

# Steiner Skolen i Vejle

(Skolekode 631024)

## Revisionsprotokollat af 28.04.2025

vedrørende

## Årsrapport for 2024

(side 300 – 323)



**GODKENDT**  
REVISIONSPARTNERSELSKAB

Vi er et uafhængigt medlem af  
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

**Horsens**  
Banegårdsgade 2  
8700 Horsens

Tel. 54 84 88 30  
www.beierholm.dk  
CVR-nr. 32 89 54 68

1. Indledning .....	300
1.1. Konklusion på Den udførte revision .....	300
1.1.1. Revisionskonklusion .....	300
1.1.2. Ikke korrigerede fejl .....	301
1.1.3. Udtalelse om ledelsesberetning.....	301
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer .....	301
2.1. Opfølgning på bemærkninger fra sidste års revisionsprotokol .....	301
2.2. Godkendelse af årsrapporten for 2023 fra Børne- og Undervisningsministeriet .....	301
2.3. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen .....	301
2.3.1. Tilsynssager hos offentlige myndigheder.....	301
3. Finansiell revision.....	302
3.1. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse .....	302
3.2. Den generelle it-sikkerhed på det administrative område.....	303
3.3. Statstilskud.....	304
3.4. Løn .....	305
3.5. Andre væsentlige områder.....	306
3.5.1. Fast ejendom .....	306
3.5.2. Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning) og dagtilbud .....	306
3.5.3. Omkostninger.....	307
3.5.4. Anlægsaktiver .....	308
3.5.5. Tilgodehavender og periodeafgrænsninger .....	308
3.5.6. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger .....	309
3.5.7. Realkreditlån, banklån mv.....	310
3.5.8. Anden gæld .....	310
3.5.9. Skyldige indefrosne feriemidler .....	310
3.5.10. Opbevaring af bogføringsmateriale .....	311
3.5.11. Registrering af reelle ejere .....	311
4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.....	311
4.1. Juridisk-kritisk revision .....	311
4.1.1. Juridisk-kritisk revision, generelt.....	311
4.1.2. Planlægning af juridisk-kritisk revision.....	311
4.1.3. Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (juridisk-kritisk revision).....	312

4.1.4. Uafhængighed.....	314
4.1.5. Konklusion på den juridisk-kritiske revision .....	314
4.2. Forvaltningsrevision .....	314
4.2.1. Forvaltningsrevision, generelt .....	314
4.2.2. Planlægning af forvaltningsrevision .....	314
4.2.3. Aktivitets- og resursestyring (forvaltningsrevision) .....	315
4.2.3.1. Budget for det kommende regnskabsår.....	317
4.2.3.2. Det finansielle beredskab .....	317
4.2.4. Konklusion på forvaltningsrevision .....	318
5. Særlig assistance og rådgivning m.m. ....	318
6. Erklæringer .....	318
6.1. Ledelsens erklæring om årsrapporten .....	318
6.2. Valgbarhedserklæring .....	319
6.3. Revisors erklæringer .....	319
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet.....	321
Revisortjekliste.....	322

## 1. INDLEDNING

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2024 for Steiner Skolen i Vejle.

Årsregnskabet viser følgende hovedtal for skolen:

<b>t.DKK</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Omsætning	17.885	16.216
Årets resultat	542	857
Samlede aktiver	14.840	15.557
Egenkapital	6.407	5.845

Årsregnskaber er aflagt i overensstemmelse med Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2024 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 regnskabsaflæggelsen 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 2024 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 fra sidste års revisionsprotokol

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

### 2.2. Godkendelse af årsrapporten for 2023 fra Børne- og Undervisningsministeriet

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har den 13. juni 2024 kvitteret for modtagelse af skolens årsrapport og revisionsprotokollat uden bemærkninger.

### 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.

Vi har ikke identificeret direkte økonomiske påvirkninger af de omtalte tilsyn.

### 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 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 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
- 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

## Revisionsprotokollat af 28.04.2025

- Realkreditlån, banklån mv.
- Anden gæld
- Skyldige indefrosne feriemidler
- Opbevaring af bogføringsmateriale.
- Registrering af reelle ejere

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 af Erhvervsstyrelsens oversigt over godkendte bogføringssystemer pr. 10.10.2024

Skolen har siden april 2024 anvendt Digiflow til digital opbevaring og godkendelse af bilag. Systemet er integreret i skolens økonomiprogram. Dette sikrer, at bilag attesteres af den, som disponerer, samt af en på et "tilstrækkeligt" ledelsesniveau.

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 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.

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 procedurerne 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.

## Revisionsprotokollat af 28.04.2025

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 2023 og pr. 5/9 2024.

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 2024.

Vi har kontrolleret, at forudbetalt statstilskud for 2025 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 2024.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.



### 3.5. Andre væsentlige områder

#### Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen

##### 3.5.1. 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.

##### 3.5.2. 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 808 for 2024 mod et overskud på t.DKK 804 for 2023.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

## Revisionsprotokollat af 28.04.2025

### **Skolefritidsordning (0.-3. klasse)**

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 404 for 2024 mod et overskud på t.DKK 454 for 2023.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **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 underskud på t.DKK 37 for 2024 mod et underskud på t.DKK 36 for 2023.

Skolens ledelse har i den særlige specifikation i årsregnskabet forklaret, at årsagen til underskuddet har været mindre søgning til sfo tilbuddet til 4.-5. kl. end budgetteret. De færre elever gør at der mangler indtægter ift. til det budgetterede. Skolens ledelse har oplyst, at man i det kommende år forventer en bedre søgning, hvilket skal sikre at klubtilbuddet fremadrettet ikke giver underskud.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

### **Øvrige forhold**

#### **3.5.3. 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 2024 og realiseret for 2023.

Vi har ligeledes stikprøvevis sammenholdt omkostninger med bilag og kontrolleret, at der er korrekt periodiseret pr. 31. december 2024.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**3.5.4. 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.**

Legeplads	266
Skolemøbler	216
Andet	0
Årets nettotilgang	<u>482</u>

Skolens legeplads er renoveret i 2024. Skolen har til denne renovering modtaget en donation på DKK 250.000 fra Støtteforeningen for Rudolf Steinerpædagogik i Vejle.

Donationen er regnskabsmæssigt behandlet som et anlægstilskud og indregnes under langfristede gældsforpligtigelser og indtægtsføres løbende i resultatopgørelsen i samme takt som anlægsaktivet afskrives. Indtægten modregnes i afskrivningerne.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**3.5.5. 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 40.203 pr. 31.12.2024 mod DKK 20.949 pr. 31.12.2023.

## Revisionsprotokollat af 28.04.2025

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.

### **3.5.6. 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 2024, 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.



## Revisionsprotokollat af 28.04.2025

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.

### **3.5.7. 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.

### **3.5.8. 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 615.

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.

### **3.5.9. Skyldige indefrosne feriemidler**

Skolen har opgjort de skyldige indefrosne feriemidler pr. 31. december 2024 under henholdsvis kort- og langfristede gældsforpligtelser, da skolen udelukkende forventer at afregne de forfaldne skyldige indefrosne feriemidler i 2025.



#### **3.5.10. 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.

#### **3.5.11. 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.

### **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
- Uafhængighed

Vi har valgt at udskyde revisionen af indkøb. Gennemførelse af salg er ikke vurderet relevant, da institutionen ikke har væsentlige aktiviteter uden for loven.

## Revisionsprotokollat af 28.04.2025

Der er de sidste 5 år udført nedenstående juridisk-kritiske revisioner af plantemaer.

SOR 6 - Juridisk-kritisk revision					
	Udført				
	2020	2021	2022	2023	2024
Gennemførelse af indkøb	X	X			
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	X	X	X	X
Gennemførelse af salg	Ikke vurderet relevant				
Myndigheders gebyropkrævning	Ikke vurderet relevant				
Afgørelser om tildeling af tilskud m.v.	Ikke vurderet relevant				
Rettighedsbestemte overførsler	Ikke vurderet relevant				
Uafhængighed	X	X	X	X	X
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 oktober 2024, 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.

### 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.

### **Udbetaling af engangsvederlag**

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 og udbetaling af særligt vederlag.

- Udformningen af engangsvederlag er i overensstemmelse med de af Børne- og Undervisningsministeriets udarbejdede retningslinjer af 17. september 2019
- Udmøntningen af engangsvederlag er i overensstemmelse med bestyrelsens vurdering af kontraktens målopfyldelse. Denne vurdering skal foreligge skriftligt.
- engangsvederlag udbetales bagudrettet efter periodens udløb.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har konstateret, at løndelene udbetales i overensstemmelse med reglerne.

Bestyrelsen har godkendt udbetaling af engangsvederlag for særlig indsats til skolens øverste leder i overensstemmelse med reglerne.

Revisionen 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 2024 omkostningsført t.DKK 694 (2023: t.DKK 608) i vederlag til skolelederen.

Der er ikke udbetalt honorar til bestyrelsen i 2024.

#### **4.1.4. Uafhængighed**

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

Vi har i forbindelse med vores revision påset, at skolen ikke har modtaget anonyme donationer.

Vi har endvidere påset, at skolen ikke har modtaget udenlandske donationer fra lande uden for EU og EØS.

Skolen har modtaget donation på t.DKK 250 i 2024 fra Støtteforeningen for Rudolf Steinerpædagogik i Vejle.

Vi er i forbindelse med vores revision af skolens modtagne donationer i regnskabsåret ikke blevet bekendt med, at der til de donationer, som har været omfattet af vores revision, har været knyttet modydelse fra donator.

#### **4.1.5. 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**

Vi har valgt følgende plantemaer til revisionen i 2024:

- Aktivitets- og resursestyring

## Revisionsprotokollat af 28.04.2025

Vi har valgt at udskyde revisionen af mål og resultatstyring, styring af offentligt. Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter er vurderet ikke relevant, da der ikke har været nogen anlægsprojekter.

Vi har de sidste 5 år udført nedenstående forvaltningsrevision revision af plantemaerne:

SOR 7 – Forvaltningsrevision					
	Udført				
	2020	2021	2022	2023	2024
Aktivitets- og resursestyring					
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. 31. oktober 2024 fremlagt på økonomiudvalgsmødet 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.



## Revisionsprotokollat af 28.04.2025

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.

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 2025 godkendt budgettet for 2025. Der arbejdes fra 2025 med et budget år, og fire overslagsår.

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

### 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 2025	Realiseret 2024	Budget 2024	Realiseret 2023	Realiseret 2023 *)
<b>Lønoms-kostninger pr. årselev</b>					
Lønoms-kostninger ved un- dervisning	51.429	50.163	48.512	47.277	50.682
Lønoms-kostninger øvrige	7.720	9.028	8.813	9.008	7.065
<b>Lønoms-kostninger i alt</b>	<b>59.149</b>	<b>59.191</b>	<b>57.325</b>	<b>56.285</b>	<b>57.747</b>
<b>Omkostninger pr. års- elev inkl. løn (excl. SFO og børnehave)</b>					
Undervisning	57.646	56.046	55.991	52.128	56.419
Ejendomsdrift	14.079	11.966	14.826	11.345	12.282
Administration m.v.	10.619	11.261	9.608	10.230	9.499
<b>Omkostninger i alt</b>	<b>82.344</b>	<b>79.273</b>	<b>80.425</b>	<b>73.703</b>	<b>78.200</b>
<b>Årselever</b>					
Årselever i alt	189,0	185,3	186,5	174,7	229,6

\*) Beregnet gennemsnit for 10 friskoler (primært Steiner Skoler), i alt 2.296 årselever, 2023-tallene er ikke fremskrevet til 2024-niveau.

## Revisionsprotokollat af 28.04.2025

Skolens lønomkostninger pr. årselev vedrørende undervisning er realiseret 6,72 % lavere i 2023 end gennemsnittet, mens man i 2024 ligger 3,40 % højere end budgetteret og 6,10 % højere end i 2023. Stigningen i forhold til sidste år skyldes primært OK24 samt at der i 2024 er iværksat en tolærerordning i børnehaveklassen, ligesom den pædagogiske støtte i indskolingen er øget.

Omkostningerne pr. årselev er realiseret 5,75 % lavere i 2023 end gennemsnittet, mens omkostningerne pr. årselev i 2024 er øget med 7,56 % i forhold til sidste år. Stigningen i omkostninger pr. årselev skyldes primært lønomkostninger til undervisning.

Skolens elevtal forventes i 2025, at være lige over niveauet for 2024.

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 2025. Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Indtægter er udarbejdet på baggrund af takstkataloget (FFL 25) fra Børne- og Undervisningsministeriet. Resultatbudgettet for 2025 udviser et overskud på t.DKK 442 på baggrund af en aktivitet på 189 elever, 88 SFO-børn og 19 børnehavebørn. Budgettet viser en god sammenhæng mellem indtægter og udgifter.

Der er planlagt vedligeholdelsesudgifter og småinvesteringer i 2025 for i alt t.DKK 706.

Periodens pengestrøm forventes at være positiv med ca. t.DKK 568.

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 2024 mindsket det likvide beredskab med t.DKK 479, således at skolens samlede likviditet pr. 31.12.2024 udgør t.DKK 3.272. Udviklingen i likviditeten i regnskabsåret er påvirket af indfrielse af banklån på ca. t.DKK 1.122.

## Revisionsprotokollat af 28.04.2025

Skolen har ikke indgået aftaler med banker om trækingsrettigheder. Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2025.

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 2024 opgøres til 105,5%. I 2023 var samme likviditetsgrad 120,7%. 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 2025.

### 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 afgivelsen af revisionsprotokollat af den 17. april 2024 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 årsregnskabet's 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. 161 af 21. februar 2024 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 28.04.2025

**Beierholm**

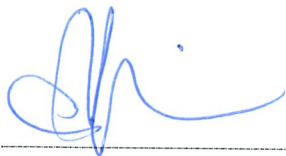
Godkendt Revisionspartnerselskab

Helle Lorenzen

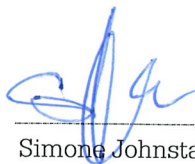
statsautoriseret revisor

## Revisionsprotokollat af 28.04.2025

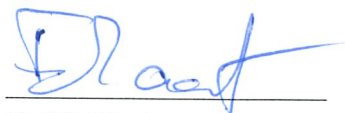
Siderne 300-323 er forelagt og godkendt, den 28.04.2025



Marianne Dyøe Agger  
*Formand*



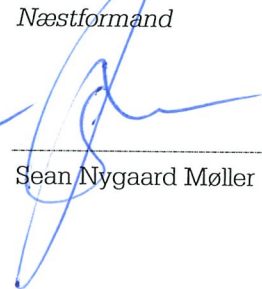
Simone Johnstad  
Christensen  
*Næstformand*



Endrik Maat



Casper Grane



Sean Nygaard Møller



Julia Pinstруп Rasch



Annathea Satya Bakke-  
stjerne



## OPLYSNING OM REVISORS PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

<b>Revisors påtegning</b>	
<input checked="" type="checkbox"/>	Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser
<input type="checkbox"/>	Afkræftende konklusion
<input type="checkbox"/>	Konklusion med forbehold om fortsat drift (going concern)
<input type="checkbox"/>	Konklusion med forbehold om øvrige forhold
<input type="checkbox"/>	Konklusion med forbehold vedrørende ikke reviderede budgettal
<input type="checkbox"/>	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
<input type="checkbox"/>	Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet
<input type="checkbox"/>	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
<input type="checkbox"/>	Andre rapporteringsforpligtelser
<input type="checkbox"/>	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun 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 regnskabsafslæggelsen 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 økonomiopfølgning, manglende afregning af A-skat og AM-bidrag. Såfremt revisor har påset, at forholdet i løbet af regnskabsåret er bragt i orden, og revisor har anført dette i revisionsprotokollatet, skal revisor ikke angive det som en kritisk bemærkning.

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

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

## Revisionsprotokollat af 28.04.2025

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokol-lat	Kritiske be-mærk-ninger	Væsent-lige be-mærknin-ger	Ingen kriti-ske/væsent-lige be-mærkninger	Udskudt, jf. revisi-ons-planlæg-ning	Ikke rele-vant
	<i>Har revisionen givet anledning til kriti-ske bemærkninger eller væsentlige an-befalinger vedrørende</i>						
	Overordnede kommentarer og risikofaktorer						
1.	Opfølgning på bemærkninger og an-befalinger fra sidste års revisionsproto-kollat	2.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vur-dering af årsregnskabet og/eller for-valtningen	2.3			X		
3.	Tilsynssager hos offentlige myndighe-der	2.3.1			X		
	Finansiel revision						
4.	Forretningsgange og interne kontrol-ler, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse	3.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det admi-nistrative 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.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositio-ner	4.1.3			X		
10.	Gennemførelse af salg	4.1.2					X
11.	Gennemførelse af indkøb	4.1.2				X	
12.	Uafhængighed	4.1.4			X		
	Forvaltningsrevision						
13.	Aktivitets- og resursestyring	4.2.3			X		
14.	Mål- og resultatstyring	4.2.2				X	
15.	Styring af offentligt indkøb	4.2.2				X	
16.	Budgetstyring af flerårige investerings-projekter	4.2.2					X

