

Næstved Fri Skole

(Skolekode 373.030)

Revisionsprotokollat af 31.03.20

vedrørende

Årsrapport for 2019

(side 365 – 391)

1. Indledning	365
1.1. Konklusion på Den udførte revision	366
1.1.1. Revisionskonklusion	366
1.1.2. Ikke korrigerede fejl	366
1.1.3. Udtalelse om ledelsesberetning.....	366
1.1.4. Anvendt regnskabspraksis	366
1.1.5. Efterfølgende begivenheder.....	367
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	367
2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokol.....	367
2.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	367
2.2.1. Tilsynssager hos styrelsen m.v.....	367
3. Finansiell revision.....	367
3.1. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer.....	367
og regnskabsafklæggelse	367
3.1.1. Den generelle it-sikkerhed på det administrative område.....	368
3.2. Statstilskud.....	369
3.3. Løn- og ansættelsesvilkår.....	370
3.4. Andre væsentlige områder.....	371
3.4.1. Fast ejendom	371
3.4.2. Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning)	371
3.4.3. Fast ejendom og anlægsaktiver	372
3.4.4. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger	373
3.4.5. Tilgodehavender	373
3.4.6. Realkreditlån, banklån mv.....	374
3.4.7. Anden gæld	374
3.4.8. Opbevaring af bogføringsmateriale.....	374
3.4.9. Budgetsammenligning.....	374
4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	376
4.1. Juridisk-kritisk revision	376
4.1.1. Juridisk-kritisk revision, generelt.....	376
4.1.2. Planlægning af juridisk-kritisk revision.....	376
4.1.3. Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (juridisk-kritisk revision).....	377

4.1.4. Gennemførelse af salg (juridisk-kritisk revision)	378
(Efterskoler og produktionsskoler)	378
4.1.5. Uafhængighed	378
4.1.6. Konklusion på den juridisk-kritiske revision	379
4.2. Forvaltningsrevision	379
4.2.1. Forvaltningsrevision, generelt	379
4.2.2. Forvaltningsrevision, planlægning	379
4.2.3. Aktivitets- og resursestyring (forvaltningsrevision)	379
4.2.3.1. Budget for det kommende regnskabsår	385
4.2.3.2. Det finansielle beredskab	386
4.2.4. Mål- og resultatstyring, resultatløn (forvaltningsrevision)	386
4.2.5. Konklusion på forvaltningsrevision	386
5. Særlig assistance og rådgivning m.m.	386
6. Erklæringer	387
6.1. Ledelsens erklæring om årsrapporten	387
6.2. Revisors erklæringer	387
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	388
Revisortjekliste	389

1. INDLEDNING

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2019 for Næstved Fri Skole.

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

Hovedtal for årene 2015 - 2019

t.kr.	2019	2018	2017	2016	2015
Resultat	-6	228	468	399	246
Pengestrøm fra driftsaktivitete	545	986	700	614	653
Aktiver	8.779	8.711	8.317	7.990	7.635
Egenkapital	3.871	3.877	3.650	3.181	2.783

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. 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 protokollat af 20.03.17 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 2019 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 2019 er opstillet efter regnskabsparadigmet for 2019.

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 bankkonti, således at der skal være to underskrivere i forening af skolens sekretær, skoleleder og skolens viceskoleleder.
- Skolens sekretær udsender rykkere. Skolens bestyrelsesformand deltager i opfølgningen
- Skoleleder kontrollerer og attesterer de månedlige lønkørsler
- Bilag attesteres af skolens leder samt den person, der bestiller.

Vi anser skolens forretningsgange på området som betryggende set i forhold til skolens størrelse og organisation samt de indførte 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), heltidsskolefritidsordning
 - 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

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).

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 2019.

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 tilskud- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af indberettede elevtal pr. 5/9 2018 og pr. 5/9 2019.

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.

3.3. Løn- og ansættelsesvilkår

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Lønomskostninger herunder timeregistrering	Personaleomskostninger 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 indkomst til skolens bogholderi. Vi har ikke yderligere bemærkninger.

Vi har attesteret vikarrefusioner fra Vikarkassen for 2019.

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)

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.

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

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.kr. 398 for 2019. 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 været følgende tilgang på anlægsaktiver i 2019:

Ejendom

Vinduer og dører	173.365	
Asfalt og flisebelægning	39.250	212.615
		212.615

Inventar og driftsmidler

Stole	34.913	34.913
		34.913

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.

Der er pr. 31. december 2019 en hensættelse til tab på debitorer på DKK 30.000. Skolelederen vurderer, at hensættelsen er tilstrækkelig, hvilket vi er enige i. Der er i 2019 konstateret tab på debitorer på t.DKK 0.

Skolens tilgodehavende skolepenge udgør DKK 40.730 pr. 31/12 2019 mod DKK 78.265 pr. 31/12 2018. Tilgodehavende skolepenge er således faldet.

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

3.4.6. Realkreditlån, banklån mv.

Vi har afstemt realkreditlån til svar på engagement forespørgsel fra skolens realkreditinstitut.

Vi anbefaler, at bestyrelsen løbende vurderer risici knyttet til finansielle aftaler.

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

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

3.4.7. Anden gæld

Anden gælden består af skyldige lønposter og skyldige omkostninger.

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

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. Budgetsammenligning

Skolens årsrapport for 2019 udviser et underskud på t.DKK 6. Det realiserede resultat er således t.DKK 369 dårligere end det budgetterede resultat på t.DKK 363.

Revisionsprotokollat af 31.03.20

Budgetsammenligning	Regnskab 2019	Budget 2019	Afvigelse	Regnskab 2018	Ændring
Elevtal 5/9	122	120	2	120	2
Årselevtal, grundskole	120,8	120,0	0,8	118,3	2,5
Elevtal SFO 5/9	39	36	3	22	17
Årselever i SFO	29,1	32,5	(3,4)	27,3	1,8
Gennemsnitligt antal børn i dagtilbud	0,0	0,0	-	0,0	-
INDTÆGTER					
Statstilskud	7.687.549	7.861.000	-173.451	7.618.233	69.316
Skolepenge	2.130.735	2.011.000	119.735	2.078.318	52.417
Andre indtægter	7.023	0	7.023	9.991	-2.968
Indtægter i alt	9.825.307	9.872.000	-46.693	9.706.542	118.765
OMKOSTNINGER					
Undervisning					
Lønomsstninger, undervisning	-5.577.842	-5.668.000	90.158	-5.558.314	-19.528
Lønomsstninger, SFO	-962.473	-829.000	-133.473	-776.658	-185.815
Andre omsstninger, undervisning	-578.557	-560.000	-18.557	-562.688	-15.869
Andre omsstninger, SFO	-5.201	-6.000	799	-5.056	-145
	-7.124.073	-7.063.000	-61.073	-6.902.716	-221.357
Ejendomsdrift					
Lønomsstninger	-61.575	-64.000	2.425	-56.738	-4.837
Andre omsstninger vedr. ejendomsdrift	-1.389.301	-1.222.000	-167.301	-1.423.329	34.028
	-1.450.876	-1.286.000	-164.876	-1.480.067	29.191
Administration m.v.					
Lønomsstninger	-433.564	-403.000	-30.564	-288.041	-145.523
Andre omsstninger vedr. administration	-729.109	-664.000	-65.109	-713.075	-16.034
	-1.162.673	-1.067.000	-95.673	-1.001.116	-161.557
Omsstninger vedr. drift i alt	-9.737.622	-9.416.000	-321.622	-9.383.899	-353.723
Driftsresultat før finansielle poster	87.685	456.000	-368.315	322.643	-234.958
Finansielle poster					
Renteindtægter m.v.	0	0	0	0	0
Renteomsstninger m.v.	-93.911	-93.000	-911	-95.035	1.124
	-93.911	-93.000	-911	-95.035	1.124
Årets resultat	-6.226	363.000	-369.226	227.608	-233.834

Bemærkninger til budgetsammenligning

De væsentligste årsager til afvigelserne er

- Positive
 - Højere elevtal i 2019, medført højere forældrebetaling
 - Besparelser/mindre forbrug
 - § Lønomsstninger undervisning

- Negative
 - Lavere statstilskud
 - § Grundet ændret fordeling over og under 13 år
 - Større udgifter
 - § Lønomkostninger, SFO
 - § Andre omkostninger undervisning
 - § Andre omkostninger ejendomsdrift
 - § Administration

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 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 ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har konstateret, at det udbetales i overensstemmelse med reglerne. Bestyrelsen har godkendt udbetaling af engangsvederlag for særlig indsats til skolens leder i overensstemmelse med reglerne. Derudover er der af skolens leder taget stilling til udbetaling af engangsvederlag for særlig indsats til øvrige ledere i overensstemmelse med reglerne.

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 foretaget lønafstemning for samtlige ansatte

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.

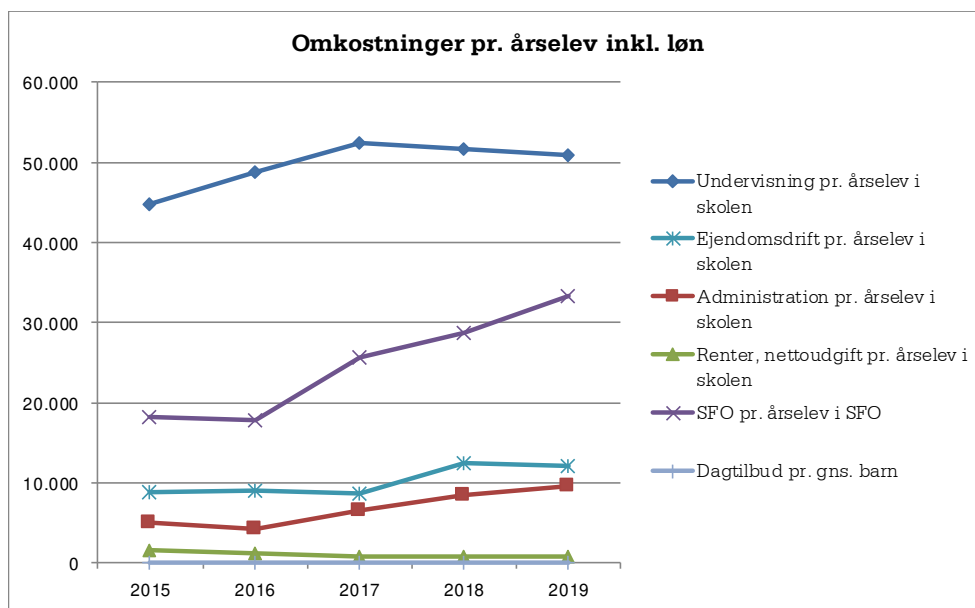
Ledelsen foretager løbende opfølgning på, om de vedtagne budgetter opfyldes, og der bliver løbende foretaget en tæt økonomiopfølgning, herunder har bestyrelsen som et fast punkt på bestyrelsesmøderne gennemgang af den økonomiske udvikling og situation.

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:

- § SFO omkostninger pr. årselev
- § Administrationsomkostninger pr. årselev

Revisionsprotokollat af 31.03.20

Vi har set på udviklingen i skolens tal pr. elev 2015 - 2019:

Udvikling i skolens tal

	2019	2018	2017	2016	2015	Udvikl. 2015 - 2019 pr. elev	Udvikl. 2018 - 2019 pr. elev
Resultat pr. årselev 2015 - 2019							
Undervisning							
Årselever	120,8	118,3	114,1	112,6	110,7	10,1	2,5
Statstilskud pr. årselev	61.768	62.624	57.451	51.808	48.566	13.202	-856
Forældrebetaling pr. årselev	14.790	14.993	14.167	13.115	13.287	1.503	-203
Andre indtægter pr. årselev	58	84	271	139	19	39	-26
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål							
Undervisning	50.964	51.741	52.499	48.770	44.826	6.138	-777
Ejendomsdrift	12.011	12.511	8.685	9.033	8.778	3.233	-500
Kostafdeling	0	0	0	0	0	0	0
Administration	9.625	8.463	6.628	4.269	5.058	4.567	1.162
	<u>72.600</u>	<u>72.715</u>	<u>67.812</u>	<u>62.072</u>	<u>58.662</u>	<u>13.938</u>	<u>-115</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art							
Lønomkostninger	50.273	49.899	50.036	44.649	42.891	7.382	374
Afskrivninger	3.136	4.276	2.250	2.174	2.239	897	-1.140
Øvrige omkostninger	19.190	18.540	15.527	15.250	13.532	5.658	650
	<u>72.599</u>	<u>72.715</u>	<u>67.813</u>	<u>62.073</u>	<u>58.662</u>	<u>13.937</u>	<u>-116</u>
Renter, nettoudgift	-777	-803	-857	-1.162	-1.623	846	26
Resultat for skole i alt pr. elev	3.239	4.183	3.220	1.828	1.587	1.652	-944

Penneo dokumentnøgle: J LISQ-2MB3J-EDESY-E3VXP-07GV0-V12TQ

Revisionsprotokollat af 31.03.20

	2019	2018	2017	2016	2015	Udvikl. 2015 - 2019 pr. elev	Udvikl. 2018 - 2019 pr. elev
Resultat pr. årselev 2015 - 2019							
SFO - inklusiv heltidssfo							
Årselever	29,1	27,3	29,3	36,2	38,5	-9,4	1,8
Statstilskud pr. årselev	7.764	7.685	9.597	11.133	11.132	-3.368	79
Forældrebetaling pr. årselev	11.825	11.158	10.735	12.070	8.869	2.956	667
Andre indtægter pr. årselev	0	0	0	0	0	0	0
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål							
SFO	33.253	28.634	25.715	17.870	18.186	15.067	4.619
	<u>33.253</u>	<u>28.634</u>	<u>25.715</u>	<u>17.870</u>	<u>18.186</u>	<u>15.067</u>	<u>4.619</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art							
Lønomsstninger	33.075	28.449	25.558	17.457	17.977	15.098	4.626
Afskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Øvrige omkostninger	179	185	156	414	209	-30	-6
	<u>33.254</u>	<u>28.634</u>	<u>25.714</u>	<u>17.871</u>	<u>18.186</u>	<u>15.068</u>	<u>4.620</u>
Resultat for SFO i alt pr. elev	-13.665	-9.791	-5.382	5.332	1.815	-15.480	-3.874
						Udvikl. 2015 - 2019 pr. elev	Udvikl. 2018 - 2019 pr. elev
Andre nøgletal	2019	2018	2017	2016	2015		
Overskudsgrad	-0,1	2,3	5,3	4,9	3,2	-3,3	-2,4
Overskudsgrad inkl. særlige poster	-0,1	2,3	5,3	4,9	3,2	-3,3	-2,4
Likviditetsgrad	73,3	61,6	167,0	136,1	110,5	-37,2	11,7
Soliditetsgrad	44,1	44,5	43,9	39,8	36,5	7,6	-0,4
Finansieringsgrad	38,7	36,0	53,8	53,5	53,1	-14,4	2,7
						0,0	0,0
Årselever pr. lærerårsværk	10,2	10,5	10,6	10,5	12,4	-2,2	-0,3
Årselever pr. årsværk i skolefritidsordning	15,3	13,0	14,7	20,1	22,6	-7,3	2,3

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 13.938 pr. årselev i perioden 2015 - 2019
 - o Forældrebetaling og statstilskud pr. årselev er samlet steget med DKK 14.705 i perioden

- o SFO
 - o Omkostninger er steget DKK 15.068 pr. årselev i perioden 2015 - 2019
 - o Forældrebetaling og statstilskud pr. årselev er samlet faldet med DKK 412 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 2019 og 2018 med udarbejdet statistik for skoler af samme størrelse.

Sammenligning med andre skoler

	Næstved Fri Skole 2019	Næstved Fri Skole 2018	Gennemsnit 2018
Indtægter og omkostninger pr. årselev			
Undervisning			
Årselever	120,8	118,3	186
Statstilskud pr. årselev	61.768	62.624	52.101
Forældrebetaling pr. årselev	14.790	14.993	13.961
Andre indtægter pr. årselev	58	84	747
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål			
Undervisning	50.964	51.741	48.061
Ejendomsdrift	12.011	12.511	8.981
Kostafdeling			
Administration	9.625	8.463	5.785
	<u>72.600</u>	<u>72.715</u>	<u>62.827</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art			
Lønomsstninger	50.273	49.899	47.263
Afskrivninger	3.136	4.276	2.081
Øvrige omkostninger	19.190	18.540	13.485
	<u>72.599</u>	<u>72.715</u>	<u>62.829</u>
Renter, nettoudgift	-777	-803	-961
Skole i alt pr. elev	3.239	4.183	3.021

Revisionsprotokollat af 31.03.20

Sammenligning med andre skoler

	Næstved Fri Skole 2019	Næstved Fri Skole 2018	Gennemsnit 2018
SFO - inklusiv heltidssfo			
Årselever	29	27	88
Statstilskud pr. årselev	7.764	7.685	6.276
Forældrebetaling pr. årselev	11.825	11.158	8.037
Andre indtægter pr. årselev			130
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål			
SFO	33.253	28.634	13.784
Omkostninger pr. årselev fordelt på art			
Lønomkostninger	33.075	28.449	13.092
Afskrivninger			
Øvrige omkostninger	179	185	692
	33.254	28.634	13.784
SFO i alt pr. elev	-13.665	-9.791	659
Antal elever pr. årsværk, skole	10	11	13
Antal elever pr. årsværk, SFO	15	13	25
Overskudsgrad	(0)	2	5
Overskudsgrad eksklusiv særlige poste:	(0)	2	5
Likviditetsgrad	73	62	111
Soliditetsgrad	44	45	49
Finansieringsgrad	39	36	369

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 2018:

- Undervisning, ejendomsdrift og administration
 - Skolen har højere indtægter pr. årselev i 2018 end gennemsnittet af de valgte skoler
 - Skolens omkostninger pr. årselev i 2018 er højere end gennemsnittet af de valgte skoler
- SFO
 - Skolen har højere indtægter pr. årselev i 2018 end gennemsnittet af de valgte skoler
 - Skolens omkostninger pr. årselev i 2018 er væsentlig højere end gennemsnittet af de valgte skoler

Herudover har vi foretaget følgende analyser:

- Udvikling i elevtal – der viser et stigning på 7,96% fra 2015 til 2019

Udvikling i elevtal 5/9

	2019	2018	2017	2016	2015
Børnehaveklasse	8	8	6	6	5
1. - 2. klasse	19	20	18	14	16
3. - 4. klasse	20	14	16	28	29
5. - 7. klasse	41	49	48	39	39
1. - 7. klasse	88	91	88	87	89
8. - 9. klasse	34	29	29	25	24
10. klasse	0	0	0	0	0
8. - 10. klasse	34	29	29	25	24
	122	120	117	112	113
Årselevtal, skole	120,8	118,3	114,1	112,6	110,7
Udvikling skole	2,11%	3,68%	1,33%	1,72%	1,56%

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 2020. 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 2020 udviser et overskud på t.DKK 94 på baggrund af en aktivitet på 122 elever pr. 5. september 2019, 41 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 2019 forøget det likvide beredskab med t.DKK 199, således at skolens samlede likviditet pr. 31/12 2019 udgør t.DKK 1.448.

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 2019 opgøres til 73,30%. I 2018 var samme likviditetsgrad 61,60%. Skolens likviditetsgrad er principielt ikke tilfredsstillende men skyldes større indkøb af materielle anlægsaktiver i 2018 som skolen finansierede med egen likvide beholdning. Udviklingen fra 2018 til 2019 er positiv.

Skolens soliditetsgrad er 44,10% i 2019 mod 44,50% i 2018, 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 18.04.18 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 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 31. marts 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ole Nørrelund Hansen
statsautoriseret revisor

Forelagt og godkendt, den 31.03.20

Bo Kondrup
(formand)

Jonas Sprogøe
(næstformand)

Anine Molsted Moon

Britt Dyrhøj Hansen

Christian Mønsted

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
	Afkæftende 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. 1167 af 9. september 2016 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 kolonne "Kritiske bemærkninger", "Væsentlige bemærkninger", "Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger", "Udskudt til kommende 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, hvor bestyrelsen skal agere, 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 31.03.20

Styrelsen gør opmærksom på, at i henhold til Standarder 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, der skal foretages hvert år (dvs. der må ikke foretages rotation på emnet).**

Revisionsprotokollat af 31.03.20

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.	Gennemførelse af indkøb					X	
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	4.1.3.			X		
12.	Gennemførelse af salg	4.1.4.			X		
13.	Uafhængighed *	4.1.5.			X		
Forvaltningsrevision							
14.	Forvaltningsrevision, generelt	4.2.1.			X		
15.	Aktivitets- og resursestyring	4.2.3.			X		
16.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	4.2.4.			X		
17.	Mål- og resultatstyring, andre områder					X	
18.	Styring af offentligt indkøb					X	
19.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					X	

* 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.”

Ole Nørrelund Hansen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:32895468-RID:92096657

IP: 212.98.xxx.xxx

2020-04-01 07:54:47Z

NEM ID 

Jonas Sprogøe

Bestyrelse

Afventer underskrift 

Bo Kondrup

Bestyrelses formand

Afventer underskrift 

Britt Dyrhøj Hansen

Bestyrelse

Afventer underskrift 

Christian Mønsted

Bestyrelse

Afventer underskrift 

Anine Molsted Moon

Bestyrelse

Afventer underskrift 

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>