

VEJLEFJORDSKOLEN

Vejlefjordskolen 15, 8721 Daugård

CVR-nr. 44 38 86 18



Revisionsprotokollat

af 24. april 2017
til årsregnskab for 2016



Building a better
working world

Indhold

1	Indledning	517
2	Konklusion på den udførte revision	517
3	Overordnede kommentarer og risikofaktorer	517
	3.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	517
	3.2 Godkendelse af årsrapporten for 2015 fra Undervisningsministeriet	517
	3.3 Forhold af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen	517
4	Ikke-korrigeret fejlinformation	518
5	Finansiel revision	518
	5.1 Risikovurdering	518
	5.2 Juridisk - kritisk revision	519
	5.3 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæg- gelse	519
	5.4 Risiko for besvigelser	525
	5.5 Bestyrelsens forhandlingsprotokollat	525
6	Forvaltningsrevision	526
	6.1 Økonomistyring	526
	6.2 Sparsommelighed	526
	6.3 Produktivitet	527
	6.4 Effektivitet	528
7	Indhentede erklæringer og bekræftelser	528
8	Assistance og rådgivning	529
9	Nye krav i lovgivningen m.v.	529
	9.1 Ny momslovgivning	529
	9.2 Ny regnskabsbekendtgørelse	529
10	Lovpligtige oplysninger	529
11	Revisortjeklisten	531
12	Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	531

1 Indledning

Vi har revideret det fremlagte udkast til årsregnskab for 2016 for VEJLEFJORDSKOLEN (Skolen), der udarbejdes efter bekendtgørelse nr. 1490 af 16. december 2013 om regnskab for frie grundskoler m.v. (Regnskabsbekendtgørelsen). Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal for skolen:

t.kr.	2016	2015
Indtægter	44.965	44.695
Årets resultat	1.364	5
Samlede aktiver	24.607	22.647
Egenkapital	15.002	13.638

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

2 Konklusion på den udførte revision

Vedtages årsregnskabet i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet yderligere oplysninger, som kan påvirke årsregnskabet, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikation samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

3 Overordnede kommentarer og risikofaktorer

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende betydelige forhold, som efter vores vurdering er relevante for bestyrelsen:

3.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

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

- Vi fremhævede i sidste års protokol, at forholdet omkring manglende dokumentation omkring ansættelser fortsat var gældende, og vi anførte vores forslag til forbedringer heraf. I forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2016 har vi påset, at ledelsen har forbedret dokumentationen omkring ansættelser.

3.2 Godkendelse af årsrapporten for 2015 fra Undervisningsministeriet

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har den 14. oktober 2016 kvitteret for modtagelse af institutionens årsrapport og revisionsprotokollat for 2015 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 5, samt i vurderingen af forvaltningen i afsnit 6.

3.3.1 Tilsynssager hos styrelsen m.v.

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

4 Ikke-korrigeret fejlinformation

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

5 Finansiell revision

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsetik og lov nr. 1075 af 8. juli 2016 om friskoler og private grundskoler m.v., lov nr. 891 af 29. juni 2016 om private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (hf-kurser) og lov nr. 1076 af 8. juli 2016 om efterskoler og frie fagskoler, samt bekendtgørelse nr. 1595 af 14. december 2015 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 den 21. september 2016.

5.1 Risikovurdering

Med henblik på at opdatere vores forståelse og kendskab til skolen og dens omgivelser samt vurdere risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi med den daglige ledelse drøftet risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet og de af ledelsen iværksatte tiltag til styring heraf, herunder med henblik på at forebygge, opdage og korrigere fejl.

Vi har i den forbindelse vurderet de overordnede kontroller og kontrollerne inden for udvalgte væsentlige regnskabsområder.

Baseret på vores drøftelser med den daglige ledelse og vores kendskab til skolens aktiviteter, branchen og forhold i øvrigt har vi identificeret følgende regnskabsposter, der kræver særskit opmærksomhed:

Regnskabspost	Revisionsmål
▶ Statstilskud, skolepenge og andre indtægter	Fuldstændighed, forekomst og periodisering
▶ Løn og lønafhængige omkostninger samt øvrige omkostninger	Fuldstændighed, forekomst og periodisering
▶ Feriepengeforpligtelse	Fuldstændighed og værdiansættelse

Vores risikovurdering og vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet er uændret i forhold til sidste år.

På baggrund af risikovurderingen og vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi fastlagt den overordnede revisionsstrategi og -plan for 2016.

På baggrund af den fastlagte revisionsstrategi har vi udarbejdet en revisionsplan med henblik på at reducere risikoen for, at vi ikke identificerer væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, til et acceptabelt lavt niveau.

Med henblik på at udføre en effektiv revision har vi valgt at basere vores revision delvist på systembaseret revision, hvor vi har vurderet de af ledelsen etablerede registreringsystemer og forretningsgange samt ved stikprøver testet de interne kontroller, samt på substansbaseret revision, hvor vi ved stikprøver har testet poster i resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og andre krævede oplysninger m.v. til ekstern og anden dokumentation, samt udført substansanalytisk revision. Ved substansanalytisk revision foretages en vurdering af udvalgte regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

5.2 Juridisk - kritisk revision

5.2.1 Skolens formål

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.

5.3 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflægning

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 regnskabsaflægning, herunder at skolen følger retningslinjerne i:

- ▶ Lov om friskoler og private grundskoler m.v., lov om private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (hf-kurser) 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 2016 gennemgået udvalgte områder, så alle afdelinger og uddannelser bliver gennemgået over en årrække.

Revisionen har omfattet en vurdering af, om institutionens væsentligste forretningsgange, interne kontroller og rapporteringssystemer fungerer forsvarligt på de områder, vi gennemgår. Formålet med gennemgangen er at vurdere, om de interne kontroller er betryggende, det vil sige, om

- ▶ kontrollerne er designet hensigtsmæssigt i forhold til de kontrolmål, de skal sikre
- ▶ kontrollerne faktisk er implementeret, og
- ▶ kontrollerne har fungeret i hele den periode, som revisionen omfatter.

Gennemgangen har omfattet en vurdering af, om

- ▶ de interne kontroller sikrer en fuldstændig, nøjagtig og rettidig behandling af godkendte transaktioner
- ▶ de interne kontroller forhindrer, at fejl opstår, eller sikrer, at opståede fejl opdages og rettes, og
- ▶ der er dokumentation for den foretagne databehandling og de udførte kontroller.

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 egendækning), og dagtilbud
 - Øvrige forhold:
 - Omkostninger
 - Anlægsaktiver
 - Debitorer
 - Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger
 - Elevfond (gaver, indsamlinger m.v.)
 - Feriepengeforpligtelse
 - Opbevaring af bogføringsmateriale

Vi har overordnet vurderet, 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, så 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:

5.3.1 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

I forbindelse med vores revision har vi gennemgået de generelle administrative it-kontroller på skolen.

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

5.3.2 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. 1075 af 8. juli 2016 om friskoler og private grundskoler m.v., lov nr. 891 af 29. juni 2016 om private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (hf-kurser) og lov nr. 1076 af 8. juli 2016 om efterskoler og frie fagskoler.

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.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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 for grundskolen, efterskolen og gymnasiet til oversigter fra Undervisningsministeriet, samt at modtaget tilskud er efterregnet i forhold til indberettede årselever og gældende satser. Vi har foretaget efterkontrol for at påse, at der ikke er sket ændringer i tilskudsgrundlaget, som ikke er blevet indberettet og revisorattesteret.

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 2017 indgår i posten periodeafgrænsningsposter under passiverne.

5.3.3 Lønninger

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

Vi har stikprøvevis revideret skolens lønudbetaling for oktober 2016, og har herunder kontrolleret enkeltstager ved gennemgang og påset at:

- ▶ der foreligger ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler herom
- ▶ ledere og lærere er indplaceret korrekt i henholdsvis intervallønsystemet 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 i forbindelse med gennemgang af fratrædelser påset at evt. godtgørelse er i overensstemmelse med gældende regler og aftaler.

Skolens ansættelsesbreve opfylder de gældende regler herfor. De indeholder dog ikke i alle tilfælde dokumentation for anciennitet og den aftalte løn, og derfor bør dette dokumenteres særskilt og vedlægges ansættelsesbrevet.

Vederlag til rektor og honorar til bestyrelse

Der er i 2016 omkostningsført 748 t.kr. (2015: 735 t.kr.) i vederlag til rektor.

Der er ikke udbetalt honorar til bestyrelsen i 2016.

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

5.3.4 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.

5.3.5 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.

Efterskolen: Egenbetaling (skolepenge og egendækning), statslig elevstøtte og kommunal elevstøtte

Egenbetaling (skolepenge og egendækning)

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 redegjort for indtægterne til skolepenge og tildelte fripladser.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Egendækning

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 egendækning)

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 redegjort for indtægterne til skolepenge og SFO-betalinger inklusiv søskende moderationer og tildelte fripladser.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Egendækning

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

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 97 t.kr. for (2015, 538 t. kr.), jf. det særskilte regnskab under særlige specifikationer.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Private gymnasier: Egenbetaling (skolepenge og egendækning)

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 redegjort for indtægterne til skolepenge og tildelte fripladser.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Egendækning

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

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 2016 og realiseret for 2015.

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 2016.

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 med underliggende bilag.

Anlægskartoteket indeholder en lang række aktiver som er fuldt afskrevet. Skolen har foretaget gennemgang af anlægskartoteket for at sikre, at aktiver der ikke længere findes på skolen afgangsføres fra anlægskartoteket.

Årets tilgange

t.kr.	
Renovering, drengebygning	1.533
Transportmidler	75
Inventar, heste	48
Kopimaskine	37
Møbler	88
Årets nettotilgang	<u>1.781</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 127 t.kr. Der er hensat 25 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 betalinger

Likvide beholdninger består af en kassebeholdning og indestående på bankkonti. Vi har påset, at disse er afstemt til eksternt kontoudtog, ligesom vi har indhentet engagementforespørgsler 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 gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (hf-kurser) og lov om efterskoler og frie fagskoler.

Beholdningseftersyn

Vi har den 20. september 2016 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn af likvide beholdninger på skolen. I forbindelse med beholdningseftersynet 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.

Beholdningseftersynet har desuden omfattet afstemning af debitorliste og kreditorliste i forhold til finansbogholderiet.

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 2016		174.081
Tilskud/gaver SDA	72.548	
Overført fra deposita	7.500	
Korrektion vedr. ansattes børn, netto	11.505	
Diverse	16.903	
	<u>108.456</u>	
Fordelt til elever	<u>-75.241</u>	<u>33.215</u>
		<u>207.296</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.

5.4 Risiko for besvigelser

Vi har planlagt og udført vores revision for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser eller fejl.

Vi har ikke under vores revision konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af betydning for informationerne i årsregnskabet.

Ledelsen har oplyst, at skolens forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentlige områder efter dens opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

5.5 Bestyrelsens forhandlingsprotokollat

Vi har læst bestyrelsens forhandlingsprotokollat frem til mødet den 7. februar 2017.

Gennemlæsningen har ikke afdækket forhold, der efter vores opfattelse skal indgå i årsregnskabet eller ledelsesberetningen.

6 Forvaltningsrevision

I overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. revisionsbekendtgørelsen § 3 har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om skolen har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vi har endvidere stikprøvevis gennemgået oplysninger i årsrapporten om resultater. Vores arbejde er udført med henblik på at opnå en begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde og at rapporteringen af resultater er dokumenterede og dækkende for skolens virksomhed i 2016.

6.1 Økonomistyring

Vi har gennemgået skolens tilrettelagte økonomistyring, der skal tilgodese et overordnet ledelsesbehov, herunder rapportering til bestyrelsen.

Skolen udarbejder månedsvise 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 tilfredsstillende økonomistyring i 2016.

6.1.1 Budget for det kommende regnskabsår

Skolens budget for 2017 blev vedtaget på bestyrelsesmødet den 7. februar 2017.

Det fremgår af skolens budget, at skolen forventer at komme ud af 2016 med et overskud på 309 t.kr.

De væsentligste forudsætninger for budgettet er:

- ▶ Indtægter er udarbejdet på baggrund af takstkataloget (FL 17) fra Undervisningsministeriet som udmeldt den 15. december 2016. Der er i 2017 budgetteret med et fald i elevtallet i grundskolen og i gymnasiet, mens der i efterskolen forventes en mindre stigning.
- ▶ Vedligeholdelsesudgifter på ca. 542 t.kr.
- ▶ Afskrivninger på niveau med 2016.
- ▶ Lønninger på niveau med 2016.
- ▶ Omkostninger er som udgangspunkt sat i forhold til det forventede aktivitetsniveau.

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.

Vi har ikke gennemgået budgetmaterialet.

6.2 Sparsommelighed

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis vurderet, om skolens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til skolens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder om goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyntagen til pris, kvalitet og kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

Vi har i 2016 haft særlig fokus på følgende områder:

- ▶ Indhentelse af tilbud ved større investeringer

Vi har gennemgået skolens indkøbsprocedurer med den indkøbsansvarlige, samt spurgt til overholdelse af udbudsreglerne. Skolen anvender eksisterende indkøbsaftaler og indkøbsaftaler fra SKI, samt indhenter generelt flere tilbud ved køb over 50 t.kr.

I 2016 har skolens væsentligste projekt været renovering af drengesbygningen. Vi har påset, at der er indhentet flere tilbud. Skolen er opmærksom på, at der minimum indhentes 2-3 tilbud ved større anskaffelser.

Det er vores opfattelse, at skolen har fokus på at gennemføre en sparsommelig drift.

6.3 Produktivitet

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 2015 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>	<u>Budget 2017</u>	<u>Realiseret 2016</u>	<u>Budget 2016</u>	<u>Realiseret 2015</u>	<u>Realiseret 2015 *)</u>
Lønomkostninger pr. årselev					
Lønomkostninger ved undervisningens gennemførelse	<u>44.296</u>	<u>39.017</u>	<u>41.027</u>	<u>39.252</u>	<u>44.307</u>
Årselever					
Årselever i alt	<u>193</u>	<u>219</u>	<u>210</u>	<u>225</u>	<u>197</u>

*) Beregnet gennemsnit for 159 grundskoler med elevtal mellem 150-250 årselever, i alt 31.256 årselever. 2015-tallene er ikke fremskrevet til 2016-niveau.

Skolens lønomkostninger pr. årselev vedrørende undervisningens gennemførelse for grundskolen er realiseret 11,41 % lavere i 2015 end gennemsnittet, mens man i 2016 ligger 4,90 % lavere end budgetteret og 0,60 % lavere end i 2015.

<i>Efterskolen</i>	<u>Budget 2017</u>	<u>Realiseret 2016</u>	<u>Budget 2016</u>	<u>Realiseret 2015</u>	<u>Realiseret 2015 *)</u>
Lønomkostninger pr. årselev					
Lønomkostninger ved undervisningens gennemførelse	<u>76.267</u>	<u>90.183</u>	<u>84.943</u>	<u>92.567</u>	<u>87.786</u>
Årselever					
Årselever i alt	<u>67</u>	<u>54</u>	<u>52</u>	<u>47</u>	<u>58</u>

*) Beregnet gennemsnit for 42 efterskoler med elevtal mellem 35-75 årselever, i alt 2.444 årselever. 2015-tallene er ikke fremskrevet til 2016-niveau.

Skolens lønomkostninger pr. årselev vedrørende undervisningens gennemførelse for efterskolen er realiseret 5,45 % højere i 2015 end gennemsnittet, mens man i 2016 ligger 6,17 % højere end budgetteret og 2,58 % lavere end i 2015.

<i>Gymnasiet</i>	Budget 2017	Realiseret 2016	Budget 2016	Realiseret 2015	Realiseret 2015 *)
Lønoms-kostninger pr. årselev					
Lønoms-kostninger ved undervisningens gennemførelse	94.715	97.556	100.988	94.527	59.242
Årselever					
Årselever i alt	97	97	92	102	233

*) Beregnet gennemsnit for 24 frie gymnasier, i alt 5.602 årselever. 2015-tallene er ikke fremskrevet til 2016-niveau.

Skolens lønoms-kostninger pr. årselev vedrørende undervisningens gennemførelse for gymnasiet er realiseret 59,56 % højere i 2015 end gennemsnittet, mens man i 2016 ligger 3,40 % lavere end budgetteret og 3,20 % højere end i 2015. Sammenligningen skal ses i forhold til at antal årselever ligger en del lavere end gennemsnittet, hvorfor oms-kostningerne pr. årselev naturligt ligger højere, da mange undervisningsoms-kostninger skal fordeles på færre elever.

Det er vores opfattelse, at skolen har realiseret produktiviteten som forventet, og at årets resultat er udtryk for, at skolen generelt har haft en tilfredsstillende produktivitet.

6.4 Effektivitet

Vores vurdering af effektiviteten omfatter en stillingtagen til, om skolen når sine mål - herunder kvalitative - set i forhold til de anvendte ressourcer.

Skolens ledelse færdiggjorde i november 2015 arbejdet med en ny strategi for skolen "Vejlefjordskolen - Strategi for en endnu bedre skole", som tager sigte på at bringe skolens værdier mere i fokus. Strategi-planen er gældende for 2015/16 til 2017/18.

Ledelsen fulgte i februar 2016 op på strategien og lavede en plan for hvad der skulle arbejdes med i 2016.

De strategiske målsætninger nedbrydes i mål og handlingsplaner for de enkelte områder i de årlige budgetter, så der kan følges op på en gennemførelse af de lagte planer.

Resultatløn

Skolen anvender resultatlønskontrakt for skolens øverste leder som incitament for målopfyldeelse.

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 2015/16 er evalueret af bestyrelsen med en udmøntningsprocent 94,0 (2014/15: 85,0 %).

Det er vores opfattelse, at skolen arbejder målrettet med at sikre en effektiv drift.

7 Indhentede erklæringer og bekræftelser

Vi har indhentet en regnskabsberklæring underskrevet af skolens ledelse.

Vi har endvidere indhentet engagementsoversigter fra skolens banker.

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

Valgbarhedsberklæring

Det skal anføres at bestyrelsesmedlemmer skal afgive tro- og love berklæring om valgbarhed til bestyrelsen, jf. § 24, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 1075 af 8. juli 2016 af lov om friskoler og private Grundskoler m.v.

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.

8 Assistance og rådgivning

Siden afgivelsen af revisionsprotokollat af den 25. april 2016 har vi ydet følgende andre ydelser end revision:

- ▶ Anden rådgivning, omfattende:
 - Juridisk assistance vedrørende forhold i huslejekontrakt

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.

9 Nye krav i lovgivningen m.v.

9.1 Ny momslovgivning

SKAT har udsendt et nyt styresignal om en ændret metode for opgørelse af fradragsprocent til brug for opgørelse af momsfradrag over for SKAT og til refusion af energiafgifter. Reglerne er trådt i kraft pr. 1. januar 2017.

9.2 Ny regnskabsbekendtgørelse

Der er udstedt en ny regnskabsbekendtgørelse med tilhørende paradigmer og vejledninger med virkning for regnskabsåret 2017. Den nye bekendtgørelse medfører krav om en øget detaljeringsgrad i noter og specifikationer. Vi anbefaler skolen at sikre sig at bogføringen for 2017 tilrettelægges så denne kan danne grundlag for de nye krav.

10 Lovpligtige oplysninger

I henhold til bekendtgørelse om revision og tilskuds kontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler m.v. skal vi endvidere oplyse,

- at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og
- at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.
- 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 24. april 2017
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab


Helle Lorenzen
statsaut. revisor

Siderne 508-524 er fremlagt på mødet den 24. april 2017
516-532


I bestyrelsen:


Arn Bjørnsfeldt
formand


Ole Kramer
næstformand


Carsten Risager


Lilli Faber


Hans Chr. Schmidt


Ann-Mari Eskildsen


Nina Klokervoll


Gitte Bann Hansen


Poul Spanggaard

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 modifikationer eller fremhævelser i revisionspåtegningen eller omtale i revisionsprotokollat af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. jf. § 20 i lov nr. 1167 af 9. september 2016 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskuds kontrol m.m. ved frie skoler.

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

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

12 Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

X	Revisors påtegning
x	Uden modifikationer og fremhævelse af forhold
	Væsentlig usikkerhed om fortsat drift
	Forbehold
	Fremhævelse af forhold vedrørende regnskabet
	Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen
	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision
	Andre rapporteringsforpligtelser i øvrigt
	Andre rapporteringsforpligtelser: Sammenligningstal i resultatopgørelsen i form af resultatbudget.

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit/side 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		
3.	Tilsynssager hos styrelsen m.v.	3.3.1			X		
Finansiell revision							
4.	Juridisk-kritisk revision	5.2			X		
5.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	5.3			X		
6.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	5.3.1			X		
7.	Statstilskud	5.3.2			X		
8.	Løn	5.3.3			X		
9.	KUN produktionsskoler: Indtægtsdækket virksomhed (IDV) KUN efterskoler og frie fagskoler: Aktiviteter uden for loven	5.3.4			X		X
10.	Andre væsentlige områder	5.3.5			X		
Forvaltningsrevision							
11.	Økonomistyring	6.1			X		
12.	Sparsommelighed	6.2			X		
13.	Produktivitet	6.3			X		
14.	Effektivitet	6.4			X		