



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 268 - 278**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2020**

Penneo dokumentnøgle: A7L4I-HCF7N-EJF1G-WAQH-KU00J-QOZEM

KVIKMARKENS PRIVATSKOLE, SKOLEKODE 159.016

## PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2020

Som skolens revisor har vi afsluttet den i Undervisningsministeriets lovebekendtgørelse nr. 816 af 14. august 2019 foreskrevne revision af årsregnskabet for 2020. I den anledning skal vi redegøre for følgende:

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2020.
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer.
3. Finansiell revision.
4. Juridisk-kristisk revision og forvaltningsrevision.
5. Ledelsens regnskabsberetning.
6. Assistance og rådgivning.
7. Revisors habilitetsberetning mv.
8. Oplysning om den uafhængige revisors revisionspåtegning på årsregnskabet.
9. Revisortjekliste.

### 1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2020

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for Kvikmarkens Privatskole for 2020.

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


|                  |        |
|------------------|--------|
| Resultat.....    | 381    |
| Aktiver.....     | 28.751 |
| Egenkapital..... | 11.761 |

#### 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.

### 2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

#### 2.1. 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.

#### 2.2. 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.

### **2.2.1. 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.

### **2.3. 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.

## **3. Finansiell 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, 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
- 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:

### **3.1.1. Den generelle it-sikkerhed på det administrative område**

I forbindelse med vores revision har vi foretaget en gennemgang og vurdering af de generelle administrative it-kontroller og procedurer på skolen.

Vores revisionshandlinger baseres så vidt muligt på interne kontroller i og omkring disse systemer. Vi vurderer derfor løbende skolens procedurer og administrative it-systemer.

På baggrund af vurderingen fastlægger vi arten og omfanget af det videre revisionsarbejde under hensyntagen til eventuelle svagheder i sikkerheden eller i de interne kontroller.

Ved gennemgangen er det vurderet, hvorvidt der ved it-anvendelse er etableret de fornødne sikkerhedsforanstaltninger til imødegåelse af datatab og andre uregelmæssigheder. Gennemgangen er primært foretaget ved interviews.

Det er vores opfattelse, at skolens it-miljø er tilrettelagt på betryggende vis og kan danne grundlag for et retvisende regnskab.

### **3.1.2. 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 2019 og 5. september 2020.

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.

Skolen har i året modtaget særskilt corona-tilskud til afledte ekstra rengøringsudgifter på i alt 126.755 kr.

Beløbet er medtaget i regnskabets note for statstilskud under overskriften "Tilskud til særlige formål".

### **3.1.3. 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 resultatlø.
- Gennemgang af intervallønsaftaler og aftalte tillæg til ledelse.
- Gennemgang af, om undervisningstillæg er i overensstemmelse med planlagt arbejdstid.

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

Vi har stikprøvevis gennemgået udbetalingen af overarbejde. Vi har i denne forbindelse påset, at der foreligger behørig ledelsesgodkendelse forinden udbetaling samt efterprøvet, at udbetalinger er sket i overensstemmelse med gældende regler.

Skolens leder har modtaget resultatlø.

Vi har, baseret på de foretagne undersøgelser, vurderet, at skolen overholder de udstedte retningslinjer om indgåelse af resultatløskontrakter for skoleleder.

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 2019. 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.

**3.1.4. Andre væsentlige områder****Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen****Fast ejendom (del af afsnit 3.1.4.)**

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

**Skolepenge og SFO-betaling (egenbetaling) (del af afsnit 3.1.4.)**

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 står for registrering af indbetalinger 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 fungere 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 3.1.4.)**

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 3.1.4.)**

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 3.1.4.)**

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 9. november 2020 uden at få mulighed for at optælle kontantkassen p.gr.af bogholders fravær. Vi planlagde derefter uanmeldt beholdningseftersyn den 10. december 2020, men da var skolen lukket p.gr.af Covid-19.

Vi har i forbindelse med årsregnskabet modtaget årsopgørelser fra bank og optælling af kontantkasse pr. 31.12.2020 med tilhørende afstemning til finansbogføringen og vi har testet 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 betalingssystemer. 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 adgangsbegrænsning.

Vi har gennemgået skolens fuldmagtsforhold, og har konstateret, at skolens bogholder og skoleleder har alene fuldmagt til at hæve fra skolens bankkonto ved fremmøde i banken. Vi har påtalt forholdet for skolens ledelse, og vi vurderer risikoen for misbrug minimal p.gr. af bankernes egen sikkerhed omkring kontantudbetalinger. Vi har ingen yderligere bemærkninger hertil.

##### **Anlægsaktiver (del af afsnit 3.1.4.)**

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 3.1.4.)**

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. Vi bemærker endvidere, at skolens ledelse er i proces med at udarbejde en finansiel strategi som tager stilling til skolens samlede finansielle risici. Processen forventes afsluttet i 2021.

#### **4. 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 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.

#### **4.1. Juridisk-kritisk revision**

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

##### **4.1.1. 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.

##### **4.1.2. 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.

##### **4.1.3. Reelle ejere**

Vi har efterprøvet, at oplysninger om reelle ejere hos Erhvervsstyrelsen stemmer overens med skolens aktuelle bestyrelse.

##### **4.1.4. Løn**

Vores juridisk-kritiske revision af regeloverholdelse 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 3.1.3.

#### **4.1.5. Gennemførelse af salg**

Skolen har ikke betydeligt salg udover opkrævning af skolepenge.

#### **4.1.6. 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.

#### **4.1.7. 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.

### **4.2. 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.

#### **4.2.1. 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**

#### **4.2.2. Økonomistyring og budgetstyring**

Vurderingen af 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 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.

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.



#### 4.2.3. Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

Skolen har påbegyndt projektering af en større ombygning og anvender en budgetmodel, som vi finder hensigtsmæssig til formålet, ligesom vi noterer os, at skolen anvender ekstern rådgivning.

#### 4.2.4. 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 2020 blandt andet haft fokus på følgende områder:

- Styring af offentlige indkøb
- Forvaltning af debitorer

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.

#### 4.2.5. 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.

#### 4.2.6. Forvaltning af debitorer

Vedrørende skolens debitorer skal vi anføre, at der løbende sker opfølgning på overforfaldne saldi, ligesom der med jævne mellemrum foretages rykning heraf.

### Mål- og resultatstyring

#### 4.2.7. 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

Skolen har opstillet målbare kriterier for vurdering af produktiviteten og har valgt at sætte fokus på følgende områder:

- Udvikling i elevtal og fordeling

#### 4.2.8. Udvikling i elevtal og fordeling:

Skolen har et mål om 400 elever, og skolen havde den 5.9.2020 387 elever tilmeldt. Skolens mål er derfor en forøgelse fra 387 elever til 400 elever. Dette mål arbejdes der på at nå ved tiltag som annoncering, besøg i børnehaver, åben hus arrangementer m.m.

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

#### 4.2.9. 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. Skolen har i

efteråret 2020 foretaget en ny undervisningsmiljøvurdering, og denne er lagt op på hjemmesiden i foråret 2021.

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

## **5. Ledelsens regnskabsberklæring**

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med god revisionsetik indhentet en erklæring fra skolens ledelse til bekræftelse af årsregnskabet's 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.

## **6. 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 2021 og regulering af tilskud for 2020.
- Vikarkassen.

Der er i årets løb desuden ydet regnskabsmæssig assistance til:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af skolens årsregnskab.

## 7. 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 5. marts 2021

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 Røselér 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.

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

- |                                     |                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input checked="" 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"/>            | Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen (ikke revideret budgettal)                                                                                                          |
| <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"/>            | Andre rapporteringsforpligtelser                                                                                                                                                 |
| <input type="checkbox"/>            | Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkrydses, såfremt der er bemærkninger)                                                                 |

## 9. Revisortjekliste

Revisortjeklisten er en integreret del af revisionsprotokollatet.

Tjeklisten er udfyldt i tilknytning til revisionen af årsregnskabet.

Besvarelsen af checklisten 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<br>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                                        | 268                |                       |                         | X                                      |                              |                       |
| 2.    | Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen                                  | 268                |                       |                         | X                                      |                              |                       |
| 3.    | Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.                                                                        | 269                |                       |                         | X                                      |                              |                       |
|       | <b>Finansiell revision</b>                                                                                            |                    |                       |                         |                                        |                              |                       |
| 4.    | Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse                          | 269                |                       |                         | X                                      |                              |                       |
| 5.    | Den generelle it-sikkerhed på det administrative område                                                               | 270                |                       |                         | X                                      |                              |                       |
| 6.    | Statstilskud                                                                                                          | 270                |                       |                         | X                                      |                              |                       |
| 7.    | Løn                                                                                                                   | 270                |                       |                         | X                                      |                              |                       |
| 8.    | Andre væsentlige områder                                                                                              | 271                |                       |                         | X                                      |                              |                       |
|       | <b>Juridisk-kritisk revision</b>                                                                                      |                    |                       |                         |                                        |                              |                       |
| 9.    | Juridisk-kritisk revision, generelt                                                                                   | 273                |                       |                         | X                                      |                              |                       |
| 10.   | Gennemførelse af indkøb                                                                                               | 273                |                       |                         | X                                      |                              |                       |
| 11.   | Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner                                                                              | 273                |                       |                         | X                                      |                              |                       |
| 12.   | Gennemførelse af salg                                                                                                 | 274                |                       |                         | X                                      |                              |                       |
| 13.   | Uafhængighed                                                                                                          | 274                |                       |                         | X                                      |                              |                       |
|       | <b>Forvaltningsrevision</b>                                                                                           |                    |                       |                         |                                        |                              |                       |
| 14.   | Forvaltningsrevision, generelt                                                                                        | 274                |                       |                         | X                                      |                              |                       |
| 15.   | Aktivitets- og ressourcestyring                                                                                       | 274                |                       |                         | X                                      |                              |                       |
| 16.   | Mål- og resultatstyring, resultatløn                                                                                  | 275                |                       |                         | X                                      |                              |                       |
| 17.   | Mål- og resultatstyring, andre områder                                                                                | 275                |                       |                         | X                                      |                              |                       |
| 18.   | Styring af offentlige indkøb                                                                                          | 275                |                       |                         | X                                      |                              |                       |
| 19.   | Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter                                                                      | 274                |                       |                         | 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.”

**Jane Jensen**

**Bestyrelsesmedlem**

Serienummer: PID:9208-2002-2-592290133453

IP: 85.204.xxx.xxx

2021-03-05 13:28:46Z

NEM ID 

**Charlotte Røselér Andersen**

**Bestyrelsesmedlem**

Serienummer: PID:9208-2002-2-485236064954

IP: 80.208.xxx.xxx

2021-03-05 21:39:49Z

NEM ID 

**Troels Eske Kuchenbecker Bertelsen**

**Bestyrelsesmedlem**

Serienummer: PID:9208-2002-2-716921892191

IP: 62.198.xxx.xxx

2021-03-06 09:09:01Z

NEM ID 

**Navnet er skjult (CPR valideret)**

**Bestyrelsesmedlem**

Serienummer: PID:9208-2002-2-692081406640

IP: 37.96.xxx.xxx

2021-03-06 09:30:55Z

NEM ID 

**Ann-Louise Bergström**

**Bestyrelsesmedlem**

Serienummer: PID:9208-2002-2-621859888425

IP: 62.66.xxx.xxx

2021-03-07 16:09:26Z

NEM ID 

**Claus Patuel Rasmussen**

**Bestyrelsesmedlem**

Serienummer: PID:9208-2002-2-815178210344

IP: 94.147.xxx.xxx

2021-03-07 16:54:05Z

NEM ID 

**Elin Emborg Sørensen**

**Bestyrelsesmedlem**

Serienummer: PID:9208-2002-2-937504740458

IP: 193.169.xxx.xxx

2021-03-08 11:09:00Z

NEM ID 

**Michael Søby**

**Statsautoriseret revisor**

Serienummer: CVR:20222670-RID:1253789470940

IP: 77.243.xxx.xxx

2021-03-08 11:48:17Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: A7L4I-HCF7N-EJF1G-WAQH-KU00J-Q0ZEM

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

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

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

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

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