

VEJLEFJORDSKOLEN

Vejlefjordskolen 15, 8721 Daugård

Institutionsnr. 613.009

Revisionsprotokollat

af 8. april 2019

til årsregnskab for 2018



Indhold

1	Indledning	553
2	Konklusion	553
3	Overordnede kommentarer og risikofaktorer	553
	3.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	553
	3.2 Godkendelse af årsrapporten for 2017 fra Undervisningsministeriet	553
	3.3 Forhold af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen	553
4	Finansiel revision	554
	4.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafslæggelse	554
	4.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	555
	4.3 Statstilskud	555
	4.4 Løn	556
	4.5 Aktiviteter uden for loven	557
	4.6 Andre væsentlige områder	557
5	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	560
	5.1 Juridisk-kritisk revision	560
	5.2 Forvaltningsrevision	562
6	Ikke-korrigeret fejlinformation	566
7	Assistance og rådgivning	566
	7.1 Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed	566
	7.2 Andre opgaver end revision	566
8	Bekræftelser	566
9	Nye krav i lovgivningen m.v.	567
	9.1 Ny ferielov	567
10	Lovpligtige oplysninger	568
11	Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	570
12	Revisortjeklisten	571

1 Indledning

Vi har revideret årsregnskabet for 2018 for VEJLEFJORDSKOLEN (Skolen), der udarbejdes efter bekendtgørelse nr. 1348 af 23. november 2016 om regnskab for efterskoler, frie grundskoler, private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (HF-kurser) m.v., kombinerede skoler og produktionsskoler (Regnskabsbekendtgørelsen). Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal for skolen:

t.kr.	2018	2017
Indtægter	40.574	46.120
Årets resultat	-3.800	1.252
Samlede aktiver	20.616	26.063
Egenkapital	12.454	16.254

I dette revisionsprotokollat har vi beskrevet væsentlige forhold, som efter vores vurdering er relevante for bestyrelsen og Undervisningsministeriet.

Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for bestyrelsen og Undervisningsministeriet, og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

2 Konklusion

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsetik og lov nr. 1111 af 30. august 2018 om friskoler og private grundskoler m.v., lov nr. 928 af 3. juli 2017 om private institutioner for gymnasiale uddannelser, lov nr. 94 af 8. februar 2018 om efterskoler og frie fagskoler samt bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017 om revision og tilskuds kontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler, private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (HF-kurser) m.v. og produktionsskoler. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 21. september 2016.

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

3 Overordnede kommentarer og risikofaktorer

3.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Der var ikke kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger i sidste års revisionsprotokol.

3.2 Godkendelse af årsrapporten for 2017 fra Undervisningsministeriet

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har den 24. juli 2018 kvitteret for modtagelse af skolens årsrapport og revisionsprotokollat for 2017 uden bemærkninger.

3.3 Forhold af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen. Vi henviser til vores yderligere kommentarer til årsregnskabet i afsnit 4, samt i vurderingen af forvaltningen i afsnit 5.

3.3.1 Tilsynssager hos styrelsen m.v.

Vi har forespurgt skolen, om der i regnskabsåret har været eller er igangværende tilsynssager. Skolen har oplyst, at der ikke har været tilsynssager i regnskabsåret eller er igangværende tilsynssager hos styrelsen.

3.3.2 Opstart af HF fra august 2018

Skolen startede fra august 2018 en HF (2-årig) klasse op med mulighed for valg af tre forskellige fagpakker. Der har i skoleåret 2018/19 ikke kunnet opnås statstilskud til det nye HF-hold, da holdet ikke lever op til kravet om et gennemsnit på minimum 20 elever på HF'en.

Skolen havde på tælle dagen 12 elever, hvorfor skolens indtægt på HF-forløbet udelukkende består af skolepenge. Skolepengene dækker dog kun lige de direkte omkostninger. Det manglende statstilskud har i 2018 udgjort ca. 533 t.kr.

Der har ikke været tilstrækkelig med tilmeldinger til at skolen vil opstarte en ny klasse i skoleåret 2019/20. Skolens ledelse har dog besluttet, at det nuværende HF-forløb som slutter i 2020, skal køre færdig, selvom man ikke opnår statstilskud.

Vi skal anbefale, at skolen ved opstart af nye årgange har fokus på en sammenhængende økonomi.

4 Finansiell revision

4.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafslæggelse

Revisionen har været rettet mod forretningsgange og interne kontroller, hvor der efter vores vurdering kan være risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Forretningsgange og interne kontroller afpasses efter skolens størrelse og karakter med henblik på at forebygge uforudsete tab i skolen, understøtte ledelsens tilsyn med skolen og at sikre en rettidig og pålidelig økonomirapportering.

Skolen har et begrænset antal medarbejdere, hvilket medfører, at det ikke på alle områder er muligt at etablere en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektiv intern kontrol. Ledelsen er bekendt med, at dette medfører en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede. Skolens ledelse har oplyst, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er hensigtsmæssig med de roller skolens nuværende medarbejdere har. Den forøgede risiko er således vurderet og accepteret af skolens daglige ledelse, der er opmærksom på de heraf forøgede krav til ledelsesmæssig overvågning.

Som følge af den manglende funktionsadskillelse har revisionen primært været tilrettelagt ud fra en substansbaseret tilgang, hvor vi ved stikprøver tester poster i resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og andre krævede oplysninger m.v. til ekstern og anden dokumentation samt udfører substansanalytisk revision. Ved substansanalytisk revision foretages en vurdering af udvalgte regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

Vi har efterprøvet skolens væsentligste forretningsgange, dispositioner, registreringer og regnskabsafslæggelse, herunder at skolen følger retningslinjerne i:

- Lov om friskoler og private grundskoler m.v., lov om private institutioner for gymnasiale uddannelser og lov om efterskoler og frie fagskoler, med tilhørende bekendtgørelser samt skolens vedtægter.
- De gældende forretningsgange og interne kontroller, herunder
 - interne disponerings- og godkendelsesregler,
 - fornøden personaleadskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktioner,

- behørig dokumentation af indtægts- og udgiftsposter ved bilag, kontrakter m.v. og registrering på korrekte konti, og
- etablering af tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af skolens aktiver samt af korrekt registrering af alle indtægter

Vi har ved tilrettelæggelsen af revision og udvælgelsen af stikprøver for 2018 gennemgået udvalgte områder, således at alle områder vil blive gennemgået over en årrække.

Revisionen har omfattet en vurdering af, om skolens væsentligste forretningsgange, interne kontroller og rapporteringssystemer fungerer forsvarligt på de områder, som gennemgås.

Vi har gennemgået følgende områder:

- ▶ Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- ▶ Statstilskud
- ▶ Løn
- ▶ Aktivitet uden for loven
- ▶ Andre væsentlige områder:
 - Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen:
 - Fast ejendom
 - Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egen dækning), og dagtilbud
 - Øvrige forhold:
 - Omkostninger
 - Anlægsaktiver
 - Tilgodehavender
 - Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer
 - Elevfond (gaver, indsamlinger m.v.)
 - Feriepengeforpligtelse
 - 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 delvist 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:

4.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

I forbindelse med vores revision har vi foretaget en gennemgang af de generelle administrative it-kontroller på skolen, herunder anvendelse af passwords og back-up-procedure.

Det er vores opfattelse, at skolens it-miljø er tilrettelagt på betryggende vis og kan danne grundlag for et retvisende regnskab.

4.3 Statstilskud

Vi har gennemgået og vurderet forretningsgangene vedrørende registrering af tilskudsudløsende faktorer, med henblik på at påse om den interne kontrol er betryggende.

Vi har stikprøvevis påset, at skolens oplysninger til brug ved beregningen af tilskud er korrekte og i den forbindelse, at skolens registrering af antallet af årselever er rigtig, jf. lov nr. 1111 af 30. august 2018 om friskoler og private grundskoler m.v., lov nr. 928 af 3. juli 2017 om private institutioner for gymnasiale uddannelser og lov nr. 94 af 8. februar 2018 om efterskoler og frie fagskoler.

Revisionen af elevregistreringer og tilskud er opdelt i følgende:

- ▶ Indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse
- ▶ Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger
- ▶ Modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)

Indmeldelse, fraværregistrering og udmeldelse

I forbindelse med vores erklæringer på elevgrundlaget for grundskolen, efterskolen og gymnasiet har vi foretaget en gennemgang af forretningsgangen for optagelse og registrering af elever i Skoledata og Lectio, herunder procedureerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

Det er vores opfattelse, at registreringen af indmeldelse, fravær og udmeldelse for de kontrollerede 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 revisorerklæringer for grundskolen, efterskolen og gymnasiet vedrørende skolens elevgrundlag.

Gennemgangen er udført dels i forbindelse med de særskilte attestationer af skolens oplysninger til beregning af tilskud, dels i forbindelse med revisionen af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at elevindberetningsområdet fungerer betryggende.

Modtaget tilskud, herunder aktivitet (årselever)

Vi har påset, at der er foretaget afstemning af de bogførte tilskud til oversigt fra Undervisningsministeriet, samt at modtaget tilskud er efterregnet i forhold til indberettede årselever og gældende satser.

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

Vi har påset, at forudbetalt statstilskud for 2019 indgår i posten periodeafgrænsningsposter under passiverne.

I forbindelse med revisionen af skolens årsregnskab er det vurderet, at skolens tilskudsgrundlag er uændret i forhold til de erklæringer, der er afgivet i årets løb.

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

4.4 Løn

Vi har gennemgået og vurderet skolens forretningsgange og interne kontroller på lønområdet på grundlag af oplysninger fra skolens administrative personale.

Det er ikke et systemkrav, at der skal to personer til at godkende lønudbetaling i Skoledata.

Skolen har derfor indført kompenserende kontroller, der sikrer, at alle indtastede data efterfølgende godkendes af skolens rektor. Vi har påset, at de kompenserende kontroller udføres.

Vi har ved status gennemgået afstemningen mellem lønsystemet og finansbogholderiet samt indberetningen til SKAT af årets udbetalte lønninger.

Vi har for grundskolen attesteret vikarrefusioner fra Vikarkassen for 2018.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.5 Aktiviteter uden for loven

Vi har gennemgået forretningsgangen og den interne kontrol, herunder at skolen har registreret aktiviteterne særskilt og har aflagt særskilt regnskab, jf. særlig specifikation i årsregnskabet.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.6 Andre væsentlige områder

Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen

Fast ejendom

Vi har påset, at skolens dispositioner vedrørende indgåede lejemål er foretaget i overensstemmelse med de gældende regler.

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

Efterskolen: Egenbetaling (skolepenge og egen dækning), statslig elevstøtte og kommunal elevstøtte

Skolepenge

Vi har gennemgået forretningsgangen og den interne kontrol vedrørende elevregistrering samt indbetaling af skolepenge, herunder tildelte fripladser. Vi har herudover stikprøvevis kontrolleret satserne for skolepenge.

I forbindelse med aflæggelse af årsrapporten er der regnskabsanalytisk redegjort for indtægterne til skolepenge og tildelte fripladser.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Egen dækning

Vi har gennemgået, at skolen opfylder minimumskravet til egenbetaling, og at elevbetalingen ikke er væsentligt over gennemsnittet for skoleformen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Statslig elevstøtte

Vi har gennemgået forretningsgangen og den interne kontrol, herunder stikprøvevis påset, at eleven opfylder betingelsen for, at der kan modtages statslig elevstøtte, og at elevbetalingen er nedsat svarende til elevstøtten.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Kommunal elevstøtte

Der er i regnskabsåret ingen elever, der har modtaget kommunal elevstøtte.

Grundskolen: Egenbetaling (Skolepenge, SFO-betaling og egen dækning)

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 stikprøvevis 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 søskende moderationer og tildelte fripladser.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Egen dækning

Vi har gennemgået, at skolen har opgjort egen dækning korrekt, jf. særlig specifikation i årsregnskabet, og at skolen opfylder kravet til minimum egen dækning.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Dagtilbud (Børnehave/vuggestue)

Vi har gennemgået forretningsgangen og den interne kontrol for dagtilbud, herunder at skolen har udarbejdet budget, registreret aktiviteten særskilt og har aflagt særskilt regnskab, jf. særlig specifikation i årsregnskabet. Dagtilbuddet har et resultat på 241 t.kr. for (2017: 312 t. kr.), jf. det særskilte regnskab under særlige specifikationer.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Private gymnasier: Egenbetaling (skolepenge og egen dækning)

Egenbetaling

Skolepenge

Vi har gennemgået forretningsgangen og den interne kontrol vedrørende elevregistrering samt indbetaling af skolepenge, herunder tildelte fripladser. Vi har herudover stikprøvevis kontrolleret satserne for skolepenge.

I forbindelse med aflæggelse af årsrapporten har skolen regnskabsanalytisk redegjort for indtægterne til skolepenge og tildelte fripladser.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Egen dækning

Vi har påset, at skolen har opgjort egen dækning korrekt, jf. særlig specifikation i årsregnskabet, og at skolen opfylder krav til egen dækning.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Øvrige forhold

Omkostninger

Vi har gennemgået og vurderet skolens forretningsgange og interne kontroller vedrørende omkostninger. Vi har stikprøvevis kontrolleret, at der ikke afholdes udgifter uden forudgående behørig godkendelse, samt at bogføringsbilag kontrolleres og registreres korrekt og rettidigt.

Skolens omkostninger er vurderet i forhold til skolens budget for 2018 og realiseret for 2017.

Vi har ligeledes stikprøvevis sammenholdt omkostninger med bilag og kontrolleret, at de er behandlet momsmæssigt korrekt, samt at der er korrekt periodiseret pr. 31. december 2018.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Anlægsaktiver

Vi har påset, at der er sammenhæng mellem anlægskartotekets registreringer og finansbogholderiet samt årsrapporten. Vi har desuden foretaget en sandsynliggørelse af de førte afskrivninger, samt påset at afskrivningsprincipperne er i overensstemmelse med den gældende regnskabsbekendtgørelse.

Vi har stikprøvevis kontrolleret aktivernes tilstedeværelse, og stikprøvevis sammenholdt årets tilgang og afgang med underliggende bilag samt påset at indkøbet er godkendt.

Årets tilgange

t.kr.	
Ny ridehal, rest	354
Inventar til ridehal	48
Vuggestue lokaler	2.146
Køkkenmaskiner	119
Møbler til klasselokaler	323
Heste	45
Øvrige	0
Årets nettotilgang	<u>3.035</u>

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter

Tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter omfatter hovedsagligt skolepenge, obligationsrenter, lønrefusioner, forudbetalte lønninger og øvrige omkostninger.

Vi har påset, at der er sammenhæng mellem skolepengemodulet og finansbogholderiet samt årsrapporten. Vi har gennemgået andre tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter og stikprøvevis sammenholdt disse med modtagelse i nyt år og underliggende dokumentation.

Tilgodehavende skolepenge udgør 56 t.kr. Der er hensat 10 t.kr. til dækning af tab herpå.

Det er den daglige ledelses opfattelse, at tilgodehavenderne vil indgå med de regnskabsmæssige værdier.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer

Likvide beholdninger består af en kassebeholdning og indestående på bankkonti. Vi har påset, at disse er afstemt til eksternt kontoudtog, ligesom vi har indhentet engagementsforespørgsler fra pengeinstitutter.

Vi har påset, at likvide midler anbringes i overensstemmelse med bestemmelserne i lov om friskoler og private grundskoler m.v., lov om private institutioner for gymnasiale uddannelser og lov om efterskoler og frie fagskoler.

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.

Beholdningseftersyn

Vi har ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn af likvide beholdninger på skolen i 2018, da skolen har en begrænset kassebeholdning og skolens procedure sikrer løbende afstemning af banker, kreditorer og debitorer.

I forbindelse med vores løbende revision har vi gennemgået og vurderet forretningsgangen, fuldmagtsforhold samt de interne kontroller omkring ind- og udbetalinger.

Vi har påset, at der løbende sker afstemning af likvide beholdninger samt debitorliste og kreditorliste i forhold til finansbogholderiet. Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret uoverensstemmelser i forhold til skolens gældende procedurer.

Det er vores opfattelse, at der er en betryggende kontrol med skolens likvide beholdninger.

Ovenstående har ikke givet anledning til bemærkninger.

Elevfond (gaver, indsamlinger m.v.)

Hensættelser til særlige formål vedrører bl.a. indgåede tilskud og gaver/donationer fra Adventistmenigheden m.fl. til brug for udlodninger blandt udvalgte elever. Posten kan i hovedposter specificeres således:

Elevfond:		
Saldo 1. januar 2018		183.004
Tilskud/gaver Adventistkirken og Vejle fjordkirken m.v.	50.086	
	50.086	
Fordelt til elever	-97.580	-47.494
		<u>135.510</u>

Feriepengeforpligtelse

Forpligtelsen indeholder årets optjente feriepenge, restferie og feriegodtgørelse, der beregnes på baggrund af den ferieberettigede løn.

Vi har gennemgået skolens beregning af feriepenge forpligtelsen og påset at metoden er uændret i forhold til tidligere år.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Opbevaring af bogføringsmateriale

Vi har fået oplyst og stikprøvevis påset, at skolen ikke har ændret de etablerede forretningsgange, der sikrer, at bogføringsmateriale opbevares og arkiveres i overensstemmelse med reglerne i bogføringsloven.

5 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision er foretaget integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og er foretaget efter Standarderne for Offentlig Revision.

5.1 Juridisk-kritisk revision

5.1.1 Juridisk-kritisk revision generelt

Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

5.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er uden for rotation:

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

Vi har valgt, at udskyde emnet "gennemførelse af indkøb", idet vi sidste år havde særligt fokus på indkøbspolitikker og forbrugsudgifter på ejendomme.

5.1.3 Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Vi har stikprøvevis påset, at skolens dispositioner sker i overensstemmelse med de overenskomster, aftaler m.m., der gælder for skolens personale, jf. de bestemmelser om løn- og ansættelsesvilkår der er fastsat af eller aftalt med Finansministeriet.

Vi har stikprøvevis revideret skolens lønudbetaling for september måned 2018, og har herunder kontrolleret enkeltsager ved gennemgang og påset at:

- ▶ der foreligger ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler herom
- ▶ ledere og lærere er indplaceret korrekt i henholdsvis intervalløns systemet for ledere og lærerlønsystemet efter gældende regler og aftaler
- ▶ lederes og læreres arbejdstid planlægges og opgøres korrekt efter gældende regler og aftaler herom
- ▶ der indbetales pensionsbidrag i overensstemmelse med gældende regler og aftaler
- ▶ skat, bidrag m.v. er beregnet og indberettet korrekt
- ▶ at udbetaling af kørselsgodtgørelse sker med lav sats

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

Vi har i forbindelse med gennemgang af fratrædelser påset at evt. godtgørelse er i overensstemmelse med gældende regler og aftaler, samt at uansøgt afskedigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler og aftaler.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af enkeltsager og løn procedurer konstateret nogle enkelte forbedringsmuligheder i forhold til skolens procedurer og dokumentation. Disse er rapporteret til og drøftet med rektor og vicerektor der vil sørge for iværksættelse i 2019.

Vederlag til rektor og honorar til bestyrelse

Der er i 2018 omkostningsført 751 t.kr. (2017: 751 t.kr.) i vederlag til rektor.

Der er ikke udbetalt honorar til bestyrelsen i 2018.

Vi konstaterede i 2017, at rektors indplacering på lønramme 37 ikke svarede overens med den angivne grundløn jf. lønsedlen, ligesom vi konstaterede en fejl i den udbetalte pensionsprocent, som udgjorde 16,8 % og ikke 17,3 % som AC-overenskomsten for Akademikere i staten. Da der ikke er fejl i den samlede løn har skolen valgt ikke at rette forholdet, da rektor stopper på skolen 1/4 2019.

Vi har påset, at vederlaget til rektor herudover er i overensstemmelse med indgåede kontrakter.

5.1.4 Gennemførelse af salg

Vi har fulgt op på forretningsgangen vedrørende overholdelse af statslige regler for gennemførelse af aktiviteter uden for loven.

Skolen har ikke haft aktiviteter uden for loven i 2018 ud over indtægter som følge af udlejning af skolens sportshal og udlejning af lejebolig.

Vi har stikprøvevis påset at lejeindtægten er i overensstemmelse med de indgående lejeaftaler.

5.1.5 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 skolen uafhængighed.

5.1.6 Rotationsemner

Persondataforordning

Skolens DPO har oplyst, at skolen har kortlagt størstedelen af sine forretningsgange, men at man endnu ikke er helt i mål.

Vi har desuden forespurgt den ansvarlige om processen omkring skolens politikker, om der er foretaget en risikovurdering af skolens behandlingsaktiviteter samt om der er udarbejdet en beredskabsplan ved sikkerheds brud.

Skolen har oplyst, at ovenstående er under udarbejdelse, og at det forventes implementeret i løbet af 2019.

Vi har ikke foretaget gennemgang af dokumentationen.

Reelle ejere

Vi har i forbindelse med vores revision påset, at skolens bestyrelse i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens vejledning er registreret i Styrelsens registre over reelle ejere.

Oversigt og protokol over specielle undervisningsaktiviteter

Vi har påset, at skolen har udarbejdet en oversigt over, hvornår den enkelte elev skal deltage i den specialundervisning og støtteundervisning i dansk, som skolen har fået bevilget tilskud til, og hvem der skal undervise.

Vi har desuden påset, at der føres protokol over elevernes deltagelse i undervisningen. Vi konstaterede, at der ikke konsekvent var underskrevet af skolelederen og den lærer, der har undervist.

Vi skal anbefale skolens ledelse, at der indføres procedurer, der sikrer at samtlige protokoller underskrives løbende af både skoleleder og den lærer, der har undervist.

Værdigrundlag og evalueringsplan

Vi har påset at skolen har et værdigrundlag og at skolen foretager årlig evaluering i forhold til værdigrundlaget, jf. § 17 stk1. i lov om efterskoler og frie fagskoler.

5.1.7 Konklusion på den juridiske-kritiske revision

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

- ▶ at skolen i sit virke ikke er uafhængig, og
- ▶ at skolens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og skolens formål.

5.2 Forvaltningsrevision

5.2.1 Forvaltningsrevision generelt

Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmangler.

5.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er uden for rotation:

- ▶ Aktivitet - og ressourcestyring
- ▶ Mål og resultatstyring, resultatløb

Vi har valgt at udskyde revisionen af offentlige indkøb og styring af flerårige investeringsprojekter, da der ikke har været nogle byggeprojekter.

5.2.3 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.

Vi har gennemgået skolens tilrettelagte økonomistyring, der skal tilgodese et overordnet ledelsesbehov, herunder rapportering til bestyrelsen. Vi har stikprøvevis gennemgået skolens økonomirapportering pr. 30. september 2018, og påset at rapportering er udarbejdet på grundlag af en ajourført og afstemt råbalance.

Skolen udarbejder månedsvis perioderegnskaber til brug for den løbende økonomistyring. I forbindelse med perioderegnskabet sker der en afstemning af relevante balanceposter og periodisering af omkostninger. Driften sammenholdes med det godkendte budget for året. Eventuelle budgetafvigelse årsagsforklares i perioderegnskabet.

Skolens bestyrelse godkender årligt skolens budget for det kommende år. Budgettet omfatter udelukkende et resultatbudget samt prognoser for de kommende 3 år ud over budgetåret.

Bestyrelsen har som et fast punkt på bestyrelsesmøderne gennemgået den økonomiske situation.

Det er vores opfattelse at skolen har haft en tilfredsstillende økonomistyring i 2018.

Produktiviteten vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vi har i forbindelse med vores revision analyseret produktiviteten ved sammenholdelse af centrale nøgletal med budget og sidste år, samt ved sammenholdelse af enkeltområder med tilsvarende gennemsnitlige nøgletal for lignende skoler.

Skolen har via regnskabsportalen indhentet realiserede tal for 2018 for andre grundskoler, efterskoler og frie gymnasier og udregnet et gennemsnit til brug for nedenstående sammenligninger. Sammenligningerne med andre skoler er udelukkende foretaget på lønomkostninger vedrørende undervisningens gennemførelse, da disse er vurderet som de eneste direkte sammenlignelige tal, da skolen er en kombineret skole.

<i>Grundskolen</i>	Budget 2019	Realiseret 2018	Budget 2018	Realiseret 2017	Realiseret 2017 *)
Lønomkostninger pr. årselev					
Lønomkostninger ved undervisningens gennemførelse	52.027	50.913	48.382	42.715	41.165
Årselever					
Årselever i alt	168	174	177	198	

*) Beregnet gennemsnit for 45 grundskoler med elevtal mellem 150-250 årselever. 2017-tallene er ikke fremskrevet til 2018-niveau.

Skolens lønomkostninger pr. årselev vedrørende undervisningens gennemførelse for grundskolen er realiseret 3,77 % højere i 2017 end gennemsnittet, mens man i 2018 ligger 5,23 % højere end budgetteret og 19,19 % højere end i 2017.

<i>Efterskolen</i>	Budget 2019	Realiseret 2018	Budget 2018	Realiseret 2017	Realiseret 2017 *)
Lønomkostninger pr. årselev					
Lønomkostninger ved undervisningens gennemførelse	108.562	98.925	98.175	84.559	92.348
Årselever					
Årselever i alt	44	49	55	64	

*) Beregnet gennemsnit for 33 efterskoler med elevtal mellem 35-75 årselever. 2017-tallene er ikke fremskrevet til 2018-niveau.

Skolens lønomkostninger pr. årselev vedrørende undervisningens gennemførelse for efterskolen er realiseret 8,43 % lavere i 2017 end gennemsnittet, mens man i 2018 ligger 0,76 % højere end budgetteret og 16,99 % højere end i 2017.

<i>Gymnasiet</i>	Budget 2019	Realiseret 2018	Budget 2018	Realiseret 2017	Realiseret 2017 *)
Lønomkostninger pr. årselev					
Lønomkostninger ved undervisningens gennemførelse	145.663	117.308	99.828	101.030	61.257
Årselever					
Årselever i alt	61	77	93	92	220

*) Beregnet gennemsnit for 9 frie gymnasier, i alt 1.982 årselever. 2017-tallene er ikke fremskrevet til 2018-niveau.

Skolens lønomkostninger pr. årselev vedrørende undervisningens gennemførelse for gymnasiet er realiseret 64,93 % højere i 2017 end gennemsnittet, mens man i 2018 ligger 17,51 % højere end budgetteret og 16,11 % højere end i 2017. Sammenligningen skal ses i forhold til at antal årselever ligger en del lavere end gennemsnittet, hvorfor omkostningerne pr. årselev naturligt ligger højere, da mange undervisningsomkostninger skal fordeles på færre elever. Hertil kommer at skolens elevtal i gymnasiet har været faldende, ligesom udgifter til HF er indregnet, men årselever tæller ikke med.

Skolens generelle elevtal er faldet i 2018, der er således et stort behov for kapacitetstilpasning af medarbejderstaben for at sikre balance i økonomien.

Det er vores opfattelse, at skolen har fokus på tilpasning og optimering af skolens drift og kapaciteter.

5.2.4 Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt det af bestyrelsen godkendte budget for 2019. Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Det fremgår af skolens budget, at skolen forventer at komme ud af 2019 med et underskud på 5.570 t.kr.

De væsentligste forudsætninger for budgettet er:

- ▶ Indtægter er udarbejdet på baggrund af takstkataloget (FL 19) fra Undervisningsministeriet som udmeldt den 10. december 2018. Der er i 2019 budgetteret med mindre fald i antal årselever i grundskolen og i gymnasiet, mens der budgetteres med en stigning i efterskolen.
- ▶ Vedligeholdelsesudgifter på ca. 504 t.kr., mens renoveringsudgifterne endnu ikke er endelig fastlagte grundet besparelser og udskydelse af renoveringsprojekter
- ▶ Afskrivninger på niveau med 2018.
- ▶ Lønninger på niveau med 2018 - dog med et fald i lønningerne til gymnasiet samt lønninger til teknisk afdeling, svarende til ca. 600 t.kr.

- Omkostninger er som udgangspunkt sat i forhold til det forventede aktivitetsniveau, dog med besparelser hvor det er muligt, herunder bl.a. på omkostninger til rengøring.

For at sikre en hurtig reaktion på eventuelle afvigelser i driften i forhold til forventningerne er det vigtigt med fortsat stor fokus på løbende budgetopfølgning.

5.2.5 Det finansielle beredskab

Skolen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2018 formindsket det likvide beredskab med 6.814 t.kr.

Likvide beholdninger udgør t.kr. 9.531 pr. 31. december 2018, heraf er 4.804 t.kr. pr. 31. december 2018 placeret i obligationer.

Institutionens likviditetsbudget for 2019 viser følgende pengestrømme:

mio. kr.	Realiseret 2018	Budget 2019
Pengestrømme fra driften	-3,9	-4,1
Investeringer	-2,9	0,0*
Afdrag på gæld	0,0	0,0
Årets likviditetsvirkning	<u>-6,8</u>	<u>-4,1</u>
Likvide beholdninger, primo	<u>16,3</u>	<u>9,5</u>
Likvide beholdninger, ultimo	<u>9,5</u>	<u>5,4</u>

*) Udgifterne til renoveringer og større investeringer er endnu ikke endelig fastlagte, hvorfor disse skal fratrækkes 2019 når størrelsen herpå er kendt.

Ledelsen har oplyst, at man forventer at likviditetsbeholdningen inden for få år kan blive negativ, hvorfor der kan blive behov for yderligere likviditet. Det er oplyst, at man for at være på forkant, allerede nu er i gang med undersøgelserne omkring fremskaffelse af yderligere likviditet.

Vi skal anbefale, at der er stor fokus på den løbende budget- og likviditetsopfølgning, da fald i aktiviteten i forhold til det forventede og investeringer hurtigt kan påvirke likviditeten.

5.2.6 Mål- og resultatstyring, resultatløn

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

Skolens mål

Revisor skal foretage en vurdering af om skolens mål er med til at fremme skolens formål. Derudover skal der foretages en vurdering om målene er operative, og om de er indarbejdet i resultatlønskontrakt.

Institutionen har opstillet følgende mål:

- Faglighed og læringsmiljøer
- Samarbejde og trivsel
- Tydelighed af kristne værdier

Det er vores vurdering, at målene er i overensstemmelse med skolens formål. Derudover er det vores vurdering, at målene er operative og de er indarbejdet i resultatkontrakten.

Resultatløn

Skolen har i skoleåret 2017/18 anvendt resultatlønskontrakt for skolens øverste leder som incitament for målopfyldelse.

Vi har påset, at resultatlønskontrakten med skolens øverste leder, er indgået i overensstemmelse med retningslinjerne udstedt af Styrelsen for Undervisning og Kvalitet den 27. juni 2013, samt at bestyrelsens resultatvurdering ligeledes er foretaget i overensstemmelse hermed.

Resultatlønskontrakten for 2017/18 er evalueret af bestyrelsen med en udmøntningsprocent 70,0 (2016/17: 88,0 %).

Det er kontrolleret og vurderet:

- ▶ at udformningen af resultatlønskontrakten er i overensstemmelse med de af Undervisningsministeriets udarbejdede retningslinjer
- ▶ at udmøntningen af resultatløns er begrundet
- ▶ at resultatlønskontrakt og udmøntning er offentliggjort på skolens hjemmeside
- ▶ at udmøntningen af resultatlønnen ikke har været 100 % flere år i træk

Skolen har for skoleåret 2018/19 valgt ikke at indgå en resultatlønskontrakt med skolens øverste leder. Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

5.2.7 Konklusion på forvaltningsrevision

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

6 Ikke-korrigeret fejlinformation

Der er i forbindelse med revisionen ikke konstateret fejlinformation, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

7 Assistance og rådgivning

7.1 Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed

Vi har i henhold til gældende bestemmelser etableret retningslinjer om uafhængighed. Disse retningslinjer sikrer, at vi, inden vi påtager os en opgave om afgivelse af revisionspåtegninger på regnskaber eller afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, som for en velinformeret tredjemand kan vække tvivl om vores uafhængighed.

I regnskabsåret har vi ikke påtaget os opgaver, som har medført behov for etablering af særskilte foranstaltninger for at mindske trusler mod vores uafhængighed.

7.2 Andre opgaver end revision

Siden afgivelsen af revisionsprotokollat af den 23. april 2018 har vi ydet følgende andre ydelser end revision:

- ▶ Anden assistance, omfattende:
 - Assistance med opstilling og skrivning af årsrapporten for 2018

8 Bekræftelser

Vi har indhentet en regnskabsberklæring underskrevet af skolens ledelse samt engagementsoversigter fra skolens banker.

Vores gennemgang af de indhentede erklæringer har ikke givet anledning til bemærkninger.

Valgbarhedserklæring

Det skal anføres at bestyrelsesmedlemmer skal afgive tro- og love erklæring om valgbarhed til bestyrelsen, jf. § 24, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 1111 af 30. august 2018 om friskoler og private grundskoler m.v., jf. § 24, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 928 af 3. juli 2017 om private institutioner for gymnasiale uddannelser samt jf. § 39, stk. 4 i bekendtgørelse nr. 94 af 8. februar 2018 om efterskoler og frie fagskoler.

Bestyrelsen har oplyst for os, at ingen medlemmer af bestyrelsen er:

- ▶ Medlemmer af bestyrelsen i fonde, selskaber, foreninger eller andre virksomheder, der udlejer ejendomme m.m. til skolen eller kontrollerer udlejere af ejendomme m.m. til skolen
- ▶ Advokater, revisorer og lignende rådgivere for samtlige ansatte i fonde, selskaber, foreninger eller andre virksomheder, der udlejer ejendomme m.m. til skolen eller kontrollerer udlejere af ejendomme m.m. til skolen
- ▶ Ejere af ejendomme m.m. der udlejer til skolen
- ▶ Medlemmer af bestyrelsen inden for samme skoleform

Erklæringen er afgivet af bestyrelsen i skolens regnskab.

Risiko for besvigelser

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser om formodede besvigelser.

9 Nye krav i lovgivningen m.v.

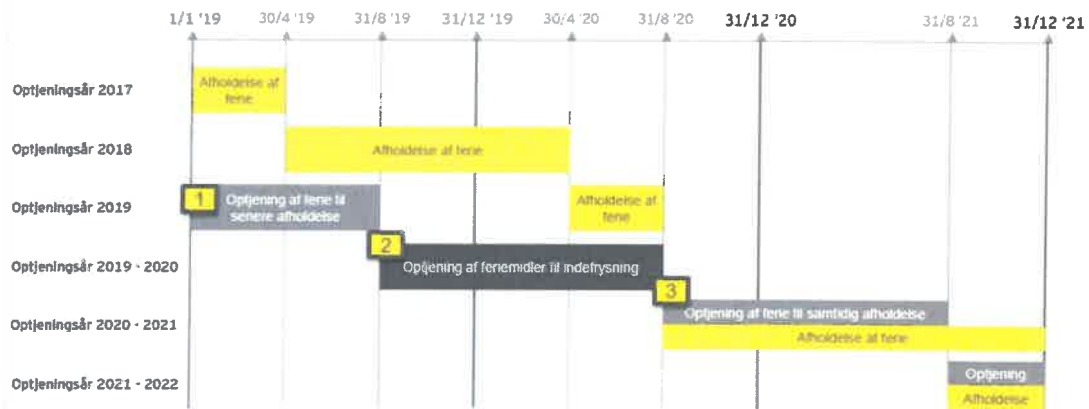
9.1 Ny ferielov

Den 1. september 2020 træder en ny ferielov i kraft. Det medfører at ferieåret ændres til 1. september - 31. august, med afholdelse af ferie fra 1. september - 31. december året efter. Det betyder at ferien afvikles samtidig med at den optjenes.

Den nye ferielov vedrører kun de 5 ugers ferie. Den 1 uges feriefridage fortsætter som udgangspunkt uændret efter de nuværende optjenings og afviklingsregler.

Der indføres en overgangsordning således at medarbejderen ikke får to års feriepenge udbetalt på én gang.

Overgangsperioden kan skitseres således:



- 1) Ferie optjent i perioden 1. januar 2019 til 31. august 2019, svarende til 16,7 dage afholdes fra 1. maj 2020 til 31. august 2020
- 2) Ferie optjent i perioden 1/9 2019 til 31/8 2020 skal indefrysnes indtil medarbejderen forlader arbejdsmarkedet.
- 3) Samtidigshedsferie optjenes og afholdes

Statens ferie aftale er ikke færdig på nuværende tidspunkt. Det er derfor uklart om skolen selv kan vælge om feriepengeforpligtelsen til indefrysning skal indbetales til "Lønmodtagernes Fond" eller skolen kan "låne" beløbet mod en årlig indeksering af forpligtelsen.

En indbetaling af den fulde forpligtelse vil medføre et likviditetstræk i størrelsesordenen 2,7 mio. kr.

Den nye ferielov stiller nye krav til institutionens lønsystem til håndtering af den nye opgørelsesmetode.

Vejlefjordskolen anvender den konkrete metode for opgørelse af feriepengeforpligtelsen, der burde derfor ikke være nogen påvirkning af skolens drift som følge af overgang til den nye ferielov.

Såfremt skolen vælger at "låne" det indefrosne beløb vil driften årligt blive påvirket at et indekseringsbeløb svarende til en årlig forrentning.

10 Lovpligtige oplysninger

I henhold til revisorlovgivningen og etiske regler for revisorer skal vi oplyse,

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

I henhold til bekendtgørelse om revision og tilskuds kontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler, private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (hf-kurser) m.v. og produktionsskoler skal vi endvidere oplyse,

at de modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, samt

at refusion og tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.



Horsens, den 8. april 2019
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab

Helle Lorenzen
statsaut. revisor

Siderne 552-572 er fremlagt på mødet den 8. april 2019

I bestyrelsen:

Ole Kramer
formand

Arn Bjørnsfeldt
næstformand

Carsten Risager

Kristinn Ódínsson

Mikael Lundqvist

Anders Midtby

Nina Klockervoll

Gitte Bahn Hansen

Nille Frederiksen

11 Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

<input checked="" type="checkbox"/>	Revisors påtegning
<input checked="" type="checkbox"/>	Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser
<input type="checkbox"/>	Afkræftende konklusion
<input type="checkbox"/>	Konklusion med forbehold om fortsat drift (going concern)
<input type="checkbox"/>	Konklusion med forbehold om øvrige forhold
<input type="checkbox"/>	Konklusion med forbehold vedrørende ikke reviderede budgettal
<input type="checkbox"/>	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
<input type="checkbox"/>	Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet
<input type="checkbox"/>	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
<input type="checkbox"/>	Andre rapporteringsforpligtelser
<input type="checkbox"/>	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkrydses, såfremt der er bemærkninger)
<input type="checkbox"/>	Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser

12 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 regnskabsafleggelsen 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 kolonne "Kritiske bemærkninger", "Væsentlige bemærkninger/anbefalinger", "Ingen kritiske bemærkninger", "Udskudt til kommende år" eller "Ikke relevant".

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. 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/anbefalinger som forhold, hvor bestyrelsen skal agere, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen.

Styrelsen gør opmærksom på, at i henhold til Standarder for Offentlig revision nr. 6 og 7 er det muligt at foretage rotation på de enkelte emner for juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Styrelsen har defineret væsentlige juridisk-kritiske og/eller forvaltningsmæssige emner, der skal foretages hvert år (dvs. der må ikke foretages rotation på emnet).

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokollat	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger/anbefalinger	Ingen kritiske 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	3.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	3.3		X	X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	3.3.1			X		
Finansiel revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafleggelse	4.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	4.2			X		
6.	Statstilskud	4.3			X		
7.	Løn	4.4			X		
8.	Andre væsentlige områder	4.6			X		
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	5.1.1			X		
10.	Gennemførelse af indkøb					X	
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	5.1.3			X		
12.	Gennemførelse af salg	5.1.4			X		
13.	Uafhængighed *	5.1.5			X		
14.	Forvaltningsrevision, generelt	5.2.1			X		
15.	Aktivitets- og resursestyring	5.2.3			X		
16.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	5.2.6			X		
17.	Mål- og resultatstyring, andre områder					X	
18.	Styring af offentligt indkøb					X	
19.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					X	

* Jf. lov om friskoler og private grundskoler m.v., § 5, stk. 2, lov om produktionsskoler § 5, lov om efterskoler og frie fagskoler § 6 og lov om private institutioner for gymnasiale uddannelser § 1, stk. 3 og § 2, stk. 6