

## **Det frie Gymnasium**

### **Revisionsprotokollat til årsrapport 2024**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	623
1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	623
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	623
1.3 Tilsynssager hos offentlige myndigheder	624
2. Finansiell revision	625
2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	625
2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	626
2.3 Statstilskud	627
2.4 Løn	627
2.5 Andre væsentlige områder	628
3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	629
3.1 Juridisk-kritisk revision	630
3.2 Forvaltningsrevision	632
4. Øvrige oplysninger til bestyrelsen	635
4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl/reguleringer	635
4.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver	636
4.3 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse	636
4.4 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser	636
4.5 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	636
4.6 Forsikringsforhold	636
4.7 Revisionspåtegning og bestyrelsestjekliste	637
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	637
6. Erklæring	638
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	639
Revisortjeklisten	640

## Revisionsprotokollat til årsrapport 2024

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2024. 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 2024.

### 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, jf. afsnit 1.2.1.

#### 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 og 2024

I forbindelse med vores revision i 2023 konstaterede vi, at skolens bogholderi ikke havde været fuldstændigt opdateret i løbet af 2023, hvilket bevirkede, at skolens løbende økonomiopfølgning i 2023 var udarbejdet på et ufuldstændigt grundlag. Skolen oplyste, at man efter bedste evne havde 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 var ligeledes præget af flere efterposterings, hvilket bevirkede, at statusrevisionen, som var udført i marts og april 2024, har været mere tidskrævende end tidligere år.

Som omtalt i vores revisionsprotokollat for 2023, var det vores opfattelse, at ovenstående forhold skyldtes udskiftning i skolens administration og til dels kompleksiteten i skolens økonomi og forvaltning.

Skolen har pr. 1. august 2024 ansat en ny økonomi- og administrationsleder og har ligeledes igangsat flere tiltag med henblik på fremadrettet at sikre løbende og rettidig opdatering af skolens bogholderi, således at der kan foretages løbende økonomirapportering på et mere relevant grundlag.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2024 kunne vi konstatere, at de ovennævnte forhold fortsat har været gældende i 2024, da skolens bogholderi ikke har været fuldstændigt opdateret i efteråret 2024, hvilket gør det vanskeligt for skolen at følge op på udviklingen i skolens aktiviteter og løbende drift.

Skolens administration har i efteråret og slutningen af 2024 været påvirket af sygdommelding blandt personalet, hvilket har bidraget til, at skolens bogholderi ikke har været fuldstændigt opdateret.

Skolens administration har dog i efteråret 2024 arbejdet på nedbringelse af tilgodehavende skolepenge, omtalt i afsnit 2.5, hvilket har medført en reduktion i skolens tilgodehavende skolepenge. En udvikling, som vi vurderer positiv.

Det er ligeledes vores opfattelse, at administrationen arbejdede åbent, dedikeret og konstruktivt med revisionen om afslutning af årsregnskabet 2024.

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

### **1.3 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.

Skolen anvender økonomistyringssystemet Business Central og lønsystemet SLS, hvor det er muligt for brugere at foretage manuelle posteringer og registreringer uden godkendelse af andre brugere, hvilket forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler, herunder risikoen for at der foretages posteringer, som bevidst påvirker årsregnskabet i en bestemt retning.

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

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 otte medarbejdere, herunder skolens rektor.

Vi har i den forbindelse konstateret, at hvert kort har et maksimum på 50.000kr., 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 et maksimum på 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 rektor ikke foretaget køb i 2024 hvorfor der ikke foreligger godkendelse fra bestyrelsesformanden.

## **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 2024 fra Moderniseringsstyrelsen vedrørende revision, sikkerhed og ydelser for Moderniseringsstyrelsens kunderettede systemer.

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 2024/2025, hvilket gav anledning til bemærkninger, da skolen overskred klassekvotienten med 3 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 undervisning, 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 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 2024.

### ***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 opmærksom på, at skolen fortsat har en større andel overforfaldne tilgodehavende skolepenge i 2024. Dog har skolens administration i året implementeret tiltag for at nedbringe de tilgodehavende skolepenge. Skolen er lykkedes med dette, og de tilgodehavende skolepenge udgør 336 t.kr. pr. 31.12.2024 mod 597 t.kr. pr. 31.12.2023, hvilket vi anser som en positiv udvikling.

Skolen har i 2024, ifølge note 11 i årsrapporten 2024, derudover foretaget nedskrivning af tilgodehavende skolepenge på 100 t.kr. og konstateret tab på skolepenge på 44 t.kr.

Vi henviser desuden til bemærkning vedrørende skolens bogholderi i 2024, jf. afsnit 1.2.1. Vi anbefaler, at skolen fortsat har fokus på inddrivelse af tilgodehavende skolepenge.

#### ***Realkreditlån***

Vi har afstemt realkreditlån til årsopgørelse fra skolens realkreditinstitut.

Vi har konstateret, at skolen ikke har en nedskrevet finansiell strategi. Vi anbefaler, at skolen udarbejder en skriftlig finansiell 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.

### **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, baseret på de udvalgte plantemaer, tilrettelagt vores revision med henblik på at identificere væsentlige regelbrud vedrørende de udvalgte emner. Vi har i nedenstående redegjort for de udvalgte plantemaer og emner, samt den gennemførte revision.

#### 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
- Uafhængighed

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

Område	2020	2021	2022	2023	2024
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	X	X	X	X	R

*X = Revideret i året*

*R = Roteret i året*

*I/A = Ikke aktuelt i året*

Vi har i 2024 roteret området Gennemførelse af indkøb, da vi jf. rotationsplanen ovenfor har revideret dette område i tidligere år, hvilket vi ikke har haft nogen bemærkninger til.

#### 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 resultatløns/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 resultatløns samt engangsvederlag for over- eller merarbejde og særlig indsats. Gennemgangen heraf har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har konstateret, at der foreligger ledergodkendelse af overarbejde, resultatløns samt engangsvederlag 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.

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 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.

#### **3.1.6 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, baseret på de udvalgte plantemaer, tilrettelagt vores revision med henblik på at identificere væsentlige forvaltningsmæssige uregelmæssigheder vedrørende de udvalgte emner. Vi har i nedenstående redegjort for de udvalgte plantemaer og emner, samt den gennemførte revision.

### 3.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

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

Område	2020	2021	2022	2023	2024
Aktivitets- og ressourcestyring	X	X	X	X	X
Mål- og resultatstyring	X	R	R	R	R
Styring af offentlige indkøb	X	X	X	X	R
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*

Vi har i 2024 roteret områderne Mål- og resultatstyring og Styring af offentlige indkøb, da vi, jf. rotationsplanen ovenfor, har revideret disse områder i tidligere år, hvilket vi ikke har haft nogen bemærkninger til.

### 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 produktivitet udviklingen eller gennemfører analyser af, om ressourcerne står mål med produktionens omfang.

Skolens oprindelige budget for 2024 udviste et overskud på 0,2 mio.kr. Det fremgår af årsregnskabet for 2024, at skolen har realiseret et underskud på 2,5 mio.kr. i 2024. Vi vurderer, at der er tale om en betydelig resultatafvigelse i 2024 i forhold til det oprindelige budget for 2024, hvilket blandt andet fremkommer på baggrund af:

- en 1.g klasse mindre på STX
- lønregulering ifm. vedtagelse af ny overenskomst (OK24)
- omlægning til vegansk kantine,
- ekstra udgifter til ny it-struktur,

Vi henviser til skolens beskrivelse herom i ledelsesberetningen i årsrapporten 2024.

Vi anbefaler fortsat, at der etableres et bedre grundlag for den økonomiske styring og løbende rapportering, og at skolen fremadrettet realiserer et rimeligt driftsoverskud, som muliggør nødvendige løbende investeringer og afdrager på realkreditgæld.

Vi har nedenfor sammenholdt årets gennemsnitlige indtægter og omkostninger pr. årselev med år 2022 og 2023.

#### Gennemsnitlige indtægter og omkostninger pr. elev

	2024	2023	2022	Udvikling fra 2023 til 2024
<b>Antal årselever</b>	<b>673</b>	<b>688</b>	<b>704</b>	<b>(14)</b>
<b>Regnskabstal i kr. pr. elev</b>				
Statstilskud	83.375	78.566	76.111	4.809
Skolepenge	21.154	19.769	17.994	1.385
Øvrige indtægter	2.518	2.567	2.348	(49)
<b>Indtægter pr. årselev</b>	<b>107.047</b>	<b>100.902</b>	<b>96.453</b>	<b>6.145</b>
Undervisning	76.599	71.042	67.317	5.557
Ejendomsdrift	12.368	12.302	14.911	66
Kantinedrift	5.152	4.669	4.380	483
Ledelse og administration	15.677	12.941	12.700	2.736
Finansielle poster, netto	1.082	1.134	1.471	(52)
<b>Omkostninger pr. årselev</b>	<b>110.878</b>	<b>102.088</b>	<b>100.779</b>	<b>8.790</b>

Skolens gennemsnitlige indtægter pr. årselev er steget fra 2023 til 2024 primært som følge af en stigning i skolepenge samt pris og lønregulering af tilskud.

Skolens gennemsnitlige omkostninger pr. årselev er ligeledes steget fra 2023 til 2024. Stigningen skyldes hovedsageligt stigningen i omkostninger til undervisning, kantinedrift samt ledelse og administration.

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 underskud på 1.721 t.kr.

### ***Det finansielle beredskab***

Likvide beholdninger udgjorde 11.274 t.kr. pr. 31. december 2024.

Skolen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2024 forbedret det likvide beredskab med 996 t.kr., hvilket positivt er påvirket af mellemregning med Børne- og Undervisningsministeriet på 2.106 t.kr., ifølge note 25 i årsrapporten 2024, som vedrører skyldig udligning af statstilskud fra Børne- og Undervisningsministeriet.

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

### **3.2.4 Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter**

Vi har ikke udført revision af budgettering af flerårige investeringsprojekter, da skolen ikke i regnskabsåret har haft væsentlige byggeprojekter.

### **3.2.5 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 2024.

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 2023 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 formodninger 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 2024. Bestyrelsestjeklisten skal indberettes elektronisk sammen med den øvrige regnskabsindberetning for regnskabsåret 2024. 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 henvise 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 2025

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Christian Dahlstrøm  
Statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 23. april 2025

### **Bestyrelse**

Birgitte Koch  
(formand)

Allan Larsen  
(næstformand)

Kevin Holger Mogensen

Jette Gottlieb

Cecilie Cederstrøm

Jacob Boesby

Johanne Ibi Schiøtt Nielsen

## Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

	<b>Revisors påtegning</b>
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 tilskuds kontrol m.m. ved frie skoler.

### *Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne*

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

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Derudover skal forhold også angives som kritiske, hvis det vurderes at forholdene er kritiske i forhold til skolens fortsatte drift. Det kunne f.eks. være en utilstrækkelig 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/ 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 protokol	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>						
<b>Overordnede kommentarer og risikofaktorer</b>							
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	1.3			X		
<b>Finansiell revision</b>							
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.	Andre væsentlige områder	2.5			X		
<b>Juridisk-kritisk revision</b>							
9.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	3.1.3			X		
10.	Gennemførelse af salg	3.1.4					X
11.	Gennemførelse af indkøb	3.1.2				X	
12.	Uafhængighed	3.1.5			X		
<b>Forvaltningsrevision</b>							
13.	Aktivitets- og ressourcestyring	3.2.3			X		
14.	Mål- og resultatstyring	3.2.2				X	
15.	Styring af offentligt indkøb	3.2.2				X	
16.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	3.2.4					X