

Den Selvejende Institution Sorø Privatskole

(Skolekode 335.006)

Revisionsprotokollat af 12.03.20

vedrørende

Årsrapport for 2019

(side 594 - 617)

1. Indledning	594
1.1. Konklusion på Den udførte revision	595
1.1.1. Revisionskonklusion	595
1.1.2. Ikke korrigerede fejl	595
1.1.3. Udtalelse om ledelsesberetning.....	595
1.1.4. Anvendt regnskabspraksis	595
1.1.5. Efterfølgende begivenheder.....	596
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	596
2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokol.....	596
2.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	596
2.2.1. Tilsynssager hos Styrelsen m.v.	596
3. Finansiell revision.....	596
3.1. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	596
3.1.1. Den generelle it-sikkerhed på det administrative område.....	597
3.2. Statstilskud.....	598
3.3. Løn- og ansættelsesvilkår.....	599
3.4. Andre væsentlige områder.....	600
3.4.1. Fast ejendom	600
3.4.2. Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning)	600
3.4.3 Fast ejendom og anlægsaktiver	601
3.4.4. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger	601
3.4.5. Opbevaring af bogføringsmateriale.....	602
4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	602
4.1. Juridisk – kritisk revision	603
4.1.1. Juridisk-kritisk revision, generelt.....	603
4.1.2. Planlægning af juridisk-kritisk revision.....	603
4.1.3. Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (juridisk-kritisk revision).....	603
4.1.4. Gennemførelse af indkøb	605
4.1.5. Uafhængighed.....	605
4.1.6. Konklusion på den juridisk-kritiske revision	606
4.2. Forvaltningsrevision	606
4.2.1. Forvaltningsrevision, generelt	606

4.2.2. Forvaltningsrevision, planlægning	606
4.2.3. Aktivitets- og ressourcestyring (forvaltningsrevision)	606
4.2.3.1. Det finansielle beredskab	613
4.2.4. Mål og resultatstyring	613
4.2.5. Styring af offentlige indkøb	613
4.2.6. Konklusion på forvaltningsrevision	614
5. Særlig assistance og rådgivning m.m.	614
6. Erklæringer	615
6.1. Ledelsens erklæring om årsrapporten	615
6.2. Revisors erklæringer	615
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	616
Revisortjekliste	617

Revisionsprotokollat af 12.03.20

1. INDLEDNING

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2019 for Sorø Privatskole.

Årsregnskabet viser følgende resultat, pengestrøm fra driftsaktivitet, aktiver og egenkapital:

Hovedtal for årene 2015 - 2019

t.kr.	2019	2018	2017	2016	2015
Resultat	1.536	491	1.118	(336)	79
Pengestrøm fra driftsaktiviteten	3.441	1.757	2.325	1.788	1.656
Aktiver	48.552	46.536	46.873	43.861	41.046
Egenkapital	22.396	20.860	20.369	19.250	19.587

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med de for skolen gældende regnskabsbestemmelser og i øvrigt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Revisionen er udført i overensstemmelse med standarder for offentlig revision (SOR 5 – 7), jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 957 af 06.07.17, om revision og tilskuds kontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler etc.

Standarder for offentlig revision (SOR 5 – 7) omfatter derfor, ud over 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"), og om der er væsentlige regelbrud (juridisk-kritisk revision).

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

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision og har blandt andet omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyser af omkostnings- og indtægtsposter, undersøgelser af nøgletal m.v., overholdelse af regler samt analyser af budgetafvigelse.

For yderligere belysning af revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering henvises til vores protokollat af 14.03.19 samt den for skolen foreliggende revisionsbekendtgørelse nr. 957 af 06.07.17.

1.1. KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

1.1.1. Revisionskonklusion

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten for året 2019 i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer eller fremhævelse af forhold.

Vi kan endvidere oplyse, at vi i forbindelse med den udførte juridisk-kritiske revision og den udførte forvaltningsrevision ikke har konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ligger uden for rammerne af normale skyldige økonomiske hensyn. Det er vores vurdering, at skolen har tilrettelagt systemer, som medvirker til at sikre, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

Vores kommentarer til årsregnskabet og den udførte revision fremgår i øvrigt nedenfor.

1.1.2. Ikke korrigerede fejl

I henhold til internationale standarder skal vi redegøre for eventuelle fejl konstateret under vores revision, som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Det er efter vores opfattelse ikke usædvanligt, at der konstateres administrative og bogføringsmæssige fejl i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, som ikke rettes, da de vurderes ikke at være af væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen og for det billede, årsregnskabet skal give af skolen.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret fejl, som ikke er blevet korrigeret.

1.1.3. Udtalelse om ledelsesberetning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav gennemlæst ledelsesberetningen og afgivet en udtalelse om, hvorvidt det er vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.1.4. Anvendt regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Regnskabet for 2019 er opstillet efter regnskabsparadigmet for 2019. Nøgletallene for 2015 er tilrettet, hvor det har været muligt.

1.1.5. Efterfølgende begivenheder

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af skolens finansielle stilling.

2. OVERORDNEDE KOMMENTARER OG RISIKOFAKTORER

2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokol

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

2.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen

Vi henviser til vores kommentarer til årsregnskabet i afsnit 3 samt i vurderingen af forvaltningen i afsnit 4.

2.2.1. Tilsynssager hos Styrelsen m.v.

Vi har forespurgt skolen, om der i regnskabsåret har været eller er igangværende tilsynssager. Skolen har oplyst, at der ikke har været tilsynssager i regnskabsåret eller er igangværende tilsynssager hos Styrelsen.

3. FINANSIEL REVISION

3.1. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

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.

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 to underskrivere i forening
- Skolens viceskoleleder godkender/attesterer de månedlige lønkørsler
- Bilag attesteres af skolens viceskoleleder samt den person, der disponerer

Revisionsprotokollat af 12.03.20

Vi har gennemgået følgende områder

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- Statstilskud
- Løn
- Andre væsentlige områder:
 - Fast ejendom
 - Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning)
 - Anlægsaktiver
 - Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger
 - Opbevaring af bogføringsmateriale.

Vi 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 af de generelle administrative it-kontroller på skolen, herunder anvendelse af passwords og back-up-procedure.

Skolen anvender DanskSkoledata til finansbogføring, elevregnskab og lønafregning. Der foreligger systembeskrivelser fra leverandøren.

Skolens kontoplan er meget detaljeret og fungerer som vejledning i anvendelse af konti. Derudover anvender skolen DanskSkoledata, der er et standardøkonomiprogram med fyldestgørende beskrivelser.

Skolen har en beskrivelse af back-up-proceduren. Det er vores opfattelse, at den følges.

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

Revisionsprotokollat af 12.03.20

Persondataforordning

Skolens ledelse har over for os fremlagt overordnet beskrivelse over

- Oversigt over datastrømme
- Beskrivelse af skolens papirgange, herunder registrering, behandling og opbevaring af data (beskrivelse af arkivering) samt samtykkeerklæringer
- Beskrivelse af skolens sikkerhedsforanstaltninger, herunder procedurer ved sikkerhedsbrud/kompromittering af data
- Databehandleraftaler
- Bestyrelsens stillingtagen til overholdelse

Vores gennemgang af ovenstående har ikke givet anledning til bemærkninger og skolens ledelse har oplyst, at institutionen efter deres overbevisning overholder persondataforordningen.

3.2. Statstilskud

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Taxameterindtægter	Taxameterindtægter Mellemregning Ministeriet	Elevindberetninger

Revisionen af elevregistreringer og tilskud er opdelt i følgende:

- Indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse
- Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger
- Modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever).

Indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse

Vi har foretaget en overordnet gennemgang af forretningsgangen for registrering af elever i DanskSkoledata i forbindelse med 5/9 attestationen, herunder procedurerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

Det er vores opfattelse, at registreringen af indmeldelse, fravær og udmeldelse for de kontrolrede klasser 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 pr. 5. september 2019.

Vi har ved stikprøver udført de kontroller, der er beskrevet i revisionsbekendtgørelsen og tilskudsbekendtgørelsen for de frie grundskoler. De i bekendtgørelsen nævnte revisionshandlinger omfatter kontrol af:

- at skolens dispositioner på tilskudsområdet sker i overensstemmelse med lov om friskoler og private grundskoler m.v. og tilskudsbekendtgørelsen for de frie grundskoler,

Revisionsprotokollat af 12.03.20

at skolens oplysninger til brug for tilskudsberegning og –udbetaling er korrekte, herunder at skolens registrering af antallet af elever og SFO-elever er rigtigt og i henhold til tilskudsbekendtgørelsen for de frie grundskoler.

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

Det er vores opfattelse, at elevindberetningsområdet fungerer betryggende.

Modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)

Vi har kontrolleret, at modtagne tilskud er i overensstemmelse med beregning på baggrund af indberettede elevtal pr. 05.09.18 og pr. 05.09.19.

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.

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

3.3. Løn- og ansættelsesvilkår

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Lønomkostninger herunder timeregistrering	Personaleomkostninger Anden gæld (lønrelaterede poster)	Lønstamdata Lønudbetaling Arbejdstidsaftalen

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Lønstamdata (personalesager) - se afsnit 4.1.3. under juridisk-kritisk revision
- Lønudbetalinger - se afsnit 4.1.3. under juridisk-kritisk revision
- Arbejdstid - se afsnit 4.1.3. under juridisk-kritisk revision

Vi har gennemgået forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller i lønningsbogholderiet. Vi har ikke yderligere kommentarer.

Vi har afstemt afslutning til skolens bogholderi. Vi har ikke yderligere bemærkninger.

Vi har attesteret vikarrefusioner fra Vikarkassen for 2019.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4. Andre væsentlige områder

3.4.1. Fast ejendom

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

3.4.2. Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning)

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Forældrebetaling	Forældrebetaling Tilgodehavende forældrebetaling	Oprettelse af elever Rykning af elever

Skolepenge og SFO-betaling

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 stikprøvevist kontrolleret satserne for skolepenge og SFO-betalinger.

I forbindelse med aflæggelse af årsrapporten har skolen regnskabsanalytisk redegjort for indtægterne til skolepenge og SFO-betalinger inklusive søskendemoderationer og tildelte fripladser.

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.

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.

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 skolefritidsordning og skolens klubordning er et overskud på t.DKK 225 for 2019, jf. det særskilte regnskab under særlige specifikationer.

Revisionsprotokollat af 12.03.20

Tilgodehavender

Skolens tilgodehavende skolepenge udgør DKK 35.456 pr. 31.12.19 mod DKK 43.485 pr. 31.12.18.

Der er afsat DKK 12.375 til tab på debitorer, da det af skolens administrative medarbejder vurderes, at skolen ikke får de tilgodehavender tilbage.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.3. Fast ejendom og anlægsaktiver

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Anlægsaktiver	Materielle anlægsaktiver Afskrivninger	Anlægsaktiver Varekøb

Vi har stikprøvevist gennemgået skolens anlægskartotek, herunder foretaget en stikprøvevis kontrol af tilstedeværelsen. Anlægskartoteket er afstemt til skolens bogføring og regnskab. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Derudover har vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet foretaget en stikprøvevis gennemgang af, at skolen har foretaget en opdeling af leaset udstyr i finansielt og operationelt udstyr, herunder at det behandles korrekt i årsregnskabet, jf. anvendt regnskabspraksis. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.4. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Likvide beholdninger	Likvide beholdninger	Afstemninger Betalingsystemer Uanmeldt beholdningseftersyn

Der er i år ikke udført beholdningseftersyn, da det er vurderet, at de interne kontroller hos skolen fungerer. Der har tidligere år været udført beholdningseftersyn, som ikke har givet anledning til bemærkninger.

Det er vores opfattelse, at der er en betryggende kontrol med skolens likvide beholdninger.

Vi har stikprøvevist 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.

Revisionsprotokollat af 12.03.20

Vi har påset, at likvide midler anbringes i overensstemmelse med bestemmelserne i lov om friskoler og private grundskoler m.v., samt at eventuel overskudslikviditet anbringes fordelagtigt.

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

3.4.5. Opbevaring af bogføringsmateriale

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

4. JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision er foretaget integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og er foretaget efter Standarderne for Offentlig Revision.

Undervisningsministeriet har defineret emner og områder, der er uden for rotation.

Emner og områder, der foretages i rotation over en 5-årig periode, er valgt ud fra følgende væsentlighedsbetragtninger:

- Økonomisk væsentlighed
- Retlig væsentlighed (juridisk-kritisk revision)
- Samfundsmæssig/politisk væsentlighed (forvaltningsrevision)

4.1. Juridisk – kritisk revision

4.1.1. Juridisk-kritisk revision, generelt

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

4.1.2. Planlægning af juridisk-kritisk revision

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder, som er uden for rotation:

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

Vi har derudover valgt at revidere "gennemførelse af indkøb", da skolen har foretaget store indkøb i løbet af året.

4.1.3. Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (juridisk-kritisk revision)

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 viceskoleleder 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 m.v.
- Gennemgang af variable ydelser, herunder 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 stikprøvevist gennemgået variable ydelser, herunder resultatløn. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har konstateret, at den udbetales i overensstemmelse med reglerne. Bestyrelsen har godkendt udbetaling af resultatløn til skolens leder i overensstemmelse med reglerne.

Revisionsprotokollat af 12.03.20

Vi har stikprøvevist gennemgået variable ydelser, herunder overarbejde samt engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats. Vi har stikprøvevist gennemgået, om undervisningstillæg er i overensstemmelse med planlagt arbejdstid.

Gennemgangen af overarbejde har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har konstateret, at der foreligger ledergodkendelse af overarbejde, og at det udbetales i overensstemmelse med reglerne.

Vi har stikprøvevist 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:

- Indplacering er i overensstemmelse med udfærdiget ansættelsesbrev
- Der er dokumentation i personalemappen eller indgåede lokalaftaler for udbetaling af personlige tillæg
- Der foretages korrekt pensionsberegning
- Nettolønnen er beregnet korrekt

Skolen har foretaget lønafstemning for samtlige ansatte, som vi stikprøvevist har kontrolleret.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Arbejdstid

Revisionen har omfattet principperne for administration af arbejdstid, herunder at

- den samlede arbejdstid er opgjort efter Moderniseringsstyrelsens vejledning,
- helligdage og ferie er indregnet korrekt, og
- undervisningstid er i overensstemmelse med skoleskemaer og andre opgørelser.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skattefri rejse- og kørselsgodtgørelser

Vi har stikprøvevist 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.

Vi har ligeledes kontrolleret, at der for personer, der modtager høj kørselssats, foreligger en godkendt kørselsbemyndigelse.

Revisionsprotokollat af 12.03.20

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.4. Gennemførelse af indkøb

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

- Repræsentation
- Rejseomkostninger/tjenesterejser
- Gaver
- Mellemløbskonto med medarbejdere

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

Vi har forespurgt, om der i 2019 har været gennemført udbud af skolens leverancer og tjenesteydelser samt ombygninger. Det er oplyst, at skolen har indgået en leverandørpristjekaftale på nogle områder med en udbyder. Udbyderen sørger for løbende at se på markedet prismæssigt og oplyser skolen, hvis de kan opnå besparelser på indkøb. Udbyderen får betaling ud fra 50% af fortjenesten.

Derudover er det oplyst, det er skolens politik, at der indhentes alternative tilbud ved væsentlige anlægsinvesteringer, ombygninger samt reparation og vedligeholdelsesarbejder.

Vi har ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger omkring skolens gennemførelse af indkøb og skolens styring af offentlige indkøb.

4.1.5. Uafhængighed

Vi er i forbindelse med vores revision ikke 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 siden august 2019 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 DKK 20.000 eksklusive moms. I 2019 har skolen modtaget to donationer:

- Den A.P. Møllerske Støttefond – DKK 1.000.000
- Sorø Spare- og Laanekasses Fond – DKK 50.000

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.6. Konklusion på den juridisk-kritiske 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

4.2.1. Forvaltningsrevision, generelt

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

4.2.2. Forvaltningsrevision, planlægning

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder, som er uden for rotation:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål og resultatstyring, resultatløn
- Styring af offentlige indkøb

Vi har valgt at udskyde revisionen af mål og resultatstyring, andre områder og budgettering af flerårige investeringsprojekter.

4.2.3. Aktivitets- og ressourcestyring (forvaltningsrevision)

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.

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.

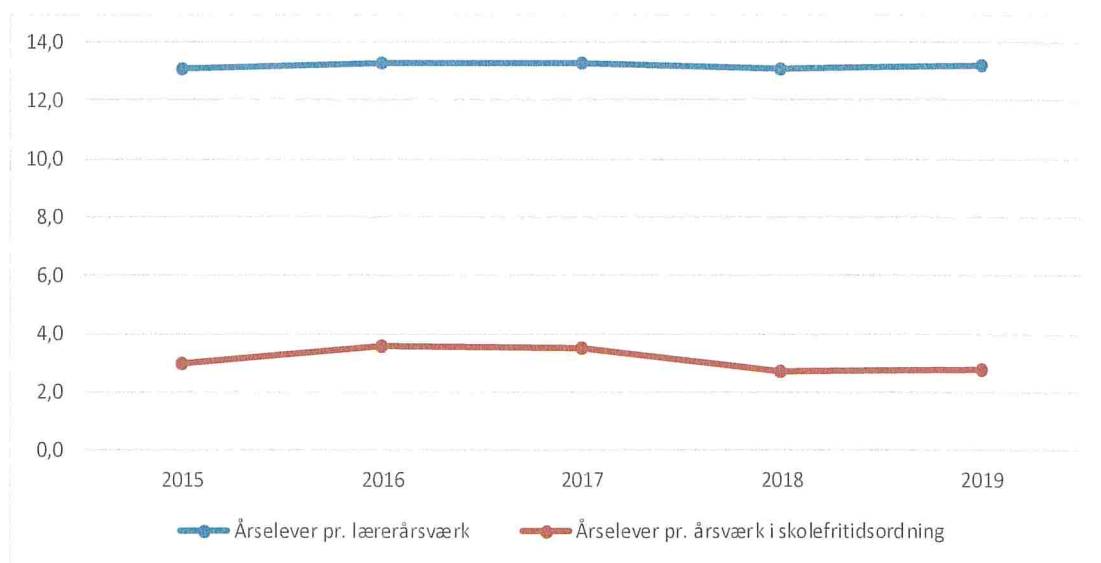
Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vurderingen af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse eller i form af en sammenligning med produktiviteten ved produktion af tilsvarende ydelser enten inden for eller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

Revisionsprotokollat af 12.03.20

Produktivitet er vurderet på følgende områder:

- Nøgletal
- Analyser over tid
- Benchmark med andre sammenlignelige skoler.

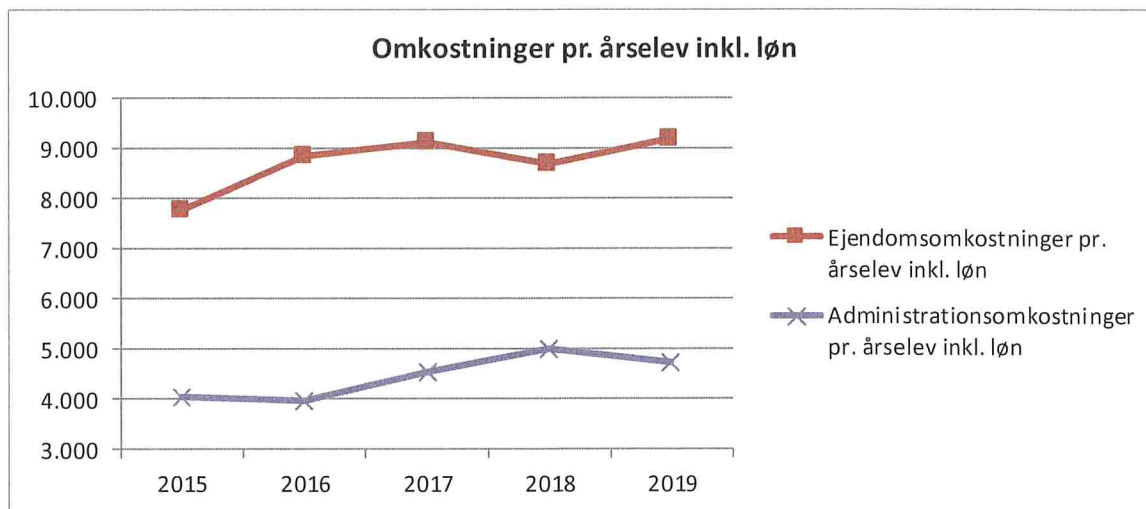
I årsrapportens ledelsesberetning er der en række nøgletal, som viser udviklingen i skolens produktivitet. Nøgletal baseres på registreringer i skolens regnskabs- eller elevadministrative systemer. Ved benchmark med andre skoler baseres oplysninger på skolernes årsrapporter, som er indberettet til Undervisningsministeriets regnskabsportal. Skoler, der sammenlignes med, udvælges ud fra kriterierne: skoletype og antal årselever.



Ovenstående tabel viser skolens udvikling indenfor årselever pr. lærerårsværk samt årselever pr. årsværk i skolefritidsordningen. Tabellen viser, at skolen løbende har været i stand til at tilpasse sig udviklingen i elever i på undervisningsområdet, da årselever pr. lærerårsværk er stabilt fra 2015-2019. Derimod er udviklingen i årselever pr. årsværk i skolefritidsordningen faldende, hvilket vi er oplyst af ledelsen er et fokusområde for de kommende år.

Vi har endvidere set på skolens udvikling i omkostninger pr. årselev inkl. løn for ejendoms- og administrationsomkostninger.

Revisionsprotokollat af 12.03.20



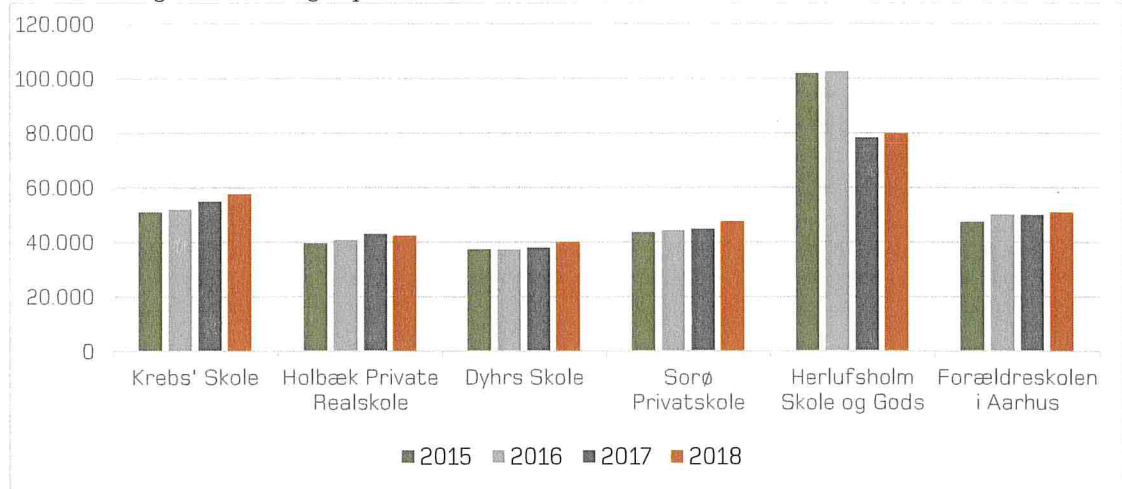
Det fremgår af ovenstående tabel, at skolens omkostninger er stigende over en årrække. I sammenligningen skal medtages den generelle lønudvikling i samfundet, som vil medføre en stigning i omkostninger pr. årselev inkl. løn.

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

Skolens leder har oplyst, at der ligeledes foretages sammenligninger af specifikke nøgletal med tilgængeligt materiale for andre sammenlignelige skoler, som viser en sparsommelig og produktiv adfærd på skolen. Vi har sammenholdt skolens udgifter for 2015-2018 med udarbejdet statistik for skoler af samme størrelse.

Revisionsprotokollat af 12.03.20

Undervisningsomkostninger pr. årselev



Sorø Privatskole ligger på niveau med gennemsnit af de udvalgte skoler. Der har i 2018 været en lille stigning på undervisningsomkostninger pr. årselev ift. tidligere år for Sorø Privatskole. Der er således ikke indikationer på, at nøgletallet ligger betydeligt over sektorens nøgletal.

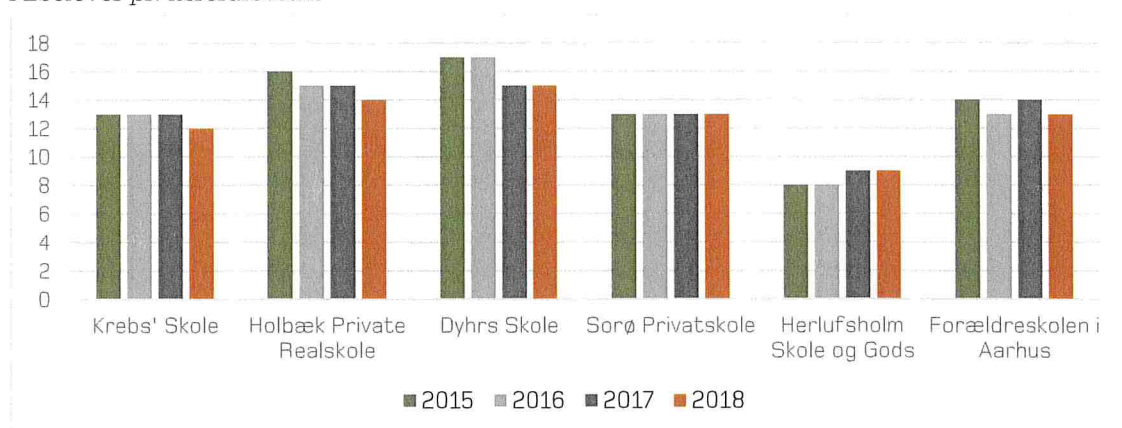
Produktivitet

Det er oplyst, at skolen ikke har sat direkte produktivitetsmål ud over de i budgettet fastsatte. Relevante produktivitetsmål kan være:

- Årselever pr. lærerårsværk

Skolens produktivitet har vi analyseret ved at sammenholde relevante nøgletal for skolen, jf. ledelsesberetningen, med nøgletal beregnet på basis af skolens budget samt nøgletal fra andre skoler. Nedenfor er vist udviklingen i nøgletallet "årselever pr. lærerårsværk" for skolen og sammenlignelige skoler.

Årselever pr. lærerårsværk



Udviklingen viser, at skolens nøgletal har ligget på gennemsnittet. I 2019 udgør nøgletallet 13.

Revisionsprotokollat af 12.03.20

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

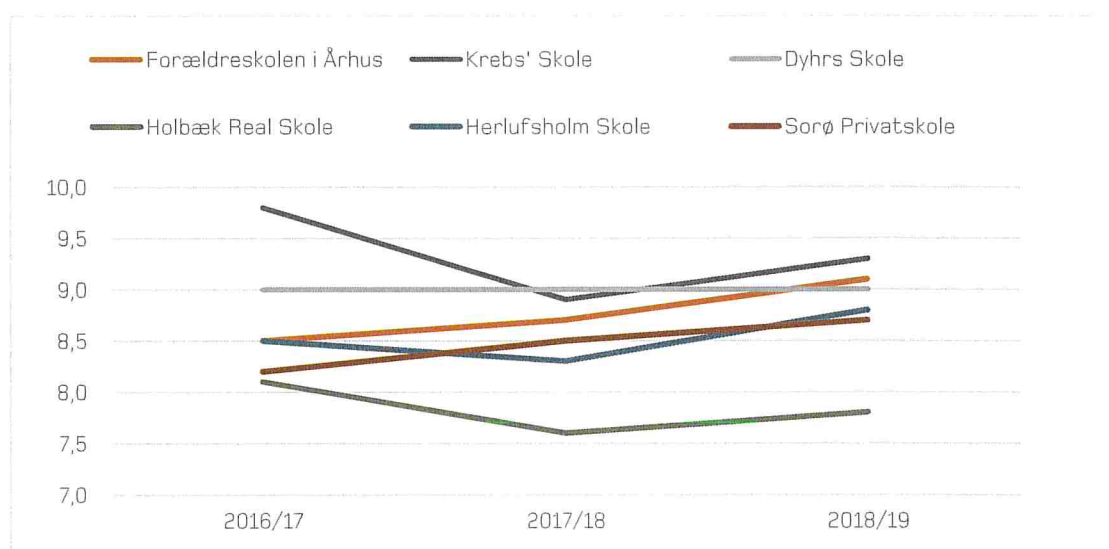
Effektivitet

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

Tilsynsførende har i rapporteringen til generalforsamlingen 2019 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 8,7 i 2018/19, der er en lille stigning på 0,2 ift. 2017/18.

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

Revisionsprotokollat af 12.03.20

Fagdisciplin	Faktisk karaktergennemsnit	Statistisk forventet karaktergennemsnit (socioøkonomisk reference)
Biologi - Skriftlig	7,1	6,9
Dansk - Læsning	7,8	7,2
Dansk - Mundtlig	9,1	8,9
Dansk - Retskrivning	9,0	7,9
Dansk - Skriftlig	7,8	7,3
Engelsk - Mundtlig	9,6	8,9
Engelsk - Skriftlig	9,4	8,6
Fysik/kemi - Skriftlig	6,5	6,6
Fællesprøve i fysik/kemi, biologi og geografi - Praktisk/mundtlig	9,7	8,5
Historie - Mundtlig	10,1	9,0
Matematik - Matematik med hjælpemidler	8,5	8,0
Matematik - Matematik uden hjælpemidler	8,0	7,7
Matematik - Mundtlig	7,6	7,8
Tysk 2. fremmedsprog - Mundtlig	7,1	7,2
Gennemsnit	8,7	8,1

Det er således vores vurdering, at der i 2019 er arbejdet med de fastsatte indsatsområder, og således har haft en tilfredsstillende effektivitet.

Vi har følgende kommentarer til ovenstående:

- Skolens undervisningsomkostning pr. årselev ligger på gennemsnittet.
- Skolens årselever pr. lærerårsværk fra 2018 til 2019 er på niveau. Derudover ligger skolen på niveau med de andre sammenlignelige skoler.
- Skolens karaktergennemsnit ligger på niveau med de andre sammenlignelige skoler.
- Skolens socioøkonomiske reference for skoleåret 2018/19 ligger over det forventede.

Revisionsprotokollat af 12.03.20

Herudover har vi foretaget følgende analyser:

- Udvikling i elevtal

Udvikling i elevtal 5/9

	2019	2018	2017	2016	2015
Børnehaveklasse	40	47	61	59	60
1. - 2. klasse	110	121	120	118	101
3. - 4. klasse	138	129	132	132	120
5. - 7. klasse	217	216	218	216	216
1. - 7. klasse	465	466	470	466	437
8. - 9. klasse	144	141	144	138	144
10. klasse	-	-	-	-	15
8. - 10. klasse	144	141	144	138	159
	649	654	675	663	656

Skolens elevtal er faldet fra 2015 – 2019 med 1,07%, hvor det dog skal bemærkes, at 10. klasse blev nedlagt i 2016. Dog er skolens elevtal fra 2018 til 2019 faldet med 0,7%.

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

Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt det af bestyrelsen godkendte budget for 2020. Skolen har en god økonomistyring, hvor væsentlige budgetafvigelser løbende gennemgås på bestyrelsesmøderne. Skolen er generelt god til at styre efter skolens budget og de rammer, der fremgår af skolens budget.

Resultatbudgettet udviser et overskud på t.DKK 1.886 på baggrund af en aktivitet på 664 årselever samt 200 SFO-børn.

Der er som tidligere år en god søgning til skolen, og de fleste klasser er fyldt op.

Skolen har udarbejdet et månedsopdelt likviditetsbudget, som viser en positiv likviditet henover året.

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

Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

4.2.3.1. Det finansielle beredskab

Skolens samlede likviditet pr. 31.12.19 udgør t.DKK 2.698. Skolen har en kassekredit med en trækningmulighed på t.DKK 1.930, hvoraf de har t.DKK 4.628 til rådighed. Heraf var der anvendt t.DKK 0 pr. 31.12.19.

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 lånoptagelse.

Skolens likviditetsgrad, beregnet som forholdet mellem omsætningsaktiverne og den kortfristede gæld samt forudmodtagne indtægter, kan for 2019 opgøres til 40,90%. I 2018 var samme likviditetsgrad 15,90%.

Skolens soliditetsgrad er 46,10% i 2019 mod 44,80% i 2018, hvilket er tilfredsstillende.

4.2.4. Mål og resultatstyring

Ved begrebet effektivitet forstås dels graden af målopfyldelse og dels et mål for skolens evne til med de anvendte ressourcer at nå et resultat, der opfylder de opstillede målsætninger. Vurderingen af effektiviteten omfatter bl.a. undersøgelser af,

- Om skolen har etableret måleinstrumenter (nøgletal, brugerundersøgelser m.v.)
- Om skolen foretager interne kvalitetskontroller
- Om skolens ledelse har foretaget undersøgelser, der kan belyse effektiviteten

Resultatløn

Det er kontrolleret og vurderet, at:

- Udformningen af resultatlønskontrakten er i overensstemmelse med de af Børne- og Undervisningsministeriets udarbejdede retningslinjer af 17. september 2019
- Udmøntningen af resultatløn er i overensstemmelse med bestyrelsens vurdering af kontraktens målopfyldelse. Denne vurdering skal foreligge skriftlig.
- Resultatlønnen udbetales bagudrettet efter periodens udløb.

Revisionen har ikke givet anledning til nogen bemærkninger.

4.2.5. Styring af offentlige indkøb

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

Revisionsprotokollat af 12.03.20

- Repræsentation
- Rejseomkostninger/tjenesterejser
- Gaver
- Mellemløbskonto med medarbejdere

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

Vi har forespurgt, om der i 2019 har været gennemført udbud af skolens leverancer og tjenesteydelser samt ombygninger. Det er oplyst, at skolen har indgået en leverandørpris-tjekaftale på nogle områder med en udbyder. Udbyderen sørger for løbende at se på markedets prismæssigt og informerer skolen, såfremt der kan opnå besparelser på de udvalgte indkøbsområder.

Derudover er det oplyst, det er skolens politik, at der indhentes alternative tilbud ved væsentlige anlægsinvesteringer, ombygninger samt reparation og vedligeholdelsesarbejder, ligesom det løbende vurderes, om dele af entrepriser kan forhandles af skolen direkte hos leverandører frem for via entreprenør.

Vi har ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger omkring skolens gennemførelse af indkøb og skolens styring af offentlige indkøb.

4.2.6. Konklusion på forvaltningsrevision

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

5. SÆRLIG ASSISTANCE OG RÅDGIVNING M.M.

Siden afgivelse af revisionsprotokollatet af 14.03.19 har vi ydet følgende andre ydelser end revision og afgivelse af erklæringer:

- Assistance med udarbejdelse af årsregnskabet, herunder opstilling af specifikke regnskabsposter
- Assistance med diverse afstemninger i forbindelse med årsrapporten.
- Diverse erklæringer til Ministeriet og Fordelingsudvalg om tilskud

Revisionsprotokollat af 12.03.20

6. ERKLÆRINGER

6.1. Ledelsens erklæring om årsrapporten

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med god revisionskik indhentet en erklæring fra skolens ledelse til bekræftelse af årsregnskabets rigtighed og fuldstændighed. Ledelsen har endvidere erklæret, at der efter deres opfattelse er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

6.2. Revisors erklæringer

I henhold til revisorloven samt Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017 skal vi erklære,

at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed,

at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om,

at statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår,

at tilskudsgrundlaget er korrekt opgjort.

Slagelse, 12. marts 2020

Beierholm

Stateautoriseret Revisionspartnerselskab


Jens Jørgen Bay Simonsen
Statsaut. revisor


Simon Bach Nielsen
Statsaut. revisor

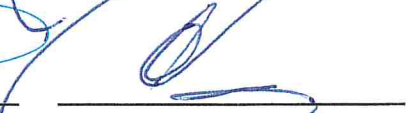
Forelagt og godkendt, den 12. marts 2020


Carsten Ingemann Johansen
(formand)


Lars Wagner Søgaard
(næstformand)


Hans Henrik Tuel


Lotte L. Andreasen


Benedict Moos


Niels Junge Mortensen


Malene Busk

Revisionsprotokollat af 12.03.20**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
	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 afkryd- ses, såfremt der er bemærkninger)

Revisionsprotokollat af 12.03.20

REVISORTJEKLISTE

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 særligt henblik på besvarelse af tjeklisten.

Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for modifikation eller fremhævelse af forhold i revisionspåtegningen eller revisors omtale i revisionsprotokollat af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20 i lov nr. 1287 af 20. november 2018 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved frie skoler.

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

I kolonnen "Afsnit i protokollat" anføres nummeret på afsnittet i revisionsprotokollatet. Det er vigtigt at afgive præcise henvisninger af afsnit i revisionsprotokollatet. En præcis henvisning kunne for eksempel være afsnit 5.2.1. Ved hvert afsnit skal der foretages en **afkrydsning** enten i kolonne "Kritiske bemærkninger", "Væsentlige bemærkninger/anbefalinger", "Ingen kritiske bemærkninger", "Udskudt til kommende år" eller "Ikke relevant".

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Såfremt revisor har påset, at forholdet i løbet af regnskabsåret er bragt i orden, og revisor har anført dette i revisionsprotokollatet, skal revisor ikke angive det som en kritisk bemærkning.

Styrelsen definerer væsentlige bemærkninger/anbefalinger som forhold, hvor bestyrelsen skal agere, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen.

Styrelsen gør opmærksom på, at i henhold til Standarder for Offentlig revision nr. 6 og 7 er det muligt at foretage rotation på de enkelte emner for juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Styrelsen har defineret **væsentlige juridisk-kritiske og/eller forvaltningsmæssige emner, der skal foretages hvert år (dvs. der må ikke foretages rotation på emnet).**

Revisionsprotokollat af 12.03.20

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokol- lat	Kritiske be- mærk- ninger	Væsent- lige be- mærknin- ger / an- befalin- ger	Ingen kriti- ske be- mærkninger	Udskudt, jf. revisi- ons- planlæg- ning	Ikke rele- vant
<i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende</i>							
Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	2.1.			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	2.2.			X		
3.	Tilsynssager hos Styrelsen m.v.	2.2.1.			X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	3.1.			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	3.1.1.			X		
6.	Statstilskud	3.2.			X		
7.	Løn- og ansættelsesvilkår	3.3.			X		
8.	Andre væsentlige områder	3.4.			X		
Juridisk-kritisk revision							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	4.1.1.			X		
10.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	4.1.3.			X		
11.	Gennemførelse af indkøb	4.1.4.			X		
12.	Gennemførelse af salg						X
13.	Uafhængighed *	4.1.5.			X		
Forvaltningsrevision							
14.	Forvaltningsrevision, generelt	4.2.1.			X		
15.	Aktivitets- og ressourcestyring	4.2.3.			X		
16.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	4.2.4.			X		
17.	Mål- og resultatstyring, andre områder					X	
18.	Styring af offentlige indkøb	4.2.5			X		
19.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					X	

* Jf. lov om friskoler og private grundskoler m.v., § 5, stk. 2, lov om produktionsskoler § 5, lov om efterskoler og frie fagskoler § 6 og lov om private institutioner for gymnasiale uddannelser § 1, stk. 3 og § 2, stk. 6.