

Ryparken Lille Skole

(Skolekode 101 145)

Revisionsprotokollat af 21.04.22

vedrørende

Årsrapport for 2021

(side 402 – 432)

1. Indledning	402
1.1. Konklusion på Den udførte revision	403
1.1.1. Revisionskonklusion	403
1.1.2. Ikke korrigerede fejl	403
1.1.3. Udtalelse om ledelsesberetning.....	403
1.1.4. Anvendt regnskabspraksis	403
1.1.5. Efterfølgende begivenheder.....	404
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	404
2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokol.....	404
2.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	404
2.2.1. Tilsynssager hos styrelsen m.v.....	404
3. Finansiell revision.....	404
3.1. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	404
3.1.1. Den generelle it-sikkerhed på det administrative område.....	406
3.2. Statstilskud.....	406
3.3. Løn- og ansættelsesvilkår.....	408
3.4. Andre væsentlige områder.....	409
3.4.1. Fast ejendom	409
3.4.2. Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning)	409
3.4.3. Fast ejendom og anlægsaktiver	410
3.4.4. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger	411
3.4.5. Tilgodehavende skolepenge	412
3.4.6. Realkreditlån, banklån mv.....	412
3.4.7. Anden gæld	412
3.4.8. Skyldige indefrosne feriemidler	412
3.4.9. Opbevaring af bogføringsmateriale.....	413
3.4.10. Registrering af reelle ejere	413
3.4.11. Undervisningsmiljø.....	413
3.4.12. Whistleblowerordning	413
3.4.13. Budgetsammenligning	413
4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.....	415
4.1. Juridisk-kritisk revision	415

4.1.1. Juridisk-kritisk revision, generelt	415
4.1.2. Planlægning af juridisk-kritisk revision.....	415
4.1.3. Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (juridisk-kritisk revision).....	416
4.1.4. Gennemførelse af salg (juridisk-kritisk revision)	418
4.1.5. Gennemførelse af indkøb	418
4.1.6. Uafhængighed.....	418
4.1.7. Konklusion på den juridisk-kritiske revision	418
4.2. Forvaltningsrevision	419
4.2.1. Forvaltningsrevision, generelt	419
4.2.2. Forvaltningsrevision, planlægning	419
4.2.3. Aktivitets- og resursestyring (forvaltningsrevision)	419
4.2.3.1. Budget for det kommende regnskabsår.....	425
4.2.3.2. Det finansielle beredskab	426
4.2.4. Mål- og resultatstyring	426
4.2.5. Styring af offentlig indkøb.....	427
4.2.6. Konklusion på forvaltningsrevision	428
5. Særlig assistance og rådgivning m.m.....	428
6. Erklæringer	428
6.1. Ledelsens erklæring om årsrapporten.....	428
6.2. Revisors erklæringer	428
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet.....	430
Revisortjekliste.....	431

1. INDLEDNING

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2021 for Ryparken Lille Skole.

Årsregnskabet viser følgende resultat, pengestrøm fra driftsaktivitet, aktiver og egenkapital:

Hovedtal for årene 2017 - 2021

DKK	2021	2020	2019	2018	2017
Resultat	275.930	2.249.925	57.827	191.726	669.634
Pengestrøm fra driftsaktiviteten	(268.905)	2.753.473	613.980	10.566	911.955
Aktiver	16.935.668	17.614.762	15.217.568	14.889.227	15.184.379
Egenkapital	11.211.597	10.935.667	8.685.741	8.627.915	8.436.188

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med de for skolen gældende regnskabsbestemmelser og i øvrigt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Revisionen er udført i overensstemmelse med standarder for offentlig revision (SOR 5 – 7) jf. Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2109 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler etc.

Standarder for offentlig revision (SOR 5 – 7) omfatter derfor, ud over den finansielle revision, tillige en vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet ("forvaltningsrevision") og om der er væsentlige regelbrud (juridisk-kritisk revision).

Under udførelsen af den finansielle revision har vi undersøgt, om årsregnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de af Børne- og Undervisningsministeriets bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision og har blandt andet omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyser af omkostnings- og indtægtsposter, undersøgelser af nøgletal m.v., overholdelse af regler samt analyser af budgetafvigelse.

For yderligere belysning af revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering henvises til vores protokollat af 01.05.17 samt den for skolen foreliggende revisionsbekendtgørelse nr. 2109 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler etc.

1.1. KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

1.1.1. Revisionskonklusion

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten for året 2021 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.

Det er efter vores opfattelse ikke usædvanligt, at der konstateres administrative og bogføringsmæssige fejl i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, som ikke rettes, da de vurderes ikke at være af væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen og for det billede årsregnskabet skal give af skolen.

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

1.1.3. Udtalelse om ledelsesberetning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav gennemlæst ledelsesberetningen og afgivet en udtalelse om, hvorvidt at det er vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.1.4. Anvendt regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Regnskabet for 2021 er opstillet efter regnskabsparadigmet for 2021.

1.1.5. Efterfølgende begivenheder

I starten af 2022 er Danmark fortsat påvirket af corona, der bl.a. medfører øget fravær blandt ansatte og elever.

Den økonomiske effekt for skolen kendes endnu ikke, men det forventes at være af et begrænset omfang.

Derudover er der efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af skolens finansielle stilling.

2. OVERORDNEDE KOMMENTARER OG RISIKOFAKTORER

2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokol

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

Vi henviser til vores yderligere kommentarer til årsregnskabet i afsnit 3 samt i vurderingen af forvaltningen i afsnit 4.

2.2. 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.

2.2.1. Tilsynssager hos styrelsen m.v.

Vi har forespurgt skolen, om der i regnskabsåret har været eller er igangværende tilsynssager. Skolen har oplyst, at der ikke har været eller er igangværende tilsynssager hos offentlige myndigheder.

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, at det er muligt. 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 bogholder/sekretær, skolens viceskoleleder eller skolens øverste leder
- Skolens bogholder/sekretær udsender rykkere til debitorer. Skolens øverste leder indtages i rykning af debitorer, hvis der er problemer
- Skolens øverste leder godkender/attesterer de månedlige lønkørsler
- Alle bilag i en betaling bliver gennemgået af viceleder eller den daglige leder

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:
 - Fast ejendom
 - Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning), dagtilbud og heltdsfritidsskoleordning
 - Anlægsaktiver
 - Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger
 - Opbevaring af bogføringsmateriale.

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:

3.1.1. 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.

Skolen anvender Komit til finansbogføring, elevregnskab og lønafregning. Der foreligger systembeskrivelser fra leverandøren.

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.

Skolens kontoplan er meget detaljeret og fungerer som vejledning i anvendelse af konti. Derudover anvender skolen Komit, der er et standardøkonomiprogram med fyldestgørende beskrivelser.

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.

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.

3.2. Statstilskud

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Taxameterindtægter	Taxameterindtægter Mellemregning ministeriet	Elevindberetninger

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 Komit i forbindelse med 5/9 attestationen, herunder procedureerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

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

Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger

Vi har til brug for beregning af tilskud til skolen afgivet revisorerklæring pr. 5. september 2021.

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

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

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

Det er vores opfattelse, at elevindberetningsområdet fungerer betryggende.

Modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)

Vi har kontrolleret, at modtagne tilskud er i overensstemmelse med tilskuds- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af indberettede elevtal pr. 5/9 2020 og pr. 5/9 2021.

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 2021.

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

Særlige tilskud

Skolen har modtaget følgende beløb i COVID-19 hjælpepakker direkte og indirekte fra staten:

	2021	2020
Medtaget i note 1 - Statstilskud		
Tilskud til rengøring	80.228	54.030
Tilskud til SFO		4.342
Midler til efterslæb og styrket trivsel frem mod sommer 2021	12.284	
Særtilskud til elevråd	3.864	
Fagligt løft	28.294	
Modtagne COVID-19 tilskud fra staten	124.670	58.372
Medtaget i note 2 - Skolepenge		
Tilskud til reduktion af forældrebetaling modtaget fra Fripladsudvalget (indirekte statstilskud)	2.798	48.628
Modtagne COVID-19 tilskud fra fordelingssekretariatet	2.798	48.628
Modtagne direkte og indirekte COVID-19 tilskud	127.468	107.000

Skolens omkostninger til rengøringsløn, rengøringsfirma og rengøringsmaterialer er steget med fra 2020 til 2021. Al rengøring i forbindelse med COVID 19 er foretaget af det pædagogiske personale. I løbet af skoledagen har lærer og andre ansatte rengjort undervisningslokaler osv., mens SFO personalet ved dagens afslutning har stået for den store afspringsrunde, og der været en lønstigning vedrørende SFO-personalet på 4,64 %

Vi har ikke yderligere kommentarer.

3.3. Løn- og ansættelsesvilkår

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Lønomsomkostninger herunder timeregistrering	Personaleomkostninger Anden gæld (lønrelaterede poster)	Lønstamdata Lønudbetaling Arbejdstidsaftalen

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Lønstamdata (personalesager) - se afsnit 4.1.3. under juridisk-kritisk revision
- Lønudbetalinger - se afsnit 4.1.3. under juridisk-kritisk revision
- Arbejdstid - se afsnit 4.1.3. under juridisk-kritisk revision

Vi har gennemgået forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller i lønningsbogholderiet uden at have bemærkninger hertil.

Vi har afstemt eIndkomst til skolens bogholderi. Vi har ikke yderligere bemærkninger.

Vi har attesteret vikarrefusioner fra Vikarkassen for 2021.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4. Andre væsentlige områder

3.4.1. Fast ejendom

Vi har fulgt op på, at skolen ikke har erhvervet bygninger med henblik på udlejning. Skolen lejer musiklokalet ud til en musikskole, som er der efter skoletid.

3.4.2. Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning)

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Forældrebetaling	Forældrebetaling Tilgodehavende forældrebetaling	Oprettelse af elever Rykning af elever

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 har skolen regnskabsanalytisk redegjort for indtægterne til skolepenge og SFO-betalinger inklusiv søskendemoderationer og tildelte fripladser.

En 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.

Skolen yder søskendemoderation på skolepenge på 10%, hvilket ligger indenfor normalområdet.

Der ydes ikke søskendemoderation på betaling til skolefritidsordning.

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.

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

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

Den særlige specifikation viser et underskud på tDKK 285 for 2021 mod et underskud på tDKK 65 for 2020.

Der indgår ikke elever i 4. klasse i skolens SFO, hvorfor der ikke er foretaget yderligere. Redegørelse for underskuddet er beskrevet i årsrapporten.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.3. Fast ejendom og anlægsaktiver

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Anlægsaktiver	Materielle anlægsaktiver Afskrivninger	Anlægsaktiver Varekøb

Vi har stikprøvevist gennemgået skolens anlægskartotek, herunder foretaget en stikprøvevis kontrol af tilstedeværelsen. Anlægskartoteket er afstemt til skolens bogføring og regnskab.

Årets tilgang**Ejendom**

Ventilation	37.875	
Døre	118.475	
Gulv	92.958	
Klinker	44.096	
Ny brønd	64.875	
Nyt fortorv	37.500	395.779
Samlet tilgang		395.779

3.4.4. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Likvide beholdninger	Likvide beholdninger	Afstemninger Betalingsystemer Uanmeldt beholdningseftersyn

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 14.12.21 med tilhørende afstemning til finansbogføringen og test af godkendelses- og frigivelsesprocedurer. Dette har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Det er vores opfattelse, at der er en betryggende kontrol med skolens likvide beholdninger.

Vi har stikprøvevist gennemgået, at likvide konti løbende afstemmes til eksterne kontoudtog samt at interne godkendelses- og attestationsprocedurer ved ind- og udbetalinger bliver overholdt. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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. Vi har fået oplyst, at skolen har fokus på, om der er mulighed for løbende at overføre beløb til aftalekonti for at oppebære højst mulig forrentning.

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 taget 5 stikprøver på betaling af faktura, hvor der på alle har været 2 godkendere af betalingerne.

Skolens bankforbindelse – Andelskassen Fælleskassen – er ikke på Finansministeriets oversigt over SIFI banker. Der er derfor en risiko for skolens bankindestående, der pr. 31.12.21 udgør t.DKK 3.996.

Skolen betaler pt. negative renter af skolens indestående.

Vi har gennemgået skolens fuldmagtsforhold, og vi har ingen væsentlige bemærkninger hertil.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.5. Tilgodehavende skolepenge

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

Skolens tilgodehavende skolepenge udgør DKK 0 pr. 31.12.21 mod DKK 11.646 pr. 31.12.20.

Der er pr. 31.12.21 en hensættelse til tab på debitorer på t.DKK 0. Skolelederen vurderer, at hensættelsen er tilstrækkelig, hvilket vi er enige i. Der er i 2021 konstateret tab på debitorer på t.DKK 7.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.6. Realkreditlån, banklån mv.

Vi har afstemt realkreditlån til årsopgørelse fra realkreditinstitut.

Vi har konstateret, at skolen ikke har en nedskrevet finansiel strategi. Vi skal anbefale, at skolen udarbejder en skriftlig finansiel strategi og løbende tager stilling til de finansielle risici ved skolens låneprofil. Det er oplyst til os, at ledelse, sekretær og bestyrelse forholder sig med jævne mellemrum til anbringelse af likvide midler, omprioritering og indfrielse af lån.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.7. Anden gæld

Anden gæld består af skyldige lønposter, mellemregning med ansatte (kaffekasse o. lign.), mellemregning med klasser samt anden gæld på t.DKK 1.022 vedrørende kreditorer og skyldige omkostninger.

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.8. Skyldige indefrosne feriemidler

Den nye ferielov trådte i kraft den 1. september 2020, hvilket har en række konsekvenser for skolens daglige administration og regnskabsaflægning samt skolens overordnede økonomi.

Skolen har i 2021 indbetalt 100% af de indefrosne feriemidler med tilhørende indeksering.

3.4.9. 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.

3.4.10. Registrering af reelle ejere

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

3.4.11. Undervisningsmiljø

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

Ledelsen har i foråret 2020 gennemført en undervisningsmiljøvurdering.

3.4.12. Whistleblowerordning

Skolen har under 50 ansatte, hvorfor reglerne om en intern whistleblowerordning ikke er relevant for skolen.

3.4.13. Budgetsammenligning

Skolens årsrapport for 2021 udviser et overskud på t.DKK 275. Det realiserede resultat er således t.DKK 240 bedre end det budgetterede resultat på t.DKK 35.

Revisionsprotokollat af 21.04.22

Budgetsammenligning	Regnskab 2021	Budget 2021	Afvigelse	Regnskab 2020	Ændring
Elevtal 5/9	180	178	2	178	2
Årselevtal, grundskole	178,8	178,0	0,8	178,6	0,2
Elevtal SFO 5/9	92	90	2	92	-
Årselever i SFO	92,0	91,2	0,8	90,8	1,2
INDTÆGTER					
Statstilskud	10.484.861	10.430.573	54.288	10.313.551	171.310
Skolepenge	5.187.255	5.065.006	122.249	4.966.825	220.430
Andre indtægter	88.828	1.117.000	-1.028.172	1.933.281	-1.844.453
Indtægter i alt	15.760.944	16.612.579	-851.635	17.213.657	-1.452.713
OMKOSTNINGER					
Undervisning					
Lønomsstninger, undervisning	-9.239.955	-9.875.717	635.762	-8.986.377	-253.578
Lønomsstninger, SFO	-1.816.010	-1.881.089	65.079	-1.642.509	-173.501
Andre omsstninger,	-1.419.391	-1.548.489	129.098	-1.199.038	-220.352
Andre omsstninger, SFO	-185.740	-144.000	-41.740	-94.605	-91.135
	-12.661.095	-13.449.295	788.200	-11.922.529	-738.567
Ejendomsdrift					
Lønomsstninger	-438.410	-451.921	13.511	-454.249	15.839
Andre omsstninger vedr. ejendomsdrift	-1.031.860	-1.089.000	57.140	-1.218.012	186.152
	-1.470.270	-1.540.921	70.651	-1.672.261	201.991
Administration m.v.					
Lønomsstninger	-598.578	-579.158	-19.420	-598.222	-356
Andre omsstninger vedr. administration	-571.686	-831.500	259.814	-581.909	10.223
	-1.170.264	-1.410.658	240.394	-1.180.131	9.867
Omsstninger vedr. drift i alt	-15.301.629	-16.400.874	1.099.245	-14.774.921	-526.709
Driftsresultat før finansielle poster	459.315	211.705	247.610	2.438.736	-1.979.422
Finansielle poster					
Renteindtægter m.v.	0	501	-501	0	0
Renteomsstninger m.v.	-183.381	-176.500	-6.881	-188.809	5.428
	-183.381	-175.999	-7.382	-188.809	5.428
Årets resultat	275.934	35.706	240.228	2.249.927	-1.973.994

Bemærkninger til budgetsammenligning

De væsentligste årsager til afvigelserne er

- Positive
 - 2 elever mere 5/9 21 end budgetteret svarende til 0,8 årselever
 - Højere statstilskud
 - Højere forældrebetaling
 - Besparelser/mindre forbrug
 - Lønomsstninger, undervisning og SFO
 - Skolen var lukket de første 6 uger, så lavere vikaromsstninger
 - Andre omsstninger, ejendom

- Nogle af omkostningerne er blevet aktiveret, og belaster ikke resultat i den grad man havde forventet
 - Omkostninger, administration
 - Lavere omkostninger til personaleomkostninger og abonnementer
- Negative
 - Andre indtægter er budgetteret højere det reelle resultat
 - Dette skyldes dog at budgettet har lidt indtægter med, som er under løn samt med under skolepengene.

Derudover viser de små afvigelser god styring af økonomien.

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.

Følgende plantemaer er revideret i perioden 2017 – 2021:

Udførte plantemaer tidligere år og i år		2017	2018	2019	2020	2021
Gennemførelse af indkøb	SOR 6					oblg
Styring af offentlige indkøb	SOR 7					irr
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	SOR 6	oblg	oblg	oblg	oblg	oblg
Gennemførelse af salg	SOR 6	irr	irr	irr	irr	irr
Aktivitets- og ressourcestyring	SOR 7	oblg	oblg	oblg	oblg	oblg
Mål- og resultatstyring	SOR 7					valgt
Mål- og resultatstyring (resultatløn) - (indgår i løn- og ansættelsesmæssige dispositioner fra 2021)	SOR 7	oblg	oblg	oblg	oblg	irr

4.1. Juridisk-kritisk revision

4.1.1. Juridisk-kritisk revision, generelt

Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

4.1.2. Planlægning af juridisk-kritisk revision

Børne- og Undervisningsministeriet har udvalgt følgende plantemaer som er uden for rotation:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg
- Gennemførelse af indkøb (kun 2021)
- Uafhængighed

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

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Lønstamdata (personalesager)
- Lønudbetalinger
- Arbejdstid

Vi har gennemgået forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller i lønningsbogholderiet og har følgende kommentarer:

- Det er ikke muligt at opnå fuld systemmæssig funktionsadskillelse ved lønudbetalinger. Som kompenserende kontrol attesterer skolens øverste leder lønudbetalingerne.

Lønstamdata (personalesager)

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Opfølgning på forretningsgange i forhold til lønstamdata
- Gennemgang af et udsnit af personalegrupper, herunder stikprøvevis gennemgang af dokumentation for uddannelse og tidligere beskæftigelse, anciennitetsdato m.v.
- Gennemgang af variable ydelser og engangsvederlag, herunder resultatløn/engangsvederlag for særlig indsats
- Gennemgang af intervallønsaftaler og aftalte tillæg til øvrige ledere
- 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 gennemgået engangsvederlag for særlig indsats/resultatløn til skolens øverste leder. Vi har konstateret, at tillæggene udbetales i overensstemmelse med bestyrelsens bemyndigelse, herunder at bestyrelsen har godkendt udbetaling af engangsvederlag for særlig indsats til skolens øverste leder i overensstemmelse med reglerne.

Vi har stikprøvevis gennemgået variable ydelser til lærere og øvrige ledere.

Vi har stikprøvevis gennemgået lønsaftaler og aftalte tillæg til øvrige ledere, 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:

- Der er dokumentation i personalemappen for indplacering og anciennitet 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

Skolen har foretaget lønafstemning for samtlige ansatte, som vi stikprøvevist har kontrolleret.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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 Undervisningsministeriet og Uddannelses- og Forskningsministeriet 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 en handleplan i forhold til at opnå, at 3,5 % af skolens ansatte er ansat på sociale vilkår. Skolen har i år opnået 7,7 % af skolens ansatte, som har været ansatte på sociale vilkår.

Skattefrie 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.

Vi har ligeledes kontrolleret, at der for personer, der modtager høj kørselsats, foreligger en godkendt kørselsbemyndigelse.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.4. Gennemførelse af salg (juridisk-kritisk revision) (Efterskoler og produktionsskoler)

Området er ikke relevant for skolen.

4.1.5. Gennemførelse af indkøb

Vi har i forbindelse med vores juridisk-kritiske revision gennemgået nedenstående konti for at undersøge, om institutionen har afholdt omkostninger, der er uden for skolens formål eller ikke har været sparsommelige

- Køb af uddannelsesmateriale
- Vedligeholdelsesomkostninger
- Kurser
- Rejseomkostninger/tjenesterejser/studieture

Derudover har vi kontrolleret, om udvalgte bilag overholder oplysningskrav i forhold til formål og angivelse af deltagere.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.6. 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.

4.1.7. 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
- at skolen i sit virke ikke er uafhængig, og
- at skolens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og skolens formål

Vi har i vores revision ikke konstateret væsentlige regelbrud.

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. Forvaltningsrevision, planlægning

Børne- og Undervisningsministeriet har udvalgt følgende plantemaer, som er uden for rotation:

- Aktivitets- og resursestyring

Vi har valgt at udskyde revisionen af budgettering af flerårige investeringsprojekter, da der ikke har været væsentlige store indkøb i 2021.

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.

Skolen arbejder med en budgetmodel, der går 5 år ud i fremtiden. 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 resurser 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 inden for eller uden for skolen.

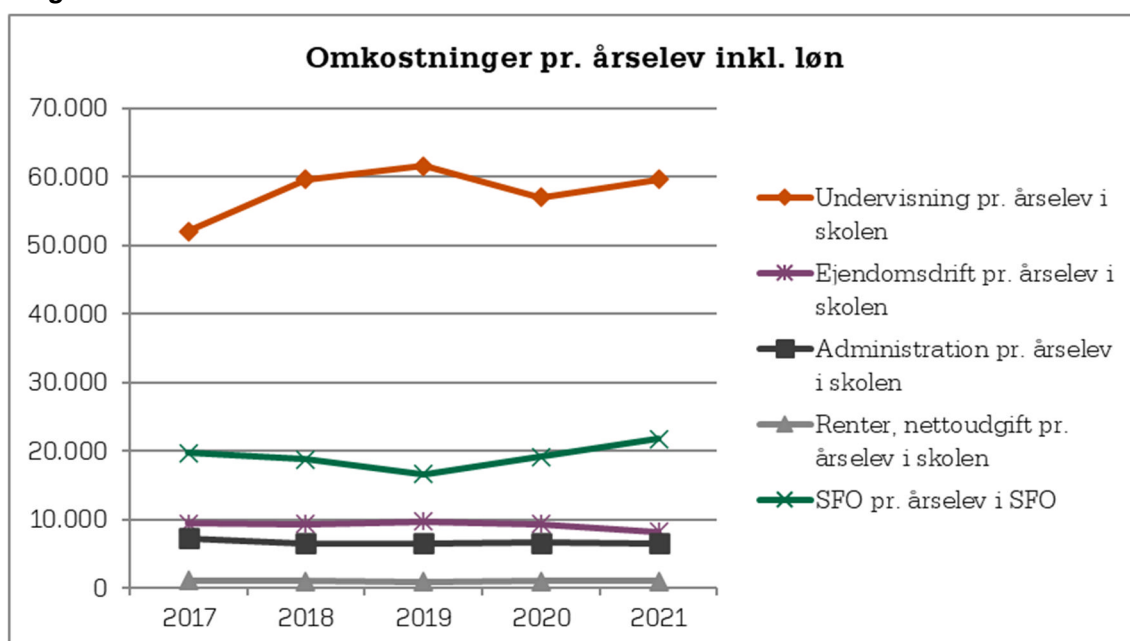
Produktivitet er vurderet på følgende områder:

- Nøgletal

- Analyser over tid
- Benchmark med andre sammenlignelige skoler.

I årsrapportens ledelsesberetning er der en række nøgletal, som viser udviklingen i skolens produktivitet. Nøgletal baseres på registreringer i skolens regnskabs- eller elevadministrative systemer. Ved benchmark med andre skoler baseres oplysninger på skolernes årsrapporter, som er indberettet til Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsportal. Skoler, der sammenlignes med, udvælges ud fra kriterierne: skoletype og antal årselever.

Nøgletal



Sammenligning af skolens nøgletal over en årrække viser, at skolen stort set har formået at tilpasse omkostningerne til elevtal. De regnskabsmæssige nøgletal viser en generel fornuftig udvikling, men der skal løbende være fokus på tilpasning af omkostninger til især faldende elevtal og dermed indtægterne.

Der har ikke været væsentlige stigninger:

Tidsserieanalyse

Vi har udarbejdet en tidsserieanalyse fra 2017 til 2021. Skolens produktivitet målt på omkostninger pr. årselev og årselever pr. årsværk sammenlignet med tidligere år har udviklet sig således:

Revisionsprotokollat af 21.04.22

	2021	2020	2019	2018	2017	Udvikl. 2017 - 2021 pr. elev	Udvikl. 2020 - 2021 pr. elev
Resultat pr. årselev 2017 - 2021							
Undervisning							
Årselever	178,8	178,6	174,3	173,9	176,6	2,2	0,2
Statstilskud pr. årselev	54.555	53.741	52.576	52.776	48.996	5.559	814
Forældrebetaling pr. årselev	23.498	22.477	25.129	24.246	23.787	(289)	1.021
Andre indtægter pr. årselev	497	10.825	708	1.237	1.237	(740)	(10.328)
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål							
Undervisning	59.616	57.029	61.613	59.653	52.063	7.553	2.587
Ejendomsdrift	8.223	9.363	9.668	9.307	9.390	(1.167)	(1.140)
Administration	6.545	6.608	6.508	6.553	7.261	(716)	(63)
	<u>74.384</u>	<u>73.000</u>	<u>77.789</u>	<u>75.513</u>	<u>68.714</u>	<u>5.670</u>	<u>1.384</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art							
Lønomsstninger	57.478	56.208	56.499	55.309	47.935	9.543	1.270
Afskrivninger	1.069	1.001	964	966	952	117	68
Øvrige omkostninger	15.838	15.790	20.326	19.238	19.828	(3.990)	48
	<u>74.385</u>	<u>72.999</u>	<u>77.789</u>	<u>75.513</u>	<u>68.715</u>	<u>5.670</u>	<u>1.386</u>
Renter, nettoudgift	(1.026)	(1.057)	(926)	(982)	(1.094)	68	31
Resultat for skole i alt pr. elev	3.140	12.986	(302)	1.764	4.212	(1.072)	(9.846)
	2021	2020	2019	2018	2017	Udvikl. 2017 - 2021 pr. elev	Udvikl. 2020 - 2021 pr. elev
Resultat pr. årselev 2017 - 2021							
SFO - inklusiv heltidssfo							
Årselever	92,0	90,8	90,0	90,0	89,4	2,6	1,2
Statstilskud pr. årselev	7.940	7.880	7.768	7.699	9.380	(1.440)	60
Forældrebetaling pr. årselev	10.715	10.489	10.113	9.788	9.504	1.211	226
Andre indtægter pr. årselev	-	-	-	-	-	-	-
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål							
SFO	21.758	19.131	16.652	18.766	19.714	2.044	2.627
	<u>21.758</u>	<u>19.131</u>	<u>16.652</u>	<u>18.766</u>	<u>19.714</u>	<u>2.044</u>	<u>2.627</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art							
Lønomsstninger	19.739	18.089	15.297	17.241	18.153	1.586	1.650
Afskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Øvrige omkostninger	2.019	1.042	1.355	1.525	1.560	459	977
	<u>21.758</u>	<u>19.131</u>	<u>16.652</u>	<u>18.766</u>	<u>19.713</u>	<u>2.045</u>	<u>2.627</u>
Resultat for SFO i alt pr. elev	(3.103)	(762)	1.229	(1.279)	(829)	(2.274)	(2.341)

Revisionsprotokollat af 21.04.22

	2021	2020	2019	2018	2017	Udvikl. 2017 - 2021 pr. elev	Udvikl. 2020 - 2021 pr. elev
Andre nøgletal							
Overskudsgrad	1,8	13,1	0,4	12,1	4,5	(2,7)	(11,3)
Overskudsgrad inkl. særlige poster	1,8	3,0	0,4	12,1	4,5	(2,7)	(1,2)
Likviditetsgrad	242,1	203,7	123,1	122,1	116,9	125,2	38,4
Soliditetsgrad	66,2	62,1	57,1	57,9	55,6	10,6	4,1
Finansierungsgrad	30,5	32,1	31,3	31,8	33,6	(3,1)	(1,6)
Årselever pr. lærerårsværk	9,8	9,9	9,6	9,8	10,7	(0,9)	(0,1)
Årselever pr. årsværk i skolefritidsordning	16,4	17,5	18,8	14,1	13,0	3,4	(1,1)

I ovennævnte sammenligning skal det bemærkes, at der er tale om løbende priser, men det er vurderet rimeligt at sammenligne, idet løn- og prisudviklingen har været meget begrænset i perioden.

Vi har følgende kommentarer til udviklingen for perioden 2017 - 2021:

- Undervisning inkl. ejendomsdrift og administration
 - Omkostninger er steget DKK 5.670 pr. årselev i perioden. Heraf er undervisningsomkostninger pr. årselev vokset med DKK 7.553
 - Statstilskud, forældrebetaling og andre indtægter pr. årselev er samlet steget med DKK 4.530 i perioden
 - Renteomkostninger er steget i perioden med DKK 68 pr. årselev
 - Samlet er resultatet pr. årselev forværret med DKK 1.072 pr. årselev.
- SFO
 - Omkostninger er steget med DKK 2.045 pr. årselev i perioden
 - Statstilskud, forældrebetaling og andre indtægter pr. årselev er samlet faldet med DKK 229 i perioden
 - Samlet er resultatet af SFO pr. årselev i SFO reduceret med DKK 2.274 pr. årselev i perioden.
- Elevtal
 - Årselever pr. lærerårsværk er i perioden faldet med 0,9 elever pr. lærerårsværk.
 - Årselever pr. årsværk i skolefritidsordning er i perioden steget med 3,4 elever.

Det er vores vurdering, at dette samlet set indikerer en stabil udvikling i produktiviteten. Det er vores vurdering, at ledelsen har en produktiv tilgang til styringen af skolen, ligesom der arbejdes konstruktivt med en fremadrettet optimering af indtægter og omkostninger.

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

Sammenligning med andre institutioner

Skolens leder oplyser til os, at der ligeledes foretages sammenligninger af specifikke nøgletal med tilgængeligt materiale for andre sammenlignelige skoler, som viser en sparsommelig og produktiv adfærd på skolen. Vi har sammenholdt skolens indtægter og udgifter for 2021 og 2020 med udarbejdet statistik for skoler af samme størrelse.

	Ryparken Lille Skole 2021	Ryparken Lille Skole 2020	Gennemsnit 2020
Indtægter og omkostninger pr. årselev			
Undervisning			
Årselever	178,8	178,6	182,4
Statstilskud pr. årselev	54.555	53.741	54.392
Forældrebetaling pr. årselev	23.498	22.477	13.708
Andre indtægter pr. årselev	497	10.825	5.764
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål			
Undervisning	59.616	57.029	53.325
Ejendomsdrift	8.223	9.363	11.353
Administration	6.545	6.608	6.097
	<u>74.384</u>	<u>73.000</u>	<u>70.775</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art			
Lønomskostninger	57.478	56.208	54.135
Afskrivninger	1.069	1.001	2.530
Øvrige omkostninger	15.838	15.790	14.110
	<u>74.385</u>	<u>72.999</u>	<u>70.775</u>
Renter, nettoudgift	(1.026)	(1.057)	(951)
Skole i alt pr. elev	3.140	12.986	2.138
	Ryparken Lille Skole 2021	Ryparken Lille Skole 2020	Gennemsnit 2020
SFO - inklusiv heltidssfo			
Årselever	92	91	70
Statstilskud pr. årselev	7.940	7.880	7.399
Forældrebetaling pr. årselev	10.715	10.489	14.064
Andre indtægter pr. årselev	-	-	1.149
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål			
SFO	<u>21.758</u>	<u>19.131</u>	<u>17.385</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art			
Lønomskostninger	19.739	18.089	16.645
Afskrivninger	-	-	-
Øvrige omkostninger	2.019	1.042	740
	<u>21.758</u>	<u>19.131</u>	<u>17.385</u>
SFO i alt pr. elev	(3.103)	(762)	5.227

Revisionsprotokollat af 21.04.22

	Ryparken Lille Skole 2021	Ryparken Lille Skole 2020	Gennemsnit 2020
Andre nøgletal			
Antal elever pr. årsværk, skole	9,8	9,9	11,2
Antal elever pr. årsværk, SFO	16,4	17,5	26,0
Overskudsgrad	1,8	13,1	(0,9)
Overskudsgrad eksklusiv særlige poste:	1,8	3,0	(0,9)
Likviditetsgrad	242,1	203,7	128,7
Soliditetsgrad	66,2	62,1	24,0
Finansieringsgrad	30,5	32,1	65,4

Gennemsnittet er beregnet på baggrund af indberettede tal til ministeriets regnskabsportal for følgende skoler:

Norrdjurs Friskole, Friskolen i Hinnerup, Randers Lille Skole, Gudenåskolen, Børnenes Friskole og Aalborg Friskole.

Vi har følgende kommentarer til sammenligningstallene for 2020:

- Undervisning, ejendomsdrift og administration
 - Skolens indtægter pr. årselev er DKK 13.179 højere end gennemsnittet af de valgte skoler. Dog havde skolen en ekstraordinær indtægt under andre indtægt. Hvis vi sammenligner statstilskud og forældrebetaling pr. årselev så er indtægterne pr. årselev DKK 8.118 højere end gennemsnittet af de udvalgte skoler.
 - Skolens omkostninger pr. årselev er DKK 2.224 højere end gennemsnittet af de valgte skoler – vedrører hovedsageligt undervisning
 - Skolens renteomkostninger, netto pr. årselev var DKK 106 højere end gennemsnittet af de valgte skoler
- SFO
 - Skolen har lavere indtægter pr. årselev DKK 4.243 end gennemsnittet af de valgte skoler
 - Skolens omkostninger pr. årselev DKK 1.746 er højere end gennemsnittet af de valgte skoler

Elevtal

Herudover har vi foretaget følgende analyser:

- Udvikling i elevtal pr. 5/9 – der viser en stigning på 0,74% fra 2017 til 2021.

	2021	2020	2019	2018	2017
Børnehaveklasse	23	22	21	23	23
1. - 2. klasse	46	46	47	45	44
3. - 4. klasse	45	47	45	45	45
5. - 7. klasse	66	63	66	58	64
1. - 7. klasse	180	178	179	171	176
8. - 9. klasse	-	-	-	-	-
10. klasse	-	-	-	-	-
8. - 10. klasse	-	-	-	-	-
	180	178	179	171	176
Årselevtal, skole	178,8	178,6	174,3	173,9	176,6
Udvikling skole	0,11%	2,47%	0,23%	-1,53%	0,74%
Årselevtal SFO	92,0	90,8	90,0	90,0	89,4
Udvikling SFO	1,32%	0,89%	0,00%	0,67%	1,25%

Vi har ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger omkring skolens produktivitet.

4.2.3.1. Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt skolens udarbejdede budget for 2022. Skolen har en god økonomistyring, hvor væsentlige budgetafvigelser løbende gennemgås på bestyrelsesmøderne. Skolen er generelt god til at styre efter skolens budget og de rammer, der fremgår af skolens budget.

Resultatbudgettet for 2022 udviser et underskud på tDKK 270 på baggrund af en aktivitet på 180 elever pr. 5. september 2022, 92 SFO-børn med tilskud. Budgettet viser en lille ubalance mellem indtægter og udgifter. Dette skyldes hovedsageligt, at man har indregnet renovering af skolens udearealer.

Skolen har den 04.04.22, jf. skolens leder, 180 elever tilmeldt til 1. august 2022. Der er som tidligere år en god søgning til skolen, og de fleste klasser er fyldt op.

Skolen udarbejder ikke et månedsopdelt likviditetsbudget, men man følger saldo på kontoen nøje, samt der er ikke større negative udsving i likviditetsniveauet hos skolen.

Det er vores vurdering, at skolen har en tilstrækkelig likviditet, som kan modstå månedlige negative likviditetsudsving.

Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

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

4.2.3.2. Det finansielle beredskab

Skolen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2021 formindsket det likvide beredskab med tDKK 784, således at skolens samlede likviditet pr. 31.12.21 udgør t.DKK 4.661. Skolen har ingen en kassekredit

Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2022.

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 2021 opgøres til 242,10%. I 2020 var samme likviditetsgrad 203,70%. Skolens likviditetsgrad er tilfredsstillende.

Skolens soliditetsgrad er 66,20% i 2021 mod 62,10% i 2020, hvilket er tilfredsstillende.

4.2.4. Mål- og resultatstyring

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.

Skolens mål

Revisor skal foretage en vurdering af, om skolens mål er operationelle og med til at fremme skolens formål.

Skolen har opstillet følgende mål:

- Fortsat at have kvalitet i deres pædagogiske virke

Det er vores vurdering, at målet er meget overordnet, og at man godt kunne udarbejde undermål, som kunne gøre det mere operationelt. Det er i overensstemmelse med skolens formål.

Ved begrebet effektivitet forstås dels graden af målopfyldelse og dels et mål for skolens evne til, med de anvendte resurser, at nå et resultat, der opfylder de opstillede målsætninger. Vurderingen af effektiviteten omfatter bl.a. undersøgelser af,

- Om skolen har en veldefineret strategiplan
- Om skolen har etableret måleinstrumenter (nøgletal, brugerundersøgelser m.v.)
- Om skolens faktiske virksomhed er i overensstemmelse med skolens strategiske målsætning
- Om skolen har nået sine strategiske mål – herunder kvalitative – set i forhold til de anvendte resurser
- Om skolen foretager interne kvalitetskontroller
- Om skolens ledelse har foretaget undersøgelser, der kan belyse effektiviteten

Skolens politikker og overordnet strategier

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.

Måleinstrumenter

Skolens tilsynsførende har afgivet en tilsynsrapport for 2020/2021, 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 2020, hvor resultatet er lagt på skolens hjemmeside, og viser en generel tilfredshed blandt eleverne.

Sammenfatning

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.

4.2.5. Styring af offentlig indkøb

Vi har forespurgt, om der i 2021 har været gennemført udbud af skolens leverancer og tjenesteydelser samt ombygninger. Det er oplyst, at det er skolens politik, at der indhentes alternative tilbud ved væsentlige anlægsinvesteringer, ombygninger samt reparation og vedligeholdelsesarbejder, ligesom det løbende vurderes, om dele af entrepriser kan forhandles af skolen direkte hos leverandør frem for via entreprenør.

Derudover anvendes SKI-aftaler/Skolernes Indkøbscentral på en række områder, hvor det vurderes fordelagtigt.

Vi har ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger omkring skolens gennemførelse af indkøb og skolens styring af offentlige indkøb.

4.2.6. Konklusion på forvaltningsrevision

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

5. SÆRLIG ASSISTANCE OG RÅDGIVNING M.M.

Siden afgivelse af revisionsprotokollatet af xx.xx.21 har vi ydet følgende andre ydelser end revision og afgivelse af erklæringer:

- Assistance med udarbejdelse af årsregnskabet, herunder opstilling af specifikke regnskabsposter
- Assistance med diverse afstemninger i forbindelse med årsrapporten.

6. ERKLÆRINGER

6.1. Ledelsens erklæring om årsrapporten

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

6.2. 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.

Søborg, den 21. april 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jan Stender
statsautoriseret revisor

Morten Egholm Alsted
statsautoriseret revisor

Revisionsprotokollat af 21.04.22

Forelagt og godkendt, den 21. april 2022

Nanna Steenberg Meyer
(formand)

Carina Degner Steffen
(næstformand)

Karin Bracher Rasmussen

Søren Elholm

Sabine Gadeberg Larsen

OPLYSNING OM REVISORS PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

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

REVISORTJEKLISTE

Forord til revisortjekliste

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

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

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

Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for modifikation eller fremhævelse af forhold i revisionspåtegningen eller revisors omtale i revisionsprotokollat af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20 i lov nr. 1287 af 20. november 2018 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, som skal revideres hvert år (der må ikke foretages rotation på revisionen af disse emner).

Revisionsprotokollat af 21.04.22

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i pro- tokol- lat	Kritiske bemærk- ninger	Væsent- lige be- mærk- ninger	Ingen kri- tiske/væ- sentlige bemærk- ninger	Udskudt, jf. revisi- ons- planlæg- ning	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	2.1.			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	2.2.			X		
3.	Tilsynssager hos offentlige myndigheder	2.2.1.			X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	3.1.			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	3.1.1.			X		
6.	Statstilskud	3.2.			X		
7.	Løn	3.3.			X		
8.	Andre væsentlige områder	3.4.			X		
Juridisk-kritisk revision							
9.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	4.1.3.			X		
10.	Gennemførelse af salg	4.1.4.					X
11.	Gennemførelse af indkøb	4.1.5.			X		
12.	Uafhængighed	4.1.6.			X		
Forvaltningsrevision							
13.	Aktivitets- og resursestyring	4.2.3.			X		
14.	Mål- og resultatstyring	4.2.4.			X		
15.	Styring af offentligt indkøb	4.2.5.				X	
16.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	x.x					X