



Tlf: 39 15 52 00  
koebenhavn@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Havneholmen 29  
DK-1561 København V  
CVR-nr. 20 22 26 70

**KVIKMARKENS PRIVATSKOLE**  
**UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL**  
**SIDE 256 - 267**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019**

Penneo dokumentnøgle: YEH40-4001A-C66PF-05QGJ-GXEOK-MFPLG

**KVIKMARKENS PRIVATSKOLE, SKOLEKODE 159.016**
**PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2019**

Som skolens revisor har vi afsluttet den i Undervisningsministeriets lovbekendtgørelse nr. 816 af 14. august 2019 foreskrevne revision af årsregnskabet for 2019. I den anledning skal vi redegøre for følgende:

1. Opdatering af aftalebrev.
2. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2019.
3. Overordnede kommentarer og risikofaktorer.
4. Finansiell revision.
5. Juridisk-kristisk revision og forvaltningsrevision.
6. Ledelsens regnskaberklæring.
7. Assistance og rådgivning.
8. Revisors habilitetserklæring mv.
9. Oplysning om den uafhængige revisors revisionspåtegning på årsregnskabet.
10. Revisortjekliste.

**1. Opdatering af aftalebrev**

Vi har den 12. december 2019 fremsendt en opdateret version af vores aftalebrev. Baggrunden herfor er, at der er gået mere end 2 år siden skolen sidst modtog et eksemplar. I den mellemliggende periode har revisionsprocessen og lovgivningen undergået ændringer, ligesom skolen har fået nye bestyrelsesmedlemmer, hvilket gør, at vi i overensstemmelse med god revisionskik skal redegøre for vores opfattelse af samarbejdet og for lovgivningens afgrænsning af ledelsens og revisors opgaver og ansvar.

**2. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2019**

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for Kvikmarkens Privatskole for 2019.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital i tkr.:


Resultat.....	-178
Aktiver.....	26.713
Egenkapital.....	11.379

**Farvekoder**

Under de enkelte revisionsområder har vi med nedenstående farvekoder markeret, hvilke områder bestyrelsen skal være særligt opmærksom på.

 Ingen væsentlige bemærkninger.

 Kræver ledelsens bevågenhed.

 Risiko for væsentlig indflydelse på vurdering af årsregnskabet. Kræver høj grad af bevågenhed fra ledelsen.

**3. Overordnede kommentarer og risikofaktorer**
**3.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat**

Revisionen af skolens forrige regnskabsår gav ikke anledning til bemærkninger eller anvisninger, som kræver særskilt opfølgning.

### **3.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet eller forvaltning**

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores aftalebrev af 12. december 2019.

Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger vedrørende forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet eller i forbindelse med vores undersøgelser af skolens forvaltning. Det er vores opfattelse, at skolens regnskabsvæsen og forretningsgange fungerer hensigtsmæssigt.

Vi henviser til vores kommentarer i de efterfølgende afsnit, som efter vores opfattelse bør indgå i ledelsens vurdering og godkendelse af årsregnskabet samt i vurderingen af forvaltningen.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold, omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelse af forhold og andre rapporteringsforpligtelser.

#### **3.2.1. Konklusion på forvaltningsrevision**

Vi har i forbindelse med vores finansielle revision ikke konstateret forhold, der kunne give anledning til at udvide eller ændre den planlagte forvaltningsrevision.

Vi har endvidere ikke konstateret forhold, der kunne indikere, at skolen ikke skulle have en hensigtsmæssig forvaltning.

### **3.3. Tilsynssager hos styrelsen mv.**

Vi har forespurgt skolens ledelse, om der i regnskabsåret har været eller er igangværende tilsynssager. Ledelsen har oplyst, at der ikke har været tilsynssager i regnskabsåret eller er igangværende tilsynssager hos styrelsen.

## **4. Finansiell revision**

### **4.1. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse**

Skolens størrelse og organisation giver ikke mulighed for etablering af effektive interne kontroller og funktionsadskillelse. Der er dog etableret funktionsadskillelse i den udstrækning, det er muligt. Vi har som konsekvens heraf baseret vores revision på en substansbaseret revisionsstrategi, herunder regnskabsanalyser.

Vi har gennemgået skolens forretningsgange vedrørende den økonomiske forvaltning. I den forbindelse skal bemærkes, at forretningsgangen ikke er tilrettelagt således, at der er fuldstændig adskillelse mellem kasserer og bogholderifunktionen. På grund af skolens størrelse og organisation er det ikke praktisk muligt at have en fuldstændig adskillelse af disse funktioner, og skolen har derfor indført andre kompenserende kontroller, som bevirker, at vi ikke anser denne svaghed for væsentlig. Endelig skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol.

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

Vi har gennemgået følgende områder:

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område (Området er udskudt jf. revisionsplanen)
  - Persondataforordningen
  - Statstilskud
  - Løn og ansættelsesmæssige dispositioner
  - Andre væsentlige områder
- Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen:
- Fast ejendom
  - Skolepenge og SFO-betaling (egenbetaling)
- Øvrige forhold:
- Øvrige omkostninger

- Tilgodehavender
- Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger
- Anlægsaktiver
- Gæld og eventualforpligtelser

og har foretaget en overordnet vurdering af, om skolens forretningsgange er betryggende set i forhold til skolens størrelse og organisation samt de indførte delvist 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:

#### **4.1.1. Persondataforordningen**

Skolens ledelse har overfor os oplyst, at skolen har udarbejdet skriftlig fortegnelse over persondata med tilhørende risikovurdering og nødvendige handlingsplaner. Ledelsen har ligeledes oplyst, at der er udarbejdet databeskyttelsespolitik, samtykkeerklæringer og indgået relevante databehandleraftaler.

Vi har ikke foretaget en gennemlæsning heraf, og udtaler os således ikke om, hvorvidt alle kravene i EU-persondataforordningen er opfyldt.

#### **4.1.2. Statstilskud**

Revisionen af elevregistreringer og tilskud er opdelt i følgende:

- Gennemgang af forretningsgange for indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse.
- Afgivelse af erklæring om de gennemførte aktiviteter og elevindberetninger.
- Afstemning af modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever).

##### **Gennemgang af forretningsgange for indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse**

Vi har i årets løb foretaget en gennemgang af forretningsgangen for registrering af elever i elevregistreringssystemet. Herunder har vi efterprøvet forretningsgangene for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

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

##### **Afgivelse af erklæring om de gennemførte aktiviteter og elevindberetninger**

Vi har til brug for beregning af tilskud til skolen afgivet revisorerklæring pr. 5. september vedrørende skolens elevgrundlag.

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

##### **Afstemning af modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)**

Vi har kontrolleret, at tilskud er i overensstemmelse med tilskuds- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af årselevtallene pr. 5. september 2018 og 5. september 2019.

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.

### 4.1.3. Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Gennemgang af forretningsgange for lønstamdata (personalesager).
- Gennemgang af forretningsgange for lønudbetalinger.
- Gennemgang af forretningsgange vedrørende arbejdstid.

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

#### Gennemgang af forretningsgange for lønstamdata (personalesager)

Revisionen har blandt andet omfattet:

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

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

Vi har stikprøvevis gennemgået udbetaling af engangsvederlag for særlig indsats. Vi har i denne forbindelse påsat, at der foreligger behørig ledelsesgodkendelse forinden udbetaling samt efterprøvet, at udbetalinger er sket i overensstemmelse med gældende regler.

Bestyrelsen har godkendt omfanget og niveauet for udbetaling for særlig indsats til skoleleder i overensstemmelse med reglerne. Derudover har skoleleder taget stilling til udbetaling for særlig indsats til øvrige ledere i overensstemmelse med reglerne.

Skolens leder har modtaget resultatløns. Undervisningsministeriet har ved bemyndigelsesskrivelse af 17. september 2019 præciseret reglerne for udbetaling af engangsvederlag til skoleledere. Heri fremgår, at engangsvederlag alene kan vedrøre vederlag for særlig indsats og resultatløns. I begge tilfælde skal bestyrelsen godkende engangsvederlaget samt at vederlag først kan udbetales efter godkendelsen. Det er vores opfattelse, at resultatlønsaftalen med skoleleder lever op til disse krav, idet bestyrelsen til hver en tid anbefales at sikre sig, at aflønning til skolelederen er i overensstemmelse med gældende regler og praksis.

Vi har, baseret på de foretagne undersøgelser, vurderet, at skolen overholder de udstedte retningslinjer om indgåelse af resultatlønskontrakter for både skoleleder og øvrige ledere.

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

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

Vi har attesteret vikarrefusioner fra Vikarkassen for 2018. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### Gennemgang af forretningsgange for lønudbetalinger

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Opfølgning på forretningsgange i forhold til lønudbetalinger.
- Stikprøvevis gennemgang af lønudbetaling til lærere, øvrige ledere og medarbejdere.
- Gennemgang af lønudbetaling til skoleleder.
- Gennemgang af lønudbetaling til medarbejdere i administrationen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Gennemgang af forretningsgange vedrørende arbejdstid**

Vi har kontrolleret, at der foreligger en opgaveoversigt, der følger reglerne i arbejdstidsaftalen for lærere samt stikprøvevis kontrolleret, at der for de udvalgte lærere er udarbejdet en opgaveoversigt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**4.1.4. Andre væsentlige områder****Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen****Fast ejendom (del af afsnit 4.1.4.)**

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

**Skolepenge og SFO-betaling (egenbetaling) (del af afsnit 4.1.4.)**

Vi har gennemgået forretningsgang og intern kontrol vedrørende elevregistrering samt indbetaling af skolepenge, herunder styring af søskendemoderationer og tildelte fripladser. Vi har herudover stikprøvevis kontrolleret satserne for skolepengebetalinger.

I forbindelse med aflæggelse af årsregnskabet har skolen regnskabsanalytisk redegjort for indtægterne til skolepengebetalinger inklusiv søskendemoderationer og tildelte fripladser.

En ansvarlig forestår elevregistrering og en anden person for registrering af skolepengebetalinger. Der er således etableret funktionsadskillelse på dette område. Det er vores opfattelse, at de kontroller, der gennemføres i forbindelse med elevattestation pr. 5/9 samt de løbende afstemninger, der sker af indbetaling af skolepengebetalinger, bevirker, at forretningsgangen fungerer efter hensigten. Gennemgangen har derudover ikke 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 minimumsegendækningen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Øvrige forhold****Øvrige omkostninger (del af afsnit 4.1.4.)**

Vi har for delområdet stikprøvevis efterprøvet, at skolens forretningsgang på området efterleves, med henblik på at påse:

- At udgiften er bogført korrekt.
- At omkostningen er afholdt af skolen og vedrører skolens drift.
- At dateringen ligger omkring bogføringstidspunktet.
- At faktura er fra en af skolens naturlige leverandører og ikke bærer præg af rettelser.
- At attestationer er foretaget.
- At bilaget er et originalbilag.

**Tilgodehavender (del af afsnit 4.1.4.)**

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på området og efterprøvet, at der ligger en formaliseret rykkerprocedure for overforfaldne tilgodehavender.

**Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger (del af afsnit 4.1.4.)**

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 12. november 2019 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 stikprøvevis 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 i forbindelse med vores revision gennemgået skolens elektroniske betalingsystemer. Vores revision har været tilrettelagt med henblik på at vurdere følgende områder:

- Den indbyggede funktionsadskillelse, herunder at der skal to til at godkende betalinger.
- Systemernes adgangs begrænsning.

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

**Anlægsaktiver (del af afsnit 4.1.4.)**

Vores revision af skolens forretningsgange for dette delområde har været rettet mod kontrol af, at disponeringer alene sker i overensstemmelse med skolens retningslinjer og fuldmagtsforhold.

Vi har endvidere i forbindelse med den løbende revision stikprøvevis gennemgået skolens anlægskartotek og foretaget en efterprøvelse af aktivernes fysiske tilstedeværelse, samt at tilgange og fastlagte levetider er indarbejdet i overensstemmelse med skolens regnskabspraksis.

Endelig er anlægskartoteket afstemt til skolens bogføring og regnskab.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Gæld og eventualforpligtelser (del af afsnit 4.1.4.)**

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på området og påset, at ledelsen har fastlagt en politik for optagelse og refinansiering af langfristede lån, ligesom der er klare retningslinjer for håndtering af skolens varekreditorer.

**5. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Denne revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet i henhold til Standarderne for Offentlig Revision.

Revisionen har omfattet en vurdering af økonomistyringen, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet, herunder om skolens ledelse har taget skyldige økonomiske hensyn ved midlernes forvaltning, samt at ledelsen efterlever gældende love og regler.

Vurderingerne er blandt andet baseret på den administrative tilrettelæggelse af opgavevaretagelsen, de økonomiske dispositioner, der er foretaget, analyser og sammenligninger af indtægts- og omkostningsposter, nøgletal, budgetafvigelser, budgetforudsætninger, målfastsættelse og -opfyldelse, usædvanlige tendenser i udviklingen samt løbende styringsprocesser.

Det er skolens ledelse, der har ansvaret for at planlægge og styre skolens aktiviteter og herved sikre, at skolens ressourcer, herunder statstilskuddet, anvendes på en økonomisk og forsvarlig måde.

Ledelsen afholder løbende møder, hvor aktiviteter og opgaver planlægges og prioriteres ud fra skolens politikker og overordnede mål og strategier, ligesom ledelsen løbende gennemgår og overvåger den økonomiske udvikling.

Det er sammenfattende vores opfattelse, at skolen har en hensigtsmæssig og forsvarlig administration med fokus på økonomistyring og regeloverholdelse.

## **5.1. Juridisk-kritisk revision**

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

### **5.1.1. Planlægning af juridisk-kritisk revision**

Vi har i år behandlet følgende områder i forbindelse med vores juridisk-kritiske revision:

- Løn og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg
- Uafhængighed
- Indkøb (se forvaltningsrevision)

Herudover har vi i forbindelse med vores revision, og de drøftelser, vi har med skolens ledelse, løbende opmærksomhed på, at der i skolens disponeringer er fokus på formål og virke samt overholdelse af gældende regler.

### **5.1.2. Drøftelse med ledelsen om besvigelser, herunder skolens formål**

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

### **5.1.3. Løn**

Vores juridisk-kritiske revision af regelofterholdelse på dette område er gennemført i naturlig forbindelse med vores revision af skolens forretningsgange og interne kontroller på lønområdet. Vi henviser til vores beskrivelser og konklusioner i dette protokollats afsnit 4.1.3.

### **5.1.4. Gennemførelse af salg**

Vi har gennemgået forretningsgange og interne kontroller vedr. skolens opkrævning af skolepenge og SFO-betaling. Vi har herunder efterprøvet, at skolepenge og SFO-betaling opkræves med en sats, der fremgår af skolens hjemmeside. Vi har desuden konstateret, at SFO aktiviteten fremgår af særlig specifikation i årsrapporten. Vi bemærker, at aktiviteten er overskudsgivende.

### **5.1.5. Uafhængighed**

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

Skolen har i regnskabsåret ikke modtaget nogen donationer.

### **5.1.6. Konklusion på juridisk-kritisk revision**

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

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

## **5.2. Forvaltningsrevision**

Vi har i forbindelse med vores finansielle revision ikke konstateret forhold, der kunne give anledning til at udvide eller ændre den planlagte forvaltningsrevision. Vi har endvidere ikke konstateret forhold, der kunne indikere, at skolen ikke skulle have en hensigtsmæssig forvaltning.



### 5.2.1. Planlægning af forvaltningsrevision

Vi har i år planlagt følgende områder i forbindelse med vores forvaltningsrevision:

- Aktivitets- og ressourcestyring.
- Mål og resultatstyring.
- Styring af offentlige indkøb.
- Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter.

#### Aktivitets- og ressourcestyring

### 5.2.2. Økonomistyring og budgetstyring

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyring, herunder økonomistyringen omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter.

Vi har gennemgået økonomistyringen, herunder økonomirapporteringen for Kvikmarkens Privatskole.

Skolen arbejder med en budgetmodel, som har en detaljeringsgrad, der skaber et godt grundlag for en efterfølgende budgetopfølgning. Budgettet er indarbejdet i skolens regnskabsystem, 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.

Det er vores vurdering, at økonomistyringen giver bestyrelsen og ledelsen en god mulighed for at kunne agere i forhold til den økonomiske situation samt udføre et fornuftigt ledelsestilsyn.

Revisionens formål er endvidere at sikre, at de interne regler for afstemning af balancens konti (debitorer, kreditorer mv.) er tilrettelagt hensigtsmæssigt, og at de overholdes, således at der ikke henstår væsentlige beløb, som burde være udlignet.

Vi har ikke konstateret forhold, der kunne indikere, at skolens økonomistyring ikke skulle være hensigtsmæssig og betryggende.

### 5.2.3. Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

Skolen har ingen aktuelle investeringsplaner, som strækker sig ud over flere år, men anvender en budgetmodel, som muliggør planlægning og opfølgning af flerårige investeringsprojekter.

### 5.2.4. Sparsommelighed

Vurderingen af sparsommelighed omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til skolens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt varer og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk måde under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

Til vurdering af skolens sparsommelighed har vi i 2019 blandt andet haft fokus på følgende områder:

- Styring af offentlige indkøb
- Læreresressourcer

Ved vores revision af årsregnskabet, samtaler med skolens ledelse, nedenstående analyser samt vores kendskab til skolens forhold som helhed, er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at skolen ikke har ageret sparsommeligt.

### 5.2.5. Styring af offentlige indkøb

Skolen har løbende fokus på, at indkøb af varer og tjenesteydelser erhverves på en økonomisk forsvarlig måde under hensyn til pris og kvalitet.

Vi har forespurgt ledelsen om skolens forretningsgange i forbindelse med beslutning og godkendelse af større investeringer. Vi har fået oplyst, at skolens procedurer er at indhente flere tilbud fra forskellige leverandører ved større investeringer eller vedligholdelsesarbejder.

### 5.2.6. Lærerressourcer

Til vores revision af skolens sparsommelighed har vi efterprøvet, at skolens personalemæssige ressourcer løbende tilpasses elevaktiviteten, hvilket blandt andet dokumenteres i udviklingen i skolens nøgletal for antal årselever pr. lærerårsværk. Det kan i tilknytning hertil anføres, at antal lærerårsværk i 2019 kan beregnes til 11,5 pr. årselev mod 11,9 pr. årselev i 2018. Det er på dette grundlag vores vurdering, at skolen løbende søger at tilpasse kapaciteten efter antallet af elever.

## Mål- og resultatstyring

### 5.2.7. Produktivitet

Vurderingen af produktiviteten omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolens præstationsmål over en årrække har udviklet sig tilfredsstillende.

Produktivitet er vurderet på følgende områder:

- nøgletal
- datagrundlag for nøgletal
- skolens analyser over tid

Sammenligning af skolens nøgletal over en årrække viser, at skolen har et stabilt elevtal. Skolen har realiseret et mindre underskud i 2019, som er påvirket af, at skolen i året har haft uforudsete udgifter til en fratrædelsessag samt omkostninger ved 3 langtidssyge personaler. Desuden har den lovpligtige omfordeling af ansættelsesgrad fra pædagoger til lærere, hvor lønmidler flyttes fra pædagogernes løn til lærernes løn, påvirket resultatet med ca. 310 tkr.

Det er vores vurdering, at skolens ressourcer står mål med aktiviteten. Vi har noteret en markant ændring på nøgletal og regnskab for SFO-aktiviteten. Ledelsen har overfor os redegjort for, at regnskabet er påvirket af det forhold, at pædagoglønninger er omkvalificeret til lærerlønninger. Der forventes en normalisering af forholdet for 2020, og vi anbefaler skolen at følge op herpå i løbet af året, således at de rapporterede forhold igen kommer til at afspejle den faktiske ressourceanvendelse i SFO.

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

### 5.2.8. Effektivitet

Vurderingen af effektiviteten omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolen har en veldefineret strategiplan og har etableret måleinstrumenter (nøgletal og brugerundersøgelser).

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

Vi har påset, at skolen har udarbejdet en undervisningsmiljøvurdering, jf. lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø. Skolen gennemførte undervisningsmiljøvurderinger i 2017, hvor resultatet er vist på institutionens hjemmeside, og viser en generel tilfredshed blandt eleverne.

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

## 6. Ledelsens regnskaberklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med god revisionskik indhentet en erklæring fra skolens ledelse til bekræftelse af årsregnskabets rigtighed og fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder. Ledelsen har endvidere erklæret, at der efter deres opfattelse er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen, samt at modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår.

Ledelsen er blevet gjort bekendt med, at de fejl og mangler, som vi under vores revision er blevet opmærksomme på, alle er rettet og indarbejdet i årsregnskabet.

## 7. Assistance og rådgivning

Ud over revision i henhold til revisionsinstruksen har vi foretaget revision i forbindelse med afgivelse af erklæringer for følgende:

- Oplysninger til beregning af driftstilskud for 2020 og regulering af tilskud for 2019.
- Vikarkassen.

Der er i årets løb desuden ydet regnskabsmæssig assistance til:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af skolens årsregnskab.

## 8. Revisors habilitetserklæring mv.

I henhold til Undervisningsministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. nr. 957 af 6. juli 2017 erklærer undertegnede:

- at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser,
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger i relation til anvendelse af tilskuddene i overensstemmelse med de givne vilkår,
- at vi under vores revision har fået bekræftet, at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

København, den 3. marts 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Michael Søby  
Statsautoriseret revisor

Forevist, den /

\_\_\_\_\_  
Claus Patuel Rasmussen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Jane Jelsdal Jensen  
Næstformand

\_\_\_\_\_  
Elin Emborg Sørensen

\_\_\_\_\_  
Klaus W. Ringgaard

\_\_\_\_\_  
Troels Bertelsen

\_\_\_\_\_  
Charlotte Røselers Andersen

\_\_\_\_\_  
Ann-Louise Bergstrøm

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

## 9. Oplysning om den uafhængige revisors revisionspåtegning på årsregnskabet

<input type="checkbox"/>	<b>Revisors påtegning</b>
<input checked="" type="checkbox"/>	Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelse af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser
<input type="checkbox"/>	Afkræftende konklusion
<input type="checkbox"/>	Konklusion med forbehold om fortsat drift (going concern)
<input type="checkbox"/>	Konklusion med forbehold om øvrige forhold
<input type="checkbox"/>	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
<input type="checkbox"/>	Fremhævelse af forhold vedrørende regnskabet
<input type="checkbox"/>	Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen
<input type="checkbox"/>	Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen (ikke revideret budgettal)
<input type="checkbox"/>	Andre rapporteringsforpligtelser
<input type="checkbox"/>	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkrydses, såfremt der er bemærkninger)

## 10. Revisortjekliste

Revisortjeklisten er en integreret del af revisionsprotokollatet.

Tjeklisten er udfyldt i tilknytning til revisionen af årsregnskabet.

Besvarelsen af checklistens enkelte spørgsmål er baseret på stikprøvevise undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen er ikke udført med særlig henblik på besvarelsen af tjeklisten.

Bemærkninger til områder, som besvares positivt, kan være omtalt i protokollen, medmindre vi ikke finder disse væsentlige. Ved negative besvarelser er der redegjort nærmere for forholdet andetsteds i revisionsprotokollen.

Punkt	Revisortjekliste Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende	Sidenr. i protokol	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger	Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger	Udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
	<b>Overordnede kommentarer og risikofaktorer</b>						
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	256			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	257			X		
3.	Tilsynsager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	257			X		
	<b>Finansiell revision</b>						
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	257			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område					X	
6.	Statstilskud	258			X		
7.	Løn	259			X		
8.	Andre væsentlige områder:	260			X		
	<b>Juridisk-kritisk revision</b>						
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	262			X		
10.	Gennemførelse af indkøb	262			X		
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	262			X		
12.	Gennemførelse af salg	262			X		
13.	Uafhængighed	262			X		
	<b>Forvaltningsrevision</b>						
14.	Forvaltningsrevision, generelt	262			X		
15.	Aktivitets- og ressourcestyring	263			X		

16.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	263			X		
17.	Mål- og resultatstyring, andre områder	264			X		
18.	Styring af offentlige indkøb	263			X		
19.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	263			X		

# Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Charlotte Røsel Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-485236064954

IP: 93.160.xxx.xxx

2020-03-10 20:44:59Z

NEM ID 

## Claus Patuel Rasmussen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-815178210344

IP: 199.247.xxx.xxx

2020-03-11 06:41:25Z

NEM ID 

## Ann-Louise Bergström

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-621859888425

IP: 62.66.xxx.xxx

2020-03-11 07:30:02Z

NEM ID 

## Jane Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-592290133453

IP: 91.235.xxx.xxx

2020-03-11 07:35:03Z

NEM ID 

## Rikke Pazdecki

Daglig leder

Serienummer: PID:9208-2002-2-443465861410

IP: 83.94.xxx.xxx

2020-03-12 09:17:58Z

NEM ID 

## Navnet er skjult (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-692081406640

IP: 93.167.xxx.xxx

2020-03-17 07:41:18Z

NEM ID 

## Elin Emborg Sørensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-937504740458

IP: 80.161.xxx.xxx

2020-04-07 07:13:25Z

NEM ID 

## Michael Søby

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:1253789470940

IP: 77.243.xxx.xxx

2020-04-07 07:15:06Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: YEH40-4001A-C66PF-05Q6J-GXE0K-MIFPLG

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <[penneo@penneo.com](mailto:penneo@penneo.com)>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>