

Næstved Fri Skole

(Skolekode 373.030)

Revisionsprotokollat af 22.03.22

vedrørende

Årsrapport for 2021

(side 430 – 460)

1. Indledning	430
1.1. Konklusion på Den udførte revision	431
1.1.1. Revisionskonklusion	431
1.1.2. Ikke korrigerede fejl	431
1.1.3. Udtalelse om ledelsesberetning.....	431
1.1.4. Anvendt regnskabspraksis	431
1.1.5. Efterfølgende begivenheder.....	432
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	432
2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokol.....	432
2.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	432
2.2.1. Tilsynssager hos styrelsen m.v.....	432
3. Finansiell revision.....	433
3.1. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse	433
3.1.1. Den generelle it-sikkerhed på det administrative område.....	434
3.2. Statstilskud.....	434
3.3. Løn- og ansættelsesvilkår.....	436
3.4. Andre væsentlige områder.....	437
3.4.1. Fast ejendom	437
3.4.2. Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning)	437
3.4.3. Fast ejendom og anlægsaktiver	438
3.4.4. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger	439
3.4.5. Tilgodehavende skolepenge	440
3.4.6. Realkreditlån, banklån mv.....	440
3.4.7. Anden gæld	440
3.4.8. Skyldige indefrosne feriemidler	440
3.4.9. Opbevaring af bogføringsmateriale.....	441
3.4.10. Registrering af reelle ejere	441
3.4.11. Undervisningsmiljø.....	441
3.4.12. Whistleblowerordning	441
3.4.13. Budgetsammenligning	441
4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.....	443
4.1. Juridisk-kritisk revision	443

4.1.1. Juridisk-kritisk revision, generelt	443
4.1.2. Planlægning af juridisk-kritisk revision.....	444
4.1.3. Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (juridisk-kritisk revision).....	444
4.1.4. Gennemførelse af salg (juridisk-kritisk revision)	446
4.1.5. Gennemførelse af indkøb	446
4.1.6. Uafhængighed.....	446
4.1.7. Konklusion på den juridisk-kritiske revision	447
4.2. Forvaltningsrevision	447
4.2.1. Forvaltningsrevision, generelt	447
4.2.2. Forvaltningsrevision, planlægning	447
4.2.3. Aktivitets- og resursestyring (forvaltningsrevision)	447
4.2.3.1. Budget for det kommende regnskabsår.....	454
4.2.3.2. Det finansielle beredskab	455
4.2.4. Mål- og resultatstyring	455
4.2.5. Styring af offentlig indkøb.....	456
4.2.6. Konklusion på forvaltningsrevision	456
5. Særlig assistance og rådgivning m.m.....	456
6. Erklæringer	456
6.1. Ledelsens erklæring om årsrapporten.....	456
6.2. Revisors erklæringer	457
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet.....	458
Revisortjekliste.....	459

1. INDLEDNING

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2021 for Næstved Fri Skole.

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

DKK	2021	2020	2019	2018	2017
Resultat	840.994	374.948	-6.226	227.608	468.454
Pengestrøm fra driftsaktiviteten	1.075.092	828.369	544.685	985.774	699.930
Aktiver	9.525.226	9.554.694	8.778.680	8.711.328	8.317.219
Egenkapital	5.087.150	4.246.156	3.871.208	3.877.434	3.649.826

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 budgetafvigelser.

For yderligere belysning af revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering henvises til vores protokollat af 07.04.21 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 2021 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 2021 er opstillet efter regnskabsparadigmet for 2021.

1.1.5. Efterfølgende begivenheder

I 2021 har Danmark fortsat været påvirket af coronakrisen, der bl.a. medførte nedlukning af skoler og skolefritidsordninger efter påbud fra Børne- og Undervisningsministeriet. Skolen har derfor som alle andre skoler været helt eller delvis lukket i perioder.

Den økonomiske effekt for skolen kendes endnu ikke, men det forventes at være af et begrænset omfang.

Derudover er der 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 ikke væsentlige eller kritiske bemærkninger 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 givet anledning til følgende væsentlige og/eller kritiske bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen

Jf. afsnit 3.4.4 anbefaler vi at skolen derfor bør placere den overskydende likviditet i flere forskellige banker under hensyntagen til forrentning m.v., da en eventuel konkurs i Møns Bank vil give skolen et tab på alt indestående over t.DKK 750.

Jf. afsnit 4.1.3 er engangsvederlag udbetalt med en tolvtedel, hvilket er imod retningslinjerne fra Undervisningsministeriet. Jf. Skoleleder er denne praksis ændret så engangsvederlag udbetales i et beløb og dermed overholder retningslinjerne fra Undervisningsministeriet.

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 eller er igangværende tilsynssager hos offentlige myndigheder.

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:

- 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), heltidsfritidsskoleordning
 - 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 og lønafregning. Der foreligger systembeskrivelser fra leverandøren.

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

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 procedureerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

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

Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger

Vi har til brug for beregning af tilskud til skolen afgivet revisorerklæring pr. 5. september 2021.

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

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

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

Det er vores opfattelse, at elevindberetningsområdet fungerer betryggende.

Modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)

Vi har kontrolleret, at modtagne tilskud er i overensstemmelse med tilskuds- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af indberettede elevtal pr. 5/9 2020 og pr. 5/9 2021.

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 2021.

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

Særlige tilskud

Skolen har modtaget følgende beløb i COVID-19 hjælpepakker direkte og indirekte fra staten:

	2021	2020
Medtaget i note 1 - Statstilskud		
Tilskud til rengøring	40.525	36.825
Midler til efterslæb og styrket trivsel frem mod sommer 2021	56.893	0
Særtilskud til elevråd	3.864	0
Tilskud til reduktion af forældrebetaling	0	1.882
Modtagne COVID-19 tilskud fra staten	101.282	38.707

Vi har påset at skolen har opgjort udgiften til COVID-19 relaterede rengøringsomkostninger og at forbruget ikke overstiger det modtagne rengøringstilskud. Det ej anvendte rengøringstilskud er afsat som anden gæld.

Vi har ikke yderligere kommentarer.

3.3. Løn- og ansættelsesvilkår

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

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

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

Vi har gennemgået forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller i lønningsbogholderiet uden at have bemærkninger hertil.

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

Vi har attesteret vikarrefusioner fra Vikarkassen for 2020.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4. Andre væsentlige områder

3.4.1. Fast ejendom

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

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

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 viser et overskud på t.DKK 45 for 2021 mod et overskud på t.DKK 1 for 2020.

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 overskud på t.DKK 15 for 2021 mod et underskud på t.DKK 366 for 2020.

Der indgår ikke elever i 4. klasse i skolens SFO.

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.

Årets tilgang

Ejendom

Branddør	36.318	
Brandsystem	64.228	
Vinduer	<u>317.794</u>	<u>418.340</u>
Samlet tilgang		<u>418.340</u>

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.

3.4.4. 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 har derfor været eksterne bogholder på.

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 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 konstateret at Øverste leder samt øvrige i administrationen har alene fuldmagt til skolens bankkonto. Vi anbefaler at indbyggede funktionsadskillelse, herunder at der skal to personer til at godkende betalinger.

Vi har konstateret at tidligere Øverste leder alene fuldmagt til skolens bankkonto. Vi anbefaler at brugeren bliver fjernet hurtigst muligt.

Skolens bankforbindelse – Møns Bank – er ikke på Finansministeriets oversigt over SIFI banker. har oplyst skolen om, at bankindeståender på mere end t.DKK 750 ikke dækkes ved bankens eventuelle konkurs. Skolen bør derfor placere den overskydende likviditet i flere forskellige banker under hensyntagen til forrentning m.v.

Skolen betaler pt. negative renter af skolens indestående.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.5. 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 31.942 pr. 31.12.21 mod DKK 59.693 pr. 31.12.20.

Der er pr. 31.12.21 en hensættelse til tab på debitorer på t.DKK 16. Skolelederen vurderer, at hensættelsen er tilstrækkelig, hvilket vi er enige i. Der er i 2021 konstateret tab på debitorer på t.DKK 19.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.6. 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 bemærkninger.

3.4.7. Anden gæld

Anden gæld består af skyldige lønposter, mellemregning med ansatte (kaffekasse o. lign.), mellemregning med klasser samt anden gæld på t.DKK 303 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.

3.4.8. 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 100% af de indefrosne feriemidler med tilhørende indeksering.

3.4.9. 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.

3.4.10. Registrering af reelle ejere

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

3.4.11. Undervisningsmiljø

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 2020 gennemført en undervisningsmiljøvurdering.

3.4.12. Whistleblowerordning

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

3.4.13. Budgetsammenligning

Skolens årsrapport for 2021 udviser et overskud på t.DKK 895. Det realiserede resultat er således t.DKK 343 bedre end det budgetterede resultat på t.DKK 552.

Revisionsprotokollat af 22.03.22

Budgetsammenligning	Regnskab 2021	Budget 2021	Afvigelse	Regnskab 2020	Ændring
Elevtal 5/9	127	122	5	125	2
Årselevtal, grundskole	125,8	124,0	1,8	123,3	2,5
Elevtal SFO 5/9	42	42	-	39	3
Årselever i SFO	40,3	40,3	0,0	39,0	1,3
INDTÆGTER					
Statstilskud	8.042.561	7.825.000	217.561	7.926.630	115.931
Skolepenge	2.380.758	2.276.000	104.758	2.124.190	256.568
Andre indtægter	76.910	15.000	61.910	17.247	59.663
Indtægter i alt	10.500.229	10.116.000	384.229	10.068.067	432.162
OMKOSTNINGER					
Undervisning					
Lønoms-kostninger, undervisning	-5.427.854	-5.234.000	-193.854	-5.971.300	543.446
Lønoms-kostninger, SFO	-724.663	-916.000	191.337	-1.021.430	296.767
Lønoms-kostninger, heltidssfo	-68.056	0	-68.056	-25.000	-43.056
Andre omkostninger,	-761.368	-816.000	54.632	-445.809	-315.559
Andre omkostninger, SFO	-32.408	-1.000	-31.408	-16.083	-16.325
Andre omkostninger, heltidssfo	0	0	0	-2.000	2.000
	-7.014.350	-6.967.000	-47.350	-7.481.622	467.272
Ejendomsdrift					
Lønoms-kostninger	-65.550	-69.000	3.450	-45.844	-19.706
Andre omkostninger vedr. ejendomsdrift	-1.388.486	-1.405.000	16.514	-961.984	-426.502
	-1.454.036	-1.474.000	19.964	-1.007.828	-446.208
Administration m.v.					
Lønoms-kostninger	-418.635	-425.000	6.365	-437.661	19.026
Andre omkostninger vedr. administration	-681.834	-564.000	-117.834	-622.761	-59.073
	-1.100.469	-989.000	-111.469	-1.060.422	-40.047
Omkostninger vedr. drift i alt					
	-9.568.855	-9.430.000	-138.855	-9.549.872	-18.983
Driftsresultat før finansielle poster					
	931.374	686.000	245.374	518.195	413.179
Finansielle poster					
Renteindtægter m.v.	0	0	0	0	0
Renteomkostninger m.v.	-90.382	-134.000	43.618	-143.248	52.866
	-90.382	-134.000	43.618	-143.248	52.866
Årets resultat	840.992	552.000	288.992	374.947	466.045

Bemærkninger til budgetsammenligning

De væsentligste årsager til afvigelserne er

- Positive
 - 5 elever mere 5/9 21 end budgetteret svarende til 1,8 årselever
 - Højere statstilskud
 - Højere forældrebetaling
 - Statstilskud
 - COVID-19 tilskud til rengøring

- Besparelser/mindre forbrug
 - Lønombkostninger, SFO
 - Mindre forbrug af vikartimer
 - Det mindre forbrug af SFO lønombkostninger er anvendt under lønombkostninger til skolen i stedet for
- Negative
 - Lønombkostninger, undervisning
 - Større forbrug på lærelønombkostninger

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 2017 – 2021:

Udførte plantemaer tidligere år og i år		2017	2018	2019	2020	2021
Gennemførelse af indkøb	SOR 6					oblg
Styring af offentlige indkøb	SOR 7					valgt
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	SOR 6	oblg	oblg	oblg	oblg	oblg
Gennemførelse af salg	SOR 6	irr	irr	irr	irr	irr
Aktivitets- og ressourcestyring	SOR 7	oblg	oblg	oblg	oblg	oblg
Mål- og resultatstyring	SOR 7					valgt
Mål- og resultatstyring (resultatløn) - (indgår i løn- og ansættelsesmæssige dispositioner fra 2021)	SOR 7	oblg	oblg	oblg	oblg	irr

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
- Gennemførelse af indkøb (kun 2021)
- 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 variable ydelser og engangsvederlag, herunder resultatløn/engangsvederlag for særlig indsats
- Gennemgang af intervallønsaftaler og aftalte tillæg til øvrige ledere
- Gennemgang af om undervisningstillæg er i overensstemmelse med planlagt arbejdstid.

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

Vi har gennemgået engangsvederlag for særlig indsats til skolens øverste leder. Vi har konstateret at tillægget for 2020 er udbetales løbende med en tolvtedel efter aftalens indgåelse. Dette er i strid med Undervisningsministeriets retningslinjer. Aftalen for 2021 er indgået i slutningen af året og er derfor i overensstemmelse Undervisningsministeriets retningslinjer. Udbetalingen af engangsvederlaget er tilrettet så det udbetales i et beløb og overholder derfor undervisningsministeriets retningslinjer fremadrettet. Bestyrelsen har godkendt udbetaling af engangsvederlag for særlig indsats til skolens øverste leder i overensstemmelse med reglerne.

Vi har stikprøvevis gennemgået variable ydelser til lærere og øvrige ledere.

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

Herudover har vi gennemgået, om uansøgte afskedigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler og aftaler. Der har i 2021 ikke været uansøgte afskedigelser.

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

Skolen har foretaget lønafstemning for samtlige ansatte, som vi stikprøvevist har kontrolleret.

Gennemgangen har ikke givet anledning til 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.

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.

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 ikke har modtaget udenlandske donationer fra lande uden for EU og EØS.

Vi har endvidere påset, at skolen har udarbejdet en skriftlig redegørelse i forhold til at kortlægge påvirkningsrisiko ved modtagelsen af donationer over t.DKK 20 eksklusive moms. Skolen har ikke modtaget donationer over t.DKK 20 i 2021.

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

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 plantemaer, som er uden for rotation:

- Aktivitets- og resursestyring

Vi har valgt at udskyde revisionen af budgettering af flerårige investeringsprojekter, da der ikke har været væsentlige store indkøb i 2021.

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 5 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.

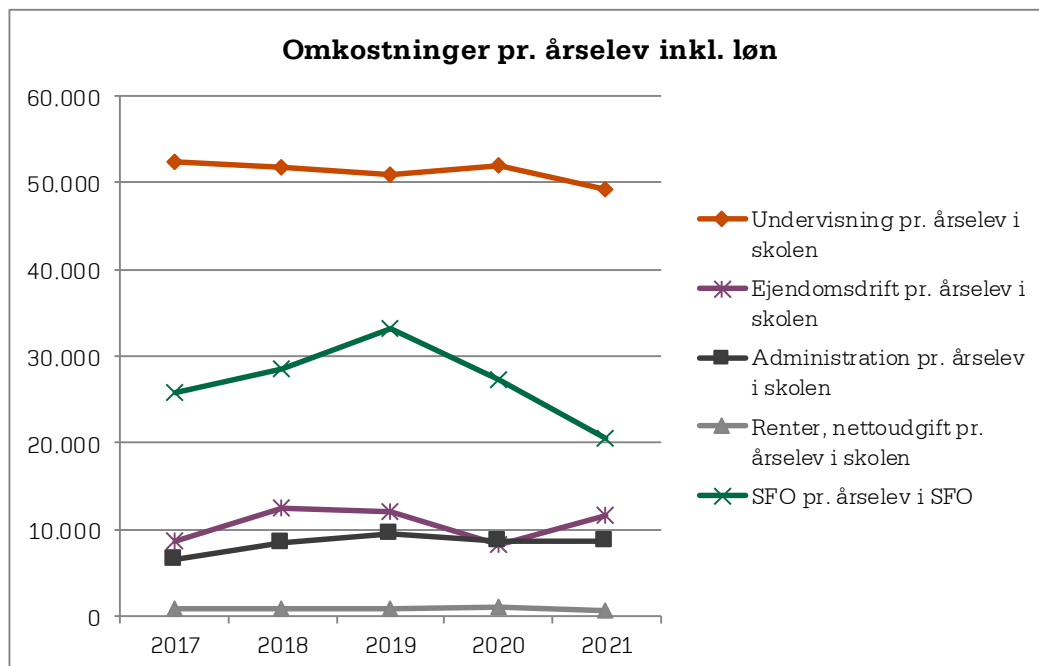
Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af resurser og produktionens omfang. Vurderingen af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse eller i form af en sammenligning med produktiviteten ved produktion af tilsvarende ydelser enten inden for eller uden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

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.

Der er ingen væsentlige stigninger.

Omkostninger pr. elev er stabile

Tidsserieanalyse

Vi har udarbejdet en tidsserieanalyse fra 2017 til 2021. Skolens produktivitet målt på omkostninger pr. årselev og årselever pr. årsværk sammenlignet med tidligere år har udviklet sig således:

Udvikling i skolens tal

	2021	2020	2019	2018	2017	Udvikl. 2017 - 2021 pr. elev	Udvikl. 2020 - 2021 pr. elev
Resultat pr. årselev 2017 - 2021							
Undervisning							
Årselever	125,8	123,3	120,8	118,3	114,1	11,7	2,5
Statstilskud pr. årselev	61.391	61.796	61.768	62.624	57.451	3.940	(405)
Forældrebetaling pr. årselev	14.688	14.058	14.790	14.993	14.167	521	630
Andre indtægter pr. årselev	611	140	58	84	271	340	471
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål							
Undervisning	49.199	52.045	50.964	51.741	52.499	-3.300	(2.846)
Ejendomsdrift	11.558	8.174	12.011	12.511	8.685	2.873	3.384
Administration	8.748	8.600	9.625	8.463	6.628	2.120	148
	<u>69.505</u>	<u>68.819</u>	<u>72.600</u>	<u>72.715</u>	<u>67.812</u>	<u>1.693</u>	<u>686</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art							
Lønomskostninger	46.997	52.350	50.272	49.899	50.035	-3.038	(5.353)
Afskrivninger	3.138	3.159	3.104	4.276	2.250	888	(21)
Øvrige omkostninger	19.371	13.309	19.222	18.540	15.527	3.844	6.062
	<u>69.506</u>	<u>68.818</u>	<u>72.598</u>	<u>72.715</u>	<u>67.812</u>	<u>1.694</u>	<u>688</u>
Renter, nettoudgift	-718	-1.162	-777	-803	-857	139	444
Resultat for skole i alt pr. elev	6.467	6.013	3.239	4.183	3.220	3.247	454
	2021	2020	2019	2018	2017	Udvikl. 2017 - 2021 pr. elev	Udvikl. 2020 - 2021 pr. elev
Resultat pr. årselev 2017 - 2021							
SFO - inklusiv heltidssfo							
Årselever	40,3	39,0	29,1	27,3	29,3	11,0	1,3
Statstilskud pr. årselev	7.930	7.877	7.764	7.685	9.598	-1.668	53
Forældrebetaling pr. årselev	13.226	10.023	11.825	11.158	10.735	2.491	3.203
Andre indtægter pr. årselev	2.145	656	0	0	0	2.145	1.489
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål							
SFO	20.475	27.295	33.253	28.634	25.715	-5.240	(6.820)
	<u>20.475</u>	<u>27.295</u>	<u>33.253</u>	<u>28.634</u>	<u>25.715</u>	<u>-5.240</u>	<u>(6.820)</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art							
Lønomskostninger	19.670	26.832	33.075	28.449	25.558	-5.888	(7.162)
Afskrivninger	0	0	0	0	0	0	-
Øvrige omkostninger	804	464	179	185	156	648	340
	<u>20.474</u>	<u>27.296</u>	<u>33.254</u>	<u>28.634</u>	<u>25.714</u>	<u>-5.240</u>	<u>(6.822)</u>
Resultat for SFO i alt pr. elev	2.827	-8.740	-13.665	-9.791	-5.381	8.208	11.567

	2021	2020	2019	2018	2017	Udvikl. 2017 - 2021 pr. elev	Udvikl. 2020 - 2021 pr. elev
Andre nøgletal							
Overskudsgrad	8,0	3,7	-0,1	2,3	5,3	2,7	4,3
Overskudsgrad inkl. særlige poster	8,0	3,7	-0,1	2,3	5,3	2,7	4,3
Likviditetsgrad	129,3	122,5	128,6	61,6	167,0	-37,7	6,8
Soliditetsgrad	53,4	44,4	44,1	44,5	43,9	9,5	9,0
Finansierungsgrad	34,7	45,2	38,7	36,0	53,8	-19,1	(10,5)
Årselever pr. lærerårsværk	12,0	10,5	10,2	10,5	10,6	1,4	1,5
Årselever pr. årsværk i skolefritidsordning	25,2	24,4	15,3	13,0	14,7	10,5	0,8

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 2017 - 2021:

- Undervisning inkl. ejendomsdrift og administration
 - Omkostninger er steget DKK 1.262 pr. årselev i perioden. Heraf er undervisningsomkostninger pr. årselev faldet med DKK 3.300
 - Statstilskud, forældrebetaling og andre indtægter pr. årselev er samlet steget med DKK 4.801 i perioden
 - Renteomkostninger er steget i perioden med DKK 139 pr. årselev
 - Samlet er resultatet pr. årselev forbedret med DKK 3.678 pr. årselev.
- SFO
 - Omkostninger er steget med DKK faldet 5.240 pr. årselev i perioden
 - Statstilskud, forældrebetaling og andre indtægter pr. årselev er samlet steget med DKK 2.968 i perioden
 - Samlet er resultatet af SFO pr. årselev i SFO reduceret med DKK 8.208 pr. årselev i perioden.
- Elevtal
 - Årselever pr. lærerårsværk er i perioden steget med 11,7 elever pr. lærerårsværk.
 - Årselever pr. årsværk i skolefritidsordning er i perioden faldet med 11,0.

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 2021 og 2020 med udarbejdet statistik for skoler af samme størrelse.

Sammenligning med andre skoler

	Næstved Fri Skole 2021	Næstved Fri Skole 2020	Gennemsnit 2020
Indtægter og omkostninger pr. årselev			
Undervisning			
Årselever	125,8	123,3	184,0
Statstilskud pr. årselev	61.391	61.796	54.839
Forældrebetaling pr. årselev	14.688	14.058	15.122
Andre indtægter pr. årselev	611	140	400
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål			
Undervisning	49.199	52.045	50.452
Ejendomsdrift	11.558	8.174	10.069
Administration	8.748	8.600	6.054
	<u>69.505</u>	<u>68.819</u>	<u>66.575</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art			
Lønomsstninger	46.997	52.350	51.053
Afskrivninger	3.138	3.159	2.569
Øvrige omkostninger	19.371	13.309	12.954
	<u>69.506</u>	<u>68.818</u>	<u>66.576</u>
Renter, nettoudgift	-718	-1.162	-1.352
Skole i alt pr. elev	6.467	6.013	2.434
	Næstved Fri Skole 2021	Næstved Fri Skole 2020	Gennemsnit 2020
SFO - inklusiv heltidssfo			
Årselever	40	39	75
Statstilskud pr. årselev	7.930	7.877	7.455
Forældrebetaling pr. årselev	13.226	10.023	9.511
Andre indtægter pr. årselev	2.145	656	175
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål			
SFO	<u>20.475</u>	<u>27.295</u>	<u>16.986</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art			
Lønomsstninger	19.670	26.832	16.258
Afskrivninger			
Øvrige omkostninger	804	464	728
	<u>20.474</u>	<u>27.296</u>	<u>16.986</u>
SFO i alt pr. elev	2.827	-8.740	155

Sammenligning med andre skoler

	Næstved Fri Skole 2021	Næstved Fri Skole 2020	Gennemsnit 2020
Andre nøgletal			
Antal elever pr. årsværk, skole	12,0	10,5	11,7
Antal elever pr. årsværk, SFO	25,2	24,4	25,2
Overskudsgrad	8,0	3,7	3,1
Overskudsgrad eksklusiv særlige poste:	8,0	3,7	3,1
Likviditetsgrad	129,3	122,5	139,6
Soliditetsgrad	53,4	44,4	43,1
Finansieringsgrad	34,7	45,2	574,7

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

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

Vi har følgende kommentarer til sammenligningstallene for 2020:

- Undervisning, ejendomsdrift og administration
 - Skolens indtægter pr. årselev er DKK 5.319 højere end gennemsnittet af de valgte skoler
 - Skolens omkostninger pr. årselev er DKK 2.244 højere end gennemsnittet af de valgte skoler – vedrører hovedsageligt kostafdeling
 - Skolens renteomkostninger, netto pr. årselev var DKK 190 lavere end gennemsnittet af de valgte skoler
- SFO
 - Skolen har højere indtægter pr. årselev DKK 1.415 end gennemsnittet af de valgte skoler
 - Skolens omkostninger pr. årselev DKK 10.309 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 8,5% fra 2017 til 2021.

Udvikling i elevtal 5/9

	2021	2020	2019	2018	2017
Børnehaveklasse	10	10	8	8	6
1. - 2. klasse	21	22	19	20	18
3. - 4. klasse	23	21	20	14	16
5. - 7. klasse	47	32	41	49	48
1. - 7. klasse	101	85	88	91	88
8. - 9. klasse	26	40	34	29	29
10. klasse	0	0	0	0	0
8. - 10. klasse	26	40	34	29	29
	127	125	122	120	117
Årselevtal, skole	125,8	123,3	120,8	118,3	114,1
Udvikling skole	2,03%	2,07%	2,11%	3,68%	3,10%
Årselevtal SFO	40,3	39	29,1	27,3	29,3
Udvikling SFO	3,33%	34,02%	6,59%	-6,83%	-23,90%

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 2022. 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 2022 udviser et overskud på t.DKK 161 på baggrund af en aktivitet på 122 elever pr. 5. september 2022, 40 SFO-børn med tilskud. 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 2021 formindsket det likvide beredskab med t.DKK 49, således at skolens samlede likviditet pr. 31.12.21 udgør t.DKK 2.521..

Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2022.

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 2021 opgøres til 129,30%. I 2020 var samme likviditetsgrad 122,50%. Skolens likviditetsgrad er tilfredsstillende.

Skolens soliditetsgrad er 53,40% i 2021 mod 44,40% i 2020, 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.

Skolens politikker og overordnet strategier

Skolens ledelse har besluttet en række politikker og overordnede strategier samt indsatsområder, som beskriver skolens overordnede mål og hvordan mål efterleves, jf. skolens hjemmeside, årsrapporten samt diverse interne skrivelser og vejledninger.

Måleinstrumenter

Skolens tilsynsførende har afgivet en tilsynsrapport for 2020/2021, 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 2020, hvor resultatet er lagt på skolens hjemmeside, og viser en generel tilfredshed blandt eleverne.

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 2021 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 07.04.21 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 revisionsetik 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 22. marts 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ole Nørrelund Hansen
statsautoriseret revisor

Forelagt og godkendt, den 22.03.22

Jonas Sprogøe
(formand)

Karina Rønnov Mortensen

Annette Bende Meier Schmøde

Britt Dyrhøj Hansen

Peter Søe

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 afkrydes, såfremt der er bemærkninger)

REVISORTJEKLISTE

Forord til revisortjekliste

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

Tjeklisten udfyldes af skolens revisor i tilknytning til revisionen af årsregnskabet. Tjeklisten er en del af revisionsprotokollatet til årsregnskabet. Revisionsprotokollatets sider skal nummereres fortløbende. Skolens bestyrelse er ansvarlig for, at skolen foretager elektronisk indberetning til styrelsen af revisors besvarelse af revisortjeklisten efter retningslinjer fastsat af styrelsen.

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

Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for modifikation eller fremhævelse af forhold i revisionspåtegningen eller revisors omtale i revisionsprotokollat af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20 i lov nr. 1287 af 20. november 2018 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved frie skoler.

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

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

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Derudover skal forhold også angives som kritiske, hvis det vurderes at forholdene er kritiske i forhold til skolens fortsatte drift. Det kunne f.eks. være en utilstrækkelig 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 22.03.22

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

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

2022-04-04 12:27:31 UTC

NEM ID 

Annette Bende Meier Schmøde

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-248303011141

IP: 213.32.xxx.xxx

2022-04-04 16:55:51 UTC

NEM ID 

Jonas Sprogø

Bestyrelses formand

Serienummer: PID:9208-2002-2-185423941077

IP: 94.101.xxx.xxx

2022-04-07 10:46:53 UTC

NEM ID 

Karina Rønnov Mortensen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-316321497358

IP: 192.38.xxx.xxx

2022-04-07 10:59:14 UTC

NEM ID 

Emilie Britt Dyrhøj Hansen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-354318158645

IP: 87.58.xxx.xxx

2022-04-07 15:48:07 UTC

NEM ID 

Peter Søe

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-346000177706

IP: 80.208.xxx.xxx

2022-04-19 07:06:59 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 04N3J-2AKLD-J0EWY-QUOTP-DSS3J-MW4JV

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>