

VEJLEFJORDSKOLEN

Vejlefjordskolen 15, 8721 Daugård

Institutionsnr. 613.009

Revisionsprotokollat

af 20. april 2020

til årsregnskab for 2019



Indhold

1	Indledning	574
2	Overordnede kommentarer og risikofaktorer	574
2.1	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	574
2.2	Godkendelse af årsrapporten for 2018 fra Børne- og Undervisningsministeriet	574
2.3	Forhold af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen	575
3	Finansiell revision	575
3.1	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæg-gelse	575
3.2	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	576
3.3	Statstilskud	577
3.4	Løn	577
3.5	Aktiviteter uden for loven	578
3.6	Andre væsentlige områder	578
4	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	582
4.1	Juridisk-kritisk revision	583
4.2	Forvaltningsrevision	584
4.3	Rotationsemner	588
5	Ikke-korrigeret fejlinformation	588
6	Assistance og rådgivning	588
6.1	Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed	588
6.2	Andre opgaver end revision	589
7	Bekræftelser	589
8	Nye krav i lovgivningen m.v.	589
8.1	Den nye ferielov	589
8.2	Kontanter – vær opmærksom!	590
8.3	Reelle ejere	590
9	Lovpligtige oplysninger	590
10	Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	592
11	Revisortjeklisten	593

1 Indledning

Vi har revideret årsregnskabet for 2019 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.	2019	2018
Indtægter	37.640	40.604
Årets resultat	-4.655	-3.800
Samlede aktiver	16.318	20.616
Egenkapital	7.799	12.454

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsskik og lov nr. 816 af 14. august 2019 om friskoler og private grundskoler m.v., lov nr. 814 af 14. august 2019 om private institutioner for gymnasiale uddannelser, lov nr. 815 af 14. august 2019 om efterskoler og frie fagskoler samt bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol 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.

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

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

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

2 Overordnede kommentarer og risikofaktorer

2.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Vi har nedenfor gengivet bemærkninger og anbefalinger i revisionsprotokollaterne samt ledelsens tiltag og vores opfølgning herpå:

- ▶ Skolen startede i august 2018 en HF (2-årig) klasse op med mulighed for valg af tre forskellige fagpakker. Skolen kunne i skoleåret 2018/19 ikke opnå statstilskud til det nye HF-hold, da holdet ikke levede op til kravet om et gennemsnit på minimum 20 elever på HF'en. Vi anbefalede på baggrund heraf, at skolen ved opstart af nye årgange har fokus på en sammenhængende økonomi.

Skolens ledelse besluttede, at det nuværende HF-forløb som slutter i 2020, skal køre færdig, selvom man ikke opnår statstilskud. Det er desuden ledelsens beslutning, at man ikke opstarter nye HF-forløb, da elevgrundlaget ikke er tilstrækkeligt.

Vi er enige i ledelsens beslutning.

2.2 Godkendelse af årsrapporten for 2018 fra Børne- og Undervisningsministeriet

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har den 10. juli 2019 kvitteret for modtagelse af skolens årsrapport og revisionsprotokollat for 2018 uden bemærkninger.

2.3 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 3, samt i vurderingen af forvaltningen i afsnit 4.

2.3.1 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.

Skolen er dog, sammen med andre kombinerede institutioner med kostafdeling, i 2020 udvalgt til tematisk tilsyn for kostafdelingen, bl.a. med fokus på overholdelse af frihed og folkestyre-kravet, elevinddragelse og medindflydelse, elevernes trivsel m.v.

3 Finansiell revision

3.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse

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 regnskabsafklæggelse, 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 2019 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:
 - o Fast ejendom
 - o Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egen dækning), og dagtilbud
 - Øvrige forhold:
 - o Omkostninger
 - o Anlægsaktiver
 - o Tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter
 - o Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer
 - o Elevfond (gaver, indsamlinger m.v.)
 - o Feriepengeforpligtelse
 - o 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:

3.2 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.

Persondataforordning (GDPR)

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

Skolens ledelse har oplyst, at institutionen efter deres overbevisning overholder persondataforordningen.

3.3 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. 816 af 14. august 2019 om friskoler og private grundskoler m.v., lov nr. 814 af 14. august 2019 om private institutioner for gymnasiale uddannelser og lov nr. 815 af 14. august 2019 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, fraværdsregistrering 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 procedurerne 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 Børne- og 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 2020 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.

3.4 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 2019.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5 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.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.6 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.

Revisionen 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.

Revisionen 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.

Revisionen 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 inklusive søskende moderationer og tildelte fripladser.

Revisionen 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.

Revisionen 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 266 t.kr. for (2018: 241 t. kr.), jf. det særskilte regnskab under særlige specifikationer.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skolefritidsordning (0.-3. klasse)

Vi har påset, at skolen har registreret aktiviteten særskilt og har aflagt særskilt regnskab, jf. særlig specifikation i årsregnskabet.

Resultatet for skolefritidsordning er et overskud på t.kr. 124 for 2019 (2018: 107 t.kr.), jf. det særskilte regnskab under særlige specifikationer. Der foretages derfor ikke yderligere.

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.

Revisionen 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.

Revisionen 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 2019 og realiseret for 2018.

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 2019.

Revisionen 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.

Renovering af toilet (undervisningsbygningen)	61
Renovering af træpillekedel	303
Heste	28
Øvrige	0
Årets nettotilgang	392

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter

Tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter omfatter hovedsageligt skolepenge, obligationsrenter, lønrefusioner, forudbetalte lønninger, mellemregning med ministeriet 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 53 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.

Revisionen 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 2019, 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.

Revisionen 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 2019		135.510
Tilskud/gaver Adventistkirken og Vejle fjordkirken m.v.	56.390	
	<hr/>	
	56.390	
Fordelt til elever	-35.653	20.737
	<hr/>	
		<hr/> <u>156.247</u>

Feriepengeforpligtelse

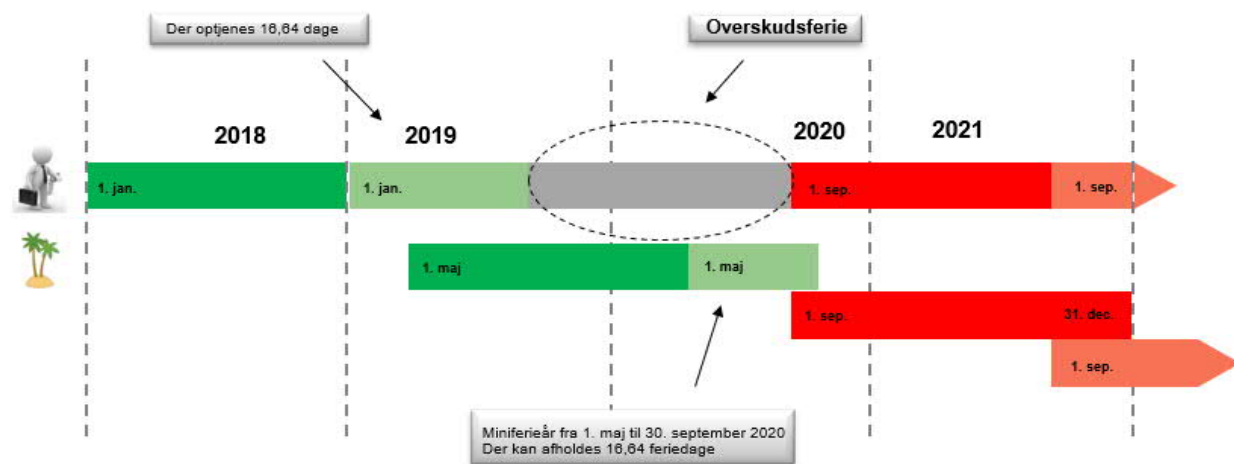
Forpligtelsen indeholder årets optjente feriepenge, restferie og feriegodtgørelse, der beregnes på baggrund af den ferieberettigede løn.

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

Den del af feriepengeforpligtelsen som vedrører indefrysingsperioden, er medtaget som langfristet gæld.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Overgang til ny ferielov



Implementeringen af den nye ferielov kan få regnskabsmæssige konsekvenser for regnskabet for 2020, afhængigt af hvorledes skolen har valgt af afvikle ferie i 2020.

Skolen har normalt ultimo regnskabsåret afsat feriepenge svarende til 30 dages ferie og restferie og 5 dages feriefri dage samt feriegodtgørelse på 1,5 % pr. medarbejder.

Som følge af reglerne om indefrysning har medarbejderne kun 16,64 feriedage til brug for ferieafholdelse i 2020. Da opsparingen af feriedage er uændret i perioden, medfører det at skolen ultimo 2020 har en større feriepengeforpligtelse end normalt, med mindre der afvikles samtidighedsferie i perioden 1/9 - 31/12 2020.

Såfremt den opsparede ferie i 2020 først anvendes i 2021, vil feriepengeforpligtelsen ultimo 2020 være 8,32 feriedag større pr. medarbejder. På grund af de færre feriedage til afvikling i 2020 er der en formodning for at medarbejderne i højere grad end tidligere vil anvende deres feriefri dage fra tidligere år, hvilket vil reducere omfanget af restferiedage fra tidligere år. Det vil derfor være vanskeligt at opgøre de endelige regnskabsmæssige konsekvenser for regnskabet for 2020. Vi anbefaler at ledelsen er opmærksom herpå i forbindelse med tilrettelæggelsen af ferieafholdelsen samt udarbejdelse af estimater for 2020.

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.

4 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

Børne- og Undervisningsministeriet har defineret emner og områder, der er udenfor rotation.

Emner og områder, der foretages i rotation over en 5-årig periode, er valgt ud fra følgende væsentlighedsbetragtninger:

- ▶ Økonomisk væsentlighed
- ▶ Retlig væsentlighed (juridisk-kritisk revision)
- ▶ Samfundsmæssig/politisk væsentlighed (forvaltningsrevision)

4.1 Juridisk-kritisk revision

4.1.1 Juridisk-kritisk revision generelt

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

4.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

Børne- og Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er uden for rotation:

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

Derudover har vi valgt at udskyde emnet "gennemførelse af indkøb".

4.1.3 Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

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 august måned 2019, og har herunder kontrolleret enkeltsager ved gennemgang og påset at:

- ▶ der foreligger ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler herom
- ▶ der på personalesagerne foreligger fornødne dokumentation for uddannelse, tidligere beskæftigelse og anciennitetsdato mm, samt indgåede lokalaftaler og udbetaling af personligt tillæg.
- ▶ ledere og lærere er indplaceret korrekt i lønsystemet
- ▶ der indbetales pensionsbidrag i overensstemmelse med gældende regler og aftaler
- ▶ skat, bidrag m.v. er beregnet og indberettet korrekt

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 2020.

Skattefri rejse – og kørselsgodtgørelse

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.

Variable ydelser

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 der foreligger leder godkendelse af overarbejde, og at det udbetales i overensstemmelse med reglerne.

Fratrædelser

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.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vederlag til rektor og honorar til bestyrelse

Der er i 2019 omkostningsført 808 t.kr. (2018: 751 t.kr.) i vederlag til skolens rektorer.

Der er ikke udbetalt honorar til bestyrelsen i 2019.

Vi konstaterede i forbindelse med gennemgang af rektors løn, at der var fejl i den udbetalte pensionsprocent, som udgjorde 16,8 % og ikke 18,0 % jf. det nye cirkulære om aftale om ansættelser af chefer ved institutioner inden for undervisning og uddannelse. Vi har påset, at forholdet efterfølgende er korri-geret i 2020.

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

4.1.4 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 2019 ud over indtægter som følge af udlejning af faciliteter.

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

4.1.5 Uafhængighed

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med forhold eller økonomiske transaktioner, som efter vores vurdering giver anledning til at betvivle skolen uafhængighed.

4.1.6 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.

4.2 Forvaltningsrevision

4.2.1 Forvaltningsrevision generelt

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

4.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

Børne- og Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er uden for rotation:

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

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

4.2.3 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 sparsom, produktiv og effektiv anvendelse af resurserne, 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 produktivitetens udviklingen eller gennemfører analyser af, om resurserne 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. 31. juli 2019, og påset at rapportering er udarbejdet på grundlag af en ajourført og afstemt råbalance.

Skolen udarbejder løbende 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 budgetafvigelser 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 god økonomistyring i 2019.

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.

Grundskolen	Budget 2020	Realiseret 2019	Budget 2019	Realiseret 2018	Realiseret 2018 *)
Lønomkostninger pr. årselev					
Lønomkostninger ved undervisningens gennemførelse	50.151	52.086	52.027	50.913	43.547
Årselever					
Årselever i alt	179	169	168	174	171

*) Beregnet gennemsnit for 44 grundskoler med elevtal mellem 150-250 årselever. 2018-tallene er ikke fremskrevet til 2019-niveau.

Skolens lønomkostninger pr. årselev vedrørende undervisningens gennemførelse for grundskolen er realiseret 16,92 % højere i 2018 end gennemsnittet, mens man i 2019 ligger 0,11 % højere end budgetteret og 2,30 % højere end i 2018.

Efterskolen	Budget 2020	Realiseret 2019	Budget 2019	Realiseret 2018	Realiseret 2018 *)
Lønomkostninger pr. årselev					
Lønomkostninger ved undervisningens gennemførelse	94.827	99.396	108.562	98.925	95.564
Årselever					
Årselever i alt	50	47	44	49	62

*) Beregnet gennemsnit for 36 efterskoler med elevtal mellem 35-75 årselever. 2018-tallene er ikke fremskrevet til 2019-niveau.

Skolens lønomkostninger pr. årselev vedrørende undervisningens gennemførelse for efterskolen er realiseret 3,52 % højere i 2018 end gennemsnittet, mens man i 2019 ligger 8,44 % lavere end budgetteret og 0,48 % højere end i 2018.

Gymnasiet	Budget 2020	Realiseret 2019	Budget 2019	Realiseret 2018	Realiseret 2018 *)
Lønoms-kostninger pr. årselev					
Lønoms-kostninger ved undervis- ningens gennemførelse	134.290	143.531	145.663	117.308	61.257
Årselever					
Årselever i alt	63	60	61	77	209

*) Beregnet gennemsnit for 9 frie gymnasier, i alt 1.879 årselever. 2018-tallene er ikke fremskrevet til 2019-niveau.

Skolens lønomkostninger pr. årselev vedrørende undervisningens gennemførelse for gymnasiet er realiseret 91,50 % højere i 2018 end gennemsnittet, mens man i 2019 ligger 1,46 % lavere end budgetteret og 22,35 % højere end i 2018. 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 årseleverne tæller ikke med.

Skolens generelle elevtal er faldet i 2019, der er således et behov for kapacitetstilpasning af medarbejderstaben og omkostningsniveauet for at sikre balance i økonomien.

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

4.2.4 Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt det af bestyrelsen godkendte budget for 2020. Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Det fremgår af skolens budget, at skolen forventer at komme ud af 2020 med et underskud på 3.708 t.kr.

De væsentligste forudsætninger for budgettet er:

- ▶ Indtægter er udarbejdet på baggrund af takstkataloget (FL 20) fra Børne- og Undervisningsministeriet som udmeldt den 10. december 2019. Der er i 2020 budgetteret med mindre stigninger i antal årselever i både grundskolen, efterskolen og i gymnasiet.
- ▶ Vedligeholdelsesudgifter på ca. 468 t.kr., herudover kommer renoveringsudgifterne til pigebygningen hvor der er øremærket 350-400 t.kr., som finansieres via Unionen.
- ▶ Afskrivninger er budgetteret lidt under niveauet for 2019, som følge af fuldt afskrevne anlæg.
- ▶ Lønninger på niveau med 2019 - dog med et mindre fald i lønningerne til gymnasiet, svarende til ca. 440 t.kr.
- ▶ Omkostninger er som udgangspunkt sat i forhold til det forventede aktivitetsniveau, dog med besparelser hvor det er muligt.

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.

4.2.5 Det finansielle beredskab

Skolen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2019 formindsket det likvide beredskab med 3.004 t.kr.

Likvide beholdninger udgør t.kr. 6.526 pr. 31. december 2019, heraf er 2.274 t.kr. pr. 31. december 2019 placeret i obligationer.

Institutionens likviditetsbudget for 2020 viser følgende pengestrømme:

mio. kr.	Realiseret 2019	Budget 2020
Pengestrømme fra driften	-3,8	-2,3
Investeringer	-0,4	0,0*
Afdrag/ændring på gæld	1,2	0,0
Årets likviditetsvirkning	-3,0	-2,3
Likvide beholdninger, primo	9,5	6,5
Likvide beholdninger, ultimo	6,5	4,2

*) Udgifterne til renoveringer og større investeringer er endnu ikke er endelig fastlagte, hvorfor disse skal fratrækkes 2020 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 har sikret 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.

4.2.6 Mål- og resultatstyring, resultatlønskontrakt

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

Under hensyntagen til skolens økonomiske situation, er det efter fælles ønske mellem rektor og bestyrelsen, valgt ikke at indgå en resultatlønskontrakt for skoleåret 2018/19.

For skoleåret 2019/20 er der igen indgået resultatlønskontrakt med skolens øverste leder. For at styrke skolens likviditet er det aftalt, at udmøntningen skal udbetales i 12 rater fra august 2020 og frem.

Idet resultatlønskontrakten for 2019/20 vil indgå i vores revision for regnskabsåret 2020, har vi ikke kigget nærmere herpå.

4.2.7 Konklusion på forvaltningsrevision

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

4.3 Rotationsemner

4.3.1 Persondataforordning

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

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 2020.

Vi har ikke foretaget gennemgang af dokumentationen.

4.3.2 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.

4.3.3 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 samt at protokollerne underskrives af skolelederen og underviseren.

4.3.4 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 Ikke-korrigeret fejlinformation

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

6 Assistance og rådgivning

6.1 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.

6.2 Andre opgaver end revision

Siden afgivelsen af revisionsprotokollat af den 8. april 2019 har vi ydet følgende andre ydelser end revision:

- ▶ Anden assistance, omfattende:
 - Assistance med opstilling og skrivning af årsrapporten for 2019
 - Regnskabsmæssig assistance vedrørende behandling af donationer

7 Bekræftelser

Vi har indhentet en regnskabserklæring underskrevet af skolens ledelse.

Vi har endvidere indhentet 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. 816 af 14. august 2019 om friskoler og private grundskoler m.v., jf. § 23, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 814 af 14. august 2019 om private institutioner for gymnasiale uddannelser samt jf. § 39, stk. 4 i bekendtgørelse nr. 815 af 14. august 2019 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.

8 Nye krav i lovgivningen m.v.

8.1 Den nye ferielov

Skolen har pr. 1. september 2019 påbegyndt opsparing til den nye ferielovs overgangsordning, også kaldet indefrysningsordningen. Overgangsordningen skal eliminere den hidtidige ferielovs op til 16 måneder mellem optjening og afvikling af feriedage og sikre overgangen til den nye ferielovs princip om samtidighedsferie.

Overgangsordningen vil medføre, at der opbygges en forpligtelse til Fonden for Indefrosne Feriemidler (herefter: Fonden). Forpligtelsen kan enten vælges afviklet, i takt med at de medarbejdere, som var ansat i indefrysningsperioden, forlader arbejdsmarkedet, typisk ved pension eller kan vælges indbetalt til Fonden. Fonden sørger derefter for udbetaling og indeholdelse af skat over for medarbejderen m.v.

Ledelsen bør overveje i forhold til renteniveau og likviditetsbehov, hvorvidt Skolen skal vælge at indbetale indefrosne feriemidler til Fonden.

8.2 Kontanter – vær opmærksom!

Erhvervsdrivende, herunder skoler, må ikke modtage kontanter på 50.000 kr. eller derover, uanset om betalingen falder på én gang, eller den er delt op i flere beløb. Der er ingen reparationsmuligheder, og hvis vi ved vores revision får kendskab til, at der er modtaget kontanter på mere end 50.000 kr., er vi forpligtet til at indberette sådanne overtrædelser til myndighederne.

8.3 Reelle ejere

Skoler er fremover forpligtet til at indhente og opbevare dokumentation for de reelle ejere og med passende intervaller sikre sig, at oplysningerne er opdateret. Passende intervaller er minimum en gang årligt.

Mindst en gang årligt skal skolen således gennemgå registreringerne om de reelle ejere for at sikre, at de er korrekte, og at skolen har den fornødne dokumentation i deres arkiv. Resultatet af denne undersøgelse skal fremlægges på det møde, hvor bestyrelsen, godkender årsrapporten. Bliver skolen opmærksom på behovet for ændring af de lovpligtige registrerede reelle ejere i Erhvervsstyrelsens register, skal der foretages ændring hos Erhvervsstyrelsen hurtigst muligt.

Skolen skal kunne dokumentere, at undersøgelserne er udført, og at oplysningerne om reelle ejere til enhver tid er i overensstemmelse med registreringerne hos Erhvervsstyrelsen. Dette dokumenteres typisk ved udtræk fra Erhvervsstyrelsen, som opbevares sammen med nedenstående dokumentation.

For hver reel ejer, skal der foreligge følgende dokumentation på skolen:

CPR-nr. dokumenteret ved kopi af pas, kørekort eller tilsvarende dokumentation.

Skolen er desuden forpligtet til ved forespørgsel at forsyne fx pengeinstitutter og revisorer med oplysninger om skolens reelle ejere og legitimation af de enkelte reelle ejere.

Revisor skal en gang årligt påse, at skolen overholder ovenstående forpligtelser.

9 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 (hfkurser) m.v. og produktionskoler 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 20. april 2020
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab

Helle Lorenzen
statsaut. revisor

Siderne 573-Error! Bookmark not defined.94 er fremlagt på mødet den 20. april 2020.

I bestyrelsen:

Ole Kramer
formand

Lise Westing
næstformand

Mikael Lundqvist

Anders Midtiby

Nina Klokkervoll

Gitte Bahn Hansen

Nille Frederiksen

Søren Vind

Marlene Mogensen

10 Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

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

11 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 særlig henblik på besvarelse af tjeklisten.

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

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

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

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Derudover skal forhold også angives som kritiske, hvis det vurderes at forholdene er kritiske i forhold til skolens fortsatte drift. Det kunne f.eks. være en utilstrækkelig økonomiopfølgning, manglende afregning af A-skat. Såfremt revisor har påset, at forholdet i løbet af regnskabsåret er bragt i orden, og revisor har anført dette i revisionsprotokollatet, skal revisor ikke angive det som en kritisk bemærkning.

Styrelsen definerer væsentlige bemærkninger som forhold, som bestyrelsen skal agere på, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen. Det kunne f.eks. være manglende opdatering af regnskabsinstruksen, utilstrækkelige fuldmagtsforhold, store tilgodehavende skolepenge (såfremt det tilgodehavende er så stort at det har væsentlig betydning for skolens likviditet, bør det være en kritisk bemærkning.)

Styrelsen gør opmærksom på, at i henhold til Standarderne for Offentlig revision nr. 6 og 7 er det muligt at foretage rotation over en 5-årig periode på de enkelte emner for juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Styrelsen har imidlertid defineret væsentlige juridisk-kritiske og/eller forvaltningsmæssige emner, som skal revideres hvert år (der må ikke foretages rotation på revisionen af disse emner).

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokol- lat	Kritiske bemærk- ninger	Væsentlige bemærk- ninger	Ingen kriti- ske/væsent- lige bemærk- ninger	Udskudt, jf. revisi- ons- plan- lægning	Ikke relevant
-------	------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------	---	--	------------------

Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige bemærkninger vedrørende:

Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	2.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskab og/eller forvaltningen	2.3			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	2.3.1			X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse	3.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	3.2			X		
6.	Statstilskud	3.3			X		
7.	Løn	3.4			X		
8.	Andre væsentlige områder	3.6			X		
Juridisk-kritisk revision							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	4.1.1			X		
10.	Gennemførelse af indkøb					X	
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	4.1.3			X		
12.	Gennemførelse af salg	4.1.4			X		
13.	Uafhængighed	4.1.5			X		
Forvaltningsrevision							
14.	Forvaltningsrevision, generelt	4.2.1			X		
15.	Aktivitets- og resursestyring	4.2.3			X		
16.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	4.2.6			X		
17.	Mål- og resultatstyring, andre områder					X	
18.	Styring af offentligt indkøb					X	
19.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					X	