

Steiner Skolen i Vejle

(Skolekode 631024)

Revisionsprotokollat af 17.04.2024

vedrørende

Årsrapport for 2023

(side 276 – 299)

1. Indledning	276
1.1. Konklusion på Den udførte revision	276
1.1.1. Revisionskonklusion	276
1.1.2. Ikke korrigerede fejl	277
1.1.3. Udtalelse om ledelsesberetning	277
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	277
2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokol	277
2.2. Godkendelse af årsrapporten for 2022 fra Børne- og Undervisningsministeriet	277
2.3. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	277
2.3.1. Tilsynssager hos offentlige myndigheder	278
3. Finansiell revision	278
3.1. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	278
3.2. Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	279
3.3. Statstilskud	280
3.4. Løn	282
3.5. Undervisningsmiljøvurdering	282
3.6. Andre væsentlige områder	282
3.6.1. Fast ejendom	282
3.6.2. Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning) og dagtilbud	283
3.6.3. Omkostninger	284
3.6.4. Anlægsaktiver	284
3.6.5. Tilgodehavender og periodeafgrænsninger	284
3.6.6. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger	285
3.6.7. Realkreditlån, banklån mv.	286
3.6.8. Anden gæld	286
3.6.9. Skyldige indefrosne feriemidler	287
3.6.10. Opbevaring af bogføringsmateriale	287
3.6.11. Registrering af reelle ejere	287
3.6.12. Whistleblowerordning	287
4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	287
4.1. Juridisk-kritisk revision	288
4.1.1. Juridisk-kritisk revision, generelt	288

4.1.2. Planlægning af juridisk-kritisk revision	288
4.1.3. Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (juridisk-kritisk revision)	288
4.1.4. Gennemførelse af salg	290
4.1.5. Uafhængighed	290
4.1.6. Konklusion på den juridisk-kritiske revision	290
4.2. Forvaltningsrevision	290
4.2.1. Forvaltningsrevision, generelt	290
4.2.2. Planlægning af forvaltningsrevision	290
4.2.3. Aktivitets- og resursestyring (forvaltningsrevision)	291
4.2.3.1. Budget for det kommende regnskabsår	293
4.2.3.2. Det finansielle beredskab	293
4.2.4. Konklusion på forvaltningsrevision	294
5. Særlig assistance og rådgivning m.m.	294
6. Erklæringer	294
6.1. Ledelsens erklæring om årsrapporten	294
6.2. Valgbarhedserklæring	294
6.3. Revisors erklæringer	295
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	297
Revisortjekliste	298

1. INDLEDNING

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2023 for Steiner Skolen i Vejle.

Årsregnskabet viser følgende hovedtal for skolen:

t.DKK	2023	2022
Omsætning	16.216	15.132
Årets resultat	857	-317
Samlede aktiver	15.557	14.728
Egenkapital	5.845	4.989

Årsregnskaber er aflagt i overensstemmelse med Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2023 og bekendtgørelse nr. 1102 af 4. november 2019 samt ændringer jf. ændringsbekendtgørelse nr. 1936 af 12. oktober 2021 om regnskab for efterskoler, frie fagskoler, friskoler og private grundskoler, private institutioner for gymnasiale uddannelser og kombinerede skoler (regnskabsbekendtgørelsen).

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav, der er gældende i Danmark samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 2109 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler, og private institutioner for gymnasiale uddannelser.

Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsafleggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 16.10.2023.

1.1. KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

1.1.1. Revisionskonklusion

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten for året 2023 i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer eller fremhævelse af forhold.

Vi kan endvidere oplyse, at vi i forbindelse med den udførte juridisk-kritiske revision og den udførte forvaltningsrevision ikke har konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ligger uden for rammerne af normale skyldige økonomiske hensyn. Det er vores vurdering, at skolen har tilrettelagt systemer, som medvirker til at sikre, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

Vores kommentarer til årsregnskabet og den udførte revision fremgår i øvrigt nedenfor.

1.1.2. Ikke korrigerede fejl

I henhold til internationale standarder skal vi redegøre for eventuelle fejl konstateret under vores revision, som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret fejl, som ikke er blevet korrigeret i årsregnskabet.

1.1.3. Udtalelse om ledelsesberetning

Vi har i tilknytning til vores revision læst ledelsesberetningen og afgivet en udtalelse om hvorvidt ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og kravene i regnskabsbekendtgørelsen.

Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

2. OVERORDNEDE KOMMENTARER OG RISIKOFAKTORER**2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokol**

I vores revisionsprotokollat om revisionen af årsrapporten for 2022 omtalte vi at skolen havde svært ved at komme i mål i forhold til overholdelse af kravene i persondataforordningen og anbefalede at skolen prioriterede GDPR-arbejdet, så kravene i databeskyttelsesforordningen kunne overholdes.

Skolen lavede derfor en handleplan for færdiggørelse af alle Databeskyttelsesprojektets faser, hvilken man har fulgt. Skolens ledelse har oplyst, at man er i mål i forhold til dokumentationskravene og at man nu primært har fokus på implementering af procedurer i forhold til lærere, elever og forældre.

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

2.2. Godkendelse af årsrapporten for 2022 fra Børne- og Undervisningsministeriet

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har den 16. oktober 2023 kvitteret for modtagelse af skolens årsrapport og revisionsprotokollat med bemærkning om, at skolen mangler noget arbejde i forbindelse med implementeringen af GDPR. Styrelsen bemærkede positivt, at bestyrelsen og ledelsen var opmærksomme på GDPR-arbejdet og at der forelå en plan for at komme i mål. Skolen har på Styrelsens anmodning indsendt en kort redegørelse for om skolen er nået i mål som planlagt.

2.3. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige og/eller kritiske 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 offentlige myndigheder

Vi har påset, at ledelsen i ledelsesberetningen har redegjort for de i regnskabsåret gennemførte eller igangværende tilsyn. Skolen har haft tilsyn fra STUK som har gennemført et enkeltsagstilsyn med Steiner Skolen i Vejles efterlevelse af frihed og folkestyre-kravet. Det var styrelsens vurdering, at skolen lever op til frihed og folkestyre-kravet og tilsynet blev derefter afsluttet. Skolen har haft besøg fra Arbejdstilsynet omkring fysisk og psykisk arbejdsmiljø i løbet af året. Samtlige krav er udbedret og godkendt af Arbejdstilsynet. Derudover er der kommet et nyt krav om yderligere reduktion af støj i salen, hvilket bliver udbedret i 2024. Skolens ledelse har oplyst, at der herudover ikke har været eller er igangværende tilsynssager hos hverken Rigsrevisionen eller andre offentlige myndigheder (fx Arbejdstilsynet, SKAT og Socialtilsynet) i regnskabsåret.

3. FINANSIEL REVISION

3.1. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

Skolens størrelse og organisation giver ikke mulighed for etablering af effektive interne kontroller og funktionsadskillelse. Der er dog etableret funktionsadskillelse i den udstrækning det er muligt.

Ledelsen og bestyrelsen er bekendt med, at dette medfører en øget risiko for, at tilsigtede og utiltsigtede 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 og bestyrelse, der er opmærksom på de heraf forøgede krav til ledelsesmæssig overvågning.

Vi har som konsekvens heraf baseret vores revision på en substansbaseret revisionsstrategi, herunder regnskabsanalyser.

Skolen har på grund af administrationens størrelse begrænsede kontroller, hvorfor skolen har indført følgende delvist kompenserende kontroller:

- Begrænsning på adgangen til skolens hovedbankkonti, således at der skal være to underskrivere i forening af skolens sekretærer.
- Skolens øverste leder attesterer de månedlige lønkørsler
- Bilag attesteres af skolens øverste leder samt den person, der disponerer

Vi anser skolens forretningsgange på området som betryggende set i forhold til skolens størrelse og organisation samt de indførte delvist kompenserende kontroller.

Vi har gennemgået følgende områder

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- Statstilskud
- Løn
- Undervisningsmiljøvurdering
- Andre væsentlige områder:
 - Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen
 - Fast ejendom
 - Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning) og dagtilbud
 - Øvrige forhold
 - Omkostninger
 - Anlægsaktiver
 - Tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter
 - Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger
 - Realkreditlån, banklån mv.
 - Anden gæld
 - Skyldige indefrosne feriemidler
 - Opbevaring af bogføringsmateriale.
 - Registrering af reelle ejere
 - Whistleblowerordning

Vi har foretaget en overordnet vurdering af, om skolens forretningsgange er betryggende set i forhold til skolens størrelse og organisation samt de indførte 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

Ved generelle administrative it-kontroller forstås processer og kontroller, der understøtter skolens data- og regnskabssystemer, der anvendes i den finansielle rapporteringsproces, herunder udarbejdelse af årsrapporten.

Skolens økonomiprogram KOMiT fremgår endnu ikke af Erhvervsstyrelsens oversigt over godkendte bogføringssystemer pr. 11.03.2024, men der arbejdes på en godkendelse.

Skolen forventer at implementere Digiflow til digital opbevaring og godkendelse af bilag. Systemet er integreret i skolens økonomiprogram. Dette vil sikre, at bilag attesteres af den, som disponerer, samt af en på et "tilstrækkeligt" ledelsesniveau.

Det er vores opfattelse på baggrund af forespørgsler, at skolens it-miljø på det finansielle område er tilrettelagt på betryggende vis og kan danne grundlag for et retvisende regnskab. IT-kontrollerne er baseret på eksterne it-leverandørers platforme.

Vi gør opmærksom på, at der ikke på alle områder foreligger effektive kontroller til sikring af at foretagne rettelser i data er korrekte, idet skolens bogholder f.eks. er superbruger med adgang til at rette stamdata. Forholdet er gældende i lighed med tidligere år, og er ledelsen bekendt.

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.

Efter vores vurdering har skolen foretaget det fornødne i forhold til 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. 1166 af 11. august 2022 om friskoler og private grundskoler m.v.

Revisionen af elevregistreringer og tilskud er opdelt i følgende:

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

Indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse

Vi har foretaget en overordnet gennemgang af forretningsgangen for registrering af elever i elevsystemet i forbindelse med 5/9 attestationen, herunder procedureerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

Det er vores opfattelse, at registreringen af indmeldelse, fravær og udmeldelse for de kontrolrede klasser generelt foretages i henhold til retningslinjerne fra ministeriet, og at registreringen fungerer betryggende.

Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger

Vi har ved stikprøver udført de kontroller, der er beskrevet i revisionsbekendtgørelsen og tilskudsbekendtgørelsen for de frie grundskoler. De i bekendtgørelsen nævnte revisionshandlinger omfatter kontrol af:

- at skolens dispositioner på tilskudsområdet sker i overensstemmelse med lov om friskoler og private grundskoler m.v. og tilskudsbekendtgørelsen for de frie grundskoler,
- at skolens oplysninger til brug for tilskudsberegning og –udbetaling er korrekte, herunder at skolens registrering af antallet af elever, SFO-elever, SPS-elever og kostelever er rigtigt og i henhold til tilskudsbekendtgørelsen for de frie grundskoler.

Gennemgangen er udført dels i forbindelse med den særskilte attestation af skolens oplysninger til beregning af driftstilskud, dels i forbindelse med revisionen af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at elevindberetningsområdet fungerer betryggende.

Modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)

Vi har kontrolleret, at modtagne tilskud er i overensstemmelse med tilskuds- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af indberettede elevtal pr. 5/9 2022 og pr. 5/9 2023.

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.

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.

Vi har kontrolleret, at der minimum er 1 SPS elev i sammenlagt 50 undervisningsdage i finansåret 2023.

Vi har kontrolleret, at forudbetalt statstilskud for 2024 indgår i posten periodeafgrænsningsposter under passiver.

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

3.4. Løn

Vi har gennemgået forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller i lønningsbogholderiet.

Det er ikke et systemkrav, at der skal to personer til at godkende lønudbetaling i KOMiT's lønmodul.

Skolen har derfor indført kompenserende kontroller, der sikrer, at alle lønoverførsler efterfølgende godkendes af skolelederen. 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 attesteret vikarrefusioner fra Vikarkassen for 2023.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5. Undervisningsmiljøvurdering

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

Ledelsen har senest i 2021/22 gennemført en undervisningsmiljøvurdering.

Gennemgangen gav ikke anledning til bemærkninger.

3.6. Andre væsentlige områder

Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen

3.6.1. Fast ejendom

Vi har påset, at skolens dispositioner vedrørende ejede bygninger og 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.

3.6.2. Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning) og dagtilbud

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 stikprøvevist kontrolleret satserne for skolepenge og SFO-betalinger.

I forbindelse med aflæggelse af årsrapporten er der regnskabsanalytisk redegjort for indtægterne til skolepenge og SFO-betalinger inklusiv søskendemoderationer og tildelte fripladser.

Én person forestår elevregistrering samt registrering af indbetalinger af skolepenge og SFO-betalinger. Det er dog vores opfattelse, at de kontroller, der sker i forbindelse med elevattestation pr. 5/9 samt de talmæssige afstemninger af indbetaling af skolepenge og SFO-betalinger bevirker, at vi ikke anser denne svaghed i forretningsgangen som væsentlig.

Gennemgangen har ikke derudover 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 minimums egendækningen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Dagtilbud (børnehave)

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

Den særlige specifikation til dagtilbud udviser et overskud på t.DKK 804 for 2023 mod et overskud på t.DKK 760 for 2022.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skolefritidsordning (0.-3. klasse) samt klubtilbud (skolefritidsordning) for børn fra 4. klassetrin

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

Den særlige specifikation viser et overskud på t.DKK 418 for 2023 mod et overskud på t.DKK 232 for 2022.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Øvrige forhold

3.6.3. 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 2023 og realiseret for 2022 .

Vi har ligeledes stikprøvevis sammenholdt omkostninger med bilag og kontrolleret, at der er korrekt periodiseret pr. 31. december 2023.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.6.4. Anlægsaktiver

Vi har påset, at der er sammenhæng mellem anlægskartotekets registreringer og finansbogholderiet samt årsrapporten. Vi har desuden foretaget en sandsynliggørelse af de bogførte 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.DKK.

Loke, bord-bænkesæt	23
IT-udstyr (Apple Macbooks, skærme mv.)	38
Stole	28
Andet	33
Årets nettotilgang	<u>122</u>

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.6.5. Tilgodehavender og periodeafgrænsninger

Tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter omfatter hovedsageligt skolepenge, lønrefusioner og forudbetalte omkostninger.

Vi har gennemgået andre tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter og stikprøvevis sammenholdt disse med modtagelse i nyt år og underliggende dokumentation.

Skolepenge

Vi har påset, at der er sammenhæng mellem skolepengemodulet og finansbogholderiet samt årsrapporten.

Skolens tilgodehavende skolepenge udgør DKK 20.949 pr. 31.12.2023 mod DKK 68.981 pr. 31.12.2022.

Der er hensat DKK 0 til dækning af tab herpå. Det er den daglige ledelses opfattelse, at tilgodehavenderne vil indgå med de regnskabsmæssige værdier.

Vi har kontrolleret, at der løbende bliver fulgt op på tilgodehavender, således at eventuelt manglende betalinger bliver identificeret så hurtigt som muligt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.6.6. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger

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

Vi har påset, at der løbende sker afstemning af likvide beholdninger.

Vi har påset, at likvide midler anbringes i overensstemmelse med bestemmelserne i lov om friskoler og private grundskoler m.v., samt at eventuel overskudslikviditet anbringes fordelagtigt.

Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer

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.

Vi har gennemgået skolens fuldmagtforhold, og vi har ingen væsentlige bemærkninger hertil. Det er vores opfattelse, at der er en betryggende kontrol med skolens likvide beholdninger.

Ovenstående har ikke givet anledning til bemærkninger.

Beholdningseftersyn

Vi har ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn af likvide beholdninger på skolen i 2023, da skolen har en begrænset kassebeholdning og skolens procedurer 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.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.6.7. Realkreditlån, banklån mv.

Vi har gennemgået den langfristede gæld og påset, at den er afstemt med årsopgørelser fra kreditforeninger og långivere. Vi har stikprøvevis kontrolleret indregning til amortiseret kostpris samt opdeling af gæld, der forfalder inden for 1 år.

Skolens prioritetsgæld består af fastforrentet kontantlån.

Finansiell strategi

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

Vi skal fortsat anbefale, at skolen udarbejder en skriftlig finansiell strategi og løbende tager stilling til de finansielle risici ved skolens låneprofil. Skolens ledelse har oplyst, at man i 2024 arbejder på en skriftlig finansiell strategi.

3.6.8. Anden gæld

Anden gæld består hovedsageligt af skyldige lønposter, herunder feriepenge og leverandørgæld.

Leverandører af varer og tjenesteydelser består af gæld vedrørende kreditorer og skyldige omkostninger.

Vi har påset, at skolen løbende afregner A-skat og AM-bidrag til SKAT.

Feriepengeforpligtelse

Feriepengeforpligtelsen indeholder skyldige feriedage, feriefridage samt skyldig feriegodtgørelse i alt t.DKK 635.

Vi har gennemgået skolens opgørelse af feriepengeforpligtelsen og påset, at metoden er uændret i forhold til sidste års opgørelse.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.6.9. Skyldige indefrosne feriemidler

Skolen har opgjort de skyldige indefrosne feriemidler pr. 31. december 2023 under henholdsvis kort- og langfristede gældsforpligtelser, da skolen udelukkende forventer at afregne de forfaldne skyldige indefrosne feriemidler i 2024.

3.6.10. Opbevaring af bogføringsmateriale

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.6.11. Registrering af reelle ejere

Bestyrelsen skal én gang årligt undersøge, om registreringen af reelle ejere hos erhvervsstyrelsen er registreret korrekt.

Vi har påset dette, samt at oplysninger om reelle ejere hos Erhvervsstyrelsen stemmer overens med den nuværende bestyrelse.

3.6.12. Whistleblowerordning

Skolen har under 50 ansatte og er derfor ikke omfattet af reglerne om en intern whistleblowerordning.

4. JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

Vi har som led i revisionsopgaven gennemført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med retningslinjerne i Standarderne for Offentlig Revision, herunder særligt henholdsvis SOR 6 (version 2.0) og SOR 7 (version 2.0). Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen er udført under hensyntagen til de plantemaer uden for rotation, som Børne- og Undervisningsministeriet har fastlagt.

Vi har endvidere fastlagt de plantemaer og udvalgt de konkrete emner for hvert plantema i løbet af opgaveperioden, som vi har anset relevante for opgaven.

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 plantemaer som er uden for rotation:

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

Gennemførelse af indkøb er udskudt til senere år.

Vi har i år og de sidste 4 år udført nedenstående juridisk-kritiske revisioner af plantemaer.

SOR 6 - Juridisk-kritisk revision					
	Udført				
	2019	2020	2021	2022	2023
Gennemførelse af indkøb		X	X		
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	X	X	X	X
Gennemførelse af salg	X	X	X	X	X
Myndigheders gebyropkrævning	Ikke vurderet relevant				
Afgørelser om tildeling af tilskud m.v.	Ikke vurderet relevant				
Rettighedsbestemte overførsler	Ikke vurderet relevant				
Andre områder	X	X	X	X	X

Der blev ikke konstateret væsentlige regelbrud.

4.1.3. Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (juridisk-kritisk revision)

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

Vi har stikprøvevis revideret skolens lønudbetaling for september 2023, og har herunder kontrolleret enkeltsager ved gennemgang og påset at:

- der foreligger ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler hero
- der på personalesagerne foreligger fornøden 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 institutionens procedurer og dokumentation. Disse er rapporteret til og drøftet med skolens bogholder der vil sørge for iværksættelse i 2024.

Arbejdstid

Revisionen har omfattet principperne for administration af lærernes arbejdstid, herunder om den samlede arbejdstid og eventuel over-/merarbejde er opgjort efter gældende regler.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Ansatte på sociale klausuler

I henhold til bekendtgørelse om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner under Børne- og Undervisningsministeriet er det et krav, at skolen har en handleplan for, hvordan skolen vil opnå, at 3,5 % af skolens ansatte er ansat på sociale vilkår.

Vi har påset, at skolen har udarbejdet en handlingsplan vedrørende sociale klausuler og en målsætning om at 3,5 % af de ansatte er beskæftiget på særlige vilkår.

Skattefri rejse – og kørselsgodtgørelser

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.

Skolen udbetaler kun kørselsgodtgørelse til lav takst.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Variable ydelser

Vi har stikprøvevis gennemgået variable ydelser, herunder overarbejde. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har konstateret, 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 uansøgte afskedigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler og aftaler.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vederlag til skoleleder og honorar til bestyrelse

Vi har påset at vederlaget til skolelederen er i overensstemmelse med indgåede kontrakter om intervalløn og aftale vedrørende engangsvederlag og vurderet om aftalerne overholder de af Børne- og Undervisningsministeriets udstedte retningslinjer om intervalløn.

Skolens leder og øvrige ledere modtager ikke resultatløn.

Der er i 2023 omkostningsført t.DKK 608 (2022: t.DKK 925) i vederlag til skolelederen. Den omkostningsførte løn i 2022 er påvirket af, at der fra januar til juni indgår lønomkostninger til to skoleledere, som følge af løn i fratrædelsesperioden til skolens tidligere leder.

Der er ikke udbetalt honorar til bestyrelsen i 2023.

4.1.4. Gennemførelse af salg

Skolen har ikke haft aktiviteter uden for loven i 2023 ud over indtægter som følge af udlejning af skolens lokaler og udlejning af pedelbolig.

Vi har 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 skolens uafhængighed.

Skolen har ikke modtaget donationer i 2023.

4.1.6. Konklusion på den juridisk-kritiske revision

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode, at der har været væsentlige regelbrud og at skolen i sit virke ikke er uafhængig.

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 plantemaer, som er uden for rotation:

- Aktivitets- og resursestyring

Vi har valgt at udskyde revisionen af mål- og resultatstyring, styring af offentligt indkøb og budgettering af flerårige investeringsprojekter, da der ikke har været nogle større indkøb eller byggeprojekter.

Vi har i år og de sidste 4 år udført nedenstående forvaltningsrevision revision af plantemaerne:

SOR 7 – Forvaltningsrevision					
	Udført				
	2019	2020	2021	2022	2023
Aktivitets- og ressourcestyring					
Produktivitet lønomkostninger	X	X	X	X	X
Mål- og resultatstyring				X	
- Resultatløn					
Styring af offentlige indkøb		X	X		
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	Ikke vurderet relevant				
Styring af offentlige tilskudsordninger	Ikke vurderet relevant				
Andre områder	Ikke vurderet relevant				

Der blev ikke konstateret væsentlige forvaltningsmangler.

4.2.3. Aktivitets- og resursestyring (forvaltningsrevision)

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

Vurderingen af aktivitets- og resursestyringen omfatter bl.a. undersøgelser af, om skolen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter med henblik på at kunne prioritere mellem aktiviteterne og sikre tilpasningsmuligheder ved ændringer i behovet, og om ledelsen løbende måler produktivitetsudviklingen eller gennemfører analyser af, om resurserne står mål med produktionens omfang.

Økonomistyring

Vi har gennemgået skolens tilrettelagte økonomistyring, der skal tilgodese et overordnet ledelsesbehov, herunder rapportering til bestyrelsen. Vi har stikprøvevis gennemgået skolens økonomirapportering pr. 30. september 2023 fremlagt på bestyrelsesmødet i november, bestående af en saldobalance sammenholdt med budget og påset at rapporteringen er udarbejdet på grundlag af en ajourført og afstemt råbalance.

Skolen udarbejder perioderegnskaberne 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.

Ledelsen foretager løbende opfølgning på, om de vedtagne budgetter opfyldes, og der bliver løbende foretaget en tæt økonomiopfølgning, herunder har bestyrelsen som et fast punkt på bestyrelsesmøderne gennemgang af den økonomiske udvikling og situation.

Revisionsprotokollat af 17.04.2024

Skolens bestyrelse godkender årligt skolens budget for det kommende år. Budgettet er opbygget med en detaljeringsgrad, som skaber et godt grundlag for en efterfølgende budgetopfølgning. Budgettet er indarbejdet i skolens regnskabssystem, således at der løbende kan foretages sammenligning mellem budgetterede og realiserede bevægelser. Skolens bestyrelse har i januar 2024 godkendt budgettet for 2024. Bestyrelsen besluttede i januar 2023, at man fremadrettet ville arbejde med fire overslagsår, men der er kun udarbejdet et enkelt overslagsår.

Det er vores opfattelse, at skolen har haft en god økonomistyring i 2023.

Produktivitet

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

DKK	Budget 2024	Realiseret 2023	Budget 2023	Realiseret 2022	Realiseret 2022 *)
Lønoms-kostninger pr. årselev					
Lønoms-kostninger ved un- dervisning	48.512	47.277	46.280	50.270	48.077
Lønoms-kostninger øvrige	8.813	9.008	8.806	9.016	7.259
Lønoms-kostninger i alt	57.325	56.285	55.086	59.286	55.336
Omkostninger pr. års- elev inkl. løn (excl. SFO og børnehave)					
Undervisning	55.991	52.128	52.228	54.849	54.278
Ejendomsdrift	14.826	11.345	14.929	11.211	13.055
Administration m.v.	9.608	10.230	9.473	10.452	9.932
Omkostninger i alt	80.425	73.703	76.630	76.512	77.265
Årselever					
Årselever i alt	186,5	174,7	171,8	169,2	236,4

*) Beregnet gennemsnit for 10 friskoler (primært Steiner Skoler), i alt 2.364 årselever, 2022-tallene er ikke fremskrevet til 2023-niveau.

Skolens lønomkostninger pr. årselev vedrørende undervisning er realiseret 4,56 % højere i 2022 end gennemsnittet, mens man i 2023 ligger 2,15 % højere end budgetteret og 5,95 % lavere end i 2022. Faldet i forhold til sidste år skyldes primært en stigning i antal årselever.

Omkostningerne pr. årselev er realiseret 0,97 % lavere i 2022 end gennemsnittet, mens omkostningerne pr. årselev i 2023 er nedbragt med 3,67 % i forhold til sidste år. Forbedringen i omkostninger pr. årselev skyldes primært lønomkostninger til undervisning, men er primært et udtryk for at elevtallet er steget i forhold til sidste år, hvorfor omkostningerne fordeles på flere elever.

Skolens elevtal forventes i 2024, at være lige over niveauet for 2023.

Det er vores opfattelse, at institutionen har realiseret en produktivitet i overensstemmelse med indtægtsniveauet således at der for året er realiseret et overskud og at dette er et udtryk for at skolen har haft en tilfredsstillende produktivitet.

Det er på baggrund heraf vores vurdering, at skolen i regnskabsåret har haft en tilfredsstillende aktivitets- og ressourcestyring, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

4.2.3.1. Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt skolens udarbejdede budget for 2024. Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Indtægter er udarbejdet på baggrund af takstkataloget (FFL 24) fra Børne- og Undervisningsministeriet. Resultatbudgettet for 2024 udviser et overskud på t.DKK 451 på baggrund af en aktivitet på 190 elever, 75 SFO-børn og 20 børnehavebørn. Budgettet viser en god sammenhæng mellem indtægter og udgifter.

Der er planlagt vedligeholdelsesudgifter og småinvesteringer i 2023 for i alt t.DKK 703.

Periodens pengestrøm forventes at være positiv med ca. t.DKK 578.

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.

4.2.3.2. Det finansielle beredskab

Skolen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2023 forøget det likvide beredskab med t.DKK 1.383, således at skolens samlede likviditet pr. 31.12.2023 udgør t.DKK 3.751. Skolen har ikke indgået aftaler med banker om trækingsrettigheder. Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2024.

Det er vores opfattelse, at udviklingen i skolens likviditet er rimelig og muliggør finansiering af vedligeholdelsesomkostninger via egen indtjening fra driftsaktiviteterne over en årrække. Større gennemgribende renoveringer/forbedringer af ejendommen vil dog naturligt skulle finansieres ved yderligere lånoptagelse.

Skolens likviditetsgrad, beregnet som forholdet mellem omsætningsaktiverne og den kortfristede gæld samt forud modtagne indtægter, kan for 2023 opgøres til 142,3%. I 2022 var samme likviditetsgrad 99,1%. Skolens likviditetsgrad er tilfredsstillende under hensyn til driftens likviditetsskabende effekt.

Det er fortsat vigtigt, at der er stort fokus på den løbende budget- og likviditetsopfølgning, da væsentlige ændringer i aktiviteten og investeringer hurtigt kan påvirke likviditeten.

Det er ledelsens opfattelse, at institutionens kapitalberedskab er forsvarlig, set i forhold til det forventede kapitalbehov for 2024.

4.2.4. Konklusion på forvaltningsrevision

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

5. SÆRLIG ASSISTANCE OG RÅDGIVNING M.M.

Siden afgivelse af tiltrædelsesprotokollatet af 16.10.2023 har vi ydet følgende andre ydelser end revision og afgivelse af erklæringer:

- Assistance med udarbejdelse af årsregnskabet, herunder opstilling af specifikke regnskabsposter
- Assistance med udarbejdelse af grundlag til XBRL-indberetning
- Løbende assistance i forbindelse med spørgsmål af regnskabsmæssige karakter
- Afgivelse af revisorerklæring om opgjort tilskud til vikardækning (vikarattestation)

6. ERKLÆRINGER

6.1. Ledelsens erklæring om årsrapporten

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med god revisionsskik indhentet en erklæring fra skolens ledelse til bekræftelse af årsregnskabets rigtighed og fuldstændighed. Ledelsen har endvidere erklæret, at der efter deres opfattelse er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

6.2. Valgbarhedserklæring

Det skal anføres, at bestyrelsesmedlemmer skal afgive tro- og love erklæring om valgbarhed til bestyrelsen, jf. § 5, stk. 8 og 9 i bekendtgørelse nr. 1166 af 11. august 2022 af lov om friskoler og private grundskoler.

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.

6.3. Revisors erklæringer

I henhold til revisorloven samt Børne- og Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 2109 af 24. november 2021 skal vi erklære,

at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed,

at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om,

at statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår,

at tilskudsgrundlaget er korrekt opgjort.

Horsens, den 17.04.2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Helle Lorenzen

statsautoriseret revisor

Revisionsprotokollat af 17.04.2024

Siderne 276-299 er forelagt og godkendt, den 17.04.2024

Bjerke Lunding Christensen
Formand

Endrik Maat
Næstformand

Marianne Dyøe Agger

Line Vinsten Pedersen

Simone Johnstad
Christensen

Casper Grane

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 afkryd- ses, såfremt der er bemærkninger)

REVISORTJEKLISTE

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

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

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

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

Styrelsen definerer væsentlige bemærkninger som forhold, som bestyrelsen skal agere på, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen. Det kunne f.eks. være utilstrækkelige fuldmagtsforhold, store tilgodehavende skolepenge (såfremt det tilgodehavende er så stort at det har væsentlig betydning for skolens likviditet, bør det være en kritisk bemærkning). Såfremt skolen i løbet af året ikke har betalt sin A-skat og AM-bidrag til tiden, men ved regnskabet afslutning har betalt den skyldige A-skat og AM-bidrag skal dette fremgå som en væsentlig bemærkning.

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

Revisionsprotokollat af 17.04.2024

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokol-lat	Kritiske be-mærkninger	Væsentlige be-mærkninger	Ingen kritiske/væsentlige be-mærkninger	Udskudt, jf. revisions-planlægning	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	2.1.			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	2.3.			X		
3.	Tilsynssager hos offentlige myndigheder	2.3.1.			X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	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.	Undervisningsmiljø vurdering	3.5.			X		
9.	Andre væsentlige områder	3.6.			X		
Juridisk-kritisk revision							
10.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	4.1.3.			X		
11.	Gennemførelse af salg	4.1.4.			X		
12.	Gennemførelse af indkøb					X	
13.	Uafhængighed	4.1.5.			X		
Forvaltningsrevision							
14.	Aktivitets- og resursestyring	4.2.3.			X		
15.	Mål- og resultatstyring					X	
16.	Styring af offentligt indkøb					X	
17.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter						X

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Simone Johnstad Christensen

Bestyrelse

Serienummer: 59d9cd63-ba1f-4f97-8cd6-9dd2c5348979

IP: 62.198.xxx.xxx

2024-04-17 17:05:36 UTC



Bjerke Lunding Christensen

Bestyrelse

Serienummer: fbdac572-ff9b-406c-9c80-ec12d37eeab

IP: 87.49.xxx.xxx

2024-04-17 17:52:32 UTC



Marianne Dyøe Agger

Bestyrelse

Serienummer: 7ffc813d-075d-4dee-8a30-0c1604066d09

IP: 80.62.xxx.xxx

2024-04-17 20:08:36 UTC



Endrik Maat

Bestyrelse

Serienummer: dd04dec6-7902-4e24-a5f4-97239d5253a7

IP: 176.20.xxx.xxx

2024-04-17 20:35:42 UTC



Casper Grane

Bestyrelse

Serienummer: 0cbb5b4a-dd56-48a4-8565-0f6a2346b6ad

IP: 91.101.xxx.xxx

2024-04-17 21:19:44 UTC



Helle Lorenzen

Revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: c20bd512-f0f5-457e-9228-abec6d627616

IP: 212.98.xxx.xxx

2024-04-18 06:15:35 UTC



Penneo dokumentnøgle: CHEGB-F54D4-IJCH-30HEY-KIAWS-43NAO

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Line Vinsten Pedersen

Bestyrelse

Serienummer: 9de8029a-bf12-4add-981d-7b4d3b3e6df2

IP: 87.51.xxx.xxx

2024-04-18 08:46:17 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**