

**Den selvejende institution
Sorø Privatskole
Skolekode 335.006
CVR-nr. 70 33 55 14**

**Revisionsprotokollat
til årsrapport 2017**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	547
1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	547
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	547
1.2.1 Tilsynssager hos styrelsen mv.	547
2. Finansiell revision	547
2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	548
2.1.1 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	548
2.1.2 Statstilskud	549
2.1.3 Løn	549
2.1.4 Andre væsentlige områder	550
3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	551
3.1 Juridisk-kritisk revision	551
3.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt	551
3.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision	552
3.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner	552
3.1.4 Gennemførsel af salg	553
3.1.5 Uafhængighed	553
3.1.6 Konklusion på juridisk-kritisk revision	553
3.2 Forvaltningsrevision	553
3.2.1 Forvaltningsrevision, generelt	553
3.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision	553
3.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring	553
3.2.4 Mål- og resultatstyring	556
3.2.5 Konklusion på forvaltningsrevision	557
4. Andre oplysninger til bestyrelsen	557
4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl/reguleringer	557
4.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver	557
4.3 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse	558
4.4 Øvrige forhold	558
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	558
5.1 Revisionens formål	558
6. Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	559
7. Revisortjeklisten	559
8. Erklæring	561

Revisionsprotokollat til årsrapport 2017

1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

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

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger eller anbefalinger af betydning for vurderingen af årsrapporten og/eller forvaltningen.

Vi kan endvidere oplyse, at årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1348 af 23.11.2016 (regnskabsbekendtgørelsen) og revisionen er udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder og god offentlig revisionsskik (standarder for offentlig revision), jf. bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017 om revision og tilskuds kontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler mv.




Såfremt ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold eller fremhævelser og angive en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger. Endvidere vil vi heller ikke anføre kritiske bemærkninger om skolens forvaltning.

1.2.1 Tilsynssager hos styrelsen mv.

Vi har forespurgt den daglige ledelse, om der i 2017 har været tilsynssager. Den daglige ledelse har oplyst, at der ikke har været tilsynssager, ligesom vi i ledelsens regnskabserklæring har indhentet ledelsens skriftlige bekræftelse heraf. Vi har heller ikke under revisionen fundet forhold, der kunne tyde på tilsynssager hos styrelsen.

2. Finansiell revision

Baseret på vores arbejde vil vi fremhæve en række forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsrapporten. De ud for overskriften anførte ”lyssignaler” har følgende betydning:

- | | | |
|---|------|--|
|  | Rød | Forhold af væsentlig eller afgørende betydning (kritiske bemærkninger) |
|  | Gul | Forhold, der kræver ledelsens stillingtagen til vores anbefalinger |
|  | Grøn | Ingen bemærkninger til forholdet |

Vi vil anbefale, at bestyrelsen i redegørelsen til Undervisningsministeriet, der vedlægges årsrapporten og protokollatet, forholder sig til de områder, hvor der er henholdsvis ”rød” og ”gul” markering.

2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

I henhold til revisionsbekendtgørelsen skal vi vurdere skolens interne kontrol, herunder vurdere om tilskudsbetingelser, regler og aftaler overholdes.

Formålet med gennemgangen er at vurdere, om den interne kontrol er hensigtsmæssig med henblik på at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse og forsvarlig forvaltning.

Skolens administrative organisation består af få personer, hvilket ikke giver mulighed for fuld funktionsadskillelse på alle administrative områder. Vi har derfor tilrettelagt revisionen således, at fokus har været på de væsentlige og mest kritiske administrative områder.

Vores vurdering af den interne kontrol har omfattet følgende områder:

- Hensigtsmæssig funktionsadskillelse og hensigtsmæssige godkendelsesprocedurer ved betalingsforretninger
- Regeloverholdelse på tilskudsområdet, jf. afsnit 2.1.2
- Regeloverholdelse på lønområdet, jf. afsnit 2.1.3
- Procedurer for opkrævning af skolepenge

Endvidere foretages en løbende opfølgning af driftsresultatet i løbet af året, der sammenholdes med det lagte budget. Større budgetafvigelser forklares i rapporteringen, ligesom der udarbejdes en prognose for årsresultatet i efteråret.

Betalingsforretninger

Der er implementeret funktionsadskillelse vedrørende betalingsforretninger via skolens banksystem. Der skal således ske godkendelse af betalinger af en anden person end skolens bogholder.

Skolepenge

Der er implementeret delvis funktionsadskillelse, således at to medarbejdere varetager procedurer for registrering og opkrævning af skolepenge. På baggrund af arbejdsfordelingen, og den overordnede budgetkontrol og skolepengenes forudsigelighed, anser vi forretningsgangene for hensigtsmæssige på skolepengeområdet.

2.1.1 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

Skolen anvender branchetilpasset software til brug for elevregistrering og -opkrævning, lønkørsel og finansbogføring. Der er få brugere af systemerne, og der kan derfor ikke implementeres fuld funktionsadskillelse på alle områder.

Skolen har ikke implementeret en egentlig it sikkerhedspolitik, men anvender it-leverandør til en lang række drifts- og sikkerhedsopgaver, og gennemgår i den forbindelse leverandørernes sikkerhedsbeskrivelser og eventuelle systemrevisionserklæringer mv.

Skolen har indgået serviceaftale med it-leverandør vedrørende backup-procedurerne.

Som følge af implementeringen af EU-persondataforordningen vil vi anbefale ledelsen om at iværksætte de organisatoriske og it-mæssige tiltag, som forordningen beskriver. På det it-mæssige område sker dette mest hensigtsmæssigt i samarbejde med skolens it-leverandører – f.eks. samarbejde om udarbejdelse af databehandler-aftaler.

2.1.2 Statstilskud

Det er samlet vores opfattelse, at skolen har hensigtsmæssige forretningsgange vedrørende registrering af statstilskud, samt opgørelse af elevtal ved den årlige indberetning til ministeriet.

Vi har ved erklæringsafgivelsen pr. 5. september vurderet skolens procedurer for registrering af indmeldelser og udmeldelser, samt kontrol fra kommunegodkendte lister.

Revisionen af indberetningen 5. september har omfattet gennemgang af udfyldte tilskudsskemaer, kontrol til de af kommunerne attesterede skemaer samt kontrol af skolens elevregistreringer.

Samtidig har revisionen omfattet en generel vurdering af, om skolen opfylder tilskudsbetingelserne. Dette arbejde har blandt andet omfattet undersøgelse af seneste tilsynserklæring og kontrol af om skolen er uafhængig, samt at skolens overskudslikviditet er placeret i henhold til reglerne herfor.

Ved aflæggelse af årsregnskabet for 2017 har vi kontrolleret tilskudsbrev fra ministeriet for korrekt periodisering samt korrekt efterregulering af acontotilskud for 2017. Endvidere har vi fulgt op på, om tilskudsgrundlaget fortsat er til stede, f.eks. at skolen fortsat er uafhængig og midlerne fortsat alene anvendes til undervisningsformålet.

Endvidere har vi påset, at statstilskud er korrekt præsenteret i note 1 i årsregnskabet, samt at ledelsesberetningen indeholder en redegørelse om inklusion.

Revisionen af statstilskud har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.1.3 Løn

Skolen anvender et lønsystem, DSA løn, der er tilpasset skoleområdet.

Revisionen af lønområdet har omfattet en gennemgang af forretningsgangene for indplacering af nye medarbejdere, oprykning af de ansatte mv. Revisionen af disse lønstamdata har ikke givet anledning til bemærkninger.

Ved revisionen af variable løndata har vi vurderet forretningsgangen for feriepengeberegning ved fratrædelser, opgørelse af undervisningstillæg og lokalt aftalte tillæg, samt godkendelsesprocedurer ved lønkørslerne.

Vi har i løbet af året foretaget stikprøvevis kontrol af den udbetalte løn for udvalgte medarbejdere. Med udgangspunkt i lønsedler og udbetalt løn har vi kontrolleret, at lønnen er opgjort korrekt i overensstemmelse med lærernes overenskomstsmæssige indplacering, samt lokalt aftalte tillæg. Vi har stikprøvevis kontrolleret opgørelse af undervisningstimer til ”opgavearket”, samt gennemgået den indgåede aftale om resultatløns for skolelederen.

Ved statusrevisionen har vi gennemgået den foretagne lønafstemning, foretaget en samlet vurdering af årets lønsum i forhold til budgettet, samt vurderet opgørelsen af feriepengeforpligtelsen. På basis af lønsystemet har vi vurderet fordelingen af lønningerne på undervisning, ejendomsdrift, kantine og administration, og vi har foretaget en samlet sandsynliggørelse af antallet af årsværk oplyst i ledelsesberetningen.

Revisionen af lønningerne har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.1.4 Andre væsentlige områder

Økonomisk udvikling

Som det fremgår af årsregnskabet blev årets resultat et overskud 1.119 t.kr. mod et oprindeligt budgetteret overskud på 850 t.kr.

Som det fremgår af pengestrømsopgørelsen har der været positive pengestrømme fra driften, og der er foretaget en række investeringer i bygningerne.

For en fyldestgørende budgetsammenligning henviser vi til den interne rapportering for året 2017.

Materielle anlægsaktiver

Vi har revideret grunde og bygninger, inventar mv. ved stikprøvevis kontrol af aktivernes fysiske tilstedeværelse, og vi har gennemgået bilagsdokumentationen for årets tilgange. Endvidere er årets afskrivninger stikprøvevis kontrolleret og efterregnet med henblik på at sikre, at regnskabsbekendtgørelsen og den anvendte regnskabspraksis følges. Det er vores opfattelse, at skolens materielle anlægsaktiver er værdiansat i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsens krav, og skolen ikke har erhvervet fast ejendom med henblik på udlejning.

Skolens har investeret i følgende:

	<u>t.kr.</u>
Frederiksbergvej 6 – renovering og ombygning	1.339
Frederiksbergvej 4 – renovering og ombygning	<u>2.452</u>
Ejendomme i alt	3.791
Klassesæt, møbler mv.	<u>0</u>
	<u>3.791</u>

Likvide beholdninger og likviditet

Revisionen efter statusdagen har omfattet gennemgang af de af skolen foretagne bankafstemninger og indhentelse af bankengagementsbrev for at sikre, at alle relevante oplysninger om beholdninger og kreditter er medtaget i årsregnskabet.

Skolens ledelse har i løbet af 2017 fulgt likviditeten nøje, herunder foretaget en omlægning af kassekredit til et realkreditlån, jf. nedenfor. Pengestrømmene fra driften har udviklet sig positivt i 2017, jf. pengestrømsopgørelsen.

Kreditforeningslån

Kreditforeningslån er afstemt til årsoversigter og terminkvitteringer. Derudover er der kontrolleret, at regnskabsbekendtgørelsens noteoplysningskrav er opfyldt.

Vi har indhentet tingbogsoplysninger og gennemgået bestyrelsesreferater med henblik på at sikre, at alle tinglyste og hjemtagne lån er registreret. Vi har endvidere fået oplyst, at skolen ikke har indgået afledte finansielle kontrakter til imødegåelse af renteudsving.

Skolen har i 2017 som planmæssigt nedbragt kassekreditte ved at optage et realkreditlån på 5,2 mio. kr.

Skyldige omkostninger

Vi har gennemgået opgørelse af skyldige omkostninger, herunder gennemgået nyt års bilag, for at vurdere, om alle kreditorer er registreret. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Eventualforpligtelser mv.

Vi har revideret skolens pantsætninger mv. på basis af indhentede bankoplysninger mv. Derudover har vi kontrolleret skolens leasingforpligtelser og sammenholdt oplysningerne med noteoplysningerne.

Skolens leasingforpligtelser udgør pr. 31. december 2017 i alt 911 t.kr. og vedrører leasing af iPads og Macbooks. Aftalerne udløber i løbet af 2018 og 2019, hvor vi er blevet oplyst, at skolen påtænker at købe ved leasingaftalernes udløb.

Det er overfor os oplyst, at skolen ikke har modtaget væsentlige gaver i løbet af året, der ikke fremgår af skolens registreringer.

3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

3.1 Juridisk-kritisk revision

3.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

Baseret på vores revision af bl.a. anlægsaktiver, lønninger og omkostninger er vi af den opfattelse, at skolen er uafhængig i sit virke, samt at skolens midler alene er anvendt til skolens undervisningsformål.

3.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er uden for rotation:

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

3.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Lønstamdata (personalesager)
- Lønudbetalinger

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

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

Løndata

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Gennemgang af et udsnit af personalegrupper, herunder stikprøvevis gennemgang af dokumentation for uddannelse og tidligere beskæftigelse, anciennitetsdato mv.
- 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 intervallønsaftaler og aftalte tillæg til ledelse, samt sammenholdt om undervisningstillæg er i overensstemmelse med planlagt arbejdstid. Derudover er der af skolens leder taget stilling til merarbejde og udbetaling af engangsvederlag for særlig indsats i overensstemmelse med reglerne.

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:

- Indplacering er i overensstemmelse med udfærdiget ansættelsesbrev
- Der er dokumentation i personalemappen for udbetaling af personlige tillæg

- Der foretaget korrekt pensionsberegning
- Nettolønnen er beregnet korrekt

Vi har i løbet af året foretaget stikprøvevis kontrol af den udbetalte løn for udvalgte medarbejdere. Med udgangspunkt i lønsedler og udbetalt løn har vi kontrolleret, at lønnen er opgjort korrekt i overensstemmelse med lærernes overenskomstmæssige indplacering, samt lokalt aftalte tillæg.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.1.4 Gennemførelse af salg

Egendækning

Vi har gennemgået skolens opgørelse af egendækning og påset, at minimumskravet er opfyldt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.1.5 Uafhængighed

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

3.1.6 Konklusion på juridisk-kritisk revision

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

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

3.2 Forvaltningsrevision

3.2.1 Forvaltningsrevision, generelt

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

3.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er uden for rotation:

- Aktivitet – og ressourcestyring
- Mål og resultatstyring, resultatløn

3.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring

Vi har i forbindelse med vurdering af aktivitets- og ressourcestyringen lavet undersøgelser af, om skolens aktivitets- og ressourcestyring er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

Økonomistyring

Skolens økonomistyring tager sit udgangspunkt i et budget og den løbende budgetopfølgning, samt løbende evaluering af 10 års prognosen.

Budgettet udarbejdes således, at dette er anvendeligt for kortperiodisk rapportering og styring, herunder opfølgning på indtægts- og omkostningskonti. Der har i 2017 også løbende været fokus på likviditeten, og den periodiske rapportering er fulgt op af likviditetsprognoser.

I efteråret suppleres resultatopfølgningen med et estimat for året, som danner grundlag for bestyrelsens beslutninger om f.eks. fremrykning af investeringer eller udskydelse af forbrug.

Vi har gennemgået bestyrelsens forhandlingsprotokol med henblik på at vurdere, om bestyrelsen løbende sammenholder det realiserede forløb med det planlagte og budgetterede forløb, herunder elev-talssituationen.

Skolen har en likviditetsgrad, der ligger noget under gennemsnittet blandt landets største frie grundskoler. En årsag til dette er, at skolen har valgt en lav finansieringsgrad af skolens ejendomme, herunder hurtigere gældsafvikling end andre skoler. Mindre og løbende investeringer finansieres således med likviditetsreserven, herunder træk på skolens kassekredit, samt ved leasing. Som nævnt ovenfor er der positive likviditetsbidrag i 2017.

Vi er blevet forelagt budget for det kommende år, jf. afsnit 2.2.4. Budgettet viser et forventet resultat på 1,7 mio. kr. og skolen har fortsat ventelister til en række klasser.

Det er på baggrund af revisionen vores opfattelse, at skolen har en hensigtsmæssig økonomistyring og ajourført rapportering.

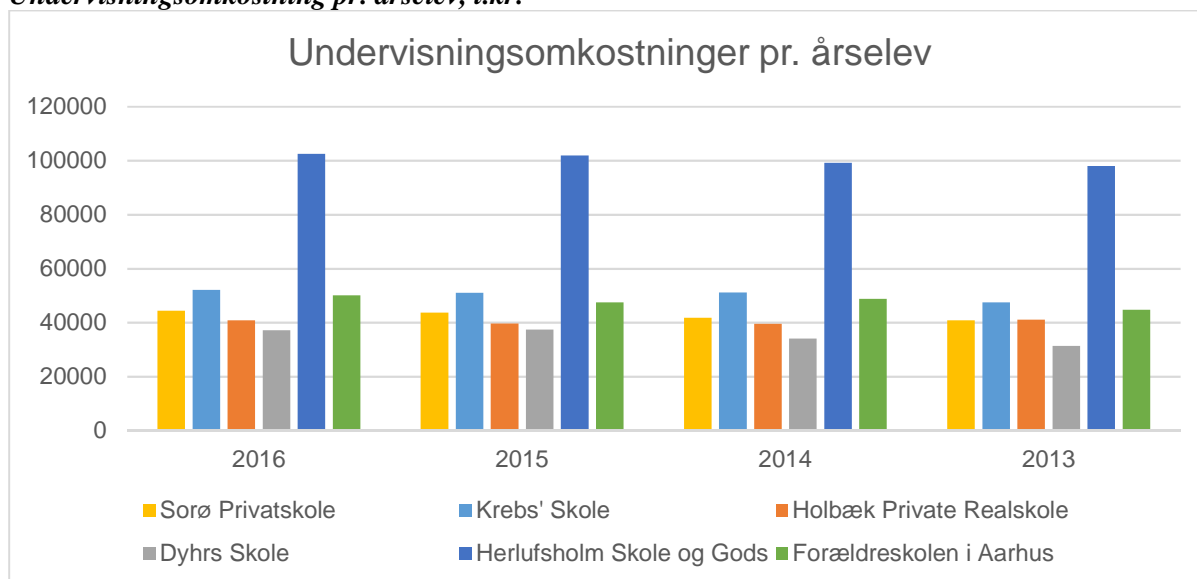
Sparsommelighed

Som led i vores revision har vi vurderet, 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.

På grundlag af gennemgang af sparsommeligheden er det vores opfattelse, at skolens dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for sparsommelig forvaltning af offentlige midler, jf. nedenfor.

Analyse af enhedsomkostninger

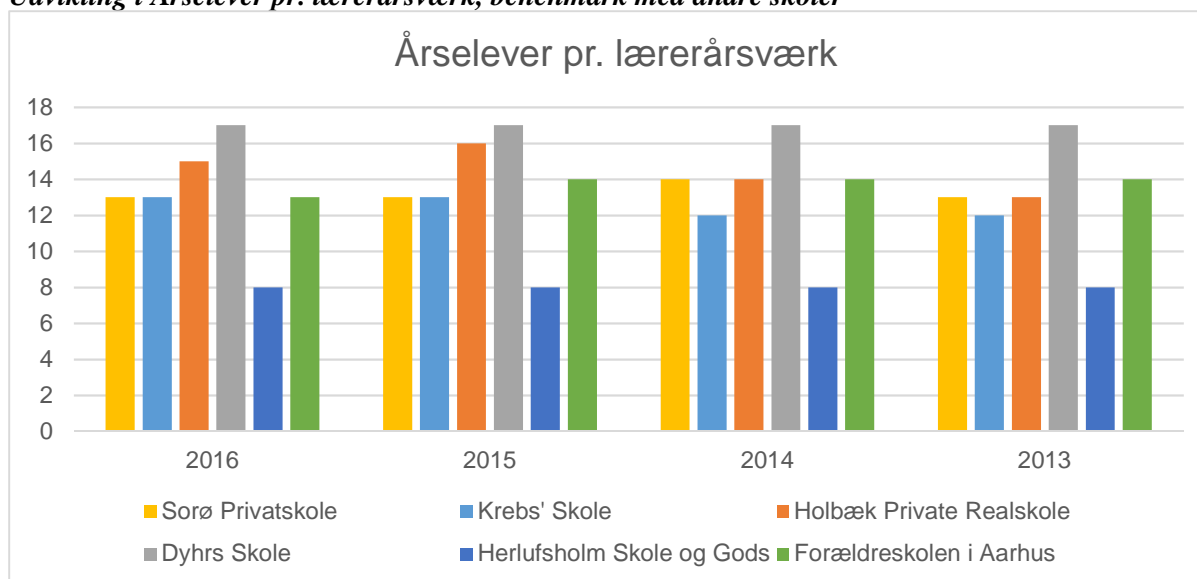
Nedenfor har vi sammenlignet en række enhedsomkostninger (pr. årselev) for at vurdere, om skolens nøgletal over en årrække ligger på niveau med andre sammenlignelige skoler. Efterfølgende figur viser de 6 skoler, som i 2016 ligger i niveauet fra 37 t.kr. (Dyhns Skole) til 102 t.kr. (Herlufsholm), samt Sorø Privatskole med 44 t.kr.

Undervisningsomkostning pr. årselev, t.kr.

I 2017 ligger Sorø Privatskoles nøgletal på ca. 45 t.kr. Der er således ikke indikationer på, at nøgletallet betydeligt ligger over sektorens nøgletal. En faktor, der medvirker til stigningen over de seneste år, er stigningen i lønningerne samt leasingen af iPads.

Produktivitet

Skolens produktivitet har vi analyseret ved at sammenholde nøgletallet ”årselever pr. lærerårsværk” for skolen, jf. ledelsesberetningen, samt nøgletallet fra andre tilsvarende skoler. Nedenfor er vist udviklingen i nøgletallet ”årselever pr. lærerårsværk” for Sorø Privatskole og de sammenlignelige skoler.

Udvikling i Årselever pr. lærerårsværk, benchmark med andre skoler

Det fremgår af ledelsesberetningen, at skolen havde et nøgletal på 13,4 i 2017, og nøgletallet er dermed steget i forhold til 2016.

Udviklingen viser, at skolens nøgletal ligger stabilt omkring 13, og på niveau med andre skoler. Skolen har over de seneste år hævet antallet af undervisningstimer pr. klasse.

På basis heraf er det vores vurdering, at Sorø Privatskole drives med en tilfredsstillende produktivitet.

3.2.4 Mål- og resultatstyring

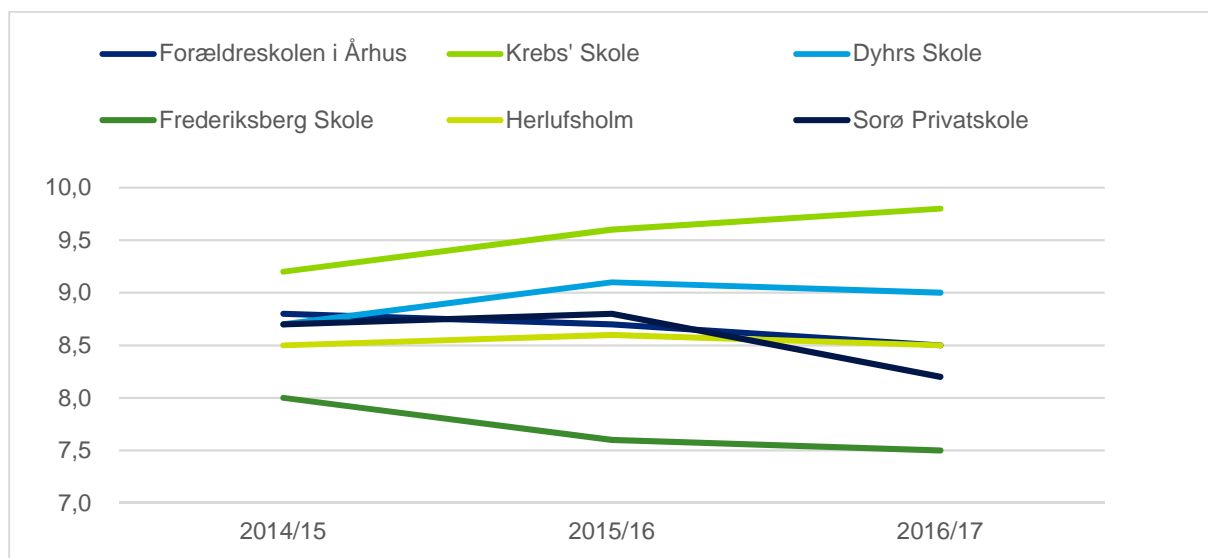
Effektivitet

Skolens effektivitet er revideret ved at indsamle information om skolens målsætninger og indsatsområder, herunder indhentelse af tilsynsførendes rapport.

Tilsynsførende har i rapporteringen til generalforsamlingen 2017 oplyst, at undervisningen står mål med folkeskolens undervisning, samt at skolens læringsmiljø og læremidler er opdaterede og relevante.

Skolen har evalueret skolens eksamenskarakterer i forhold til standpunkt og til andre skolars resultater.

Udviklingen kan illustreres således:



Ovenstående figur viser gennemsnittet ved eksamen. Det fremgår, at Sorø Privatskole ligger med et gennemsnit på 8,2 i 2016/17, der er et mindre fald på 0,6 ift. 2015/16.

Ministeriet offentliggør ligeledes årligt de såkaldte socio-økonomiske karakterer, der viser den enkelte skoles evne til at løfte eleverne karaktermæssigt i forhold til en række socio-økonomiske parametre. Disse parametre er f.eks. forældrenes økonomi, forældrenes uddannelsesmæssige baggrund mv.

Grundskolen 9. klasse

	<u>Real. 2017</u>	<u>Real. 2014-16</u>	<u>Soc.Øk. 2014-16</u>	<u>Løft 2014-16</u>
Dansk, læsning	7,3	7,9	7,4	0,5
Dansk, mundtlig	9,3	9,9	8,8	1,1
Dansk, retskrivning*	8,8	9,1	8,0	1,1
Dansk, skriftlig	6,2	7,0	7,1	-0,1
Matematik, med hjælpemidler	7,5	8,2	7,8	0,4
Matematik, uden hjælpemidler	8,2	8,4	8,0	0,4
Engelsk, mundtlig	9,3	9,8	8,8	1,0
Fælles prøve i Fysik/Kemi, biologi og geografi	8,6			
Gennemsnit	8,2	8,6	8,0	0,6

De med * markerede fag er statistisk bedre end referencerammen i 2017.

Det er således vores vurdering, at der i 2017 er arbejdet med de fastsatte indsatsområder, og således har haft en tilfredsstillende effektivitet.

3.2.5 Konklusion på forvaltningsrevision

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

4. Andre oplysninger til bestyrelsen

4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl/reguleringer

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsrapporten for 2017. Ledelsen har heri blandt andet erklæret, at alle fejl/reguleringer, som ledelsen under revisionen er blevet forelagt, er korrigeret i årsrapporten, samt

- at skolens ledelse er enig i, at skolens anlægsaktiver er værdiansat forsvarligt,
- at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsrapporten,
- at statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår,
- at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler, og
- at skolen efter ledelsens opfattelse er forsvarligt forsikret.

4.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat til årsrapporten 2016 har vi efter anmodning fra skolens ledelse udført følgende opgaver:

- Assistance i forbindelse med udarbejdelse af den officielle årsrapport for 2017 samt ekstrakt

- Diverse erklæringer til Ministeriet og Fordelingsudvalg om tilskud

4.3 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse

I forbindelse med vores revision har vi forespurgt skoleledelsen om risikoen for besvigelser.

Ledelsen har over for os oplyst, at der efter dens vurdering ikke er stor risiko for besvigelser, og at skolen har et tilstrækkeligt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af skolens aktiver.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsrapporten som følge af besvigelser.

4.4 Øvrige forhold

Ny regnskabsbekendtgørelse mv.

Ministeriet har udsendt ny regnskabsbekendtgørelse, jf. bekendtgørelse nr. 1348 af 23.11.2016, som er gældende for 2017. Samtidig har ministeriet udarbejdet et paradigme for regnskabsopstillingen, som ligeledes er gældende for 2017. Paradigme og bekendtgørelse ændrer på den måde, som årsregnskabet er udarbejdet på. F.eks. hæves småanskaffelsesgrænsen fra 15.000 kr. til 25.000 kr. ekskl. moms, ligesom tilskud til anlægsbyggerier (donationer) præsenteres brutto i balancen (må ikke modregnes anlægsinvesteringen). I resultatopgørelsen præsenteres resultat før særlige poster, og visse nøgletals definitioner ændres. Endvidere skal årsrapporten indeholde nye romertalsnoter om f.eks. going concern, og oplysninger om yderligere donationer over 20.000 kr. skal oplyses i årsrapporten.

5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

5.1 Revisionens formål

Med jævne mellemrum vil vi til bestyrelsens orientering redegøre for revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling mellem skolens ledelse og revisor. Vi har senest redegjort herfor i revisionsprotokollatet til årsrapporten for 2015, hvortil vi henviser.

6. Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

	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
	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
	Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen (ikke revideret budgettal)
	Andre rapporteringsforpligtelser
	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkrydses, såfremt der er bemærkninger)

7. Revisortjeklisten

Forord til Revisortjekliste

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for styrelsens gennemgang af årsrapporter for de frie skoler. Styrelsen anvender desuden tjeklisten i forbindelse med planlægningen af tilsyn samt til statistiske formål.

Tjeklisten udfyldes af skolens revisor i tilknytning til revisionen af årsregnskabet. Tjeklisten er en del af revisionsprotokollatet til årsregnskabet. Revisionsprotokollatets sider skal nummereres fortløbende. Skolens bestyrelse er ansvarlig for, at skolen foretager elektronisk indberetning til styrelsen af revisors besvarelse af revisortjeklisten efter retningslinjer fastsat af Styrelsen.

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål kan være baseret på stikprøvevise undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen udføres ikke med henblik på at afgive særskilte konklusioner om enkeltstående forhold i regnskabsaflæggelsen eller om forvaltningen, ligesom revisionen ikke udføres med særlig henblik på besvarelse af tjeklisten.

Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for forbehold eller supplerende oplysninger i revisionspåtegningen eller omtale i revisionsprotokollat af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20 i lovbekendtgørelse nr. 1167 af 9. september 2016 [om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder \(revisorloven\)](#) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved frie skoler.

Punkt	Revisortjekliste	Af- snit i pro- to- kollat	Kritiske be- mær- kninger	Væsentlige be- mærknin- ger/anbefa- linger	Ingen kriti- ske bemærk- ninger	Udskudt, jf. revisi- ons- plan- lægning	Ikke rele- vant
-------	------------------	--	------------------------------------	---	---------------------------------------	--	-----------------------

Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende

Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	1.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	1.2			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	1.2.1.			X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	2.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	2.1.1			X		
6.	Statstilskud	2.1.2			X		
7.	Løn	2.1.3			X		
8.	Andre væsentlige områder	2.1.4			X		
Juridisk-kritisk revision							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	3.1.1			X		
10.	Gennemførelse af indkøb					X	
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	3.1.3			X		
12.	Gennemførelse af salg	3.1.4			X		
13.	Uafhængighed	3.1.5			X		
Forvaltningsrevision							
14.	Forvaltningsrevision, generelt	3.2.1			X		
15.	Aktivitets- og ressourcestyring	3.2.3			X		
16.	Mål- og resultatstyring, resultatløn						X
17.	Mål- og resultatstyring, andre områder	3.2.4			X		
18.	Styring af offentligt indkøb					X	
19.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter						X

8. Erklæring

Med hensyn til den af Erhvervsstyrelsen udstedte erklæringsbekendtgørelse samt bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017 om revision og tilskuds kontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler mv. skal vi erklære:

- at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte krav om uafhængighed,
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskuddene er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Slagelse, den 1/3 - 2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Lars Hillebrand
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den

Bestyrelse


Steen Hahn Andersen
formand


Carsten Ingemann Johansen


Louise Ralkov Hemmingsen


Hans Henrik Luel


Lotte L. Andreasen


Benedict Moos


Lars Wagner Søgaard