

Sorø Privatskole

(Skolekode 335.006)

Revisionsprotokollat af 11.03.24

vedrørende

Årsrapport for 2023

(side 698-723)

1. Indledning	698
1.1. Konklusion på Den udførte revision	699
1.1.1. Revisionskonklusion	699
1.1.2. Ikke korrigerede fejl	699
1.1.3. Udtalelse om ledelsesberetning.....	699
1.1.4. Anvendt regnskabspraksis	699
1.1.5. Efterfølgende begivenheder.....	700
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	700
2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokol.....	700
2.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	700
2.2.1. Tilsynssager hos offentlige myndigheder.....	700
3. Finansiell revision.....	700
3.1. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse	700
3.1.1. Den generelle it-sikkerhed på det administrative område.....	701
3.2. Statstilskud.....	702
3.3. Løn	704
3.4. Undervisningsmiljøvurdering	704
3.5. Andre væsentlige områder.....	704
3.5.1. Fast ejendom.....	704
3.5.2. Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning)	704
3.5.3. Anlægsaktiver	706
3.5.4. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger	707
3.5.5. Tilgodehavende skolepenge	707
3.5.6. Realkreditlån, banklån mv.....	708
3.5.7. Anden gæld	708
3.5.8. Skyldige indefrosne feriemidler	708
3.5.9. Opbevaring af bogføringsmateriale.....	708
3.5.10. Registrering af reelle ejere	709
3.5.11. Whistleblowerordning	709
4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.....	709
4.1. Juridisk-kritisk revision, generelt	709
4.1.1. Juridisk-kritisk revision, generelt.....	709

4.1.2. Planlægning af juridisk-kritisk revision.....	709
4.1.3. Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	709
4.1.4. Gennemførelse af salg	712
4.1.5. Uafhængighed.....	712
4.1.6. Konklusion på den juridisk-kritiske revision	712
4.2. Forvaltningsrevision	712
4.2.1. Forvaltningsrevision, generelt	712
4.2.2. Planlægning af forvaltningsrevision	712
4.2.3. Aktivitets- og resursestyring	713
4.2.3.1. Budget for det kommende regnskabsår.....	718
4.2.3.2. Det finansielle beredskab	718
4.2.4. Konklusion på forvaltningsrevision	718
5. Særlig assistance og rådgivning m.m.....	719
6. Erklæringer	720
6.1. Ledelsens erklæring om årsrapporten.....	720
6.2. Revisors erklæringer	720
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet.....	721
Revisortjekliste	722

1. INDLEDNING

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2023 for Sorø Privatskole.

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

Hovedtal for årene 2019 - 2023

DKK	2023	2022	2021	2020	2019
Resultat	1.610.546	(507.763)	3.027.826	2.273.740	1.536.026
Pengestrøm fra driftsaktiviteten	3.490.583	908.645	1.994.965	7.170.735	3.440.933
Aktiver	51.424.859	49.578.672	52.628.614	53.030.518	48.551.707
Egenkapital	28.800.046	27.189.500	27.697.263	24.669.437	22.395.698

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. Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2109 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol 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 Børne- og 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. 2109 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler etc.

1.1. KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

1.1.1. Revisionskonklusion

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten for året 2023 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 2023 er opstillet efter regnskabsparadigmet for 2023.

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 eller kritiske bemærkninger i sidste års revisionsprotokol.

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

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige og/eller kritiske bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen.

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

2.2.1. Tilsynssager hos offentlige myndigheder

Vi har påset, at ledelsen i ledelsesberetningen har redegjort for de i regnskabsåret gennemførte tilsyn. Skolen har oplyst, at der ikke har været eller er igangværende tilsynssager hos andre offentlige myndigheder (fx Arbejdstilsynet, SKAT og Socialtilsynet) i regnskabsåret.

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 delvist kompenserende kontroller:

- Begrænsning på adgangen til skolens bankkonti, således at der skal være to underskivere i forening
- Skolens viceskoleleder godkender/attesterer de månedlige lønkørsler
- Bilag attesteres af skolens viceskoleleder samt den person, der disponerer

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

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) og heltidsfritidsskoleordning
 - 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 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

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.

Skolen anvender UV-Skole til finansbogføring, elevregnskab og lønafregning. Der foreligger systembeskrivelser fra leverandøren.

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.

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

Skolens økonomiprogram UV-skole fremgår af Erhvervsstyrelsens oversigt over godkendte bogføringssystemer pr. 28.01.24.

Skolen anvender Redmark til digital opbevaring og godkendelse af bilag. Systemet er integreret i skolens økonomiprogram. Dette sikrer, at bilag attesteres af den, som disponerer, samt af en på et "tilstrækkeligt" ledelsesniveau.

Det er vores opfattelse på baggrund af forespørgsler, at skolens it-miljø på det finansielle område er tilrettelagt på betryggende vis og kan danne grundlag for et retvisende regnskab. IT-kontrollerne er baseret på eksterne it-leverandørers platforme.

Persondataforordning (GDPR)

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 skolen 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)
- Særlige tilskud

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 2023.

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,
- at skolens oplysninger til brug for tilskudsberegning og –udbetaling er korrekte, herunder at skolens registrering af antallet af elever, SFO-elever og SPS-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 tilskuds- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af indberettede elevtal pr. 05.09.2022 og pr. 05.09.2023.

Under vores revision af tilskudsudløsende faktorer er vi ikke stødt på forhold, som efter vores opfattelse strider mod gældende tilskudsbekendtgørelser og –betingelser samt foreliggende tilskudspraksis.

I forbindelse med revisionen af skolens årsregnskab er det vurderet, at skolens tilskudsgrundlag er uændret i forhold til de erklæringer, der er afgivet i årets løb.

Vi har kontrolleret, at der minimum er 1 SPS elev i sammenlagt 50 undervisningsdage i finansåret 2023.

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

3.3. Løn

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Lønomsomkostninger herunder timeregistrering	Personaleomsomkostninger Anden gæld (lønrelaterede poster)	Lønomsomdata Lønomsombetaling Arbejdsomsomtaftalen

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Lønomsomdata (personalesager) - se afsnit 4.1.3. under juridisk-kritisk revision
- Lønomsombetalinger - se afsnit 4.1.3. under juridisk-kritisk revision
- Arbejdsomsomtid - se afsnit 4.1.3. under juridisk-kritisk revision

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

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

Vikarrefusionen fra vikarkassen for 2023 vil blive attesteret, efter regnskabet er underskrevet.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4. Undervisningsmiljøvurdering

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 i 2022 gennemført en undervisningsmiljøvurdering.

3.5. Andre væsentlige områder**3.5.1. Fast ejendom**

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

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

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Forældrebetalinge	Forældrebetalinge Tilgodehavende forældrebetalinge	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 skoleområdet.

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.

Heltidsfritidsskoleordning

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

Den særlige specifikation viser et overskud på DKK 242 for 2023.

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.

Den særlige specifikation viser et overskud på t.DKK 385 for 2023 mod et overskud på t.DKK 173 for 2022.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5.3. 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.

Vi har ved revisionen gennemgået dokumentationen for væsentlige til- og afgang af anlægsaktiver. Gennemgangen gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

Ejendom

Port Hauchsvej	116.900	
Gulvbelægning ny bygning	41.683	
Ventilationsanlæg Fr.vej 10	798.527	
		957.110
		957.110

Inventar**Undervisning**

3 stk projektorer	44.219	
3 stk EPSONprojektorer	68.341	
Klassesæt 7. årgang	209.753	
		365.762
		365.762
		1.322.872

Samlet tilgang

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.

3.5.4. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger

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

Der er iht. Revisionsbekendtgørelsen ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn i 2023. Vi har vurderet, at risikoen for fejl og mangler samt besvigelser vedrørende den kontante kassebeholdning er lav.

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.

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.

3.5.5. 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.

Skolens tilgodehavende skolepenge udgør DKK 134.287 pr. 31.12.23 mod DKK 131.959 pr. 31.12.22.

Der er pr. 31.12.23 en hensættelse til tab på debitorer på t.DKK 69. Skolelederen vurderer, at hensættelsen er tilstrækkelig, hvilket vi er enige i. Der er i 2023 konstateret tab på debitorer på t.DKK 41.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5.6. Realkreditlån, banklån mv.

Vi har afstemt realkreditlån til årsopgørelse fra realkreditinstitut.

Vi har påset, at skolen har en nedskrevet finansiell strategi. Vi har gennemgået skolens lån og påset, at skolens lånerisici er i overensstemmelse med skolens finansielle strategi.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5.7. Anden gæld

Anden gæld består af skyldige lønposter, kreditorer samt anden gæld på t.DKK. 46.

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5.8. Skyldige indefrosne feriemidler

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

Skolen har i 2023 indbetalt t.DKK 134 af de indefrosne feriemidler.

Skolen skal i 2024 indbetale t.DKK 92, hvorfor beløbet er medtaget som kortfristet gæld pr. 31.12.23.

Skolen har opgjort de skyldige indefrosne feriemidler pr. 31.12.23 under henholdsvis kort- og langfristede gældsforpligtelser, da skolen udelukkende forventer at afregne de forfaldne skyldige indefrosne feriemidler i 2024.

3.5.9. 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.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5.10. Registrering af reelle ejere

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

3.5.11. Whistleblowerordning

Skolen har mere end 50 ansatte og er derfor omfattet af kravene til whistleblowerordning fra den 17. december 2023.

Skolen har iht. Lovgivning oprettet en ekstern whistleblowerordning.

4. 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.

Udførte plantemaer tidligere år og i år		2023	2022	2021	2020	2019
Gennemførelse af indkøb	SOR 6			X		
Styring af offentlige indkøb	SOR 7			X		
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	SOR 6	X	X	X	X	X
Gennemførelse af salg	SOR 6	I/R	I/R	I/R	I/R	I/R
Aktivitets- og ressourcestyring	SOR 7	X	X	X	X	X
Mål- og resultatstyring	SOR 7		X			c
Budgetstyring af flerårige investeringer	SOR 7	I/R	I/R	I/R	I/R	I/R

4.1. Juridisk-kritisk revision, generelt**4.1.1. Juridisk-kritisk revision, generelt**

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

4.1.2. Planlægning af juridisk-kritisk revision

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

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

Vi har derudover valgt at rotere emnet ”styring af offentlige indkøb”.

4.1.3. 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 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 og engangsvederlag, 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 gennemgået engangsvederlag for særlig indsats/resultatløn til skolens øverste leder. Vi har konstateret, at tillæggene udbetales i overensstemmelse med bestyrelsens bemyndigelse, herunder at bestyrelsen har godkendt udbetaling af resultatløn og/eller engangsvederlag for særlig indsats til skolens øverste leder i overensstemmelse med reglerne.

Vi har stikprøvevis gennemgået lønaftaler 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:

- 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
- 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 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 har en handleplan og opfylder betingelsen i forhold til, at 3,5% af skolens ansatte er ansat på sociale vilkår. Skolen har i 2023 11,1 % ansat på sociale vilkår.

Skattefrie rejse- og kørselsgodtgørelser

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Resultatløn

Det er kontrolleret og vurderet, om:

- 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 skriftligt.

- Resultatlønnen udbetales bagudrettet efter periodens udløb.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har konstateret, at løndelene udbetales i overensstemmelse med reglerne.

Bestyrelsen har godkendt udbetaling af resultatløn og/eller engangsvederlag for særlig indsats til skolens øverste leder i overensstemmelse med reglerne.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.4. Gennemførelse af salg

Området er ikke relevant for skolen.

4.1.5. 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 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.

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 der har været væsentlige regelbrud
- 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. Planlægning af forvaltningsrevision

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

- Aktivitets- og resursestyring

Vi har valgt at udskyde revisionen af mål og resultatstyring og styring af offentlige indkøb, da der ikke har været væsentlige store indkøb i 2023.

4.2.3. Aktivitets- og resursestyring

Vurderingen af aktivitets- og resursestyringen som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om skolens aktivitets- og resursestyring 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 resursestyringen 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 med et budgetår, og fire overslagsår. Budgettet er opbygget med en detaljeringsgrad, som skaber et godt grundlag for en efterfølgende budgetopfølgning. Budgettet er indarbejdet i skolens regnskabssystem, således at der løbende kan foretages sammenligning mellem budgetterede og realiserede bevægelser.

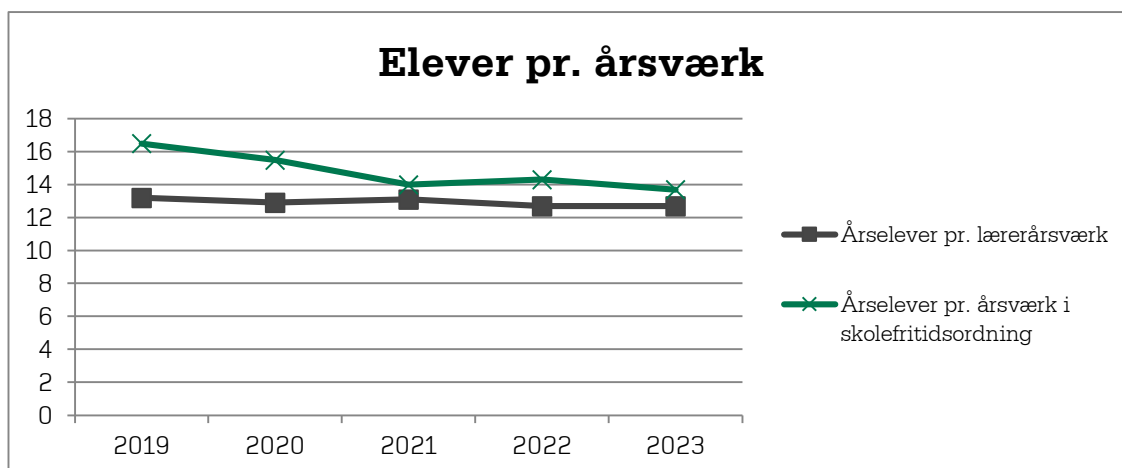
Ledelsen foretager løbende opfølgning på, om de vedtagne budgetter opfyldes, og der bliver løbende foretaget en tæt økonomiopfølgning, herunder har bestyrelsen som et fast punkt på bestyrelsesmøderne gennemgang af den økonomiske udvikling og situation.

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.

Produktivitet er vurderet på følgende områder:

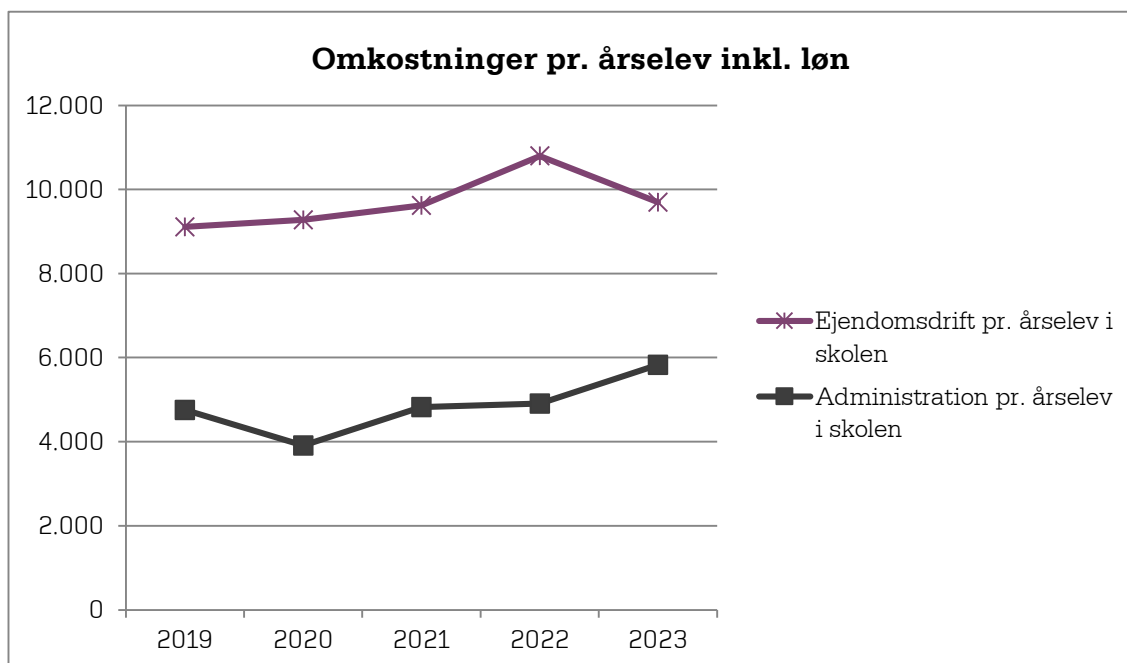
- Nøgletal
- Analyser over tid
- Benchmark med andre sammenlignelige skoler.

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 Børne- og 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 på undervisningsområdet og i skolefritidsordningen, da årselever pr. årsværk er stabilt fra 2019-2023.

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

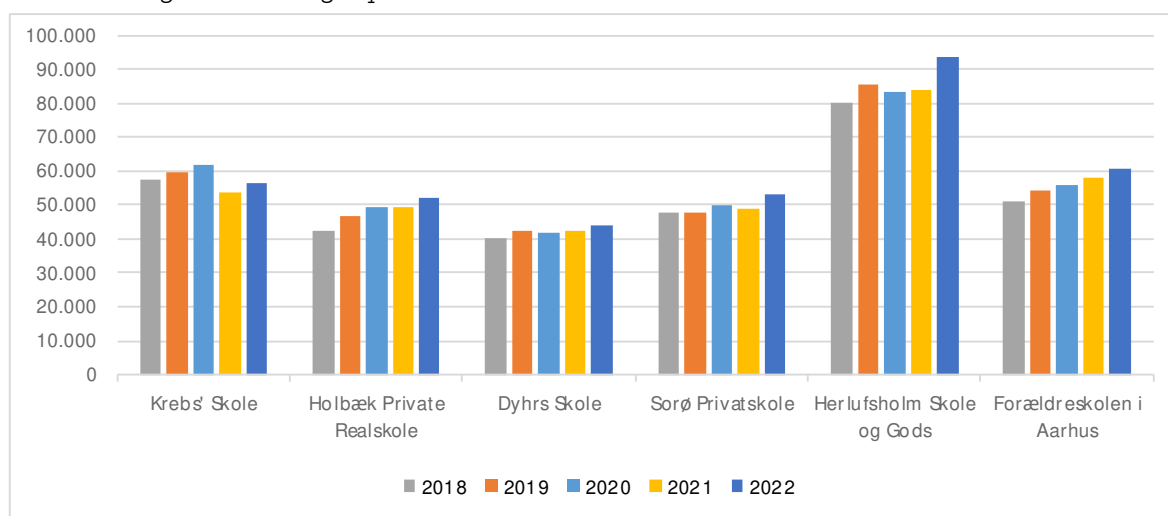


Det fremgår af ovenstående tabel, at skolens omkostninger på administration er stigende over en årrække. I sammenligningen skal medtages den generelle lønudvikling i samfundet, som vil medføre en stigning i omkostninger pr. årselev inkl. løn. Skolens omkostninger på ejendomsdrift pr. årselev har frem til 2022 været stigende, men har i 2023 været faldende.

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

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 2018-2022 med udarbejdet statistik for skoler af samme størrelse.

Undervisningsomkostninger pr. årselev



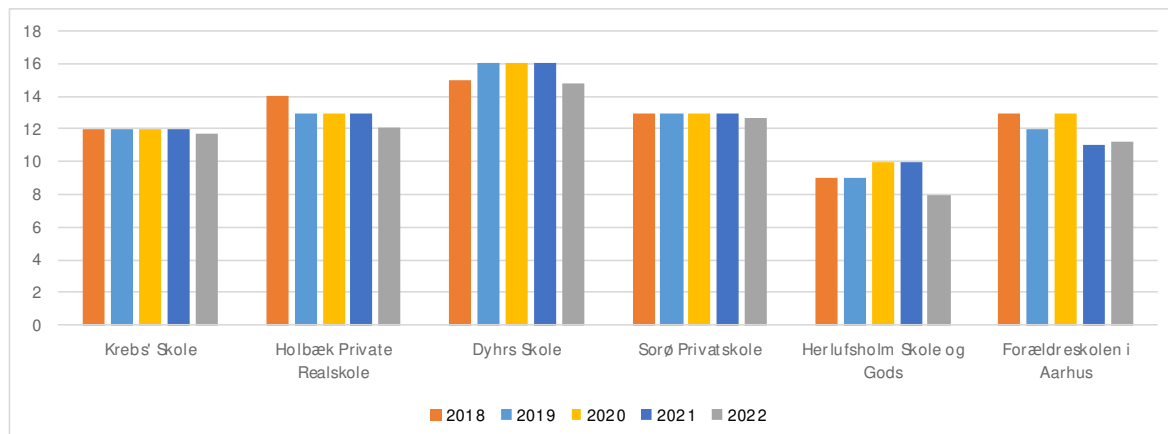
Sorø Privatskole ligger på niveau med gennemsnittet af de udvalgte skoler. Der er således ikke indikationer på, at nøgletallet ligger betydeligt over sektorens nøgletal.

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 2023 udgør nøgletallet 12,7.

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

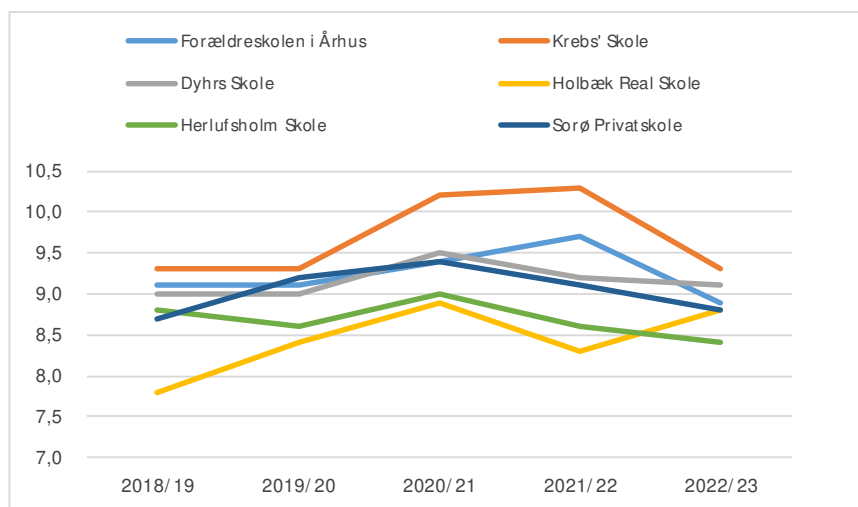
Effektivitet

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

Tilsynsførende har i rapporteringen til generalforsamlingen 2022 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 skolers resultater.

Udviklingen illustreres således:



Ovenstående figur viser gennemsnittet ved eksamen. Det fremgår, at Sorø Privatskole ligger med et gennemsnit på 8,8 i 2022/23, der er et lille fald på 0,3 ift. 2021/22.

Vi har følgende kommentarer til ovenstående:

- Skolens undervisningsomkostninger pr. årselev ligger på gennemsnittet
- Skolens årselever pr. lærerårsværk fra 2022 til 2023 er på niveau. Derudover ligger skolen på niveau med de andre sammenlignelige skoler.
- Skolens karaktergennemsnit ligger på niveau med de andre sammenlignelige skoler.

Herudover har vi foretaget følgende analyser:

- Udvikling i elevtal

Udvikling i elevtal 5/9

	2023	2022	2021	2020	2019
Børnehaveklasse	64	52	58	60	40
1. - 2. klasse	116	119	106	97	110
3. - 4. klasse	126	101	115	134	138
5. - 7. klasse	214	206	217	216	217
1. - 7. klasse	520	478	496	507	505
8. - 9. klasse	144	141	145	143	144
10. klasse	-	-	-	-	-
8. - 10. klasse	144	141	145	143	144
	664	619	641	650	649
Årselevtal, skole	637,8	631,8	646,3	649,4	651,9
Udvikling skole	0,95%	-2,24%	-0,48%	-0,38%	-2,16%
Årselevtal SFO	207,5	192,7	185,8	187,8	196,1
Udvikling SFO	7,68%	3,71%	-1,06%	-4,23%	-6,13%

Skolens elevtal har været stabilt fra 2019 til 2021. Elevtallet faldt i 2022 med 22 elever, men er steget med 45 elever i 2023.

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

4.2.3.1. Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt skolens udarbejdede budget for 2024. Skolen har en god økonomisk styring, 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.

Resultatbudgettet for 2024 udviser et overskud på t.DKK 2.011 på baggrund af en aktivitet på 671 elever pr. 5. september 2024, 225 SFO-børn med tilskud og 67 SFO-børn uden tilskud (4. klasse og derover). Budgettet viser en god sammenhæng mellem indtægter og udgifter. 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 hen over året.

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

Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

4.2.3.2. Det finansielle beredskab

Skolens samlede likviditet pr. 31 december 2023 udgør t.DKK 6.964. Det bemærkes, at der i balancen henstår t.DKK 3.350 til indefrosne feriemidler, som skolen foreløbig ikke har planer om at indbetale til Feriefonden. Skolen har en kassekredit med trækingsmulighed på t.DKK 1.650, hvoraf de har t.DKK 8.614 til rådighed. Heraf var der anvendt t.DKK 0 pr. 31. december 2023.

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

Skolens likviditetsgrad, beregnet som forholdet mellem omsætningsaktiverne og den kortfristede gæld samt forudmodtagne indtægter, kan for 2023 opgøres til 101,1%. I 2022 var samme likviditetsgrad på 93,1%. Skolens likviditetsgrad er tilfredsstillende.

4.2.4. 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 02.03.23 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

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 Børne- og Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 2109 af 24. november 2021 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, den 11. marts 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Simon Bach Nielsen

Statsaut. revisor

Forelagt og godkendt af bestyrelsen, den 11. marts 2024

Jeppe Berggreen Høj
Formand

Peter Possing Andersen
Næstformand

Malene Løkkegaard

Teddy Henrik Becher

Malene Leisted Busk

Niels Junge Mortensen

Kristian Wichmand Bruun Larsen

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 afkrydses, såfremt der er bemærkninger)

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 tilskuds kontrol 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 kolonnen: "Kritiske bemærkninger", "Væsentlige bemærkninger", "Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger", eller "Udskudt til næste år" eller "Ikke relevant".

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Derudover skal forhold også angives som kritiske, hvis det vurderes at forholdene er kritiske i forhold til skolens fortsatte drift. Det kunne f.eks. være en utilstrækkelig økonomifølgning, manglende afregning af A-skat og AM-bidrag. 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 som forhold, som bestyrelsen skal agere på, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen. Det kunne f.eks. være utilstrækkelige fuldmagtsforhold, store tilgodehavende skolepenge (såfremt det tilgodehavende er så stort at det har væsentlig betydning for skolens likviditet, bør det være en kritisk bemærkning). Såfremt skolen i løbet af året ikke har betalt sin A-skat og AM-bidrag til tiden, men ved regnskabet afslutning har betalt den skyldige A-skat og AM-bidrag skal dette fremgå som en væsentlig bemærkning.

Styrelsen gør opmærksom på, at i henhold til Standarderne for Offentlig revision nr. 6 og 7 er det muligt at foretage rotation over en 5-årig periode på de enkelte emner for juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Styrelsen har imidlertid defineret væsentlige juridisk-kritiske og/eller forvaltningsmæssige emner, som skal revideres hvert år (der må ikke foretages rotation på revisionen af disse emner).

Revisionsprotokollat af 11.03.24

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokolat	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger	Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger	Udskudt, jf. revisionsplanlægning	Ikke relevant
	<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 offentlige myndigheder	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	3.3.			X		
8.	Undervisningsmiljøvurdering	3.4.			X		
9.	Andre væsentlige områder	3.5.			X		
Juridisk-kritisk revision							
10.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	4.1.3.			X		
11.	Gennemførelse af salg	4.1.4.					X
12.	Gennemførelse af indkøb					X	
13.	Uafhængighed	4.1.5.			X		
Forvaltningsrevision							
14.	Aktivitets- og resursestyring	4.2.3.			X		
15.	Mål- og resultatstyring					X	
16.	Styring af offentligt indkøb					X	
17.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter						X

PENNEO

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

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

Jeppe Berggreen Høj

Bestyrelsesformand

Serienummer: 178c3d8a-3ba3-44e2-ba05-9d9e82af2d1b

IP: 217.74.xxx.xxx

2024-03-19 15:16:34 UTC



Kristian Wichmand Bruun Larsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 45e422ff-11f8-403b-85d8-2f309c8d1f95

IP: 77.241.xxx.xxx

2024-03-19 20:07:56 UTC



Niels Junge Mortensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 011bf4fe-f191-43ba-9980-aab96e162fa0

IP: 5.103.xxx.xxx

2024-03-20 07:00:27 UTC



Peter Possing Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 232bf0c2-ec39-42e2-81c0-05f6e799f7d3

IP: 87.104.xxx.xxx

2024-03-21 16:41:40 UTC



Malene Løkkegaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 05dbea58-5848-4992-a07e-f6162ead86e5

IP: 87.61.xxx.xxx

2024-03-22 12:14:43 UTC



Malene Leisted Busk

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 547a3fe3-1ae7-45ad-b797-7bf2ad646a9a

IP: 178.155.xxx.xxx

2024-03-25 19:06:28 UTC



Penneo dokumentnøgle: PFH2V-TPSQ5-JLE5U-QUH7I-MZTX5-Y1PNM

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

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

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

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

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

PENNEO

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

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

Teddy Henrik Becher

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: b94bb5e5-96d2-4ff4-bb4f-8e5ff1ecb343

IP: 188.64.xxx.xxx

2024-04-02 21:01:42 UTC



Simon Bach Nielsen

BEIERHOLM, STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR:

32895468

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: 27714a6d-5357-4201-bfbf-36f3c6ed597c

IP: 212.98.xxx.xxx

2024-04-03 05:19:03 UTC



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

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

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

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

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