



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 303 - 314
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2023

Penneo dokumentnøgle: B1P2Z-ESV2A-X3EQN-841WQ-IEZMI-N382G

KVIKMARKENS PRIVATSKOLE, SKOLEKODE 159.016
PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2023

Som skolens revisor har vi afsluttet den i Undervisningsministeriets lovbekendtgørelse nr. 1166 af 11. august 2022 foreskrevne revision af årsregnskabet for 2023. I den anledning skal vi redegøre for følgende:

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2023.
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer.
3. Finansiell revision.
4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.
5. Ledelsens regnskabsberklæring.
6. Assistance og rådgivning.
7. Revisors habilitetsberklæring mv.
8. Oplysning om den uafhængige revisors revisionspåtegning på årsregnskabet.
9. Revisortjekliste.

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2023

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for Kvikmarkens Privatskole for 2023.

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


Resultat.....	791
Aktiver.....	26.604
Egenkapital.....	12.777

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 3. november 2023.

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger eller anbefalinger 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.

2.3. Tilsynssager hos offentlige myndigheder

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 offentlige myndigheder.

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.

Skolen har på grund af administrationens størrelse begrænsede kontroller, hvorfor skolen har indført følgende kompenserende kontroller:

- Begrænsning på adgangen til skolens bankkonti, således at der skal være 2 underskrivere i forening af skolens regnskabsfører og skoleleder eller viceskoleleder
- Skolens regnskabsfører og viceskoleleder afholder månedligt møde med gennemgang af lønninger. Herudover attesterer skoleleder de månedlige lønkørsler.
- Bilag attesteres af skolens leder samt den person, der disponerer.

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
 - Anlægsaktiver
 - Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger
 - Gæld
 - Anden gæld
 - Skyldige indefrosne feriepenge
 - Forsikringer

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. Vi har i forbindelse hermed efterprøvet skolens forretningsgange for oprettelse og tildelinger af brugerrettigheder, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Skolen anvender det administrative finanssystem TEA og DSA lønsystem. Vi har indhentet ISAE 3402 erklæring for begge systemer.

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)

Friskoler:

Vi har kontrolleret, at tilskud er i overensstemmelse med tilskuds- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af årselevtallene pr. 5. september 2022 og 5. september 2023.

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.

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 skattefrie rejse- og kørselsgodtgørelser
- 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 resultatløn
- 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.

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

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

Vi har attesteret vikarrefusioner fra Vikarkassen for 2023. 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 skattefrie rejse- og kørselsgodtgørelser

Vi har stikprøvevis kontrolleret, hvorvidt der sker korrekt udbetaling af skattefrie rejse- og befordringsgodtgørelser, herunder at udbetalingsbilaget opfylder de krav, som stilles af skattestyrelsen 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.

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. Vi har herunder vurderet omfanget og størrelsen af over-/merarbejde.

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 påset, 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 både elevregistrering og registrering af indbetalinger af skolepengebetalinger. Der er således ikke etableret funktionsadskillelse på dette område. Det er dog 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 vi ikke anser denne svaghed i forretningsgangen som væsentlig. 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 fakturagrundlaget er intakt og ikke bærer præg af rettelser.
- At attestationer er foretaget.
- At bilaget er et originalbilag.

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.

Skolen har købt nye anlægsaktiver for 337 tkr. i året, hvoraf de største tilgange er nye klassesæt med borde og stole samt et nyt gasfyr.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger (del af afsnit 3.1.4.)

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 vi har ingen væsentlige bemærkninger hertil.

Gæld (del af afsnit 3.1.4.)

Vi har afstemt realkreditlån til årsopgørelse fra skolens realkreditinstitut.

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på området og påset, at ledelsen har udarbejdet en finansiell strategi, som blandt andet fastlægger kriterier for optagelse og refinansiering af langfristede lån, ligesom der er klare retningslinjer for håndtering af skolens varekreditorer mv. Vi har konstateret, at skolen har indgået tre nye leasingaftaler i året. Skolen har leaset en kopimaskine, kaffemaskiner samt en førstehjælpsløsning fra Hjerte 112. Den samlede forpligtelse udgør 814 tkr. pr. 31. december 2023. Vi anbefaler, at indgåelse af leasingaftaler sidestilles med køb og omfattes af skolens finansielle strategi med bestyrelsesgodkendelse alt efter aktivets anskaffelsessum.

Anden gæld (del af afsnit 3.1.4.)

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

Skyldige indefrosne feriepenge (del af afsnit 3.1.4.)

Skolen har opgjort de skyldige indefrosne feriemidler pr. 31. december inkl. tilskrevne renter. Der er indbetalt 102.053 kr. i året til feriefonden.

Forsikringer (del af afsnit 3.1.4.)

Det er ikke muligt for os at vurdere, hvorvidt den forsikringsmæssige dækning er tilstrækkelig. Vi bemærker imidlertid, at skolen løbende forholder sig til den forsikringsmæssige afdækning i samråd med skolens forsikringsmægler.

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, der nærmere er beskrevet i henholdsvis SOR 6 (version 2.0) og SOR 7 (version 2.0) med de hertil knyttede plantemaer og rotationsmuligheder.

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, budgetafvigelse, 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.

Vores revision har taget udgangspunkt i nedenstående rotationsplan:

Område	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Juridisk kritisk revision</i>					
Gennemførelsen af indkøb	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Gennemførelsen af salg	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Uafhængighed	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<i>Forvaltningsrevision</i>					
Aktivitets- og ressourcestyring	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Mål- og resultatstyring	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Styring af offentlige indkøb	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Den foretagne revision af ovenstående plantemaer de seneste 4 år, som er udført under hensyntagen til de plantemaer uden for rotation, som Børne- og Undervisningsministeriet har fastlagt, har ikke givet anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, ligesom vi ikke har konstateret væsentlige regelbrud eller manglende uafhængighed.

4.1. Juridisk-kritisk revision, generelt

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
- Gennemførelse af indkøb, (roteret i indeværende år)

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. Undervisningsmiljøvurdering

Vi har efterprøvet, at skolen har gennemført en vurdering af undervisningsmiljøet, som er mindre end 3 år gammel.

4.1.5. Whistleblower-ordning

Vi har påset, at skolen har etableret en whistleblower-ordning i overensstemmelse med gældende regler.

4.1.6. 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.

Vi har i tilknytning hertil konstateret, at skolen har 4,5% af skolens ansatte på sociale vilkår.

4.1.7. Gennemførelse af salg

Skolen har ikke væsentligt salg udover opkrævning af skolepenge.

4.1.8. Gennemførelse af indkøb

Området er roteret indeværende år.

4.1.9. 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.

Vi har endvidere påset, at skolen ikke har modtaget udenlandske donationer på over 20 tkr. eksklusiv moms fra lande udenfor EU og EØS.

4.1.10. 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 (roteret i indeværende år)
- Styring af offentlige indkøb, (roteret i indeværende år)
- Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter (roteret indeværende år)

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. Der har i året været afholdt 7 bestyrelsesmøder.

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

Området er roteret indeværende år.

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 2023 blandt andet haft fokus på følgende områder:

- Styring af offentlige indkøb (området er roteret i indeværende år)
- Forvaltning af debitorer
- Løn
- Lærerressourcer

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

Området er roteret i indeværende år.

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, hvis disse opstår.

4.2.7. Løn

Under vores gennemgang af skolens løn er vi ikke stødt på forhold, hvor der ikke aflønnes efter overenskomstmæssige satser.

4.2.8. Lærerressourcer

Til vores revision af skolens sparsommelighed har vi efterprøvet, at skolens personalemæssige ressourcer løbende tilpasses elevaktiviteten. Skolen havde pr. 5. september 2023 386 elever på skolen, mens antallet sidste år var 392. Årselever pr. lærerårsværk er steget med 0,2 i året. Det er vores vurdering, at udviklingen er passende.

Mål- og resultatstyring

Området er roteret i indeværende år.

4.2.9. 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.

5. Ledelsens regnskaberklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med god revisionskik indhentet en erklæring fra skolens ledelse til bekræftelse af årsregnskabet 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 2024 og regulering af tilskud for 2023.
- 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 tilskuds kontrol m.m. nr. 2109 af 24. november 2021 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 24. april 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Michael Søby
Statsautoriseret revisor

Forevist, den 24. april 2024

Bjørn Rasmussen
Formand

Emilie Damborg Petersen
Næstformand

Kenn Rasmussen

Louise Køppen Brynald

Mikael Schultz

Tona Richter Hansen

Troels Bertelsen

8. Oplysning om den uafhængige revisors revisionspåtegning på årsregnskabet

- | | |
|-------------------------------------|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> | Revisors påtegning |
| <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"/> | Konklusion med forbehold vedrørende ikke reviderede 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 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
	Overordnede kommentarer og risikofaktorer						
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	303			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	303			X		
3.	Tilsynssager hos offentlige myndigheder	304			X		
	Finansiell revision						
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	304			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	305			X		
6.	Statstilskud	305			X		
7.	Løn	305			X		
8.	Undervisningsmiljøvurdering	309			X		
9.	Andre væsentlige områder	307			X		
	Juridisk-kritisk revision						
10.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	309			X		
11.	Gennemførelse af salg	310			X		
12.	Gennemførelse af indkøb	310				X	
13.	Uafhængighed	310			X		
	Forvaltningsrevision						
14.	Aktivitets- og ressourcestyring	310			X		
15.	Mål- og resultatstyring	311				X	
16.	Styring af offentlige indkøb	311				X	
17.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	311				X	

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.”

Emilie Damborg Petersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 57bc3527-9ad6-4ece-a9c6-5bc35e729c3f

IP: 37.96.xxx.xxx

2024-04-25 08:41:01 UTC



Mikael Robert Schultz

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 81b89524-691c-4328-b850-5390d6f680c9

IP: 80.197.xxx.xxx

2024-04-25 12:21:29 UTC



Troels Eske Kuchenbecker Bertelsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 5e3f0272-62dd-4b4b-9c8d-c97766e9bfa3

IP: 37.120.xxx.xxx

2024-04-27 15:01:35 UTC



Kenn Dahlin Hartmann Rasmussen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 726ffe9-7025-4e00-87a6-0b729ca00cf5

IP: 87.52.xxx.xxx

2024-04-29 09:21:31 UTC



Tona Richter Hansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 482ff370-d41b-424a-a550-6d084433059f

IP: 94.147.xxx.xxx

2024-04-29 09:21:32 UTC



Bjørn Rasmussen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 7bb85343-d0bc-4625-9b40-4de240a5a5e6

IP: 130.226.xxx.xxx

2024-04-29 12:37:02 UTC



Penneo dokumentnøgle: B1P2Z-ESV2A-X3EQN-841WQ-IEZMI-N382G

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/validator>

PENNEO

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

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

Louise Ostenfeld Brynald

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: e16536df-f508-4c68-b0e6-57bc9e13d2d0

IP: 185.153.xxx.xxx

2024-04-30 09:05:03 UTC



Michael Svejgaard Søby

BDO STATS-AUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

Statsautoriseret revisor

Serienummer: bb63c6d6-4007-465e-9094-32ede600c34f

IP: 77.243.xxx.xxx

2024-04-30 09:46:04 UTC



Penneo dokumentnøgle: B1PZZ-ESV2A-X3EQN-841WQ-IEZMI-N382G

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/validator>