

Ryparken Lille Skole

(Skolekode 101145)

Revisionsprotokollat af 13.04.26

vedrørende

Årsrapport for 2025

(side 540 – 561)

Penneo dokumentnøgle: WIPNZ-AUEXY-Q1A2U-QW4NU-4ZB8O-1EMWN

1. Indledning	540
1.1. Konklusion på den udførte revision.....	541
1.1.1. Revisionskonklusion	541
1.1.2. Ikke korrigerede fejl	541
1.1.3. Udtalelse om ledelsesberetning.....	541
1.1.4. Anvendt regnskabspraksis	542
1.1.5. Efterfølgende begivenheder.....	542
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	542
2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokol.....	542
2.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	542
2.2.1. Tilsynssager hos offentlige myndigheder.....	542
3. Finansiell revision.....	542
3.1. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	542
3.1.1. Den generelle it-sikkerhed på det administrative område.....	544
3.2. Statstilskud.....	544
3.3. Løn- og ansættelsesvilkår.....	545
3.4. Andre væsentlige områder.....	546
3.4.1. Fast ejendom	546
3.4.2. Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning) samt klub,.....	546
Heltidsfritidsskoleordning og dagtilbud	546
3.4.3. Anlægsaktiver	547
3.4.4. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger	548
3.4.5. Tilgodehavende skolepenge	549
3.4.6. Realkreditlån, banklån mv.....	549
3.4.7. Anden gæld	549
3.4.8. Skyldige indefrosne feriemidler	550
3.4.9. Opbevaring af bogføringsmateriale.....	550
3.4.10. Registrering af reelle ejere	550
4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	550
4.1. Juridisk-kritisk revision	550
4.1.1. Juridisk-kritisk revision, generelt.....	550
4.1.2. Planlægning af juridisk-kritisk revision.....	551

4.1.3. Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (juridisk-kritisk revision)	551
4.1.4. Gennemførsel af indkøb	553
4.1.5. Uafhængighed	553
4.1.6. Konklusion på den juridisk-kritiske revision	554
4.2. Forvaltningsrevision	554
4.2.1. Forvaltningsrevision, generelt	554
4.2.2. Planlægning af forvaltningsrevision	554
4.2.3. Aktivitets- og resursestyring (forvaltningsrevision)	554
4.2.3.1. Løbende økonomistyring	554
4.2.3.2. Vurdering af produktivitet	555
4.2.3.3. Budget for det kommende regnskabsår	555
4.2.3.4. Det finansielle beredskab	556
4.2.4. Konklusion på forvaltningsrevision	557
5. Særlig assistance og rådgivning m.m.	557
6. Erklæringer	557
6.1. Ledelsens erklæring om årsrapporten	557
6.2. Revisors erklæringer	557
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	559
Revisortjekliste	560

1. INDLEDNING

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2025 for Ryparken Lille Skole.

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

Hovedtal for årene 2021 - 2025					
DKK	2025	2024	2023	2022	2021
Resultat	1.175.794	466.987	202.434	149.891	275.930
Resultat eksklusiv særlige poster	1.175.794	466.987	202.434	149.891	275.930
Pengestrøm fra driftsaktiviteten	1.434.458	899.484	554.095	200.491	(268.905)
Aktiver	18.484.042	17.507.884	17.025.050	16.763.572	16.942.266
Egenkapital	13.206.704	12.030.910	11.563.923	11.361.488	11.211.597

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 budgetafvigelser.

For yderligere belysning af revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering henvises til vores protokollat af 10.04.24 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.

Ændring af kravene til vores revision

Der er indført krav om, at revisor skal kommunikere til den øverste ledelse om de relevante etiske krav og uafhængighedskrav, som revisor er omfattet af ved udførelse af revisionen. Vi skal i den forbindelse oplyse, at vi skal være uafhængige af skolen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi skal opfylde vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

1.1. KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION**1.1.1. Revisionskonklusion**

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten for året 2025 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 2025 er opstillet efter regnskabsparadigmet for 2025.

1.1.5. Efterfølgende begivenheder

Der er 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.

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 offentlige myndigheder

Vi har påset, at ledelsen i ledelsesberetningen har redegjort for de i regnskabsåret gennemførte eller igangværende tilsyn.

Skolen har i ledelsesberetningen oplyst, at der i regnskabsåret har været følgende tilsyn

- Tilsynsførende

Vi har ikke konstateret andre tilsyn end de i ledelsesberetningen nævnte tilsyn.

Den økonomiske påvirkning af ovennævnte tilsyn vurderes til tDKK 0.

3. FINANSIEL REVISION

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

Vi har gennemgået skolens væsentligste forretningsgange.

Skolens størrelse og organisation giver ikke mulighed for etablering af effektive interne kontroller og funktionsadskillelse. 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 sekretær, skolens viceskoleleder eller skolens øverste leder.
- Skolens øverste leder deltager i rykning af debitorer, hvis der er udfordringer hermed
- Skolens øverste leder godkender/attesterer de månedlige lønkørsler
- Bilag attesteres af skolens øverste leder samt den person, der disponerer

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

Vi har gennemgået følgende områder

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- Statstilskud
- Løn
- Andre væsentlige områder jf. revisionsbekendtgørelsen
 - Fast ejendom
 - Frie grundskoler: Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning), dagtilbud og heltidsfritidsskoleordning
- Øvrige forhold:
 - 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.

Vi vurderer, at 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. Komit er et standardøkonomiprogram til skoler med fyldestgørende beskrivelser. Skolens økonomiprogram Komit fremgår af Erhvervsstyrelsens oversigt over godkendte bogføringssystemer. Skolen anvender DigiFlow til lovpligtig elektronisk opbevaring af faktura m.m.

I forbindelse med vores revision har vi foretaget en gennemgang af de generelle administrative it-kontroller på skolen, herunder anvendelse af passwords og back-up-procedure.

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

Det er vores opfattelse, at skolen lever op til Bogføringslovens krav om elektronisk bilagshåndtering pr. 01.01.25.

Skolens kontoplan er meget detaljeret og fungerer som vejledning i anvendelse af konti.

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.

3.2. Statstilskud

Indmeldelse og udmeldelse

Vi har foretaget en overordnet gennemgang af forretningsgangen for registrering af elever i Komit i forbindelse med 5/9 attestationen, herunder procedurene 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 2025

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 2024 og pr. 5/9 2025.

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 2025.

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

3.3. Løn- og ansættelsesvilkår

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

Vi har afstemt indkomst til skolens bogholderi uden at have bemærkninger hertil.

Afstemningen er foretaget af os. Denne afstemning anbefaler vi, skal udarbejdes hver måned.

Vi har attesteret vikarrefusioner fra Vikarkassen for 2024 uden at have bemærkninger hertil.

Kommentarer til vores revision af løn til konkrete ansatte fremgår af afsnit 4.1.3. Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (juridisk-kritisk revision).

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4. Andre væsentlige områder

3.4.1. Fast ejendom

Fast ejendom

Vi har fulgt op på, at skolen ikke har erhvervet bygninger med henblik på udlejning.

Lejeaftaler

Vi har gennemgået skolens udlejningsaftaler.

Skolens udlejningsaftaler er alle af midlertidig karakter.

3.4.2. Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning) samt klub, Heltidsfritidsskoleordning og dagtilbud

Skolepenge og SFO-betaling

Vi har gennemgået forretningsgangen og den interne kontrol vedrørende elevregistrering samt indbetaling af skolepenge og SFO-betalinger, herunder søskendemoderationer og tildelte fripladser. Vi har herudover stikprøvevist kontrolleret satserne for skolepenge og SFO-betalinger.

I forbindelse med aflæggelse af årsrapporten har skolen regnskabsanalytisk redegjort for indtægterne til skolepenge og SFO-betalinger inklusive 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.

Gennemgangen har ikke derudover givet anledning til bemærkninger.

Skolen yder søskendemoderation på skolepenge på 10.62 %, hvilket ligger indenfor normalområdet for skolen.

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)

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

Den særlige specifikation til skolefritidsordning 0. – 3. klasse udviser et underskud på tDKK 502 for 2025, mens resultatet for 2024 udviser et underskud på tDKK 74. Underskuddet skyldes at skolefritidsordningen har været ramt af langtidssygmeldinger, og herved er omkostninger til løn steget, og har været høje.

Skolefritidsordningen har i de 2 sidste år været ramt af langtidssygmeldinger, og derfor har der i de 2 år været underskud. Vi mener ikke at underskuddet er normalt for skolen, men derimod et udtryk for særlige hændelser. Grundet dette mener vi ikke, at skolefritidsordningen modtager støtte fra skolen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

3.4.3. Anlægsaktiver**Tilgange**

Vi har stikprøvevis gennemgået dokumentationen for væsentlige til- og afgang af anlægsaktiver.

Ejendom		
Ovenlysvinduer/Tagkuppel	246.375	
		246.375
Samlet tilgang		246.375

Gennemgangen gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

Tilstedeværelse

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.4. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger

Afstemning af finansbøgføring og test af godkendelses- og frigivelsesprocedurer

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 16.12.25 med tilhørende afstemning til finansbøgføringen og test af godkendelses- og frigivelsesprocedurer.

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.

Anbringelse af likvide midler

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 oplyst skolen om, at bankindeståender på mere end tDKK 750 ikke dækkes ved bankens eventuelle konkurs. Skolen bør derfor, hvis der er bankindeståender på mere end tDKK 750, placere den i flere forskellige banker, under hensyntagen til forrentning mv.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Gennemgang af skolens elektroniske betalingssystemer

Vi har i forbindelse med vores revision gennemgået skolens elektroniske betalingssystemer. Vores revision har været tilrettelagt med henblik på at vurdere følgende områder:

- Den indbyggede funktionsadskillelse, herunder at der skal to personer til at godkende betalinger.
- Systemernes adgangsbegrænsning.

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Fuldmagtsforhold

Vi har gennemgået skolens fuldmagtforhold:

- 2 godkendere i banken på alle hævnings

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.5. Tilgodehavende skolepenge

Skolens tilgodehavende skolepenge udgør DKK 0 pr. 31.12.25 mod DKK 25.938 pr. 31.12.24.

Der er pr. 31.12.25 en hensættelse til tab på debitorer på tDKK 0. Skolelederen vurderer, at hensættelsen er tilstrækkelig, hvilket vi er enige i. Der er i 2025 konstateret tab på debitorer på tDKK 3.

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.6. Realkreditlån, banklån mv.

Vi har afstemt realkreditlån til årsopgørelse fra realkreditinstitut og banklån til årsopgørelse fra pengeinstitut.

Vi anbefaler, at bestyrelsen løbende vurderer risici knyttet til finansielle aftaler

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.

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

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.8. Skyldige indefrosne feriemidler

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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 2021 – 2025:

Udførte plantemaer tidligere år og i år		2025	2024	2023	2022	2021
Gennemførelse af indkøb	SOR 6	X			X	
Styring af offentlige indkøb	SOR 7				X	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	SOR 6	X	X	X	X	X
Gennemførelse af salg	SOR 6	I/R	I/R	I/R	I/R	I/R
Aktivitets- og ressourcestyring	SOR 7	X	X	X	X	X
Mål- og resultatstyring	SOR 7				X	
Budgetstyring af flerårige investeringer	SOR 7	I/R	X	I/R	I/R	I/R

4.1. Juridisk-kritisk revision**4.1.1. Juridisk-kritisk revision, generelt**

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

4.1.2. Planlægning af juridisk-kritisk revision

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

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Uafhængighed

Revision af plantemaet salg er ikke relevant for skolen.

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

Forretningsgang

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.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Stikprøver på ansatte

Vi har stikprøvevis gennemgået lønafregningen på udvalgte ansatte.

Revisionen har blandt andet omfattet, om følgende er behandlet korrekt i løn- og pensionsberegninger:

- Intervallønsaftaler og andre aftaler til øverste leder
- Aftalte tillæg til øvrige ledere
- Dokumentation for uddannelse og tidligere beskæftigelse, anciennitet m.v.
- Overensstemmelse mellem beskæftigelsesprocent og planlagt arbejdstid herunder udbetalt undervisningstillæg (kun frie grundskoler)
- Kontrakter
- Lokalaftaler og individuelle lønaftaler

Vores kommentarer fremgår af de næste afsnit:

Løn til øverste leder

Vi har gennemgået

- Om den udbetalte intervalløn er i overensstemmelse med intervallønsaftale og skolens størrelse
- Om tillæg for særlig indsats er udbetalt i overensstemmelse med de af Børne- og Undervisningsministeriets udarbejdede retningslinjer af 17. september 2019
- Om udformningen af resultatlønskontrakten er i overensstemmelse med de af Børne- og Undervisningsministeriets udarbejdede retningslinjer af 17. september 2019

- Om udmøntningen af resultatløn er i overensstemmelse med bestyrelsens vurdering af kontraktens målopfyldelse, der foreligger skriftligt
- Om resultatløn og engangsvederlag samlet udgør højst 25% af den samlede løn.

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

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Løn til øvrige ansatte

Ved løn til øvrige ledere har vi fundet, at et tillæg ikke er blevet reguleret korrekt, og den ansatte derved har fået for meget udbetalt. Dog er beløbet af en sådan størrelse, at man ikke kan forvente, at den ansatte vil opdage dette. Efter dette er opdaget er fejlen rettet, således at det fremadrettet bliver korrekt reguleret.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Arbejdstid

Vi har stikprøvevis gennemgået planlagt arbejdstid på udvalgte medarbejdere.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Ansatte på sociale vilkår

Skolen har ikke udarbejdet en handleplan i forhold til at opnå, at 3,5% af skolens ansatte er ansat på sociale vilkår.

Skolen har jf. skolens nøgletal i regnskabet 1,93% ansat på særlige vilkår.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Skattefri rejse – og kørselsgodtgørelser

Vi har stikprøvevis kontrolleret, hvorvidt der sker korrekt udbetaling af skattefrie rejse- og befordringsgodtgørelser, herunder at udbetalingsbilaget opfylder de krav, som stilles af SKAT som betingelse for at betragte udbetalingen som skattefri.

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Julegaver og andre personalegoder

Vi har gennemgået udvalgte poster under skolens personaleomkostninger.

Skolen yder ikke julegaver. Personalet modtager profiltøj med skolens logo.

Vi skal gøre skolen opmærksom på, at den gennemsnitlige kuvertpris inkl. drikkevarer maksimalt må udgøre DKK 500 pr. deltager, jf. STUK's vejledende retningslinjer vedrørende repræsentation, personaleforplejning og gaver.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.4. Gennemførsel af indkøb

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

- Køb af uddannelsesmateriale
- Køb af konsulenttydelser
- Vedligeholdelsesomkostninger

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.5. 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 ikke konstateret købs- og/eller salgsmæssige dispositioner mellem skolen og skolens ledelse og mellem skolen og skolens bestyrelse,

Donationer

Vi har påset, at skolen

- ikke har modtaget anonyme donationer
- har udarbejdet og underskrevet en skriftlig redegørelse i forhold til opfyldelse af kravene om frihed og folkestyre og uafhængighed ved modtagelsen af donationer over tDKK 20 eksklusive moms inden 30 dage efter modtagelse af donationen
- ikke har modtaget udenlandske donationer på over tDKK 20 eksklusive moms fra lande uden for EU og EØS.

Vi har følgende bemærkninger:

- Skolen har ikke modtaget donationer i 2025.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

4.1.6. Konklusion på den juridisk-kritiske revision

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

- at der har været væsentlige regelbrud
- at skolen i sit virke ikke er uafhængig, og
- at skolens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og skolens formål

4.2. Forvaltningsrevision

4.2.1. Forvaltningsrevision, generelt

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

4.2.2. Planlægning af forvaltningsrevision

Vi har valgt at revidere plantemaet aktivitets- og resursestyring, selv om plantemaet i 2025 ikke er udtaget af Børne- og undervisningsministeriet som obligatorisk, da emnet efter vores vurdering er relevant for institutioner med offentlige tilskud.

Vi har desuden valgt at udskyde revision af plantemaet styring af offentlige indkøb til senere år.

Vi har valgt at udskyde revision af plantemaet mål og resultatstyring til senere år.

Plantemaet budgettering af flerårige investeringsprojekter er ikke relevant for 2025, da der ikke har været nogle større indkøb eller byggeprojekter.

4.2.3. Aktivitets- og resursestyring (forvaltningsrevision)

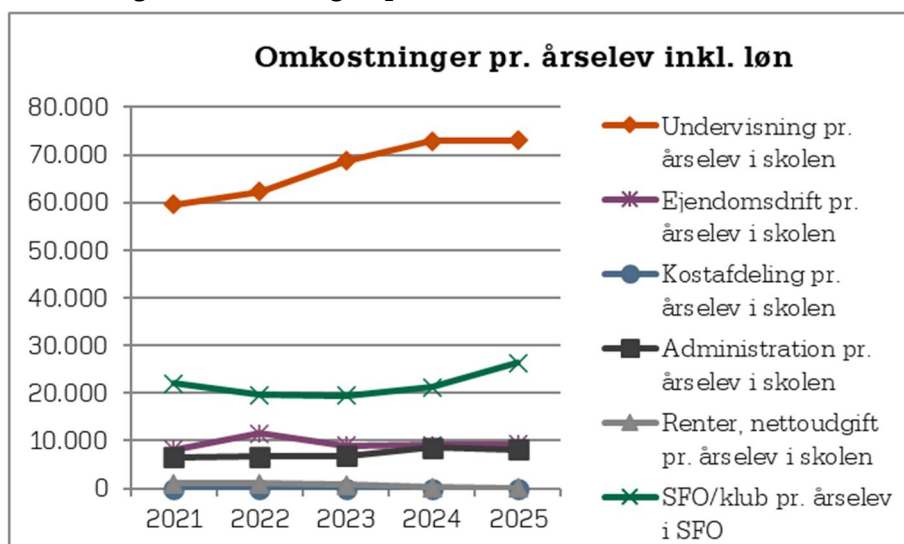
4.2.3.1. Løbende økonomistyring

Skolen arbejder med en budgetmodel med et budget år, og fire overslagsår. 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.

4.2.3.2. Vurdering af produktivitet

Udvikling i omkostninger pr. årselev



Sammenligning af skolens nøgletal over en årrække viser,

- At undervisningsomkostninger inkl. løn pr. årselev er stigende, hvilket er i tråd med skolens mål. Derudover har der i 2024 og 2025 været væsentlige lønstigninger. Der har dog været et fald fra sidste år til i år, som skyldes der i 2024 var en periode med dobbelt løn til skoleleder, grundet skift af skoleleder.
- At omkostninger til SFO har været stigende, som skyldes sygdommeldinger, som har resulteret i høje lønomkostninger.
- At skolens øvrige omkostninger inkl. løn pr. årselev har været stabile

Ovenstående nøgletal viser en generel fornuftig udvikling, men der skal løbende være fokus på tilpasning af omkostninger til især faldende elevtal og dermed indtægterne.

Konklusion

Efter vores vurdering har skolen i 2025 haft en tilfredsstillende aktivitets- og ressourcestyring, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

4.2.3.3. Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt skolens udarbejdede budget for 2026. 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 2026 udviser et overskud på tDKK 348 på baggrund af en aktivitet på 175 elever pr. 5. september 2026 og 91 SFO-børn med tilskud og. Budgettet viser en god sammenhæng mellem indtægter og udgifter.

Skolen har den 18.05.26, jf. skolens leder, 178 elever tilmeldt til 1. august 2026. Der er som tidligere år en god søgning til skolen, og de fleste klasser er fyldt op.

Skolen har udarbejdet et månedsopdelt likviditetsbudget, som viser en positiv likviditet hen over året.

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.

4.2.3.4. Det finansielle beredskab

Skolen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2025 forøget det likvide beredskab med tDKK 1.057, således at skolens samlede likviditet pr. 31.12.25 udgør tDKK 7.096. Skolen har ikke en kassekredit.

Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2026.

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 2025 opgøres til 330,50%. I 2024 var samme likviditetsgrad 278,00%. Skolens likviditetsgrad er tilfredsstillende.

Skolens soliditetsgrad er 71,40% i 2025 mod 68,70% i 2024, hvilket er tilfredsstillende.

4.2.4. Konklusion på forvaltningsrevision

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

5. SÆRLIG ASSISTANCE OG RÅDGIVNING M.M.

Siden afgivelse af revisionsprotokollatet af 10.04.25 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 revisionsskik indhentet en erklæring fra skolens ledelse til bekræftelse af årsregnskabets rigtighed og fuldstændighed. Ledelsen har endvidere erklæret, at der efter deres opfattelse er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

6.2. 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.

Revisionsprotokollat af 13.04.26

Søborg, den 13.04.26

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab

Jan Stender

statsautoriseret revisor

Forelagt og godkendt, den 13.04.26

Thomas Høg Nørager
(forperson)

Freja Friis
(næstforperson)

Lise Madsen Bækgaard

Sabine Gadebjerg Larsen

Constanze Stengert

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 tilskudskontrol m.m. ved frie skoler.

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

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

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

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

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

Ved afkrydsning i kolonne "ikke relevant" skal revisor i afsnittet i revisionsprotokollen beskrive hvorfor gennemgang af emnet ikke er relevant.

Eksempel

Har der i årets løb været foretaget køb af bygninger forventes det, at revisor skal påse, at købet er gennemført efter gældende regler og retningslinjer samt, at skolen har været sparsommelige og købet er foretaget inden for skolens formål.

Revisionsprotokollat af 13.04.26

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokol-lat	Kritiske be-mærk-ninger	Væsent-lige be-mærknin-ger	Ingen kriti-ske/væsent-lige be-mærkninger	Udskudt, jf. revisi-ons-planlæg-ning	Ikke rele-vant
	<i>Har revisionen givet anledning til kriti-ske bemærkninger eller væsentlige an-befalinger vedrørende</i>						
	Overordnede kommentarer og risikofaktorer						
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbe-falinger fra sidste års revisionsprotokol-lat	2.1.			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vur-dering af årsregnskabet og/eller forvalt-ningen	2.2.			X		
3.	Tilsynssager hos offentlige myndighe-der	2.2.1.			X		
	Finansiell revision						
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regn-skabsaflæggelse	3.1.			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det admi-nistrative 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 dispositio-ner	4.1.3.			X		
10.	Gennemførelse af salg						X
11.	Gennemførelse af indkøb	4.1.4			X		
12.	Uafhængighed	4.1.5.			X		
	Forvaltningsrevision						
13.	Aktivitets- og resursestyring	4.2.3.			X		
14.	Mål- og resultatstyring	4.2.4				X	
15.	Styring af offentligt indkøb						X
16.	Budgetstyring af flerårige investerings-projekter						X

Penneo dokumentnøgle: WIPNZ-AUEXY-Q1A2U-QW4NU-4ZB8O-1EMWN

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 Stender

Beierholm Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 32895468
Revisor

Serienummer: 783fc3ad-07b4-4e03-85b9-bfbd1cb58a9
IP: 212.98.xxx.xxx
2026-04-20 11:17:21 UTC



Sabine Gadeberg Larsen

Bestyrelse
Serienummer: 1900bf9a-eb77-4c52-b447-97b2578b076c
IP: 188.64.xxx.xxx
2026-04-20 14:51:42 UTC



Freja Friis

Bestyrelse
Serienummer: friisfreja@gmail.com
IP: 2.106.xxx.xxx
2026-04-22 11:34:00 UTC



Thomas Høg Nørager

Bestyrelse
Serienummer: 04bc47bc-52b9-4a00-a8d3-9de59a6e43c2
IP: 37.96.xxx.xxx
2026-04-22 12:00:48 UTC



Lise Madsen Bækgaard

Bestyrelse
Serienummer: e52a4eea-717e-495a-afc7-c196e869f975
IP: 93.165.xxx.xxx
2026-04-24 11:08:55 UTC



Constanze Monica Stengert

Bestyrelse
Serienummer: d598a346-48cf-46f8-b849-390bffa353c9
IP: 128.0.xxx.xxx
2026-04-27 10:51:04 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl. For mere information om Penneos kvalificerede tillidstjenester, se <https://eutl.penneo.com>.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter.