

Det frie Gymnasium

Revisionsprotokollat til årsrapport 2018

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	502
1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	502
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	502
1.2.2 Grundlag for udarbejdelse af skolens årsrapport for 2018	503
2. Finansiell revision	504
2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	504
2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	505
2.3 Statstilskud	505
2.4 Løn	506
2.5 Andre væsentlige områder	507
3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	508
3.1 Juridisk-kritisk revision	508
3.2 Forvaltningsrevision	510
4. Øvrige oplysninger til bestyrelsen	512
4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl/reguleringer	512
4.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver	512
4.3 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse	513
4.4 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser	513
4.5 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	513
4.6 Forsikringsforhold	513
4.7 Revisionspåtegning og bestyrelsestjekliste	514
5. Erklæring	514
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	515
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	516
Revisortjeklisten	517

Revisionsprotokollat til årsrapport 2018

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2018. Vi har planlagt og udført revisionen med udgangspunkt i en vurdering af væsentlighed og risiko.

Revisionen har omfattet:

1. skolens årsregnskab
2. kontrol med skolens tilskudsgrundlag, og
3. attestation af indberetninger, hvor Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har krævet særskilt revisorerklæring.

Vi har udarbejdet dette revisionsprotokollat i overensstemmelse med Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol samt Undervisningsministeriets gældende paradigme og vejledning for 2018.

1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

1.1.1 Byggesagen Struensegade 50

Vi havde ikke kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger i sidste års revisionsprotokollat, men vi havde kommentarer vedrørende byggesagen i Struensegade 50.

Sagen blev afsluttet i februar 2018 med indgåelse af et forlig, hvorved skolen skulle betalte 7 mio. kr.

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen

Vi har efterprøvet, om årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med de regler, der er fastsat for skolens regnskabsaflæggelse, og ikke indeholder væsentlige fejl og mangler. Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1348 af 23. november 2016 (regnskabsbekendtgørelsen), og revisionen er udført i overensstemmelse med Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m.

1.2.1 Overskridelse af klasseloft

Vi har i forbindelse med revision af skolens indberetning af klassekvotienter på første klassetrin af STX og HF taget forbehold i revisorerklæring af 18. december 2018, da den gennemsnitlige klassekvotient udgjorde henholdsvis 29,5 for STX og 29,0 for HF. Skolen har i den medfølgende ledelsesberetning til indberetningen redegjort for fravigelsen, men overskridelsen af den tilskudsberettigede

gennemsnitlige klassekvotient med i alt 8 elever falder ikke indenfor tilskudsbekendtgørelsens fravigelsesbestemmelser, hvorfor vi tager forbehold for, at den tilskudsberettigede gennemsnitlige klassekvotient på 28,0 er overskredet.

Vi har i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2018 påset, at skolen har hensat et beløb svarende til det for meget udbetalte tilskud for de 8 elever.

1.2.2 Grundlag for udarbejdelse af skolens årsrapport for 2018

Som følge af manglende ressourcer i skolens administration har årsafslutningen af 2018 taget længere tid end normalt. Der har i forbindelse med revision af skolens årsregnskab for 2018 været en række efterposterings, da bogholderiet ikke var fuldstændigt og ajourført i forbindelse med opstarten af revisionen.

På baggrund af vores udførte revision er det vores vurdering, at skolens årsregnskab for 2018 ikke indeholder væsentlige fejl og mangler.

Vi anbefaler, at skolen sikrer et løbende ajourført og afstemt bogholderi til brug for skolens løbende økonomirapporteringer, økonomistyring samt årsregnskab.

1.2.3 Tilsynssager hos styrelsen mv.

Vi har forespurgt skolen, om der har været eller er igangværende tilsynssager. Skolen har oplyst, at den har været udtaget til tilsyn på grund af højt frafald i 1.g og overgang til videregående uddannelser.

Skolen har indsendt en redegørelse til Styrelsen for Undervisning og Kvalitet omkring, hvilke tiltag skolen har iværksat.

1.2.4 Fuldmagtsforhold

Vi har konstateret, at der fortsat er tre medarbejdere der har alene-fuldmagter til at hæve på tre af skolens bankkonti.

Skolen har oplyst, at det sikres, at der ikke er større indestående på disse konti. Skolen har i brev af 24. oktober 2014 til Undervisningsministeriet oplyst, om hvilket tiltag skolen har implementeret for at imødegå risikoen ved alene-fuldmagter.

Herudover har vi konstateret, at der er to tidligere ansatte, der har fuldmagt til skolens bankkonti. Vi anbefaler, at skolen hurtigst muligt tilbagetrækker disse fuldmagter.

Forholdene øger risikoen for tilsigtede og utilsigtede fejl, og vi anbefaler, at ledelsen løbende vurderer behovet for alene-fuldmagt. Vi kan oplyse, at vi ikke er stødt på fejl, som relaterer sig til det omtalte forhold.

2. Finansiell revision

Baseret på vores arbejde vil vi fremhæve en række forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsrapporten.

2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

Revisionen har omfattet en vurdering af, om skolens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen. Endvidere er formålet at vurdere, om skolen efter forholdene har tilstrækkelige og opdaterede interne disponerings- og godkendelsesregler og om den interne kontrol er hensigtsmæssig med henblik på at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse og forsvarlig forvaltning.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af skolens begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på alle områder. Vi har som konsekvens heraf baseret vores revision på en overvejende substansbaseret revisionsstrategi.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi som led i vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelsen normalt er et væsentligt led, i skolens interne kontrol. Vi anser derfor skolens forretningsgange på området som betryggende, set i forhold til skolens størrelse og organisation, samt de indførte delvist kompenserende kontroller.

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

Vores vurdering af den interne kontrol har omfattet følgende områder:

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- Statstilskud
- Løn
- Omkostninger

Vi har derudover kontrolleret, at skolen overholder bogføringsloven.

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 indtægter og omkostninger samt skolens aktiver.

2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

Skolen anvender skoletilpasset software til brug for elevregistrering og -opkrævning. Der er få brugere af systemerne, og der kan derfor ikke implementeres fuld funktionsadskillelse på alle områder.

Vi har påset, at det fremgår af Styrelsen for It og Læring's hjemmeside, at STIL har modtaget systemrevisionserklæring uden forbehold vedrørende de af skolen i regnskabsåret anvendte studieadministrative systemer vedrørende gymnasiet (Lectio).

Skolen anvender Statens Lønssystem (SLS). Vi har gennemgået en ledelseserklæring for 2018 af Moderniseringsstyrelsen vedrørende revision, sikkerhed og ydelser for Moderniseringsstyrelsens kundedrettede systemet.

Vi har forespurgt til skolens politik for backup-procedurer af bogføringsmaterialet og har i den forbindelse fået oplyst, at backup af skolens økonomisystem og øvrige centrale administrative systemer foretages dagligt til backupserver.

Persondataforordning

Vi anbefaler, at skolen kortlægger, om skolens nuværende forretningsgange og systemer overholder reglerne i den nye persondataforordning, som trådte i kraft i maj 2018.

Skolens ledelse har oplyst, at man ultimo 2018 har investeret i DocuNote, samt gennemført en række tiltag for at sikre, at skolen efterlever forordningen.

2.3 Statstilskud

Vi har kontrolleret, at skolens dispositioner på tilskudsområdet er sket i overensstemmelse med de for skolen gældende regler.

Vi har ved stikprøver kontrolleret, at skolens oplysninger til brug for tilskudsberegning og -udbetaling er korrekte, herunder at skolens registrering er rigtig.

Vi har i forbindelse med attestation af disse oplysninger påset, at opgørelsen af skolens årselevtal på de enkelte uddannelser er korrekt, herunder registrering af forhold vedrørende enkeltelever og deres uddannelser med relevans for tilskuddet.

Vi har attesteret skolens indberetninger af årselever med udgangspunkt i de af skolen foretagne indberetninger.

Vi har til grund for de enkelte attestationer udført stikprøvevise tests med henblik på verificering af de oplyste data. Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at indberetningerne er foretaget på et pålideligt grundlag.

Statstilskud for året er afstemt til de af os attesterede indberetninger samt modtagne skrivelser fra Undervisningsministeriet. Periodisering af tilskud er kontrolleret.

Revisionen af statstilskud har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.4 Løn

Vi har stikprøvevist kontrolleret, at der for hver medarbejder forefindes en "personalesag" indeholdende relevante dokumenter som ansættelseskontrakter og lønindplaceringer.

Vi har endvidere stikprøvevist kontrolleret, at der udbetales korrekt løn i overensstemmelse med lærernes tjenestetidsplaner og lønindplaceringer, herunder at organisationsaftaler og protokollater om arbejdstid er overholdt.

For de personer, som vi har udvalgt i vores stikprøvevise lønrevision, har vi konstateret, at lønnen beregnes korrekt, og at løn- og ansættelsesvilkår for rektor og lærere følger aftaler og fastsatte bestemmelser.

Ved statusrevisionen har vi gennemgået den foretagne lønafstemning og vurderet skolens opgørelse af feriepengeforpligtelse. På basis af lønsystemet har vi vurderet fordelingen af lønningerne på undervisning, ejendomsdrift og administration, og vi har foretaget en samlet sandsynliggørelse af antallet af årsværk oplyst i ledelsesberetningen.

Revisionen af løn har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.5 Andre væsentlige områder

Skolepenge

Vi er af den opfattelse, at skolen har hensigtsmæssige kontroller på skolepengeområdet. I forbindelse med statusrevisionen har vi gennemgået den samlede sandsynliggørelse af skolepenge samt kontrollet grundlaget for moderationer og fripladser.

En person forestår elevregistrering samt registrering af indbetalinger af skolepenge. Det er dog vores opfattelse, at de kontroller, der sker i forbindelse med elevattestation pr. 5. september, samt de talmæssige afstemninger af indbetaling af skolepenge, bevirker, at vi ikke anser denne manglende funktionsadskillelse som en svaghed i forretningsgangen som væsentlig. Gennemgangen har ikke derudover givet anledning til bemærkninger.

Egendækning

Vi har gennemgået skolens opgørelse af egendækning jf. særlig specifikation i årsregnskabet og konstateret, at skolen opfylder kravet til minimum egendækning.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Omkostninger

Det er stikprøvevis påset, at bilagsmaterialet er attesteret af de dertil bemyndigede personer, samt at de foreskrevne forretningsgange i henhold til de gældende instrukser, herunder den for skolen gældende regnskabsbekendtgørelse, er overholdt.

Kontrollen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Væsentligste balanceposter

Vi har påset, at der foreligger afstemninger og specifikationer af de væsentligste balanceposter.

Vi har gennemgået disse og vurderet, at balanceposterne er optaget korrekt i årsrapporten.

Vi har kontrolleret værdiansættelsen af anlægsaktiverne og har konstateret, at bestemmelserne i regnskabsbekendtgørelsen herom er overholdt.

Eventualforpligtelser

Vi har påset, at eventualforpligtelser, herunder pantsætninger og ejendomsforbehold, er korrekt medtaget i årsregnskabet på grundlag af engagementsforespørgsler samt skolens oplysninger.

3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision er foretaget efter Standarderne for Offentlig Revision og gældende revisionsbekendtgørelse.

3.1 Juridisk-kritisk revision

3.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

Vi har ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

3.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder, som skal revideres hvert år (er uden for rotation):

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

3.1.3 Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Revisionen af løn har omfattet:

- Lønstamdata (personalesager)
- Lønudbetalinger
- Arbejdstid.

Vi har gennemgået forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller vedrørende løn og har følgende kommentarer:

Det er ikke muligt at opnå fuld systemmæssig funktionsadskillelse ved lønudbetalinger.

Lønstamdata (personalesager)

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Opfølgning på forretningsgange i forhold til lønstamdata
- Gennemgang af et antal medarbejdere, herunder stikprøvevis gennemgang af dokumentation for uddannelse og tidligere beskæftigelse, anciennitetsdato mv.
- Gennemgang af variable ydelser og engangsvederlag, herunder merarbejde/særlig indsats
- Gennemgang af intervallønsaftaler og aftalte tillæg til ledelse
- Gennemgang af, om undervisningstillæg er i overensstemmelse med planlagt arbejdstid.

Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af, om stamdata registreres og dokumenteres korrekt i skolens lønsystem i forhold til de oplysninger, der foreligger om den enkelte ansatte.

Vi har stikprøvevis gennemgået variable ydelser, herunder overarbejde samt engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats. Gennemgangen af overarbejde har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har konstateret, at der foreligger ledergodkendelse af overarbejde, og at det udbetales i overensstemmelse med reglerne. Bestyrelsen har godkendt omfanget og niveauet for merarbejde og udbetaling af engangsvederlag for særlig indsats til skolens rektor i overensstemmelse med reglerne.

Vi har stikprøvevis gennemgået intervallønsaftaler og aftalte tillæg til ledelse samt sammenholdt, om undervisningstillæg er i overensstemmelse med planlagt arbejdstid.

Herudover har vi gennemgået, om uansøgte afskedigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler og aftaler.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Lønudbetalinger

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Indplaceringer i overensstemmelse med udfærdiget ansættelsesbrev
- Der er dokumentation i personalemappen eller indgåede lokalaftaler for udbetaling af personlige tillæg
- Der foretages korrekt pensionsberegning
- Nettolønnen er beregnet korrekt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.1.4 Gennemførelse af salg

Vi har fået oplyst, at skolen ikke har haft salg ud over salg i kantinen, som ikke anses for indtægtsdækket virksomhed, hvorfor det ikke har været relevant at udføre revision af området.

3.1.5 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.

3.1.6 Konklusion på den juridisk-kritiske revision

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

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

3.2 Forvaltningsrevision

3.2.1 Forvaltningsrevision, generelt

Vi har ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmæssige mangler.

3.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder, som er ”udenfor rotation”, hvilket betyder, at ministeriet kræver revision heraf hvert år:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål og resultatstyring

Vi har valgt at udskyde revisionen af styring af indkøb og budgettering af flerårige investeringsprojekter, da skolen ikke i regnskabsåret har haft væsentlige større enkeltindkøb eller byggeprojekter.

3.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring

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

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

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.

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.

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vurderingen af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse eller i form af en sammenligning med produktiviteten ved produktion af tilsvarende ydelser enten indenfor eller udenfor skolen.

Vi har nedenfor sammenholdt årets gennemsnitlige indtægter og omkostninger pr. årselev med år 2016 og 2017, hvor omkostninger pr. årselev i 2018 er faldet, mens indtægter pr. årselev i 2018 er steget.

Gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	Udvikling fra 2017 til 2018
Antal årselever	718	766	805	-48
Regnskabstal i kr. pr. elev				
Statstilskud	74.617	74.423	74.100	194
Skolepenge	14.776	15.081	13.685	-305
Øvrige indtægter	<u>1.973</u>	<u>1.482</u>	<u>1.354</u>	<u>491</u>
Indtægter	<u>91.365</u>	<u>90.986</u>	<u>89.139</u>	<u>379</u>
Undervisning	60.850	61.117	60.918	-267
Ejendomsdrift	10.382	10.624	9.049	-242
Kantinedrift	3.803	3.007	1.822	796
Ledelse og administration	11.320	11.968	8.375	-648
Finansielle poster, netto	<u>2.132</u>	<u>2.123</u>	<u>1.609</u>	<u>9</u>
Omkostninger i alt	<u>86.355</u>	<u>88.840</u>	<u>81.773</u>	<u>-2.485</u>

Vi har endvidere vurderet skolens produktivitet med udgangspunkt i de nøgletal, der fremgår af ledelsesberetningen.

Revisionen af skolens aktivitets- og ressourcestyring og skolens produktivitet har ikke givet anledning til bemærkninger.

Budget for det kommende år

Vi er blevet forelagt budget for det kommende år, som udviser forventet overskud på 1.863 t.kr.

Det finansielle beredskab

Skolen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2018 reduceret det likvide beredskab med 1.969 t.kr. Likvide beholdninger udgjorde 12.821 t.kr. pr. 31. december 2018.

Det er vores opfattelse, at udviklingen i skolens likviditet er forsvarlig og muliggør finansiering af skolens aktiviteter.

3.2.4 Mål- og resultatstyring

3.2.4.1 Mål- og resultatstyring, resultatløn

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

Vi har kontrolleret at der foreligger dokumentation for udbetalte beløb. Revisionen heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.2.4.2 Mål- og resultatstyring, øvrige områder (forvaltningsrevision)

Skolens ledelse har besluttet en række politikker og overordnede strategier samt indsatsområder, som beskriver skolens overordnede mål, og hvordan mål efterleves, jf. skolens hjemmeside, årsrapporten samt diverse interne skrivelser og vejledninger.

Skolens tilsynsførende har afgivet en tilsynsrapport for 2017-2018, som er offentliggjort på skolens hjemmeside. Tilsynsrapporten indeholder ingen væsentlige bemærkninger og konkluderer positivt vedrørende skolens undervisning.

Vi har påset, at skolen har udarbejdet en undervisningsmiljøvurdering jf. lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø. Skolen gennemførte undervisningsmiljøvurderinger i 2016, hvor resultatet er lagt på skolens hjemmeside og viser en generel tilfredshed blandt eleverne. Der er foretaget en ny undervisningsmiljøvurdering i 2018, og de endelige resultater forventes offentliggjort i foråret 2019.

Vi har ikke foretaget yderligere undersøgelser af skolens effektivitet, men finder efter det oplyste og vores revision, at skolens ledelse har den fornødne fokus på målopfyldelse.

3.2.5 Konklusion på forvaltningsrevision

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

4. Øvrige oplysninger til bestyrelsen

4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl/reguleringer

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2018.

Heri har skolens rektor blandt andet erklæret:

- at der ikke er konstateret besvigelser i det forløbne regnskabsår, og
- at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

Alle fejl konstateret under revisionen er rettet.

4.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat for 2018 har vi udført følgende opgaver for skolen:

- Attestation af skemamateriale vedrørende elevtal til brug for fastsættelse af tilskud for gymnasiet og grundskolen.
- Attestation af redegørelse for fripladsordning
- Attestation vedrørende refusion fra Vikarkassen
- Attestation vedrørende klasseloft
- Assistance i forbindelse med udarbejdelse af skolens årsrapport
- Anden løbende regnskabs- og rådgivningsassistance

4.3 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse

Vi har med skolens rektor drøftet risikoen for besvigelser i skolen og de interne kontroller, som ledelsen har implementeret for at forebygge sådanne risici. Skolens rektor har i denne forbindelse oplyst, at ledelsen ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i skolens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af skolens aktiver. Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

4.4 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser

Vi skal indhente oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser, hvorfor bestyrelsen ved sin underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter:

- at bestyrelsen er bekendt med sit ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser
- at der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser (regnskabsmanipulation og misbrug af aktiver), herunder fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser
- at bestyrelsen ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller for modninger om besvigelser, som kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsregnskabet.

4.5 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har vi påset, at skolen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

4.6 Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet skolens forsikringsforhold. Vi anbefaler, at skolen mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsselskabet eller -mægleren med henblik på at vurdere om der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til skolens forhold skønnes tilstrækkelige til at dække skolens eventuelle skadessituationer.

4.7 Revisionspåtegning og bestyrelsestjekliste

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og fremhævelser.

Styrelsen har udarbejdet en bestyrelsestjekliste, som skal anvendes af bestyrelsen i forbindelse med aflæggelse af årsrapporten for 2018. Bestyrelsestjeklisten skal indberettes elektronisk sammen med den øvrige regnskabsindberetning for regnskabsåret 2018. Vi forudsætter, at bestyrelsens tjekliste ikke indeholder bemærkninger, som har betydning for vores revision og rapportering.

5. Erklæring

Ifølge lovgivningen og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om, at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskuddene er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I revisionsprotokollat for 2018 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordeling mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

København, den 23. april 2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Christian Dahlstrøm
Statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 23. april 2019

Bestyrelse

Birgitte Koch
(formand)

Allan Larsen
(næstformand)

Jette Gottlieb

Leif Nordberg

Tobias Emil Jensen

Cecilie Cederstrøm

Helle Bagger

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

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

Revisortjeklisten

Forord til Revisortjekliste

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for styrelsens gennemgang af årsrapporter for de frie skoler. Styrelsen anvender desuden tjeklisten i forbindelse med planlægningen af tilsyn samt til statistiske formål.

Tjeklisten udfyldes af skolens revisor i tilknytning til revisionen af årsregnskabet. Tjeklisten er en del af revisionsprotokollatet til årsregnskabet. Revisionsprotokollatets sider skal nummereres fortløbende. Skolens bestyrelse er ansvarlig for, at skolen foretager elektronisk indberetning til styrelsen af revisors besvarelse af revisortjeklisten efter retningslinjer fastsat af styrelsen.

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål kan være baseret på stikprøvevise undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen udføres ikke med henblik på at afgive særskilte konklusioner om enkeltstående forhold i regnskabsaflæggelsen eller om forvaltningen, ligesom revisionen ikke udføres med særlig henblik på besvarelse af tjeklisten.

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

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

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

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Såfremt revisor har påset, at forholdet i løbet af regnskabsåret er bragt i orden, og revisor har anført dette i revisionsprotokollatet, skal revisor ikke angive det som en kritisk bemærkning.

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

Styrelsen gør opmærksom på, at i henhold til Standarder for Offentlig revision nr. 6 og 7 er det muligt at foretage rotation på de enkelte emner for kritisk-juridisk revision og forvaltningsrevision. Styrelsen

har defineret *væsentlige juridisk-kritiske og/eller forvaltningsmæssige emner, der skal foretages hvert år (dvs. der må ikke foretages rotation på emnet).*

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i proto- kollat	Kritiske be- mær- ninger	Væsentlige bemær- nin- ger/anbefa- linger	Ingen kriti- ske bemærk- ninger	Udskuddt, jf. revisi- ons- plan- lægning	Ikke rele- vant
<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	1.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	1.2.1 1.2.2		X			
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	1.2.3			X		
Finansiel revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	2.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	2.2			X		
6.	Statstilskud	2.3			X		
7.	Løn	2.4			X		
8.	Andre væsentlige områder	2.5			X		
Juridisk-kritisk revision							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	3.1.1			X		
10.	Gennemførelse af indkøb	-				X	
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	3.1.3			X		
12.	Gennemførelse af salg	3.1.4					X
13.	Uafhængighed*	3.1.5			X		
Forvaltningsrevision							
14.	Forvaltningsrevision, generelt	3.2.1			X		
15.	Aktivitets- og resursestyring	3.2.3			X		
16.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	3.2.4.1			X		
17.	Mål- og resultatstyring, andre områder	3.2.4.2			X		
18.	Styring af offentligt indkøb	-				X	
19.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	-					X

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