indefrosne feriemidler	482
3.5.9. Opbevaring af bogføringsmateriale.....	482
3.5.10. Registrering af reelle ejere	482
3.5.11. Whistleblowerordning	482
3.5.12. Budgetsammenligning	483
4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.....	484
4.1. Juridisk-kritisk revision	484

4.1.1. Juridisk-kritisk revision, generelt	484
4.1.2. Planlægning af juridisk-kritisk revision.....	484
4.1.3. Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (juridisk-kritisk revision).....	484
4.1.4. Gennemførelse af salg (juridisk-kritisk revision)	487
4.1.5. Gennemførelse af indkøb	487
4.1.6. Uafhængighed.....	488
4.1.7. Konklusion på den juridisk-kritiske revision	488
4.2. Forvaltningsrevision	488
4.2.1. Forvaltningsrevision, generelt	488
4.2.2. Planlægning af forvaltningsrevision	488
4.2.3. Aktivitets- og resursestyring (forvaltningsrevision)	489
4.2.3.1. Budget for det kommende regnskabsår.....	495
4.2.3.2. Det finansielle beredskab	495
4.2.4. Mål- og resultatstyring	496
4.2.5. Styring af offentlig indkøb.....	496
4.2.6. Konklusion på forvaltningsrevision	497
5. Særlig assistance og rådgivning m.m.....	497
6. Erklæringer	497
6.1. Ledelsens erklæring om årsrapporten.....	497
6.2. Revisors erklæringer	498
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet.....	499
Revisortjekliste.....	500

1. INDLEDNING

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2022 for Næstved Fri Skole.

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

Hovedtal for årene 2018 - 2022

DKK	2022	2021	2020	2019	2018
Resultat	111.062	840.994	374.948	-6.226	227.608
Pengestrøm fra driftsaktiviteten	722.459	1.075.092	828.369	544.685	985.774
Aktiver	9.865.382	9.525.226	9.554.694	8.778.680	8.711.328
Egenkapital	5.198.215	5.087.150	4.246.156	3.871.208	3.877.434

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. 2109 af 24. november 2021 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 17.03.23 samt den for skolen foreliggende revisionsbekendtgørelse nr. 2109 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler etc.

1.1. KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

1.1.1. Revisionskonklusion

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten for året 2022 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 2022 er opstillet efter regnskabsparadigmet for 2022.

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

Revisionen sidste år gav følgende bemærkninger.

Jf. afsnit 3.4.4 havde skolen over t.DKK 750 indestående i Møn bank, som ikke er en SIFI bank, hvilket betyder at skolen vil tabe alt indestående over t.DKK 750 ved Møns banks konkurs. Vi anbefalede derfor skolen at placere overskydende likviditet i andre banker.

Skolen har fortsat et indestående over t.DKK 750 hos Møns Bank og vi anbefaler fortsat skolen at de skal placere overskydende likviditet i andre banker. Grundet opfordring fra undervisningsministeriet, vil ikke længere flage denne som en væsentlig bemærkning, men dog fortsat beskrive forholdet i område 3.4.4.

Jf. afsnit 4.1.3 opdagede vi sidste år at skoleleder havde fået udbetalt engangsvederlag i tolv dele, hvilket er imod retningslinjerne fra Undervisningsministeriet.

Vi har påset at skolen har fået ændret sin praksis for udbetaling af engangsvederlag og der udbetales nu engangsvederlag efter undervisningsministeriets anbefalinger.

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 kritiske bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen. Vi har dog nedenstående væsentlige bemærkning.

Jf. afsnit 4.1.3 i revisionsprotokollatet konstateret at et af skolens pensionsgivende tillæg er ydet uden pension. Vi har i forbindelse med revisionen for 2022, opdaget at der ikke betales pension af skolens kollektive aften-/weekend tillæg, som der ydes til skolens læreransatte. Skolen har reageret hurtigt på forholdet. Skoleleder og skolens tillidsrepræsentant, er nået til enighed om, at pensionen af de ydede tillæg, rettes 5 år tilbage i tid (fra januar 2018) på skolens

nuværende ansatte, som er berettiget til tillægget. Skolen har lavet en opgørelse over pensionen for de 5 år, hvilket udgør DKK 15.701, som er afsat som et skyldigt beløb i regnskabet for 2022. Pensionen bliver korrigeret i forbindelse med marts lønnen 2023.

Vi vurderer at der har været tale om en fejl og at skolens handling her på, er en passende reaktion på forholdet.

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

2.2.1. Tilsynssager hos offentlige myndigheder

Vi har påset, at ledelsen i ledelsesberetningen har redegjort for de i regnskabsåret gennemførte eller igangværende tilsyn. Skolen har oplyst, at der ikke har været eller er igangværende tilsynssager hos andre offentlige myndigheder i regnskabsåret.

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 delvist kompenserende kontroller:

- Begrænsning på adgangen til skolens hovedbankkonti, således at der skal være to underskrivere i forening af skolens sekretær, skolens regnskabsfører eller skolens øverste leder. Derudover har skolen oprettet konti med eneadgang, hvor der er begrænset indestående.
- Skolens øverste leder deltager i rykning af debitorer
- Skolens øverste leder godkender/attesterer de månedlige lønkørsler
- Bilag attesteres af skolens øverste leder samt den person, der disponerer

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), og heltidsfritids-skoleordning
 - 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 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

Ved generelle administrative it-kontroller forstås processer og kontroller, der understøtter skolens data- og regnskabssystemer, der anvendes i den finansielle rapporteringsproces, herunder udarbejdelse af årsrapporten.

Skolen anvender Tabulex til finansbogføring, elevregnskab. Der foreligger systembeskrivelser fra leverandøren. Skolens kontoplan er meget detaljeret og fungerer som vejledning i anvendelse af konti.

Til lønafregning bruger skolen Proløn, som er et standard program inden for løn.

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.

Det er vores opfattelse på baggrund af forespørgsler, at skolens it-miljø på det finansielle område er tilrettelagt på betryggende vis og kan danne grundlag for et retvisende regnskab. IT-kontrollerne er baseret på eksterne it-leverandørers platforme.

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 procedurerne 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 2022.

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, SPS-elever og kostelever 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 tilskuds- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af indberettede elevtal pr. 5/9 2021 og pr. 5/9 2022.

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.

Vi har kontrolleret, at der minimum er 1 SPS elev i sammenlagt 50 undervisningsdage i finansåret 2022.

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

Særlige tilskud

Skolen har i 2022 i alt modtaget DKK 14.356 i forbindelse med Covid19 hjælpepakker:

- Ekstraordinært tilskud til øgede rengøringsomkostninger

	2022	2021
Modtaget i note 1 - Statstilskud		
Covid-19 Tilskud til rengøring	14.356	40.525
Midler til efterslæb og styrket trivsel frem mod sommer 2021	0	56.893
Særtilskud til elevråd	0	3.864
Modtagne COVID-19 tilskud fra staten	14.356	101.282

Vi har ikke yderligere kommentarer.

3.3. Løn- og ansættelsesvilkår

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Lønomsomkostninger herunder timeregistrering	Personaleomsomkostninger 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 uden at have bemærkninger hertil.

Vi har attesteret vikarrefusioner fra Vikarkassen for 2021.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4. Undervisningsmiljøvurdering

I henhold til Lov nr. 316 af 5. april 2017 om elevers og studerendes undervisningsmiljø er det en betingelse for modtagelse af tilskud, at skolen foretager en vurdering af undervisningsmiljøet, der minimum skal revurderes hvert 3. år.

Ledelsen har i 2022 gennemført en undervisningsmiljøvurdering.

3.5. Andre væsentlige områder

3.5.1. Fast ejendom

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

3.5.2. Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning)

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.

Heltidsfritidsskoleordning

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

Den særlige specifikation til heltidsskolefritidsordning udviser et overskud på t.DKK 46 for 2022 mod et overskud på t.DKK 45 for 2021.

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.

Den særlige specifikation viser et underskud på t.DKK 100 for 2022 mod et overskud på t.DKK 16 for 2021.

Resultatet for skolefritidsordningen udviser et underskud på t.DKK 100 for 2022. 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 yderligere bemærkninger.

3.5.3. 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.

Årets tilgang**Ejendom**

Hytte	89.686	
Klatrevæg	43.252	
Opbevaringsrum	36.875	169.813
		169.813

Inventar

Nye møbler til klasselokaler	222.163	222.163
		222.163
Samlet tilgang		391.976

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.

3.5.4. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger

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

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 13.12.22 med tilhørende afstemning til finansbogføringen og test af godkendelses- og frigivelsesprocedurer. Dette har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

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 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 i flere forskellige banker, under hensyntagen til forrentning mv.

Skolen betaler pt. negative renter af skolens indestående.

Vi har gennemgået skolens fuldmagtforhold. Vi har konstateret at skoleleder og sekretær i 2022 har haft alene fuldmagt til skolens hovedkonto. Vi har påset at skolen efter vores anbefaling har ændret dette forhold allerede i januar 2022 hvor vi opdagede forholdet, så betalinger skal godkendes af to personer. Da forholdet er blevet rettet hurtigt, gør vi ikke yderligere.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

3.5.5. Tilgodehavende skolepenge

Vi har kontrolleret, at der løbende bliver fulgt op på tilgodehavende skolepenge, således at eventuelt manglende betalinger bliver identificeret så hurtigt som muligt.

Skolens tilgodehavende skolepenge udgør DKK 30.975 pr. 31.12.22 mod DKK 31.942 pr. 31.12.21.

Der er pr. 31.12.22 en hensættelse til tab på debitorer på t.DKK 10. Skolelederen vurderer, at hensættelsen er tilstrækkelig, hvilket vi er enige i. Der er i 2022 konstateret tab på debitorer på t.DKK 6, som der tidligere har været hensat på.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5.6. Realkreditlån, banklån mv.

Vi har afstemt realkreditlån til årsopgørelse fra realkreditinstitut.

Vi har konstateret, 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.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

3.5.7. Anden gæld

Anden gæld består af skyldige lønposter, mellemregning med ansatte (kaffekasse o. lign.), mellemregning med klasser.

Leverandører af varer og tjenesteydelser består af gæld vedrørende kreditorer og skyldige omkostninger.

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5.8. Skyldige indefrosne feriemidler

Den nye ferielov trådte i kraft den 1. september 2020, hvilket har en række konsekvenser for skolens daglige administration og regnskabsaflægning samt skolens overordnede økonomi.

Skolen har i 2021 indbetalt alle skyldige indefrosne feriemidler inkl. tilhørende rente.

3.5.9. 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.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5.10. Registrering af reelle ejere

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

3.5.11. Whistleblowerordning

Skolen har under 50 ansatte og er derfor ikke omfattet af reglerne om en intern whistleblowerordning.

3.5.12. Budgetsammenligning

Skolens årsrapport for 2022 udviser et overskud på t.DKK 111. Det realiserede resultat er således t.DKK 71 lavere end det budgetterede resultat på t.DKK 182.

Budgetsammenligning	Regnskab 2022	Budget 2022	Afvigelse	Regnskab 2021	Ændring
Elevtal 5/9	124	125	-1	127	-3
Årselevtal, grundskole	125,8	125,0	0,8	125,8	0,0
Elevtal SFO 5/9	45	40	5	42	3
Årselever i SFO	43,3	40,0	3,3	40,3	3,0
INDTÆGTER					
Statstilskud	8.149.655	8.101.000	48.655	8.042.561	107.094
Skolepenge	2.442.510	2.366.000	76.510	2.380.758	61.752
Andre indtægter	99.084	12.000	87.084	76.910	22.174
Indtægter i alt	10.691.249	10.479.000	212.249	10.500.229	191.020
OMKOSTNINGER					
Undervisning					
Lønomsstninger, undervisning	-5.937.084	-5.526.000	-411.084	-5.427.854	-509.229
Lønomsstninger, SFO	-853.473	-938.000	84.527	-724.663	-128.810
Lønomsstninger, heltidssfo	-32.534	0	-32.534	-68.056	35.522
Andre omsstninger, undervisning	-1.177.259	-1.131.000	-46.259	-761.367	-415.892
Andre omsstninger, SFO	-20.862	-25.000	4.138	-32.408	11.546
Andre omsstninger, heltidssfo	0	0	0	0	0
	-8.021.212	-7.620.000	-401.212	-7.014.349	-1.006.863
Ejendomsdrift					
Lønomsstninger	-57.642	-76.000	18.358	-65.550	7.908
Andre omsstninger vedr. ejendomsdrift	-1.226.792	-1.404.000	177.208	-1.388.486	161.694
	-1.284.434	-1.480.000	195.566	-1.454.036	169.602
Administration m.v.					
Lønomsstninger	-581.125	-467.000	-114.125	-418.635	-162.490
Andre omsstninger vedr. administration	-596.014	-652.000	55.986	-681.834	85.820
	-1.177.139	-1.119.000	-58.139	-1.100.469	-76.670
Omsstninger vedr. drift i alt	-10.482.785	-10.219.000	-263.785	-9.568.854	-913.931
Driftsresultat før finansielle poster	208.464	260.000	-51.536	931.375	-722.911
Finansielle poster					
Renteindtægter m.v.	0	0	0	0	0
Renteomsstninger m.v.	-97.404	-78.000	-19.404	-90.382	-7.022
	-97.404	-78.000	-19.404	-90.382	-7.022
Årets resultat	111.060	182.000	-70.940	840.993	-729.933

Bemærkninger til budgetsammenligning

De væsentligste årsager til afvigelserne er

- Positive
 - 5 SFO elever mere 5/9 21 end budgetteret svarende til 3,3 årselever
 - Højere statstilskud

- Højere forældrebetaling
- Negative
 - Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner, Undervisning
 - Større forbrug på lærerlønninger.

Derudover viser de små afvigelser god styring af økonomien.

4. JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

Vi har som led i revisionsopgaven gennemført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med retningslinjerne i Standarderne for Offentlig Revision, herunder særligt henholdsvis SOR 6 (version 2.0) og SOR 7 (version 2.0). Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen er udført under hensyntagen til de plantemaer uden for rotation, som Børne- og Undervisningsministeriet har fastlagt.

Vi har endvidere fastlagt de plantemaer og udvalgt de konkrete emner for hvert plantema i løbet af opgaveperioden, som vi har anset relevante for opgaven.

Følgende plantemaer er revideret i perioden 2018 – 2022:

Udførte plantemaer tidligere år og i år		2022	2021	2020	2019	2018
Gennemførelse af indkøb	SOR 6	X	X			
Styring af offentlige indkøb	SOR 7	X	X			
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	SOR 6	X	X	X	X	X
Gennemførelse af salg	SOR 6	I/R	I/R	I/R	I/R	I/R
Aktivitets- og ressourcestyring	SOR 7	X	X	X	X	X
Mål- og resultatstyring	SOR 7	X	X			
Budgetstyring af flerårige investeringer	SOR 7	I/R	I/R	I/R	I/R	I/R

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 plantemaer som er uden for rotation:

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

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 øverste 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 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 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.

Gennemgangen har ikke givet anledning til 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

Vi har i forbindelse med revisionen for 2022, opdaget at der ikke betales pension af skolens kollektive aften-/weekend tillæg, som der ydes til skolens læreransatte. Skolen har reageret hurtigt på forholdet. Skoleleder og skolens tillidsrepræsentant, er nået til enighed om, at pen-

sionen af de ydede tillæg, rettes 5 år tilbage i tid (fra januar 2018) på skolens nuværende ansatte, som er berettiget til tillægget. Skolen har lavet en opgørelse over pensionen for de 5 år, hvilket udgør DKK 15.701, som er afsat som et skyldigt beløb i regnskabet for 2022. Pensionen bliver korrigeret i forbindelse med marts lønnen 2023.

Vi vurderer at der har været tale om en fejl og at skolens handling her på, er en passende reaktion på forholdet.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Arbejdstid

Revisionen har omfattet principperne for administration af lærernes arbejdstid, herunder om den samlede arbejdstid og eventuel over-/merarbejde er opgjort efter gældende regler.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Ansatte på sociale klausuler

I henhold til bekendtgørelse om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner under Undervisningsministeriet og Uddannelses- og Forskningsministeriet er det et krav, at skolen har en handleplan for, hvordan skolen vil opnå, at 3,5 % af skolens ansatte er ansat på sociale vilkår. Regnskabet for 2022 viser at 7,2% har været ansat på sociale vilkår.

Vi har påset, at skolen har en handleplan i forhold til at opnå, at 3,5 % af skolens ansatte er ansat på sociale vilkår.

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.

Resultatløn

Det er kontrolleret og vurderet, om:

- Udformningen af resultatlønskontrakten er i overensstemmelse med de af Børne- og Undervisningsministeriets udarbejdede retningslinjer af 17. september 2019
- Udmøntningen af resultatløn er i overensstemmelse med bestyrelsens vurdering af kontraktens målopfyldelse. Denne vurdering skal foreligge skriftligt.
- Resultatlønnen udbetales bagudrettet efter periodens udløb.

Vi har stikprøvevis gennemgået variable ydelser, herunder resultatløn og engangsvederlag for særlig indsats.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har konstateret, at løndelene udbetales i overensstemmelse med reglerne.

Bestyrelsen har godkendt udbetaling af resultatløn og/eller engangsvederlag for særlig indsats til skolens øverste leder i overensstemmelse med reglerne.

Revisionen 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. Gennemførelse af indkøb

Vi har i forbindelse med vores juridisk-kritiske revision gennemgået nedenstående konti for at undersøge, om institutionen har afholdt omkostninger, der er uden for skolens formål eller ikke har været sparsommelige

- Køb af tjenesteydelser
- Køb af uddannelsesmateriale
- Køb af konsulentydelse
- Køb af it-software og hardware
- Vedligeholdelsesomkostninger
- Kurser
- Repræsentation
- Rejseomkostninger/tjenesterejser/studieture
- Gaver

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.6. 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 ikke har modtaget anonyme donationer.

Vi har endvidere påset, at skolen har udarbejdet skriftlige redegørelse i forhold til at kortlægge påvirkningsrisiko ved modtagelsen af donationer over DKK 20 eksklusive moms.

Vi har endvidere påset, at skolen ikke har modtaget udenlandske donationer fra lande uden for EU og EØS. Såfremt skolen har modtaget en udenlandsk donation på over t.DKK 20. eksklusiv moms, har vi påset, at skolen enten har modtaget dispensation fra Styrelsen for Undervisning og Kvalitet eller inden 90 dage efter modtagelse af donationen har søgt Styrelsen for Undervisning og Kvalitet om dispensation fra forbuddet.

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.

4.1.7. Konklusion på den juridisk-kritiske revision

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

- at der har været væsentlige regelbrud
- at skolen i sit virke ikke er uafhængig, og
- at skolens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og skolens 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

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

- Aktivitets- og resursestyring

Vi har valgt at udskyde revisionen af mål og resultatstyring, styring af offentligt indkøb og budgettering af flerårige investeringsprojekter, da der ikke har været nogle større indkøb eller byggeprojekter.

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 produktivitetens udviklingen eller gennemfører analyser af, om resurserne står mål med produktionens omfang.

Skolen arbejder med en budgetmodel med et budget år, og fire overslagsår. 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.

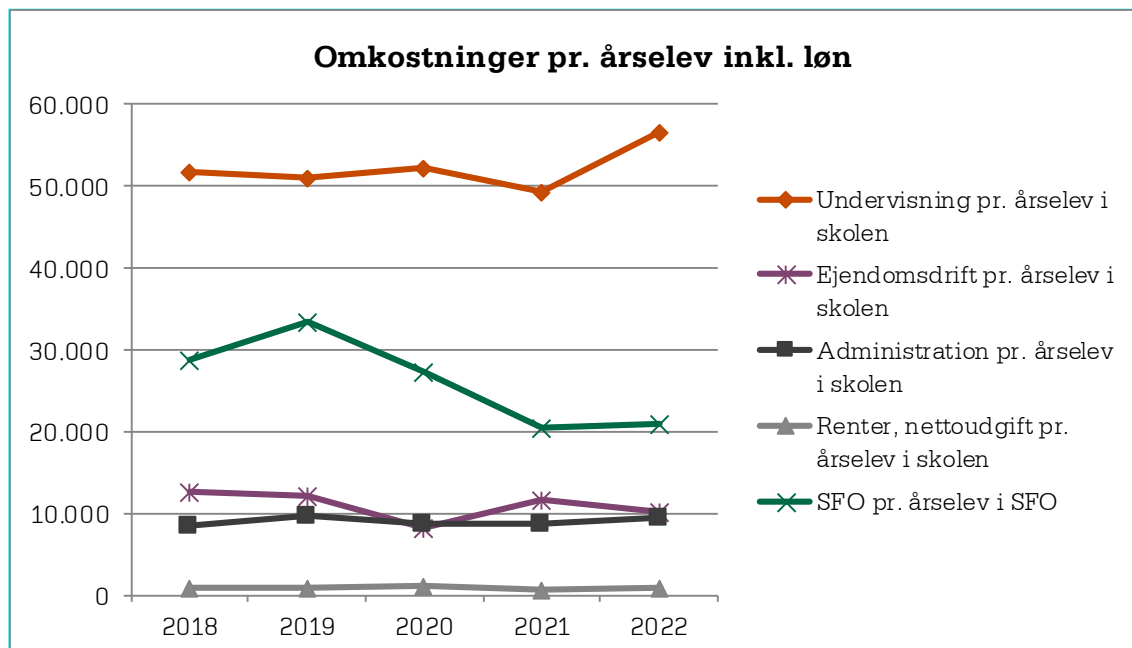
Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af resurser og produktionens omfang. Vurderingen af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse eller i form af en sammenligning med produktiviteten ved produktion af tilsvarende ydelser enten inden for eller uden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

Nøgletal



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:

- Undervisningsomkostninger pr. årselev

Der er følgende væsentlige fald:

- Omkostninger til SFO pr. årselev i SFO'en

Øvrige omkostninger pr. elev er stabile

Tidsserieanalyse

Vi har udarbejdet en tidsserieanalyse fra 2018 til 2022. Skolens produktivitet målt på omkostninger pr. årselev og årselever pr. årsværk sammenlignet med tidligere år har udviklet sig således:

Udvikling i skolens tal

	2022	2021	2020	2019	2018	Udvikl. 2018 - 2022 pr. elev	Udvikl. 2021 - 2022 pr. elev
Resultat pr. årselev 2018 - 2022							
Undervisning							
Årselever	125,8	125,8	123,3	120,8	118,3	7,5	0,0
Statstilskud pr. årselev	62.023	61.391	61.796	63.639	64.398	-2.375	632
Forældrebetaling pr. årselev	15.536	14.688	14.058	14.790	14.993	543	848
Andre indtægter pr. årselev	580	268	140	58	84	496	312
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål							
Undervisning	56.553	49.199	52.045	50.964	51.741	4.812	7.354
Ejendomsdrift	10.210	11.558	8.174	12.011	12.511	-2.301	-1.348
Administration	9.357	8.748	8.600	9.625	8.463	894	609
	<u>76.120</u>	<u>69.505</u>	<u>68.819</u>	<u>72.600</u>	<u>72.715</u>	<u>3.405</u>	<u>6.615</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art							
Lønoms-kostninger	52.272	46.996	52.349	50.273	49.898	2.374	5.276
Afskrivninger	3.450	3.138	3.159	3.104	4.276	-826	312
Øvrige omkostninger	<u>20.398</u>	<u>19.371</u>	<u>13.309</u>	<u>19.222</u>	<u>18.540</u>	<u>1.858</u>	<u>1.027</u>
	<u>76.120</u>	<u>69.505</u>	<u>68.817</u>	<u>72.599</u>	<u>72.714</u>	<u>3.406</u>	<u>6.615</u>
Renter, nettoudgift	-774	-718	-1.162	-777	-803	29	-56
Resultat for skole i alt pr. elev	1.245	6.124	6.013	5.110	5.957	-4.712	-4.879
	2022	2021	2020	2019	2018	Udvikl. 2018 - 2022 pr. elev	Udvikl. 2021 - 2022 pr. elev
Resultat pr. årselev 2018 - 2022							
SFO - inklusiv heltidssfo							
Årselever	43,3	40,3	39,0	29,1	27,3	16,0	3,0
Statstilskud pr. årselev	8.018	7.930	7.877	0	0	8.018	88
Forældrebetaling pr. årselev	11.272	13.226	10.023	11.825	11.158	114	-1.954
Andre indtægter pr. årselev	604	1.073	0	0	0	604	-469
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål							
SFO	<u>20.944</u>	<u>20.475</u>	<u>27.295</u>	<u>33.253</u>	<u>28.634</u>	<u>-7.690</u>	<u>469</u>
	<u>20.944</u>	<u>20.475</u>	<u>27.295</u>	<u>33.253</u>	<u>28.634</u>	<u>-7.690</u>	<u>469</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art							
Lønoms-kostninger	20.462	19.670	26.831	33.075	28.449	-7.987	792
Afskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Øvrige omkostninger	<u>482</u>	<u>804</u>	<u>464</u>	<u>179</u>	<u>185</u>	<u>297</u>	<u>-322</u>
	<u>20.944</u>	<u>20.474</u>	<u>27.295</u>	<u>33.254</u>	<u>28.634</u>	<u>-7.690</u>	<u>470</u>
Resultat for SFO i alt pr. elev	-1.050	1.755	-9.395	-21.429	-17.476	16.426	-2.805

	2022	2021	2020	2019	2018	Udvikl. 2018 - 2022 pr. elev	Udvikl. 2021 - 2022 pr. elev
Andre nøgletal							
Overskudsgrad	1,0	8,0	3,7	-0,1	2,3	-1,3	-7,0
Overskudsgrad inkl. særlige poster	1,0	8,0	3,7	-0,1	2,3	-1,3	-7,0
Likviditetsgrad	132,1	129,3	122,5	128,6	61,6	70,5	2,8
Soliditetsgrad	52,7	53,4	44,4	44,1	44,5	8,2	-0,7
Finansierungsgrad	34,7	34,7	45,2	38,7	36,0	-1,3	0,0
Årselever pr. lærerårsværk	11,9	12,0	10,5	10,2	10,5	1,4	-0,1
Årselever pr. årsværk i skolefritidsordning	20,6	25,2	24,4	15,3	13,0	7,6	-4,6

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 til udviklingen for perioden 2018 - 2022:

- Undervisning inkl. ejendomsdrift og administration
 - Omkostninger er steget DKK 3.406 pr. årselev i perioden. Heraf er undervisningsomkostninger pr. årselev vokset med DKK 4.812
 - Statstilskud er faldet med DKK 2.375.
- SFO
 - Omkostninger er faldet med DKK 7.690 pr. årselev i perioden
- Elevtal
 - Årselever pr. lærerårsværk er i perioden steget med 1,4.
 - Årselever pr. årsværk i skolefritidsordning er i perioden steget med 7,6.

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 resursestyring, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af resurserne.

Sammenligning med andre institutioner

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 2022 og 2021 med udarbejdet statistik for skoler af samme størrelse.

Sammenligning med andre skoler

	Næstved Fri Skole 2022	Næstved Fri Skole 2021	Gennemsnit 2021
Indtægter og omkostninger pr. årselev			
Undervisning			
Årselever	125,8	125,8	166,0
Statstilskud pr. årselev	62.023	61.391	55.945
Forældrebetaling pr. årselev	15.536	14.688	16.305
Andre indtægter pr. årselev	580	268	286
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål			
Undervisning	56.553	49.199	47.970
Ejendomsdrift	10.210	11.558	9.730
Administration	9.357	8.748	6.685
	<u>76.120</u>	<u>69.505</u>	<u>64.385</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art			
Lønomskostninger	52.272	46.996	50.021
Afskrivninger	3.450	3.138	1.666
Øvrige omkostninger	20.398	19.371	12.699
	<u>76.120</u>	<u>69.505</u>	<u>64.386</u>
Renter, nettoudgift	-774	-718	-688
Skole i alt pr. elev	1.245	6.124	7.463

Sammenligning med andre skoler

	Næstved Fri Skole 2022	Næstved Fri Skole 2021	Gennemsnit 2021
SFO - inklusiv heltidssfo			
Årselever	43	40	65
Statstilskud pr. årselev	8.018	7.930	6.926
Forældrebetaling pr. årselev	11.272	13.226	9.120
Andre indtægter pr. årselev	604	1.073	446
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål			
SFO	<u>20.944</u>	<u>20.475</u>	<u>19.501</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art			
Lønomskostninger	20.462	19.670	18.657
Afskrivninger			26
Øvrige omkostninger	482	804	818
	<u>20.944</u>	<u>20.474</u>	<u>19.501</u>
SFO i alt pr. elev	-1.050	1.755	-3.009

Sammenligning med andre skoler

	Næstved Fri Skole 2022	Næstved Fri Skole 2021	Gennemsnit 2021
Andre nøgletal			
Antal elever pr. årsværk, skole	11,9	12,0	12,4
Antal elever pr. årsværk, SFO	20,6	25,2	22,0
Overskudsgrad	1,0	8,0	9,3
Overskudsgrad eksklusiv særlige poste:	1,0	8,0	9,3
Likviditetsgrad	132,1	129,3	291,0
Soliditetsgrad	52,7	53,4	58,2
Finansieringsgrad	34,7	34,7	29,0

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

Tybjerg Privatskole, Hammer Frie Privatskole, Højbo Friskole, Hindholm Privatskole og Appenæs Friskole.

Vi har følgende kommentarer til sammenligningstallene for 2021:

- Undervisning, ejendomsdrift og administration
 - Skolens indtægter pr. årselev er DKK 5.446 højere end gennemsnittet af de valgte skoler
 - Skolens omkostninger pr. årselev er DKK 5.120 højere end gennemsnittet af de valgte skoler.
- SFO
 - Skolen har højere indtægter pr. årselev DKK 5.737 end gennemsnittet af de valgte skoler
 - Skolens omkostninger pr. årselev DKK 974 er højere end gennemsnittet af de valgte skoler

Elevtal

Herudover har vi foretaget følgende analyser:

- Udvikling i elevtal pr. 5/9 – der viser en stigning på 3% fra 2018 til 2022

Udvikling i elevtal 5/9

	2022	2021	2020	2019	2018
Børnehaveklasse	10	10	10	8	8
1. - 2. klasse	22	21	22	19	20
3. - 4. klasse	24	23	21	20	14
5. - 7. klasse	43	47	32	41	49
1. - 7. klasse	99	101	85	88	91
8. - 9. klasse	25	26	40	34	29
10. klasse	0	0	0	0	0
8. - 10. klasse	25	26	40	34	29
	124	127	125	122	120
Årselevtal, skole	125,8	125,8	123,3	120,8	118,3
Udvikling skole	0,00%	2,03%	2,07%	2,11%	3,68%
Årselevtal SFO	43,3	40,3	39,0	29,1	27,3
Udvikling SFO	7,44%	3,33%	34,02%	6,59%	-6,83%

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 2023. Skolen har en god økonomistyring, hvor væsentlige budgetafvigelser løbende gennemgås på bestyrelsesmøderne. Skolen er generelt god til at styre efter skolens budget og de rammer, der fremgår af skolens budget.

Resultatbudgettet for 2023 udviser et overskud på t.DKK 92 på baggrund af en aktivitet på 122 elever pr. 5. september 2023, 42 SFO-børn med tilskud og 0 SFO børn uden tilskud (4. klasse og derover). Budgettet viser en god sammenhæng mellem indtægter og udgifter.

Skolen har udarbejdet et månedsopdelt likviditetsbudget, som viser en positiv likviditet hen over året.

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 2022 forøget det likvide beredskab med t.DKK 316, således at skolens samlede likviditet pr. 31.12.22 udgør t.DKK 2.837.

Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2023.

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 2022 opgøres til 132,10%. I 2021 var samme likviditetsgrad 129,30%. Skolens likviditetsgrad er tilfredsstillende.

Skolens soliditetsgrad er 52,70% i 2022 mod 53,40% i 2021, hvilket er tilfredsstillende.

4.2.4. Mål- og resultatstyring

Vurderingen af mål- og resultatstyring omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolen har målrettet sine incitamentsprogrammer til at opnå de ønskede resultater i forhold til skolens formål.

Måleinstrumenter

Skolens tilsynsførende har afgivet en tilsynsrapport for 2021/2022, som er offentliggjort på skolens hjemmeside. Tilsynsrapporten indeholder ingen væsentlige bemærkninger og konkluderer positivt vedrørende skolens undervisning.

Vi har påset, at skolen har udarbejdet en undervisningsmiljøvurdering, jf. lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø. Skolen gennemførte undervisningsmiljøvurderinger i 2022, hvor resultatet er lagt på skolens hjemmeside, og viser en generel tilfredshed blandt eleverne.

Sammenfatning

Vi har ikke foretaget yderligere undersøgelser af skolens effektivitet, men finder efter det oplyste og vores revision, at skolens ledelse har den fornødne fokus på målopfyldelse.

4.2.5. Styring af offentlig indkøb

Vi har forespurgt, om der i 2022 har været gennemført udbud af skolens leverancer og tjenesteydelser samt ombygninger. Det er oplyst, at det er skolens politik, at der indhentes alternative tilbud ved væsentlige anlægsinvesteringer, ombygninger samt reparation og vedligeholdelsesarbejder, ligesom det løbende vurderes, om dele af entrepriser kan forhandles af skolen direkte hos leverandør frem for via entreprenør.

Derudover anvendes SKI-aftaler/Skolernes Indkøbscentral på en række områder, hvor det vurderes fordelagtigt.

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

4.2.6. 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 22.03.22 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 revisionskik 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 revisionsbekendtgørelse nr. 2109 af 24. november 2021 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 17. marts 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ole Nørrelund Hansen
statsautoriseret revisor

Forelagt og godkendt, den 17.03.23

Jonas Sprogøe
(Formand)

Anette Schmøde
(Næstformand)

Karina Mortensen

Nooshin Christiansen

Lasse Romme

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 tilskuds kontrol 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 økonomifølgning, manglende afregning af A-skat og AM-bidrag. 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 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). Såfremt skolen i løbet af året ikke har betalt sin A-skat og AM-bidrag til tiden, men ved regnskabet afslutning har betalt den skyldige A-skat og AM-bidrag skal dette fremgå som en væsentlig bemærkning.

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 17.03.23

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 offentlige myndigheder	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.	Undervisningsmiljø vurdering	3.4.			X		
9.	Andre væsentlige områder	3.5.			X		
	Juridisk-kritisk revision						
10.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	4.1.3.		X			
11.	Gennemførelse af salg	4.1.4.					X
12.	Gennemførelse af indkøb	4.1.5			X		
13.	Uafhængighed	4.1.6.			X		
	Forvaltningsrevision						
14.	Aktivitets- og resursestyring	4.2.3.			X		
15.	Mål- og resultatstyring	4.2.4			X		
16.	Styring af offentligt indkøb	4.2.5			X		
17.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter						X