

Sorø Privatskole

(Skolekode 335.006)

Revisionsprotokollat af 03.03.22

vedrørende

Årsrapport for 2021

(side 644 – 670)

1. Indledning	644
1.1. Konklusion på Den udførte revision	645
1.1.1. Revisionskonklusion	645
1.1.2. Ikke korrigerede fejl	645
1.1.3. Udtalelse om ledelsesberetning.....	645
1.1.4. Anvendt regnskabspraksis	645
1.1.5. Efterfølgende begivenheder.....	646
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	646
2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokol.....	646
2.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	646
2.2.1. Tilsynssager hos styrelsen m.v.....	646
3. Finansiell revision.....	646
3.1. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	646
3.1.1. Den generelle it-sikkerhed på det administrative område.....	647
3.2. Statstilskud.....	648
3.3. Løn- og ansættelsesvilkår.....	650
3.4. Andre væsentlige områder.....	651
3.4.1. Fast ejendom	651
3.4.2. Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning)	651
3.4.3. Fast ejendom og anlægsaktiver	652
3.4.4. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger	653
3.4.5. Tilgodehavende skolepenge	653
3.4.6. Realkreditlån, banklån mv.....	654
3.4.7. Skyldige indefrosne feriemidler	654
3.4.8. Opbevaring af bogføringsmateriale.....	654
3.4.9. Registrering af reelle ejere	654
3.4.10. Undervisningsmiljø.....	654
3.4.11. Whistleblowerordning	655
4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	655
4.1. Juridisk-kritisk revision	655
4.1.1. Juridisk-kritisk revision, generelt.....	655
4.1.2. Planlægning af juridisk-kritisk revision.....	655

4.1.3. Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner (juridisk-kritisk revision).....	655
4.1.4. Gennemførelse af indkøb	658
4.1.5. Uafhængighed.....	658
4.1.6. Konklusion på den juridisk-kritiske revision	658
4.2. Forvaltningsrevision	659
4.2.1. Forvaltningsrevision, generelt	659
4.2.2. Forvaltningsrevision, planlægning	659
4.2.3. Aktivitets- og resursestyring (forvaltningsrevision)	659
4.2.3.1. Budget for det kommende regnskabsår	665
4.2.3.2. Det finansielle beredskab	665
4.2.4. Styring af offentlige indkøb.....	666
4.2.5. Konklusion på forvaltningsrevision	666
5. Særlig assistance og rådgivning m.m.	666
6. Erklæringer	667
6.1. Ledelsens erklæring om årsrapporten	667
6.2. Revisors erklæringer	667
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet.....	668
Revisortjekliste	669

1. INDLEDNING

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2021 for Sorø Privatskole.

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

Hovedtal for årene 2017 - 2021

kr.	2021	2020	2019	2018	2017
Resultat	3.027.826	2.273.740	1.536.026	491.159	1.118.252
Pengestrøm fra driftsaktiviteten	1.994.965	7.170.735	3.440.933	1.757.200	2.325.114
Aktiver	52.628.614	53.030.518	48.551.707	46.536.146	46.872.934
Egenkapital	27.697.263	24.669.437	22.395.698	20.859.672	20.368.513

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 budgetafvigelser.

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 2021 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 rettet.

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 at 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 2021 er opstillet efter regnskabsparadigmet for 2021.

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

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 eller er igangværende tilsynssager hos offentlige myndigheder.

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

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 DanskSkoledata 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 DanskSkoledata, der er et standardøkonomiprogram med fyldestgørende beskrivelser.

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 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)
- 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 procedureerne 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 2021. 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. 5/9 2020 og pr. 5/9 2021.

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.

Særlige tilskud

Skolen har modtaget følgende beløb i COVID-19 hjælpepakker direkte og indirekte fra staten:

	2021	2020
Modtaget i note 1 - Statstilskud		
Tilskud til rengøring	292.449	195.897
Tilskud til SFO	0	9.263
Midler til efterslæb og styrket trivsel	256.441	0
Modtagne COVID-19 tilskud fra staten	548.890	205.160
Modtaget i note 2 - Skolepenge		
Tilskud til reduktion af forældrebetaling modtaget fra Fripladsudvalget (indirekte statstilskud)	41.485	98.616
Modtagne COVID-19 tilskud fra fordelingssekretariatet	41.485	98.616
Modtagne direkte og indirekte COVID-19 tilskud	590.375	303.776

Skolens omkostninger til rengøringsfirma og rengøringsmaterialer er faldet med t.DKK 213 fra 2020 til 2021, hvilket skyldes, at skolen var nedlukket/delvist nedlukket i starten af 2021 pga. Covid-19, hvorfor der i januar og februar kun er brugt få penge på rengøring.

Vi har ikke yderligere kommentarer.

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 uden at have bemærkninger hertil.

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

Vikarrefusioner fra Vikarkassen for 2021 vil blive attesteret efter regnskabet er underskrevet.

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 ikke derudover givet anledning til bemærkninger.

Egendækning

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

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 t.DKK 100 for 2021.

Det er første år, at skolen har haft heltidsskolefritidsordning. I 2020 havde skolen igangsat opstart af heltidsskolefritidsordning, men pga. Covid-19, blev opstarten udskudt.

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 550 for 2021 mod et overskud på t.DKK 338 for 2020.

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.

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. 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 98.356 pr. 31.12.21 mod DKK 39.738 pr. 31.12.20.

Der er pr. 31.12.21 en hensættelse til tab på debitorer på t.DKK 29. Skolelederen vurderer, at hensættelsen er tilstrækkelig, hvilket vi er enige i. Der er i 2021 konstateret tab på debitorer på t.DKK 20.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.6. 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 institutionens lånerisici er i overensstemmelse med skolens finansielle strategi.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.7. Skyldige indefrosne feriemidler

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

Skolen har i 2021 indbetalt t.DKK 49 af de indefrosne feriemidler.

Skolen skal i 2022 indbetale t.DKK 1, hvorfor beløbet er medtaget som kortfristet gæld pr. 31.12.21.

Skolen har opgjort de skyldige indefrosne feriemidler pr. 31.12.21 under henholdsvis kort- og langfristede gældsforpligtelser, da skolen udelukkende forventer at afregne de forfaldne skyldige indefrosne feriemidler i 2022.

3.4.8. 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.

3.4.9. Registrering af reelle ejere

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

3.4.10. Undervisningsmiljø

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

Ledelsen har i 2019 gennemført en undervisningsmiljøvurdering.

3.4.11. Whistleblowerordning

Skolen har mellem 50-249 ansatte, og er derfor først omfattet af reglerne om en intern whistleblowerordning pr. 17.12.23. Skolen har dog allerede oprettet en intern 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.

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

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

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførsel af salg
- Gennemførsel af indkøb (kun 2021)
- Uafhængighed

Vi har derudover valgt at revidere emnet "styring af offentlige indkøb".

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 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 lønsaftaler 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.

Skattefri 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.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.4. Gennemførsel af indkøb

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

- Repræsentation
- Rejseomkostninger/tjenesterejser/studieture
- Gaver
- Mellemregningskonto med medarbejdere

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

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

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.

Vi har endvidere påset, at skolen har udarbejdet en skriftlig redegørelse i forhold til at kortlægge påvirkningsrisiko ved modtagelsen af donationer over t.DKK 20 eksklusive moms.

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

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. Forvaltningsrevision, planlægning

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

- Aktivitets- og resursestyring

Vi har valgt at revidere styring af offentlige indkøb, da skolen i årets løb har foretaget større indkøb.

Vi har valgt at udskyde revisionen af budgettering af flerårige investeringsprojekter, da der ikke har været væsentlige store indkøb i 2021.

4.2.3. Aktivitets- og resursestyring (forvaltningsrevision)

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 resurserne, 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 resurserne 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.

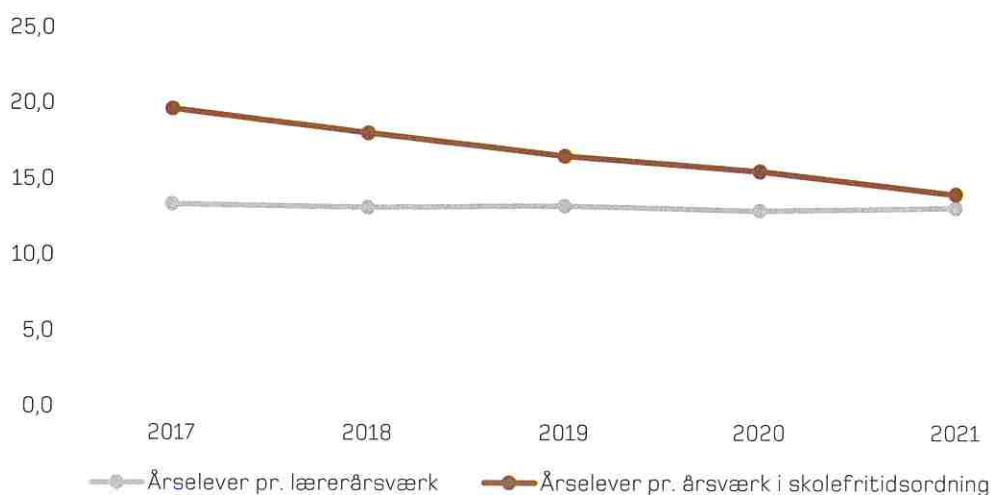
Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af resurser og produktionens omfang. Vurderingen af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse eller i form af en sammenligning med produktiviteten ved produktion af tilsvarende ydelser enten inden for eller uden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

Produktivitet er vurderet på følgende områder:

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

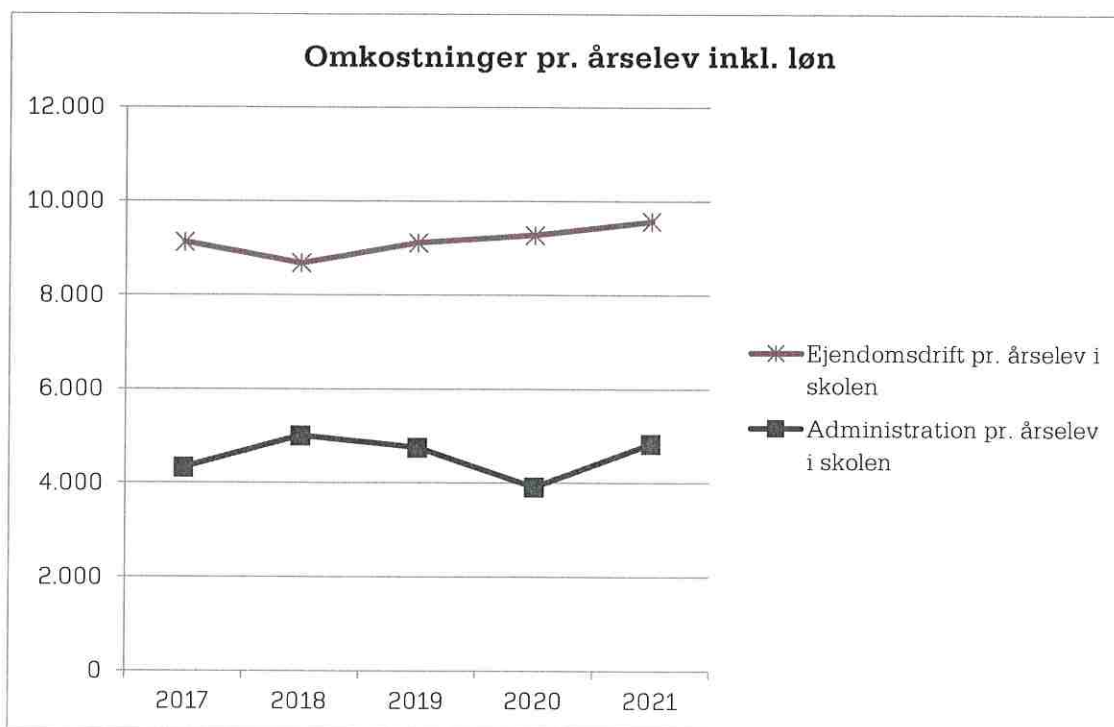
Revisionsprotokollat af 03.03.22

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, da årselever pr. lærerårsværk er stabilt fra 2017-2021. Derimod er udviklingen i årselever pr. årsværk i skolefritidsordningen faldende i perioden, men har dog stabiliseret sig i 2020 og 2021. Vi er oplyst af ledelsen, at dette har været og fortsat er et fokusområde for de kommende år.

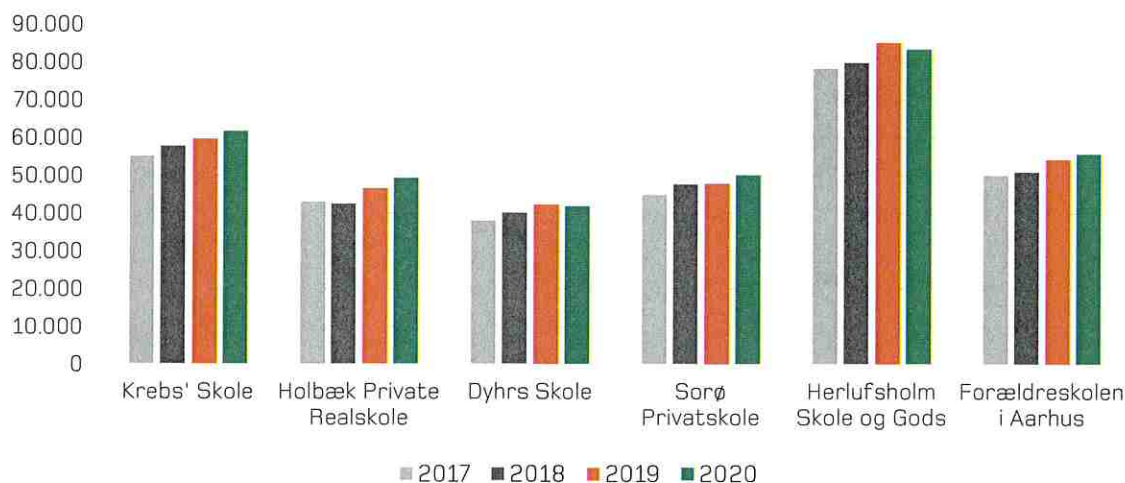
Vi har endvidere set på skolens udvikling i omkostninger pr. årselev inkl. løn til ejendoms- og administrationsomkostninger.



Det fremgår af ovenstående tabel, at skolens omkostninger 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. Administrationsomkostningerne pr. årselev er primært steget som følge af omkostninger til konsulenter i forbindelse med bygherrerådgivning og arkitekt honorar til opførsel af ny bygning på Frederiksvej 1-3.

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 2017-2020 med udarbejdet statistik for skoler af samme størrelse.

Undervisningsomkostninger pr. årselev

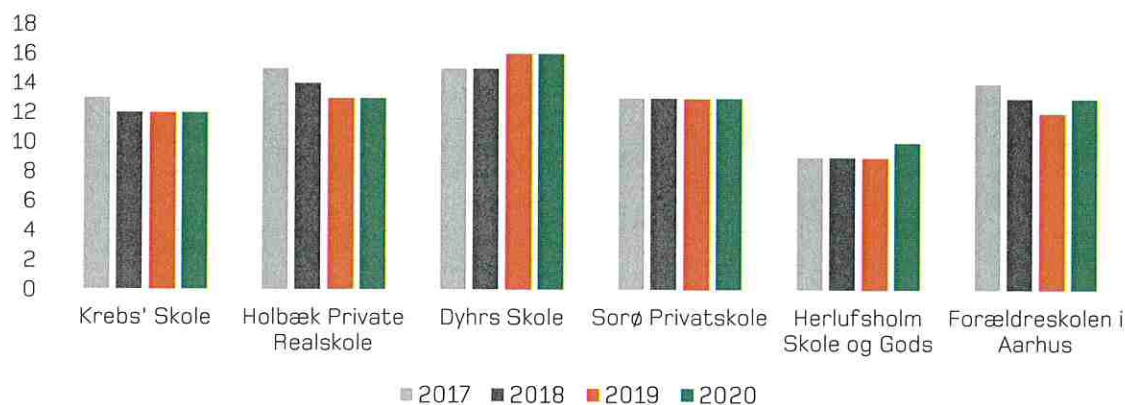
Sorø Privatskole ligger på niveau med gennemsnit af de udvalgte skoler. Der har i 2020 været en lille stigning på undervisningsomkostninger pr. årselev, hvilket er tilsvarende på de andre skoler på nær Herlufsholm. Der er således ikke indikationer på, at nøgletallet ligger betydeligt over sektorens nøgletal.

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 2021 udgør nøgletallet 13,1.

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

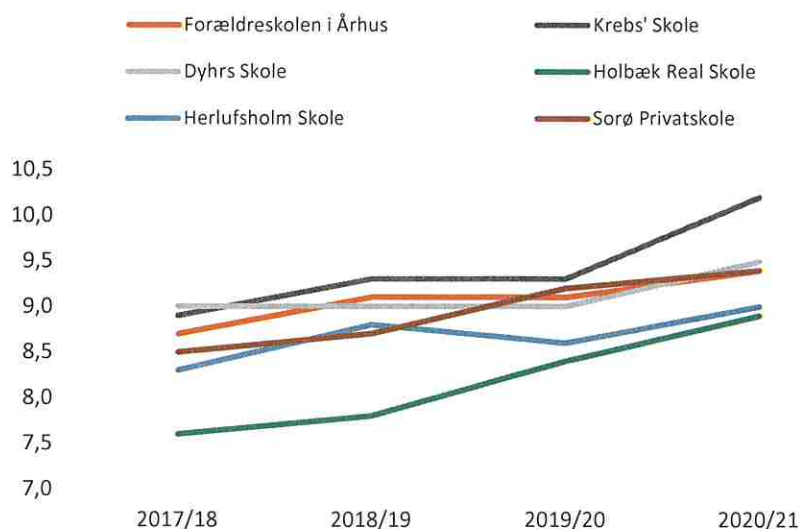
Effektivitet

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

Tilsynsførende har i rapporteringen til generalforsamlingen 2021 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 illustreres således:



Ovenstående figur viser gennemsnittet ved eksamen. Det fremgår, at Sorø Privatskole ligger med et gennemsnit på 9,4 i 2020/21, der er en lille stigning på 0,2 ift. 2019/20.

Vi har følgende kommentarer til ovenstående:

- Skolens undervisningsomkostninger pr. årselev ligger på gennemsnittet
- Skolens årselever pr. lærerårsværk fra 2020 til 2021 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

	2021	2020	2019	2018	2017
Børnehaveklasse	58	60	40	47	61
1. - 2. klasse	106	97	110	121	120
3. - 4. klasse	115	134	138	129	132
5. - 7. klasse	217	216	217	216	218
1. - 7. klasse	496	507	505	513	531
8. - 9. klasse	145	143	144	141	144
10. klasse	-	-	-	-	-
8. - 10. klasse	145	143	144	141	144
	641	650	649	654	675

Skolens elevtal har været stabilt siden 2018.

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

4.2.3.1. Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt skolens udarbejdede budget for 2022. 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 for 2022 udviser et overskud på t.DKK 1.355 på baggrund af en aktivitet på 640 elever pr. 5. september 2022, 200 SFO-børn med tilskud og 90 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 2021 udgør t.DKK 8.126. Det bemærkes, at der i balancen henstår t.DKK 943 til udsendt betaling af A-skat og AM-bidrag, som forfalder primo 2022. Derudover henstår ligeledes t.DKK 3.273 til indefrosne feriemidler, som skolen foreløbig ikke har planer om at indbetale til Feriefonden. Skolen har en kassekredit med en trækingsmulighed på t.DKK 1.650, hvoraf de har t.DKK 9.776 til rådighed. Heraf var der anvendt t.DKK 0 pr. 31. december 2021.

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 ejendommen vil dog naturligt skulle finansieres ved yderligere lånoptagelse.

Skolens likviditetsgrad, beregnet som forholdet mellem omsætningsaktiverne og den kortfristede gæld samt forud modtagne indtægter, kan for 2021 opgøres til 116,40%. I 2020 var samme likviditetsgrad 92,10%. Skolens likviditetsgrad er tilfredsstillende.

Skolens soliditetsgrad er 52,60% i 2021 mod 46,50% i 2020, hvilket er tilfredsstillende.

4.2.4. Styring af offentlige indkøb

Vi har forespurgt, om der i 2021 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 løbende for 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 styring af offentlige indkøb.

4.2.5. 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 11.03.21 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 revisionsskik 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,

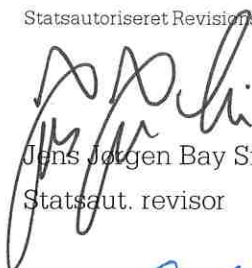
at statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår,

at tilskudsgrundlaget er korrekt opgjort.

Slagelse, den 3. marts 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

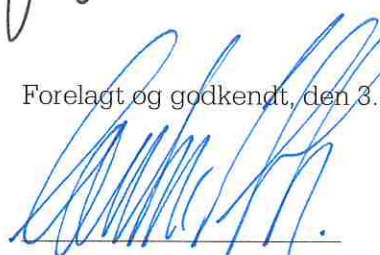


Jens Jørgen Bay Simonsen
Statsaut. revisor



Simon Bach Nielsen
Statsaut. revisor

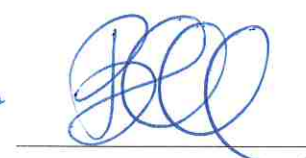
Forelagt og godkendt, den 3. marts 2022



Carsten Ingemann Johansen
Formand



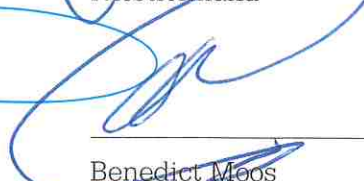
Lars Wagner Søgaard
Næstformand



Britt Klæsøe-Lund



Lotte L. Andreasen



Benedict Moos



Niels Junge Mortensen



Malene Busk

OPLYSNING OM REVISORS PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

x	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 budgetta
	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)

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 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 økonomiopfølgning, 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 03.03.22

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokol- lat	Kritiske be- mærk- ninger	Væsent- lige be- mærknin- ger	Ingen kriti- ske/væsent- lige be- mærkninger	Udskudt, jf. revisi- ons- planlæg- ning	Ikke rele- vant
<i>Har revisionen givet anledning til kriti- ske bemærkninger eller væsentlige an- befalinger vedrørende</i>							
Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbe- falinge fra sidste års revisionsproto- kollat	2.1.			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vur- dering af årsregnskabet og/eller for- valtningen	2.2.			X		
3.	Tilsynssager hos offentlige myndighe- der	2.2.1.			X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontrol- ler, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	3.1.			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det admi- nistrative område	3.1.1.			X		
6.	Statstilskud	3.2.			X		
7.	Løn	3.3.			X		
8.	Andre væsentlige områder	3.4.			X		
Juridisk-kritisk revision							
9.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositio- ner	4.1.3.			X		
10.	Gennemførelse af salg						X
11.	Gennemførelse af indkøb	4.1.4.			X		
12.	Uafhængighed	4.1.5.			X		
Forvaltningsrevision							
13.	Aktivitets- og resursestyring	4.2.3.			X		
14.	Mål- og resultatstyring					X	
15.	Styring af offentlige indkøb	4.2.4.			X		
16.	Budgetstyring af flerårige investerings- projekter						X