

Det frie Gymnasium

Revisionsprotokollat til årsrapport 2023

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	603
1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	603
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	604
2. Finansiell revision	605
2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	605
2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	606
2.3 Statstilskud	607
2.4 Løn	607
2.5 Undervisningsmiljøvurdering	608
2.6 Andre væsentlige områder	608
3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	610
3.1 Juridisk-kritisk revision	610
3.2 Forvaltningsrevision	614
4. Øvrige oplysninger til bestyrelsen	617
4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl/reguleringer	617
4.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver	617
4.3 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse	617
4.4 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser	618
4.5 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	618
4.6 Forsikringsforhold	618
4.7 Revisionspåtegning og bestyrelsestjekliste	618
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	618
6. Erklæring	619
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	620
Revisortjeklisten	621

Revisionsprotokollat til årsrapport 2023

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2023. Vi har planlagt og udført revisionen med udgangspunkt i en vurdering af væsentlighed og risiko.

Revisionen har omfattet:

1. skolens årsregnskab
2. kontrol med skolens tilskudsgrundlag, og
3. attestations af indberetninger, hvor Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har krævet særskilt revisorerklæring.

Vi har udarbejdet dette revisionsprotokollat i overensstemmelse med Børne- og Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 2109 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol samt Børne- og Undervisningsministeriets gældende paradigme og vejledning for 2023.

1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Vi har foretaget opfølgning af vores væsentlige bemærkninger i sidste års revisionsprotokollat, hvor følgende forhold blev bemærket:

1.1.1 Alenefuldmagter til banken i 2022 og primo 2023

I forbindelse med revisionen 2022 konstaterede vi, at tre medarbejdere, havde alene-fuldmagter til at hæve på tre af skolens bankkonti.

Det nævnte forhold øger risikoen for både tilsigtede og utilsigtede fejl. Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret sådanne fejl. Vi har desuden kontrolleret, at skolen har fået tilrettet fuldmagtsforholdene i 2023, således at skolens medarbejdere udelukkende har to-i-forening fuldmagt.

Vi har ikke konstateret lignende forhold i forbindelse med revisionen af årsrapporten 2023, hvorved vi anser ovenstående forhold som afklaret.

1.1.2 Udarbejdelse af undervisningsmiljøvurdering

Vi har i forbindelse med revisionen 2023 foretaget opfølgning vedr. udarbejdelse af undervisningsmiljøvurdering, hvor vi ifølge afsnit 2.5 har konstateret, at ledelsen i 2023 har gennemført en undervisningsmiljøvurdering hvor områderne ”det fysiske miljø” og ”det æstetiske miljø” indgår.

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

Vi har efterprøvet, om årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med de regler, der er fastsat for skolens regnskabsaflæggelse, og ikke indeholder væsentlige fejl og mangler. Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1102 af 4. november 2019, ændringer jf. ændringsbekendtgørelse nr. 1936 af 12. oktober 2021 (regnskabsbekendtgørelsen), og revisionen er udført i overensstemmelse med Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2109 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m.

Revisionen har givet anledning til nedenstående væsentlige bemærkning.

1.2.1 Løbende opdatering af skolens bogholderi og årsafslutning 2023

I forbindelse med vores revision har vi konstateret, at skolens bogholderi ikke har været fuldstændigt opdateret i løbet af 2023, hvilket bevirker, at skolens løbende økonomiopfølgning i 2023 er udarbejdet på et ufuldstændigt grundlag. Skolen oplyser, at man efter bedste evne har forsøgt at fremlægge en så retvisende økonomiopfølgning som muligt ved at tage højde for kendte reguleringer, der på tidspunktet for økonomiopfølgningen ikke var medtaget i bogføringen.

Afslutning af årsregnskabet 2023 har ligeledes været præget af flere efterposterings, hvilket har bevirket, at statusrevisionen som er udført i marts og april 2024 har været mere tidskrævende end tidligere år.

Det er vores vurdering, at ovenstående forhold skyldes udskiftning i skolens administration og til dels kompleksiteten i skolens økonomi og forvaltning. Det er ligeledes vores opfattelse, at administrationen har arbejdet åbent, dedikeret og konstruktivt med revisionen om afslutning af årsregnskabet 2023.

Det er vores anbefaling, at skolens bogholderi løbende opdateres rettidigt over året, hvorved der sikres et relevant grundlag for skolens løbende økonomirapportering samt grundlag for årsafslutning.

1.2.2 Tilsynssager hos offentlige myndigheder

Vi har påset, at ledelsen i ledelsesberetningen har redegjort for de i regnskabsåret gennemførte eller igangværende tilsyn. På baggrund af vores drøftelser med ledelsen samt gennemgang af redegørelse og relevant korrespondance vedr. gennemførte tilsyn har vi vurderet eventuel økonomisk påvirkning fra tilsynet.

Ledelsen har oplyst overfor revisionen, at ledelsen ikke forventer, at tilsynet har nogen økonomisk påvirkning for skolen. Vi har ikke fundet grundlag til at anlægge en anden vurdering heraf.

2. Finansiell revision

Baseret på vores arbejde vil vi fremhæve en række forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsrapporten.

2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

Revisionen har omfattet en vurdering af, om skolens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen. Endvidere er formålet at vurdere, om skolen efter forholdene har tilstrækkelige og opdaterede interne disponerings- og godkendelsesregler og om den interne kontrol er hensigtsmæssig med henblik på at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse og forsvarlig forvaltning.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af skolens begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på alle områder. Vi har som konsekvens heraf baseret vores revision på en overvejende substansbaseret revisionsstrategi.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi som led i vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelsen normalt er et væsentligt led i skolens interne kontrol. Vi anser derfor skolens forretningsgange på området som betryggende, set i forhold til skolens størrelse og organisation, samt de indførte delvist kompenserende kontroller.

Vores vurdering af den interne kontrol har omfattet følgende områder:

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- Statstilskud
- Løn
- Omkostninger

Vi har derudover kontrolleret, at skolen overholder bogføringsloven.

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 indtægter og omkostninger samt skolens aktiver.

2.1.1 Hævekort

Ved revisionen af likvider har vi konstateret, at skolen i lighed med tidligere år har udstedt MasterCard Business Debetkort til ti medarbejdere, herunder skolens rektor.

Vi har i den forbindelse konstateret, at hvert kort har et maksimum på 50.000-250.000 kr., og da der er tale om debetkort, kan medarbejderne ikke hæve mere end den fastsatte beløbsgrænse.

Skolen har dog selv en politik om, at der løbende er maksimum 20.000 kr. på de konti, der er tilknyttet betalingskortene.

Disse nævnte forhold øger risikoen for både tilsigtede og utilsigtede fejl. Vi har ikke konstateret sådanne fejl i forbindelse med revisionen.

Da rektor har et hævekort, anbefaler vi i overensstemmelse med Styrelsen for Undervisning og Kvalitet's anbefaling, at bestyrelsesformanden løbende gennemgår de køb, som rektor har foretaget med hævekortet. Vi har kontrolleret, at bestyrelsesformanden har godkendt køb foretaget i 2023.

2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

Skolen anvender skoletilpasset software til brug for elevregistrering og -opkrævning. Der er få brugere af systemerne, og der kan derfor ikke implementeres fuld funktionsadskillelse på alle områder.

Vi har påset, at det fremgår af Styrelsen for It og Læring's hjemmeside, at STIL har modtaget systemrevisionserklæring uden forbehold vedrørende de af skolen i regnskabsåret anvendte studieadministrative systemer vedrørende gymnasiet (Lectio).

Skolen anvender Statens Lønssystem (SLS). Vi har gennemgået en ledelseserklæring for 2023 af Moderniseringsstyrelsen vedrørende revision, sikkerhed og ydelser for Moderniseringsstyrelsens kunderettede systemet.

Vi har forespurgt til skolens politik for backup-procedurer af bogføringsmaterialet og har i den forbindelse fået oplyst, at backup af skolens økonomisystem og øvrige centrale administrative systemer foretages dagligt til backupserver.

Persondataforordning (GDPR)

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

2.3 Statstilskud

Vi har kontrolleret, at skolens dispositioner på tilskudsområdet er sket i overensstemmelse med de for skolen gældende regler.

Vi har ved stikprøver kontrolleret, at skolens oplysninger til brug for tilskudsberegning og -udbetaling er korrekte, herunder at skolens registrering er rigtig.

Vi har i forbindelse med attestation af disse oplysninger påset, at opgørelsen af skolens årselevtal på de enkelte uddannelser er korrekt, herunder registrering af forhold vedrørende enkeltelever og deres uddannelser med relevans for tilskuddet.

Vi har attesteret skolens indberetninger af årselever med udgangspunkt i de af skolen foretagne indberetninger.

Vi har til grund for de enkelte attestationer udført stikprøvevise tests med henblik på verificering af de oplyste data. Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at indberetningerne er foretaget på et pålideligt grundlag.

Statstilskud for året er afstemt til de af os attesterede indberetninger samt modtagne skrivelser fra Børne- og Undervisningsministeriet. Periodisering af tilskud er kontrolleret.

Vi har attesteret skolens opgørelse af klassekvotient for skoleåret 2023/2024, hvilket gav anledning til bemærkninger, da skolen overskred klassekvotienten med 2 elever.

Revisionen af statstilskud har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

2.4 Løn

Vi har stikprøvevist kontrolleret, at der for hver medarbejder forefindes en "personalesag" indeholdende relevante dokumenter som ansættelseskontrakter og lønindplaceringer.

Vi har endvidere stikprøvevist kontrolleret, at der udbetales korrekt løn i overensstemmelse med lærernes tjenestetidsplaner og lønindplaceringer, herunder at organisationsaftaler og protokollater om arbejdstid er overholdt.

For de personer, som vi har udvalgt i vores stikprøvevise lønrevision, har vi konstateret, at lønnen beregnes korrekt, og at løn- og ansættelsesvilkår for rektor og lærere følger aftaler og fastsatte bestemmelser.

Ved statusrevisionen har vi gennemgået den foretagne lønafstemning og vurderet skolens opgørelse af feriepengeforpligtelse. På basis af lønsystemet har vi vurderet fordelingen af lønningerne på undervis-

ning, ejendomsdrift og administration, og vi har foretaget en samlet sandsynliggørelse af antallet af årsværk oplyst i ledelsesberetningen.

Revisionen af løn har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

2.5 Undervisningsmiljøvurdering

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

Ledelsen har i 2023 gennemført en undervisningsmiljøvurdering for henholdsvis gymnasiet og grundskolen.

2.6 Andre væsentlige områder

Skolepenge

I forbindelse med statusrevisionen har vi gennemgået den samlede sandsynliggørelse af skolepenge samt kontrolleret grundlaget for moderationer og fripladser.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Donationer

Skolen har ikke modtaget donationer i 2023.

Egendækning

Vi har gennemgået skolens opgørelse af egendækning, jf. særlig specifikation i årsregnskabet, og konstateret, at skolen opfylder kravet til minimum egendækning.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Omkostninger

Det er stikprøvevis påset, at bilagsmaterialet er attesteret af de dertil bemyndigede personer, samt at de foreskrevne forretningsgange i henhold til de gældende instrukser, herunder den for skolen gældende regnskabsbekendtgørelse, er overholdt.

Kontrollen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Væsentligste balanceposter

Vi har påset, at der foreligger afstemninger og specifikationer af de væsentligste balanceposter.

Vi har gennemgået disse og vurderet, at balanceposterne er optaget korrekt i årsrapporten.

Vi har kontrolleret værdiansættelsen af anlægsaktiverne og har konstateret, at bestemmelserne i regnskabsbekendtgørelsen herom er overholdt.

Tilgodehavende skolepenge

Skolens administration har oplyst overfor revisionen, at administrationen er opmærksomme på stigende tilgodehavende skolepenge i 2023, og at skolens administration har iværksat tiltag for at nedbringe tilgodehavende skolepenge i 2024.

Vi henviser til bemærkning vedrørende skolens bogholderi i 2023 jf. afsnit 1.2.1.

Realkreditlån

Vi har afstemt realkreditlån til svar på årsopgørelse fra skolens realkreditinstitut.

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

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

Eventualforpligtelser

Vi har påset, at eventualforpligtelser, herunder pantsætninger og ejendomsforbehold, er korrekt medtaget i årsregnskabet på grundlag af engagementsforespørgsler samt skolens oplysninger.

Registrering af reelle ejere

Vi har påset, at oplysninger om reelle ejere hos Erhvervsstyrelsen stemmer overens med den nuværende bestyrelse. Vi skal gøre opmærksom på, at bestyrelsen mindst én gang om året skal undersøge registreringen hos Erhvervsstyrelsen. Vi anbefaler, at denne undersøgelse noteres i et bestyrelsesmøderferat.

Whistleblowerordning

Whistleblowerloven trådte i kraft den 17. december 2021.

Skolen er omfattet af Lov om private institutioner for gymnasiale uddannelser og Lov om friskoler og private grundskoler m.v. og har mere end 50 ansatte, hvorfor skolen senest den 17. december 2023 skulle etablere den interne whistleblowerordning.

Vi har påset, at skolen overholder kravet om den interne whistleblowerordning ved implementering heraf d. 7. december 2023.

3. 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.

3.1 Juridisk-kritisk revision

3.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

Vi har ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

3.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

Børne- og Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder, som skal revideres hvert år (er uden for rotation):

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

Vi har revideret og roteret områderne under juridisk-kritisk revision i overensstemmelse med følgende rotationsplan:

Område	2019	2020	2021	2022	2023
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	X	X	X	X
Gennemførelse af salg	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A
Gennemførelse af indkøb	R	X	X	X	X

X = Revideret i året

R = Roteret i året

I/A = Ikke aktuelt i året

3.1.3 Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Revisionen af løn har omfattet:

- Lønstamdata (personalesager)
- Lønudbetalinger
- Arbejdstid

Vi har gennemgået forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller vedrørende løn og har følgende kommentarer:

Det er ikke muligt at opnå fuld systemmæssig funktionsadskillelse ved lønudbetalinger.

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

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

Vi har stikprøvevis gennemgået variable ydelser, herunder resultatløn samt engangsvederlag for over- eller merarbejde og særlig indsats. Gennemgangen af overarbejde har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har konstateret, at der foreligger ledergodkendelse af overarbejde, og at det udbetales i overensstemmelse med reglerne.

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Lønudbetalinger

Revisionen har blandt andet omfattet kontrol af, at:

- Der er dokumentation i personalemappen for indplacering og anciennitet i overensstemmelse med udfærdiget ansættelsesbrev.

- Der er dokumentation i personalemappen eller indgåede lokalaftaler for udbetaling af personlige tillæg.
- Der foretages korrekt pensionsberegning.
- Nettolønnen er beregnet korrekt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Ansatte på sociale klausuler

I henhold til bekendtgørelse om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner under Børne- og 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.

Resultatløn

Vi har for leder af grundskolen kontrolleret og konstateret:

- at udformningen af resultatlønskontrakten er i overensstemmelse med de af Børne- og Undervisningsministeriets udarbejdede retningslinjer af 17. september 2019.
- at udmøntningen af resultatløn er i overensstemmelse med bestyrelsens vurdering af kontraktens målopfyldelse.
- at resultatlønnen udbetales bagudrettet efter periodens udløb.
- at udmøntningen af resultatlønnen ikke har været 100% flere år i træk.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.1.4 Gennemførelse af salg

Vi har fået oplyst, at skolen ikke har haft salg ud over salg i kantinen, som ikke anses for indtægtsdækket virksomhed, hvorfor det ikke har været relevant at udføre revision af området.

3.1.5 Gennemførelse af indkøb og styring af indkøb

Som led i vores revision har vi vurderet, om skolens midler er anvendt i overensstemmelse med skolens formål, samt om skolens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til skolens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Det er vores opfattelse, at skolens dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Under hensyntagen til skolens budget og budgetstyring er vi af den opfattelse, at der ved indkøb er udvist normal sparsommelighed.

Vi har forespurgt ledelsen om skolens forretningsgange med hensyn til beslutning og accept af større investeringer. Skolens ledelse drøfter større investeringer, inden disse besluttet samt indhenter alternative tilbud fra flere leverandører, inden et projekt besluttet og igangsættes.

Vi har yderligere gennemgået nedenstående konti for at undersøge, om skolen har afholdt omkostninger, der er uden for skolens formål eller ikke har været sparsommelige:

- Køb af it-software og hardware
- Vedligeholdelsesomkostninger
- Kurser
- Repræsentation
- Gaver

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

Gennemgangen gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

3.1.6 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.

3.1.7 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, og at skolen i sit virke ikke er uafhængig.

3.2 Forvaltningsrevision

3.2.1 Forvaltningsrevision, generelt

Vi har ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmæssige mangler.

3.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

Børne- og Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder, som er ”udenfor rotation”, hvilket betyder, at ministeriet kræver revision heraf hvert år:

- Aktivitets- og ressourcestyring

For gennemgang af området styring af indkøb henviser vi til afsnit 3.1.5.

Vi har ikke udført revision af budgettering af flerårige investeringsprojekter, da skolen ikke i regnskabsåret har haft væsentlige byggeprojekter. Dertil har vi i år roteret området Mål- og resultatstyring.

Vi har revideret og roteret områderne under forvaltningsrevision i overensstemmelse med følgende rotationsplan:

Område	2019	2020	2021	2022	2023
Aktivitets- og ressourcestyring	X	X	X	X	X
Mål- og resultatstyring	X	X	R	R	R
Styring af offentlige indkøb	R	X	X	X	X
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A

X = Revideret i året

R = Roteret i året

I/A = Ikke aktuelt i året

3.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring

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

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen 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 ressourcerne står mål med produktionens omfang.

Budgettet er opbygget med en detaljeringsgrad, som skaber et godt grundlag for en efterfølgende budgetopfølgning.

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. Som omtalt i afsnit 1.2.1 er skolens økonomiopfølgning i 2023 påvirket af, at skolens bogholderi ikke har været fuldstændigt opdateret i løbet af året 2023.

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer 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 indenfor eller udenfor skolen.

Vi har nedenfor sammenholdt årets gennemsnitlige indtægter og omkostninger pr. årselev med år 2021 og 2022.

Gennemsnitlige indtægter og omkostninger pr. elev

	2023	2022	2021	Udvikling fra 2022 til 2023
Antal årselever	688	704	707	(16)
Regnskabstal i kr. pr. elev				
Statstilskud	78.566	76.111	77.575	2.455
Skolepenge	19.769	17.994	16.702	1.775
Øvrige indtægter	2.567	2.348	1.132	219
Indtægter pr. årselev	100.902	96.453	95.409	4.449
Undervisning	71.042	67.317	63.237	3.726
Ejendomsdrift	12.302	14.911	11.098	(2.609)
Kantinedrift	4.669	4.380	3.286	289
Ledelse og administration	12.941	12.700	12.002	241
Finansielle poster, netto	1.134	1.471	1.629	(338)
Omkostninger pr. årselev	102.088	100.779	91.252	1.309

Skolens gennemsnitlige indtægter pr. årselev er steget fra 2022 til 2023 primært som følge af en stigning i skolepenge.

Skolens gennemsnitlige omkostninger pr. årselev er ligeledes steget fra 2022 til 2023. Stigningen skyldes hovedsageligt stigningen i omkostninger til undervisning.

Vi har endvidere vurderet skolens produktivitet med udgangspunkt i de nøgletal, der fremgår af ledelsesberetningen.

Revisionen af skolens aktivitets- og ressourcestyring og skolens produktivitet har ikke givet anledning til bemærkninger.

Budget for det kommende regnskabsår

Vi er blevet forelagt budget for det kommende år, som udviser forventet overskud på 199 t.kr.

Det finansielle beredskab

Skolen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2023 forbedret det likvide beredskab med 890 t.kr.

Likvide beholdninger udgjorde 10.276 t.kr. pr. 31. december 2023.

Det er vores opfattelse, at udviklingen i skolens likviditet er forsvarlig og muliggør finansiering af skolens aktiviteter.

3.2.3 Konklusion på forvaltningsrevision

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

4. Øvrige oplysninger til bestyrelsen

4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl/reguleringer

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2023.

Heri har skolens rektor blandt andet erklæret:

- at der ikke er konstateret besvigelser i det forløbne regnskabsår, og
- at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

Alle fejl, konstateret under revisionen, er rettet.

4.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat for 2022 har vi udført følgende opgaver for skolen:

- Attestation af skemamateriale vedrørende elevtal til brug for fastsættelse af tilskud for gymnasiet og grundskolen
- Attestation vedrørende refusion fra Vikarkassen
- Attestation vedrørende klasseloft
- Assistance i forbindelse med udarbejdelse af skolens årsrapport
- Anden løbende regnskabs- og rådgivningsassistance

4.3 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse

Vi har med skolens rektor drøftet risikoen for besvigelser i skolen og de interne kontroller, som ledelsen har implementeret for at forebygge sådanne risici. Skolens rektor har i denne forbindelse oplyst, at ledelsen ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i skolens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af skolens aktiver. Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

4.4 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser

Vi skal indhente oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser, hvorfor bestyrelsen ved sin underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter:

- at bestyrelsen er bekendt med sit ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser
- at der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser (regnskabsmanipulation og misbrug af aktiver), herunder fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser
- at bestyrelsen ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller for modninger om besvigelser, som kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsregnskabet.

4.5 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har vi påset, at skolen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

4.6 Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet skolens forsikringsforhold. Vi har fået oplyst, at skolen mindst én gang årligt gennemgår den samlede forsikringsdækning med forsikringsselskabet eller -mægleren med henblik på at vurdere, om der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til skolens forhold skønnes tilstrækkelige til at dække skolens eventuelle skadessituationer.

4.7 Revisionspåtegning og bestyrelsestjekliste

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og fremhævelser.

Styrelsen har udarbejdet en bestyrelsestjekliste, som skal anvendes af bestyrelsen i forbindelse med aflæggelse af årsrapporten for 2023. Bestyrelsestjeklisten skal indberettes elektronisk sammen med den øvrige regnskabsindberetning for regnskabsåret 2023. Vi forudsætter, at bestyrelsens tjekliste ikke indeholder bemærkninger, som har betydning for vores revision og rapportering.

5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores revisionsprotokollat af 20. april 2022 med beskrivelse af revisionens formål, omfang og udførelse er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvide hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

Samme ansvarsfordeling gælder i forbindelse med vores afgivelse af de revisorerklæringer, som er foreskrevet af tilskudsydere om aktivitetsindberetninger, projektregnskabsaflæggelse m.v., hvor krav om revideret aktivitetsindberetning, projektregnskab eller udgiftsopgørelse med revisorerklæring indgår som led i tilsagnsbetingelserne mm.

6. Erklæring

Ifølge lovgivningen og Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2109 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om, at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskuddene er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

København, den 23. april 2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Christian Dahlstrøm
Statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 23. april 2024

Bestyrelse

Birgitte Koch
(formand)

Allan Larsen
(næstformand)

Jan Rohde Jensen

Jette Gottlieb

Cecilie Cederstrøm

Dan Binderup

Kristian Relsted Fahnøe

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

	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 afkrydses, såfremt der er bemærkninger)

Revisortjeklisten

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 særligt 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. 1219 af 31. august 2022 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved frie skoler.

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

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

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Derudover skal forhold også angives som kritiske, hvis det vurderes at forholdene er kritiske i forhold til skolens fortsatte drift. Det kunne f.eks. være en utilstrækkelig økonomiopfølgning, manglende afregning af A-skat 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 kan ikke foretages rotation på revisionen af disse emner, men revisionen tilrettelægges efter almindelige overvejelser i relation til væsentlighed og risiko).*

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokollat	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger	Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger	Udskudt, jf. revisionsplanlægning	Ikke relevant
	<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	1.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	1.2		X			
3.	Tilsynssager hos offentlige myndigheder	1.2.1			X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	2.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	2.2			X		
6.	Statstilskud	2.3			X		
7.	Løn	2.4			X		
8.	Undervisningsmiljøvurdering	2.5			X		
9.	Andre væsentlige områder	2.6			X		
Juridisk-kritisk revision							
10.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	3.1.3			X		
11.	Gennemførelse af salg	3.1.4					X
12.	Gennemførelse af indkøb	3.1.5			X		
13.	Uafhængighed	3.1.6			X		
Forvaltningsrevision							
14.	Aktivitets- og ressourcestyring	3.2.3			X		
15.	Mål- og resultatstyring	3.2.2				X	
16.	Styring af offentligt indkøb	3.1.5			X		
17.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	3.2.2					X