



**RSM Danmark**

Statsautoriseret  
Revisionspartnerselskab

Limfjordsvej 42  
7900 Nykøbing Mors  
T +45 97 72 32 44

CVR nr. 25 49 21 45

nykobing@rsm.dk  
www.rsm.dk

## **Gjerrild Bønnerup Friskole**

### **Revisionsprotokollat 2021**

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
1. Indledning	116
2. Konklusion på den udførte revision	116
3. Revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering	116
4. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	116
4.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	116
4.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	117
4.2.1 Tilsynssager hos offentlige myndigheder	117
5. Finansiell revision	117
5.1.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	117
5.1.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	117
5.1.3 Statstilskud	117
5.1.4 Løn	118
5.1.5 Andre væsentlige områder	118
6. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	121
6.1 Juridisk-kritisk revision	121
6.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt	121
6.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision	121
6.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner	121
6.1.4 Gennemførelse af salg	122
6.1.5 Gennemførelse af indkøb	122
6.1.6 Uafhængighed	123
6.1.7 Konklusion på den juridisk-kritiske revision	123
6.2 Forvaltningsrevision	123
6.2.1 Forvaltningsrevision, generelt	123
6.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision	123
6.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring	123
6.2.4 Mål- og resultatstyring forvaltningsrevision	125
6.2.5 Styring af offentligt indkøb	125
6.2.6 Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	125
6.2.7 Konklusion på forvaltningsrevision	125
7. Assistance og rådgivning mm.	126
8. Erklæringer	126
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	128
Revisortjekliste	129

## 1. Indledning

Som revisor for Gjerrild Bønnerup Friskole har vi afsluttet revisionen af institutionens årsregnskab for 2021.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal (t.kr.):

	<b>Regnskab 2021</b>	<b>Regnskab 2020</b>
Årets resultat	-381	-104
Aktiver i alt	9.661	10.003
Egenkapital	3.078	3.460

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med de for institutionen gældende regnskabsbestemmelser.

Som konklusion på vores revision har vi forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold eller modifikationer, som anført i pkt. 2.

## 2. Konklusion på den udførte revision

Den udførte revision har ikke givet anledning til modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger i revisionspåtegningen.

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

## 3. Revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering

Revisionen er udført i overensstemmelse med god revisionsskik for statsautoriserede revisorer samt i øvrigt efter Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved friskoler og private grundskoler, bekendtgørelse nr. 2109 af 24. november 2021.

I henhold til revisionsinstruksen skal revisionen også udføres i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision, og omfatter derfor udover den finansielle revision tillige en vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet (forvaltningsrevision).

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

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision og har blandt andet omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyser af udgifts- og indtægtsposter, undersøgelser af nøgletal m.v. samt analyser af budgetafvigelse.

## 4. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

### 4.1 *Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat*

Der var ikke væsentlige bemærkninger eller anbefalinger i sidste års revisionsprotokollat.

## **4.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen**

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen. Vi henviser til vores yderligere kommentarer til årsregnskabet i afsnit 5 samt i vurderingen af forvaltningen i afsnit 6.

### **4.2.1 Tilsynssager hos offentlige myndigheder**

Vi har forespurgt skolen, om der i regnskabsåret har været eller er igangværende tilsynssager. Skolen har oplyst, at der ikke har været eller er igangværende tilsynssager hos offentlige myndigheder (fx STUK, Arbejdstilsynet og Socialtilsynet) i regnskabsåret.

## **5. Finansiell revision**

### **5.1.1 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 i form af dobbeltprokura, så der skal to personer i forening til at frigive betalinger. Dette 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.

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

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:

### **5.1.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område**

Ved generelle administrative it-kontroller forstås processer og kontroller, der understøtter skolens data- og regnskabssystemer, der anvendes i den finansielle rapporteringsproces, herunder udarbejdelse af årsrapporten.

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

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

#### *Persondataforordning (GDPR)*

Skolens ledelse har oplyst, at institutionen efter deres overbevisning overholder persondataforordningen.

### **5.1.3 Statstilskud**

#### *Indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse*

Vi har i september måned 2021 foretaget en gennemgang af forretningsgangen for registrering af elever i skolens system - herunder procedurerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

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

#### *Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger*

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

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

Det er vores opfattelse, at elevindberetningsområdet fungerer betryggende.

#### *Modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)*

Vi har kontrolleret, at tilskud er i overensstemmelse med tilskuds- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af årselevtallet for 2021.

Under vores revision af tilskudsudløsende faktorer er vi ikke stødt på forhold, som efter vores opfattelse strider mod gældende tilskudsbekendtgørelser og tilskudsbetingelser 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.

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

#### *Særlige tilskud*

Skolen har i alt modtaget kr. 116.238 i forbindelse med Covid-19 hjælpepakker.

- Ekstraordinært tilskud til øgede rengøringsomkostninger
- Midler til efterslæb og styrket trivsel frem mod sommer 2021
- Særtilskud til trivselsfremmende aktiviteter
- Særtilskud til fagligt løft og styrket trivsel 2021
- Særtilskud til elevråd

Vi har ikke erklæret os om Covid-19 hjælpepakker i 2021.

#### **5.1.4 Løn**

Revisionen af løn er opdelt i lønstamdata (personalesager), lønudbetalinger og arbejdstid.

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

Vi har gennemgået skolens afstemning af e-indkomst til bogholderiet, og vi har ingen væsentlige bemærkninger hertil.

Vi har attesteret vikarrefusioner fra Vikarkassen for 2020.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **5.1.5 Andre væsentlige områder**

##### *Materielle anlægsaktiver*

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

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

##### *Tilgange til anlægskartotek*

Vi har ved revisionen stikprøvevis gennemgået dokumentationen for væsentlige til- og afgang af anlægsaktiver. Gennemgangen gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger. Der er derudover sket godkendelse af indkøbet via skolens sædvanlige procedurer for godkendelse af indkøb.

Derudover har vi været opmærksomme på, om skolen har indgået permanente udlejningsaftale eller en midlertidig

udlejningsaftale. Skolen har ikke indgået sådanne aftaler.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning)*

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

En person forestår elevregistrering samt registrering af indbetalinger af skolepenge og SFO-betalinger. Det er dog vores opfattelse, at de kontroller, der sker i forbindelse med elevattestation pr. 5/9 samt de regnskabsmæssige afstemninger af skolepenge og SFO-betalinger bevirker, at vi ikke anser denne svaghed i forretningsgangen som væsentlig. Gennemgangen har ikke derudover givet anledning til bemærkninger.

#### *Egendækning*

Vi har gennemgået, at skolen har opgjort egendækning korrekt, jf. særlig specifikation i årsregnskabet, og at skolen opfylder kravet til minimumsegendækningen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Heltidsskolefritidsordning*

Vi har påset, at skolen har registreret aktiviteten særskilt og har aflagt særskilt regnskab, jf. særlig specifikation i årsregnskabet. Resultatet for aktiviteten er et overskud på t.kr. 8 for 2021, jf. det særskilte regnskab under særlige specifikationer.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

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

Resultatet for skolefritidsordningen udviser et underskud på t.kr. 7 for 2021. Da skolen ikke har elever i 4. klasse og derover, der deltager i skolefritidsordningen eller klub, foretages der ikke yderligere.

#### *Likvide midler*

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 26. oktober 2021 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 påset at likvide midler anbringes i overensstemmelse med bestemmelserne i lov om friskoler og private grundskoler mv., samt at eventuel overskudslikviditet anbringes fordelagtigt. Vi har fået oplyst, at skolen har fokus på, om der er mulighed for løbende at overføre beløb til aftalekonti for at oppebære højst mulig forrentning. I 2021 har der ikke været anvendt aftalekonti, da likviditetsbudgettet ikke umiddelbart har vist overskudslikviditet.

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

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

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

Vi har gennemgået skolens fuldmagtsforhold, og vi har ingen væsentlige bemærkninger hertil. Vi har dog ved revisionen konstateret, at skolens tidligere bogholder fortsat har adgang til skolens netbank. Vi henstiller til at

skolen kun giver de nødvendige medarbejdere adgange til skolens netbank og får tilpasset adgangene, når der sker udskiftning i det administrative personale.

#### *Tilgodehavende skolepenge*

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

Vi vil som i tidligere år anbefale, at der strammes op på den løbende opfølgning i elevadministrationerne, idet der stadig er en del ældre tilgodehavender.

Der er pr. 31. december 2021 en saldo på tilgodehavende skolepenge på t.kr. 100 samt en hensættelse til tab på debitorer på t.kr. 70. Skolelederen vurderer, at hensættelsen er tilstrækkelig, hvilket vi er enige i. Der er i 2021 ikke konstateret tab på debitorer.

#### *Realkreditlån, banklån mv.*

Vi har afstemt realkreditlån til svar på engagementsforespørgsel eller årsopgørelse fra skolens realkreditinstitut.

Vi har påset, at skolen ikke har en nedskrevet finansiel strategi.

Vi skal anbefale, at skolen udarbejder en skriftlig finansiel strategi og løbende tager stilling til de finansielle risici ved skolens låneprofil.

#### *Anden gæld*

Anden gæld består af feriepengeforpligtelse på skolens ansatte, skyldig ATP, feriepenge mv, samt gæld til diverse kreditorer herunder revision.

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

#### *Skyldige indefrosne feriemidler*

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

Skolen har opgjort de skyldige indefrosne feriemidler pr. 31. december 2021 under henholdsvis kort- og langfristede gældsforpligtelser, da skolen udelukkende forventer at afregne de forfaldne skyldige indefrosne feriemidler i 2022

Skolen har i 2021 indbetalt de forfaldne skyldige indefrosne feriemidler.

#### *Opbevaring af bogføringsmateriale*

Vi har fået oplyst og stikprøvevis påset, at skolen ikke har ændret de etablerede forretningsgange, der sikrer, at bogføringsmateriale opbevares og arkiveres i overensstemmelse med reglerne i bogføringsloven.

#### *Registrering af reelle ejere*

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

#### *Undervisningsmiljø*

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

Ledelsen har ikke inden for de seneste tre år gennemført en vurdering af undervisningsmiljøet. Ledelsen vil i det kommende regnskabsår gennemføre en vurdering af undervisningsmiljøet.

#### *Whistleblower ordning*

Whistleblowerloven trådte i kraft den 17. december 2021.

Skolen har under 50 ansatte og er derfor ikke omfattet af reglerne om en intern whistleblowerordning.

## 6. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har som led i revisionsopgaven gennemført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med retningslinjerne i Standarderne for Offentlig Revision, herunder særligt henholdsvis SOR 6 (version 2.0) og SOR 7 (version 2.0). Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen er udført under hensyntagen til de plantemaer uden for rotation, som Børne- og Undervisningsministeriet har fastlagt.

Vi har endvidere fastlagt de plantemaer og udvalgt de konkrete emner for hvert plantema i løbet af opgaveperioden, som vi har anset relevante for opgaven.

### 6.1 Juridisk-kritisk revision

#### 6.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

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

#### 6.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

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

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af indkøb
- Uafhængighed

Følgende plantemaer er revideret i året:

	2021	2020	2019	2018	2017
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	X	X	X	X
Gennemførelse af indkøb	X	-	X	-	-
Uafhængighed	X	X	X	X	X

#### 6.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Lønstamdata (personalesager)
- Lønudbetalinger
- Arbejdstid

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

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

#### **Lønstamdata (personalesager)**

Revisionen har blandt andet omfattet:

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

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

Vi har stikprøvevis gennemgået variable ydelser, herunder resultatløn og engangsvederlag for særlig indsats. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har konstateret, at det udbetales i overensstemmelse med reglerne. Bestyrelsen har godkendt udbetaling af resultatløn og/eller engangsvederlag for



særlig indsats til skolens leder i overensstemmelse med reglerne. Derudover er der af skolens leder/forstander taget stilling til udbetaling af engangsvederlag for særlig indsats til øvrige ledere i overensstemmelse med reglerne.

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

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Lønudbetalinger*

Revisionen har blandt andet omfattet kontrol af, at:

- Der er dokumentation i personalemappen for indplacering og anciennitet i overensstemmelse med udfærdiget ansættelsesbrev
- Der er dokumentation i personalemappen eller indgåede lokalaftaler for udbetaling af personlige tillæg
- Der foretages korrekt pensionsberegning

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Arbejdstid*

Revisionen har omfattet principperne for administration af lærernes arbejdstid, herunder om den samlede arbejdstid og eventuel over-/merarbejde er opgjort efter gældende regler.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger

#### *Ansatte på sociale klausuler*

I henhold til bekendtgørelse om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner under Undervisningsministeriet og Uddannelses og Forskningsministeriet er det et krav, at skolen har en handleplan for, hvordan skolen vil opnå, at 3,5 % af skolens ansatte er ansat på sociale vilkår.

Vi har påset, at skolen i 2021 allerede har opnået at mindst 3,5 % af skolens ansatte er ansat på sociale vilkår.

#### *Skattefri rejse- og kørselsgodtgørelse*

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

#### **6.1.4 Gennemførelse af salg**

Området er ikke relevant for friskoler og private grundskoler.

#### **6.1.5 Gennemførelse af indkøb**

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

- *Køb af uddannelsesmateriale*
- *Køb af konsulentytelser*
- *Køb af it-software og hardware*
- *Vedligeholdelsesomkostninger*
- *Kurser*
- *Repræsentation*
- *Gaver*

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger

### 6.1.6 Uafhængighed

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

Vi har i forbindelse med vores revision påset, at skolen ikke har modtaget anonyme donationer. Vi har endvidere påset, at skolen ikke har modtaget udenlandske donationer fra lande uden for EU og EØS.

Vi har endvidere påset, at skolen har udarbejdet skriftlig redegørelse i forhold til at kortlægge påvirkningsrisiko ved modtagelsen af donationer over kr. 20.000 eksklusive moms.

Vi er i forbindelse med vores revision af skolens modtagne donationer i regnskabsåret ikke blevet bekendt med, at der til de donationer, som har været omfattet af vores revision, har været knyttet modydelse fra donator.

### 6.1.7 Konklusion på den juridisk-kritiske revision

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode, at der har været væsentlige regelbrud, og at skolen i sit virke ikke er uafhængig.

## 6.2 Forvaltningsrevision

### 6.2.1 Forvaltningsrevision, generelt

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

### 6.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er uden for rotation:

- Aktivitets- og ressourcestyring

Vi har valgt at udskyde revisionen af mål og resultatstyring, styring af offentligt indkøb og budgettering af flerårige investeringsprojekter, da der ikke har været nogle større indkøb eller byggeprojekter.

Følgende plantemaer er revideret i året:

	2021	2020	2019	2018	2017
Aktivitets- og ressourcestyring	X	X	X	X	X
Mål- og resultatstyring, resultatløb	IR	IR	IR	IR	IR
Mål- og resultatstyring, øvrige områder	-	-	X	X	X
Styring af offentligt indkøb	-	-	X	X	X
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	IR	IR	IR	IR	IR

### 6.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om skolens aktivitets- og ressourcestyring er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og om det er muligt at følge op på dette.

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen omfatter bl.a. undersøgelser af, om skolen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter med henblik på at kunne prioritere mellem aktiviteterne og sikre tilpasningsmuligheder ved ændringer i behovet, og om ledelsen løbende måler produktivitetsudviklingen eller gennemfører analyser af, om ressourcerne står mål med produktionens omfang.

Skolen arbejder med en budgetmodel, der går et år ud i fremtiden. Budgettet er opbygget med en detaljeringsgrad, som skaber et godt grundlag for en efterfølgende budgetopfølgning. Budgettet er indarbejdet i skolens regnskabssystem, så der løbende kan foretages sammenligning mellem budgetterede og realiserede bevægelser.

Ledelsen foretager løbende opfølgning på, om de vedtagne budgetter opfyldes, og der bliver løbende foretaget en tæt økonomiopfølgning, herunder har bestyrelsen som et fast punkt på bestyrelsesmøderne gennemgang af den økonomiske udvikling og situation.

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vurdering af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse eller i form af en sammenligning med produktiviteten ved produktion af tilsvarende ydelser enten inden for eller uden for skolen.

Produktivitet kan vurderes på følgende områder:

- Nøgletal
- Analyser over tid eller benchmark med andre sammenlignelige skoler

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

Vi har udarbejdet en tidsserieanalyse fra 2019 til 2021. Skolens produktivitet målt på omkostninger pr. årselev og årselever pr. årsværk sammenlignet med tidligere år har udviklet sig således:

	2021	2020	2019
Årselevtal	115,7	123,4	128,3
<b>Indtægter</b>			
Statstilskud	65.023	63.476	61.655
Skolepenge	19.350	18.345	17.576
Andre indtægter	963	1.642	2.580
<b>Indtægter i alt (pr. årselev)</b>	<b>85.336</b>	<b>83.463</b>	<b>81.811</b>
<b>Udgifter</b>			
Undervisningsudgifter	67.772	66.074	64.278
Ejendomsudgifter	11.450	10.942	10.256
Administrationsudgifter	8.579	6.570	7.018
Finansielle udgifter	831	715	2.378
<b>Udgifter i alt (pr. årselev)</b>	<b>88.632</b>	<b>84.301</b>	<b>83.930</b>
<b>Resultat pr. årselev</b>	<b>-3.296</b>	<b>-838</b>	<b>-2.119</b>

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

Som det fremgår, er skolens samlede omkostninger i løbende priser pr. årselev steget 5,6% fra 2019 til 2021. Det dækker over stigende omkostninger pr. årselev på alle områder, med undtagelse af finansielle udgifter. Skolen har et faldende elevtal og har således ikke formået at få tilpasset kapaciteten til den faldende produktivitet hurtigt nok. Den nye skoleleder har fokus på dette og er i fuld gang med forskellige tiltag for at få tilpasset både på personalesiden og omkostningssiden.

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

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

## **Budget for det kommende regnskabsår**

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

Skolen har haft et faldende elevtal, og skolen forventer, at elevtallet vil være på 106,1 årselever i det kommende år og budgetterer med et underskud på t.kr. 681.

Skolen har udarbejdet et likviditetsbudget, som viser en negativ pengestrøm for 2022 på t.kr. 361.

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

Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

## **Det finansielle beredskab**

Skolen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2021 formindsket det likvide beredskab med t.kr. 209. Likvide beholdninger udgør t.kr. 1.015 pr. 31. december 2021. Skolen har en kassekredit med en trækingsmulighed på t.kr. 1.000. Heraf var der anvendt t.kr. 0 pr. 31/12 2021. Skolen har desuden værdipapirer for t.kr. 8. Skolen har derfor en samlet likviditet til rådighed på t.kr. 2.023 pr. 31/12 2021. Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2022.

Det er vores opfattelse, at udviklingen i skolens likviditet er rimelig og muliggør finansiering af vedligeholdelsesomkostninger via egen indtjening fra driftsaktiviteterne over en årrække. Større gennemgribende renoveringer/forbedringer af ejendommen vil dog naturligt skulle finansieres ved yderligere låneoptagelse.

Skolens likviditetsgrad, beregnet som forholdet mellem omsætningsaktiverne og den kortfristede gæld samt forud modtagne indtægter, kan for 2021 opgøres til 70,9%. I 2020 var samme likviditetsgrad 105,5%. Skolens likviditetsgrad er tilfredsstillende.

### **6.2.4 Mål- og resultatstyring forvaltningsrevision**

Vurderingen af mål- og resultatstyring omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolen har målrettet sine incitamentsprogrammer til at opnå de ønskede resultater i forhold til skolens formål.

Dette område blev senest revideret i 2019 og planlægges revideret igen i 2024 i overensstemmelse med rotationsprincippet.

### **6.2.5 Styring af offentligt indkøb**

Dette område blev senest revideret i 2019 og planlægges revideret igen i 2024 i overensstemmelse med rotationsprincippet.

### **6.2.6 Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter**

Skolen har ikke i de fem forudgående regnskabsår haft flerårige investeringsprojekter. Området er som følge heraf irrelevant.

### **6.2.7 Konklusion på forvaltningsrevision**

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

## 7. Assistance og rådgivning mm.

Vi har efter anmodning fra skolen udført følgende opgaver:

- Assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet 2021, herunder opstilling af årsregnskabet

## 8. Erklæringer

I medfør af Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings bekendtgørelse nr. 2109 af 24. november 2021, erklærer vi:

- at** undertegnede statsautoriseret revisor opfylder de i lovgivningen indeholdte krav til revisors uafhængighed
- at** vi under vor revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om
- at** tilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår
- at** tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Nykøbing Mors, den 21/4 2022

**RSM Danmark**

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

Søren Yde  
statsaut. Revisor

Forevist ledelsen den / 2022

Susanne Gade Clausen  
Skoleleder

Søren Kejser  
Formand

Caroline Grønkjær  
Næstformand

Jens Bachmann

Anja Munch Hansen

Henrik Majlund Toft

Thomas Christensen

Lisa Belinda Klemmensen

## Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

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

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokollet	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger	Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger	Udskudt, jf. revisionsplanlægning	Ikke relevant
	<i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige bemærkninger vedrørende:</i>						
	<b>Overordnede kommentarer og risikofaktorer</b>						
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollet	4.1					X
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	4.2			X		
3.	Tilsynssager hos offentlige myndigheder	4.2.1			X		
	<b>Finansiell revision</b>						
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	5.1.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	5.1.2			X		
6.	Statstilskud	5.1.3			X		
7.	Løn	5.1.4			X		
8.	Andre væsentlige områder	5.1.5			X		
	<b>Juridisk-kritisk revision</b>						
9.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	6.1.3			X		
10.	Gennemførelse af salg	6.1.4					X
11.	Gennemførelse af indkøb	6.1.5			X		
12.	Uafhængighed	6.1.6			X		
	<b>Forvaltningsrevision</b>						
13.	Aktivitets- og resursestyring	6.2.3			X		
14.	Mål- og resultatstyring	6.2.4				X	
15.	Styring af offentligt indkøb	6.2.5				X	
16.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	6.2.6					X