

Det frie Gymnasium

Revisionsprotokollat til årsrapport 2019

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	519
1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	519
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	519
2. Finansiell revision	520
2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	520
2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	521
2.3 Statstilskud	522
2.4 Løn	523
2.5 Andre væsentlige områder	524
3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	525
3.1 Juridisk-kritisk revision	525
3.2 Forvaltningsrevision	527
4. Øvrige oplysninger til bestyrelsen	530
4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl/reguleringer	530
4.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver	530
4.3 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse	531
4.4 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser	531
4.5 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	531
4.6 Forsikringsforhold	531
4.7 Revisionspåtegning og bestyrelsestjekliste	532
5. Erklæring	532
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	532
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	534
Revisortjeklisten	535

Revisionsprotokollat til årsrapport 2019

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2019. 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 Børne- og Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol samt Børne- og Undervisningsministeriets gældende paradigme og vejledning for 2019.

1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Vi havde sidste år bemærkninger til overskridelse af klasseloft for både HF og STX samt til manglende ressourcer i skolens administration. Forholdene er ikke gældende i år. Skolen har ikke haft overskridelser af klasseloftet, og har ansat nye ressourcer til skolens administration.

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 Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m.

1.2.1 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 vedrørende Det Frie Gymnasiums grundskoles efterlevelse af stå mål med-kravet. Tilsynet gav anledning til bemærkninger vedrørende overholdelse af friskolelovens §1 a, stk. 2. Tilsynssagen er på skrivende tidspunkt ikke afsluttet.

Skolen har oplyst, at den har været udtaget til risikobaseret kvalitetstilsyn vedrørende stx. Skolen var udtaget på to ud af de fire indikatorer; Overgangsfrekvens (overgang til uddannelse 27 måneder efter

fuldført gymnasial uddannelse) og frafald 1 år efter påbegyndt gymnasieuddannelse i 2018/19. Tilsynssagen er på skrivende tidspunkt ikke afsluttet.

1.2.2 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. Skolen har oplyst, at man har igangsat tilbagetrækning af fuldmagterne.

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 2019 af Moderniseringsstyrelsen vedrørende revision, sikkerhed og ydelser for Moderniseringsstyrelsens kunderettede 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

Datatilsynet besluttede i efteråret 2018 at indlede en undersøgelse af offentliggørelsen af personoplysninger i det studieadministrative system Lectio, som anvendes på skolen. Med henblik på undersøgelsens udførelse udvalgte tilsynet et tilfældigt gymnasium, som skulle svare på en række spørgsmål. Under Datatilsynets behandling af sagen besluttede MaCom A/S, der udbyder det studieadministrative system Lectio, at lægge alle oplysninger i Lectio bag et login.

Datatilsynet traf den 4. juli 2019 afgørelse i sagen, der er publiceret på Datatilsynets hjemmeside den 16. juli 2019.

Efter tilsynets opfattelse var den tidligere offentliggørelse af personoplysninger om tidligere og nuværende læreres og elevers skemaer i det studieadministrative system Lectio, på trods af tilsynets tidligere praksis, ikke sket i overensstemmelse med de databeskyttelsesretlige regler.

Samlet set fandt Datatilsynet, at offentliggørelsen af personoplysninger gik videre, end hvad der var nødvendigt i forhold til formålet med behandlingen, og derfor kunne offentliggørelsen ikke rummes inden for de databeskyttelsesretlige regler. Dette gjaldt både selve offentliggørelsen og offentliggørelsens tidsmæssige udstrækning.

Vi anbefaler, at skolen holder sig orienteret om persondatareglerne, afgørelser og udtalelser fra Datatilsynet, og at skolen endvidere sikrer, at oplysninger i Lectio, der er lagt bag login, skal være tilstrækkelige, relevante og begrænset til, hvad der er nødvendigt i forhold til formålet, hvortil de behandles. Skolen bør endvidere begrænse adgangen til oplysningerne i Lectio i videst mulige omfang både i forhold til indholdet, den tidsmæssige udstrækning og gruppen af medarbejdere der skal have adgang til Lectio.

Vi anbefaler, at skolen kortlægger, om skolens nuværende forretningsgange og systemer overholder reglerne i den nye persondataforordning, som trådte i kraft i maj 2019.

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 Børne- og Undervisningsministeriet. Periodisering af tilskud er kontrolleret.

Vi har attesteret skolens opgørelse af klassekvotient for skoleåret 2019/2020, hvilket ikke gav anledning til bemærkninger.

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.

Vores gennemgang af løn har givet anledning til enkelte kommentarer, som en meddelt ledelsen direkte. Ledelsen har oplyst, at man er ved at opdatere forretningsgange for lønområdet.

Revisionen af løn har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

2.4.1 Ny ferielov

Den nye ferielov træder endeligt i kraft den 1. september 2020, hvilket har en række konsekvenser for skolens daglige administration og regnskabsaflæggelse.

Skolen kan fra og med september 2020 opgøre de samlede skyldige indefrosne feriemidler for indefrysingsperioden 1. september 2019 til 31. august 2020, der skal afregnes til Lønmodtagernes Feriemidler på et givet tidspunkt.

Det er på nuværende tidspunkt uafklaret, i hvilket omfang skolen selv kan vælge eventuel frivillig indbetaling af skyldige indefrosne feriemidler til Lønmodtagernes Feriemidler, da vi afventer udmelding fra Børne- og Undervisningsministeriet og Moderniseringsstyrelsen herom.

Vi har drøftet den nye ferielov med skolens ledelse og administration, som er opmærksomme på ændringerne, som den nye ferielov afstedkommer, men vi anbefaler, at skolens ledelse og administration fortsat har fokus på de løbende udmeldinger og konsekvenser af den nye ferielov.

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.

Realkreditlån

Vi har afstemt realkreditlån til svar på engagementsforespørgsel fra skolens realkreditinstitut.

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

Vi anbefaler, at skolen udarbejder en skriftlig finansiell strategi og løbende tager stilling til de finansielle risici ved skolens låneprofil.

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

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

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg

3.1.3 Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Revisionen af løn har omfattet:

- Lønstamdata (personalesager)
- Lønudbetalinger

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 chefer, der ikke er ansat i henhold til cheftaftalen, herunder at udmøntning af cheftillæg til øverste chef holdes inden for rammerne af den til enhver tid gældende bemyndigelse til at forhandle cheflønstillæg.
- Gennemgang af at øverste chefs lønpakke er godkendt af bestyrelsen.
- Gennemgang af at øverste chefs løn er godkendt af STUK.
- Gennemgang af sammenhængen mellem skolens stillings- og lønhierarki, herunder at øverste chef opbærer den højeste samlede løn.
- Gennemgang af om øvrige chefer, der er ansat i henhold til cheftaftalen fra OK18, får en samlet løn, der holder sig inden for lønbåndet/normallønsområdet defineret som +/- 20 pct. af den statslige medianløn for stillinger i samme lønramme på tværs af det statslige område.
Gennemgang af at øvrige chefer, der er ansat i henhold til cheftaftalen fra OK18, er indplaceret i en lavere lønramme end skolens øverste chef.

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 ledegodkendelse 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 resultatlønsaftaler samt 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.

Vi har i forbindelse med vores revision påset, at skolen siden august 2019 ikke har modtaget anonyme donationer. Vi har endvidere påset, at skolen ikke har modtaget udenlandske donationer fra lande uden for EU og EØS.

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

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

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål og resultatstyring, resultatløn

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 2017 og 2018, hvor både udgifter pr. årselev samt indtægter pr. årselev er faldet. Faldet i indtægter pr. årselev skyldes primært et fald i statstilskud, som dog opvejes af et fald i udgifter til undervisning samt ledelse og administration.

Gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	Udvikling fra 2018 til 2019
Antal årselever	775	718	766	57
Regnskabstal i kr. pr. elev				
Statstilskud	65.984	74.617	74.423	(8.633)
Skolepenge	14.567	14.776	15.081	(209)
Øvrige indtægter	2.213	1.973	1.482	240
Indtægter	82.764	91.366	90.986	(8.602)
Undervisning	55.732	60.850	61.117	(5.118)
Ejendomsdrift	9.636	10.382	10.624	(746)
Kantinedrift	3.804	3.803	3.007	1
Ledelse og administration	9.115	11.320	11.968	(2.205)
Finansielle poster, netto	1.955	2.132	2.123	(177)
Omkostninger i alt	80.242	88.487	88.839	(8.245)

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 305.270 t.kr.

Det finansielle beredskab

Skolen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2019 forøget det likvide beredskab med 1.124 t.kr. Likvide beholdninger udgjorde 13.945 t.kr. pr. 31. december 2019.

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

Vi har kontrolleret og konstateret:

- at udformningen af resultatlønskontrakten er i overensstemmelse med Børne- og Undervisningsministeriets retningslinjer

- at udmøntningen af resultatløn er begrundet
- at målene er målbare
- at udmøntningen af resultatlønnen ikke har været 100% flere år i træk.

Skolens rektor er overgået til ny cheftale jf. afsnit 3.1.3, og der er for skolens rektor dermed ikke indgået aftale om resultatløn som en del af aflønningen for skoleåret 2019/20.

Revisionen 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 2018-2019, som er offentliggjort på skolens hjemmeside. Tilsynsrapporten indeholder ingen væsentlige bemærkninger og konkluderer positivt vedrørende skolens undervisning.

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 regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl/reguleringer

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2019.

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 2019 har vi udført følgende opgaver for skolen:

- Attestation af skemamateriale vedrørende elevtal til brug for fastsættelse af tilskud for gymnasiet og grundskolen.
- 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 2019. Bestyrelsestjeklisten skal indberettes elektronisk sammen med den øvrige regnskabsindberetning for regnskabsåret 2019. Vi forudsætter, at bestyrelsens tjekliste ikke indeholder bemærkninger, som har betydning for vores revision og rapportering.

5. Erklæring

Ifølge lovgivningen og Børne- 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 2017 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 21. april 2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Christian Dahlstrøm
Statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 21. april 2020

Bestyrelse

Birgitte Koch
(formand)

Allan Larsen
(næstformand)

Jette Gottlieb

Leif Nordberg

Helle Bager

Cecilie Cederstrøm

Jan Rohde Jensen

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- ninger	Ingen kriti- ske/væsentli- ge bemærk- ninger	Udskudd, 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		X			
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	1.2.1			X		
Finansiell 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.

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.”

Jan Rohde Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-953832113727

IP: 188.177.xxx.xxx

2020-04-21 10:21:52Z

NEM ID 

Allan Funk Larsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-712103351326

IP: 83.89.xxx.xxx

2020-04-21 15:46:35Z

NEM ID 

Cecilie Brito Cederstrøm

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-688818589693

IP: 77.241.xxx.xxx

2020-04-21 18:30:49Z

NEM ID 

Jette Ryde Gottlieb

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-978244322485

IP: 80.161.xxx.xxx

2020-04-21 18:33:06Z

NEM ID 

Leif Verner Vanggaard Nordberg

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-389804833602

IP: 87.49.xxx.xxx

2020-04-21 18:37:40Z

NEM ID 

Christian Dahlstrøm

Revisor

Serienummer: CVR:33963556-RID:26818003

IP: 89.23.xxx.xxx

2020-04-21 19:49:13Z

NEM ID 

Birgitte Malene Koch

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-411314255922

IP: 5.186.xxx.xxx

2020-04-21 20:21:06Z

NEM ID 

Helle Bagger

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-319846856384

IP: 93.161.xxx.xxx

2020-04-23 11:47:50Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: L11D5-BUE42-NY2NF-EMF6D-NPXEQ-4FT8L

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/validate>