

Voldumegnens Friskole

Revisionsprotokollat 2019

Indholdsfortegnelse

	Side
1. Indledning	32
2. Konklusion på den udførte revision	32
3. Revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering	32
4. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	33
4.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	33
4.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	33
4.2.1 Tilsynssager hos styrelsen mv.	33
5. Finansiell revision	33
5.1.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	33
5.1.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	33
5.1.3 Statstilskud	34
5.1.4 Løn	34
5.1.5 Andre væsentlige områder	34
6. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	35
6.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt	36
6.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision	36
6.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner	36
6.1.4 Gennemførelse af indkøb	37
6.1.5 Uafhængighed	38
6.1.6 Konklusion på den juridisk-kritiske revision	38
7. Forvaltningsrevision	38
7.1.1 Forvaltningsrevision, generelt	38
7.1.2 Planlægning af forvaltningsrevision	38
7.1.3 Aktivitets- og ressourcestyring	38
7.1.4 Mål- og resultatstyring	40
7.1.6 Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	40
7.1.7 Konklusion på forvaltningsrevision	40
8. Rotationsemner	40
8.1.2 Mål- og resultatstyring, øvrige områder	40
8.1.3 Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter (forvaltningsrevision)	41
9. Assistance og rådgivning mm.	41
10. Erklæringer	41

1. Indledning

Som revisor for Voldumegnens Friskole har vi afsluttet revisionen af institutionens årsregnskab for 2019.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal (t.kr.):

	Regnskab 2019	Regnskab 2018
Årets resultat	40	171
Aktiver i alt	3.380	3.753
Egenkapital	351	311

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

Som konklusion på vor revision har vi forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning med forbehold om øvrige forhold, som anført i pkt. 2.

2. Konklusion på den udførte revision

Den udførte revision har givet anledning til modifikationer til revisors konklusion omkring retvisende billede af skolens årsregnskab.

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning med forbehold til revisors konklusion, samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen med bemærkninger omkring årets økonomiske resultat.

Skolen har indgået fratrædelsesaftale med fritstilling af personale i 2019. Lønudbetaling i fritstillingsperioden er ikke indregnet som gæld pr. 31/12-19, hvilket er i strid med årsregnskabsloven. Den samlede skyldige løn udgør ca. t.kr. 356. Årets resultat samt egenkapital for 2019 ville således være reduceret med ca. t.kr. 356 såfremt ledelsen havde indregnet korrekt skyldig løn.

3. Revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering

Revisionen er udført i overensstemmelse med god revisionsskik for statsautoriserede revisorer samt i øvrigt efter Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved friskoler og private grundskoler, bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017.

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

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

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

4. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

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

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

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

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

Skolen har indgået fratrædelsesaftale med fritstilling af personale i 2019. Lønudbetaling i fritstillingsperioden er ikke indregnet som gæld pr. 31/12-19, hvilket er i strid med årsregnskabsloven. Den samlede skyldige løn udgør ca. t.kr. 356. Årets resultat samt egenkapital for 2019 ville således være reduceret med ca. t.kr. 356 såfremt ledelsen havde indregnet korrekt skyldig løn.

4.2.1 *Tilsynssager hos styrelsen mv.*

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

5. Finansiell revision

5.1.1 *Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse*

Skolens størrelse og organisation giver ikke mulighed for etablering af effektive interne kontroller og funktionsadskillelse. Der er dog etableret funktionsadskillelse i den udstrækning, det er muligt. Vi har som konsekvens heraf baseret vores revision på en substansbaseret revisionsstrategi, herunder regnskabsanalyser.

Vi har gennemgået skolens forretningsgange vedrørende den økonomiske forvaltning. I den forbindelse skal bemærkes, at forretningsgangen ikke er tilrettelagt således, at der er fuldstændig adskillelse mellem kasserer og bogholderifunktionen. På grund af skolens størrelse og organisation er det ikke praktisk muligt at have en fuldstændig adskillelse af disse funktioner, og skolen har derfor indført andre kompenserende kontroller i form af dobbeltprokura, så der skal to personer i forening til at frigive betalinger. Dette bevirker, at vi ikke anser denne svaghed for væsentlig. Endelig skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol.

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

Skolens bogføring er tilrettelagt således, at den kan danne grundlag for opstilling af såvel årsregnskab som andre økonomiske informationer, og det er vores opfattelse, at skolen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og omkostninger samt skolens aktiver.

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

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

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

Persondataforordning

Vi har forespurgt om skolens nuværende forretningsgange og systemer overholder reglerne i den nuværende persondatalov.

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

5.1.3 Statstilskud

Vi har til brug for beregning af tilskud til skolen afgivet revisorerklæring om elevtallet pr. 5. september 2019.

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

Det er vores opfattelse, at forretningsgangene på elevindberetningsområdet fungerer betryggende.

Vi har kontrolleret, at tilskud er i overensstemmelse med tilskuds- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af årselevtallet for 2019.

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

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.1.4 Løn

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

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

Vi har afstemt e-indkomst til skolens bogholderi uden bemærkninger.

Vi har attesteret vikarrefusioner fra Fordelingssekretariatet.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

5.1.5 Andre væsentlige områder

Materielle anlægsaktiver

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

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Debitorer, herunder tilgodehavende skolepenge, er gennemgået. Der er hensat t.kr. 17 til tab på tilgodehavende skolepenge, men udover dette indeholder debitorerne efter vores opfattelse ingen væsentlig risiko for tab.

Likvide midler

Vi har ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn i 2019. Skolen har ingen kassebeholdning og der er dobbeltprokura på alle netbankbetalinger.

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

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

Vi har stikprøvevis gennemgået, at likvide konti løbende afstemmes til eksterne kontoudtog, samt at interne godkendelses- og attestationsprocedurer ved ind- og udbetalinger bliver overholdt. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

Vi har i forbindelse med vores revision gennemgået skolens elektroniske betalingssystemer. Vores revision har været tilrettelagt med henblik på at vurdere den indbyggede funktionsadskillelse, herunder at der skal to personer til at godkende betalinger samt systemernes adgangsbegrænsning.

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

Prioritetsgæld er afstemt med foreliggende dokumentation.

Kortfristet gæld er afstemt med foreliggende dokumentation. Vi gør opmærksom på, at ved revisionen af dette område har skolen indgået fratrædelsesaftaler med 3 ansatte i 2019, hvori den for de 2 af disse er aftalt fritstilling uden modregning i perioden 1/1-2020 – 31/3-2020 samt 1/1-2020 – 30/4-2020. Den skyldige løn inklusive feriepenge udgør for de 2 ca. t.kr. 356 pr. 31/12-2019. Bestyrelsen har ønsket, at kun de faktiske udgifter vedrørende 2019 indgår i årsrapporten. Der er derfor ikke medtaget skyldig løn samt feriepenge for de 2 ansatte under kortfristet gæld. Dette er i strid med årsregnskabsloven, hvorfor vi har taget forbehold i vores påtegning.

Vi har kontrolleret, at samtlige tinglyste pantehæftelser på skolens aktiver fremgår af regnskabet.

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

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.

Dagtilbud og heltidsskolefritidsordning

Vi har gennemgået skolens registrering af heltidsskolefritidsordning samt påset, at skolen har aflagt særskilt regnskab, jf. særlig specifikation i årsregnskabet. Skolen har ingen dagtilbud.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skolefritidsordning (0. – 3. klasse) samt klubtilbud (skolefritidsordning) for børn fra 4. klassetrin

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

Resultatet for skolefritidsordning og skolens klubtilbud udviser et underskud på t.kr. 478 for 2019. Skolen har 51,6 årselever i 4. klasse og derover, der deltager i skolens klubordning. Underskuddet skyldes til dels langtidssygemeldinger samt ekstra løn i den forbindelse. Der foretages ikke yderligere.

Opbevaring af bogføringsmateriale

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

6. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

6.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

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

6.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er uden for rotation:

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

Derudover har vi valgt at revidere emnet "gennemførelse af indkøb" på undervisningsområdet.

6.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Lønstamdata
- Lønudbetalinger
- Arbejdstid

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

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

Revisionen har omfattet:

Gennemgang af et udsnit af personalegrupper, herunder stikprøvevis gennemgang af dokumentation for indplacering mv.

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.

Ledelse

Vi har gennemgået intervallønsaftale til ledelsen uden bemærkninger. Skolelederen har ikke fået resultatløns eller engangsvederlag for særlig indsats i 2019.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Lærere

Vi har stikprøvevis gennemgået variable ydelser, herunder:

Kontrol af om undervisningstillæg er i overensstemmelse med planlagt arbejdstid. Gennemgangen har endvidere omfattet principperne for administration af arbejdstid, herunder at den samlede arbejdstid er opgjort efter Moderniseringsstyrelsens vejledning. Undervisningstid er i overensstemmelse med skoleskemaer og andre opgørelser.

Kontrol af om der sker korrekt beregning og indbetaling af pensionsbidrag samt ATP

Kontrol af overenskomstmæssige tillæg

Kontrol af funktions- og/eller kvalifikationstillæg i henhold til skolens lokallønsaftale

Gennemgang af over- samt merarbejde samt konstateret at der foreligger godkendelse af overarbejde, og at det udbetales i overensstemmelse med reglerne

Øvrige ansatte

Vi har stikprøvevis kontrolleret, at øvrige ansatte aflønnes i overensstemmelse med de love, overenskomster, aftaler mv., der gælder for øvrige ansatte.

Herudover har vi gennemgået om uansøgte afskedigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler og aftaler. Som før nævnt er der indgået fratrædelsesaftaler i 2019 med 3 ansatte. Det vurderes, at disse er sket i overensstemmelse med gældende regler og aftaler.

Skattefri rejse- og kørselsgodtgørelse

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

6.1.4 Gennemførelse af indkøb

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

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

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

Vurderingen af offentlige indkøb omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til skolens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt varer og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk måde under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

Sparsommelighed er et udtryk for en vurdering af, at der er opnået mest muligt for pengene ved forvaltning af de tildelte midler. Skolens ledelse har oplyst, at man i forbindelse med den daglige drift og ved enkeltstående særlige aktiviteter agerer sparsommeligt og udviser skyldige økonomiske hensyn.

Vi har forespurgt ledelsen om skolens forretningsgange med hensyn til beslutning og godkendelse af større investeringer. Vi har fået oplyst, at proceduren i henhold til skolens skriftlige indkøbspolitik er, at skolens daglige ledelse i forbindelse med større indkøb og investeringer indhenter tilbud fra flere mulige leverandører. Vi har gennemgået og vurderet skolens indkøbspolitik samt stikprøvevis testet udvalgte væsentlige indkøb i regnskabsåret, og det er vores vurdering, at vores gennemgang og test viser, at indkøbspolitikken og de konkrete testede indkøb understøtter at skolen foretager sine indkøb bedst, billigst og i overensstemmelse med gældende regler ("sparsommelige indkøb").

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at forbruget af skolens midler sker på et forsvarligt grundlag, og at skolens ledelse optræder sparsommeligt.

Skolen har løbende fokus på, at indkøb af varer og tjenesteydelser foregår så sparsommeligt som muligt.

6.1.5 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 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 modtydelser fra donator.

6.1.6 Konklusion på den juridisk-kritiske revision

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

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

7. Forvaltningsrevision

7.1.1 Forvaltningsrevision, generelt

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

7.1.2 Planlægning af forvaltningsrevision

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er uden for rotation:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål og resultatstyring, resultatløn

Vi har valgt at revidere af styring af offentlige indkøb på udvalgte områder men udskudt budgettering af flerårige investeringsprojekter, da der ikke er flerårige investeringsprojekter i gang.

7.1.3 Aktivitets- og ressourcestyring

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

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

Skolen arbejder med en budgetmodel, der går 1 år ud i fremtiden. Budgettet er opbygget med en detaljeringsgrad, som skaber et godt grundlag for en efterfølgende budgetopfølgning. Budgettet er indarbejdet i skolens regnskabssystem, 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. Vurdering af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse eller i form af en sammenligning med produktiviteten ved produktion af tilsvarende ydelser enten inden for eller uden for skolen.

Produktivitet kan vurderes på følgende områder:

Nøgletal

Analysen over tid eller benchmark med andre sammenlignelige skoler

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

	2019	2018
Årselevtal	136,6	132,9
Indtægter		
Statstilskud	60.889	59.524
Skolepenge	17.823	17.022
Andre indtægter	788	1.796
Indtægter i alt (pr. årselev)	<u>79.500</u>	<u>78.342</u>
Udgifter		
Undervisningsudgifter	64.946	63.263
Ejendomsudgifter	4.876	6.012
Administrationsudgifter	9.040	7.397
Finansielle udgifter	343	386
Udgifter i alt (pr. årselev)	<u>79.205</u>	<u>77.058</u>
Resultat pr. årselev	<u>295</u>	<u>1.284</u>

Skolens årselevtal og hermed produktiviteten er steget fra 2018 til 2019. Indtægterne er steget ca. 1% i perioden mens udgifterne er steget ca. 3%.

Hvis man indeholder den skyldige løn pr. 31/12-2019 ville undervisningsudgifter være 67.553 og resultatet pr. årselev være – 2.313.

Grundet skolelederskifte, mange langtidssygemeldinger samt stor udskiftning i personalegruppen har skolen ikke målt på nogle nøgletal i 2019.

Hvis man benchmarker på udvalgte nøgletal med 3 andre friskoler i samme område ligger Voldumegnens Friskole fint med hensyn til skolepenge pr. årselev, årselever pr. lærerårsværk i grundskolen samt lærerlønsomkostninger pr. årselev.

Sammenligning af skolens nøgletal over en årrække viser, at skolen stort set har formået at tilpasse omkostningerne til elevtallet.

Det er på baggrund heraf vores vurdering, at skolen har en tilfredsstillende aktivitets- og ressourcestyring.

Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt det af bestyrelsen godkendte budget for 2020. Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Resultatbudgettet udviser et underskud på t.kr. 46 på baggrund af et forventet elevtal på 127 pr. 5/9-20.

Det finansielle beredskab

Skolen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2019 formindsket det likvide beredskab med t.kr. 423. Likvide beholdninger udgør t.kr. 748 pr. 31. december 2019. Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2020.

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

7.1.4 Mål- og resultatstyring

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

Skolens mål:

Skolen anvender ikke resultatlønskontrakter.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

7.1.6 Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

Skolen har den ikke flerårige investeringsprojekter.

7.1.7 Konklusion på forvaltningsrevision

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

8. Rotationsemner

8.1.2 Mål- og resultatstyring, øvrige områder

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

- Om skolen har en veldefineret strategiplan
- Om skolen har etableret måleinstrumenter (nøgletal, brugerundersøgelser mv.)
- Om skolens faktiske virksomhed er i overensstemmelse med skolens strategiske målsætning
- Om skolen har nået sine strategiske mål – herunder kvalitative – set i forhold til de anvendte ressourcer
- Om skolen foretager interne kvalitetskontroller
- Om skolens ledelse har foretaget undersøgelser, der kan belyse effektiviteten

Skolens ledelse har oplyst, at skolen agerer effektivt. Omkring skolens formål og udvikling er der besluttet en række politikker og overordnede strategier samt indsatsområder, som er gengivet på skolens hjemmeside, i årsrapporten samt i diverse interne beskrivelser. Vi har gennemgået og vurderet skolens politikker og overordnede strategier samt indsatsområder, jf. skolens hjemmeside samt omtalen i årsrapporten og interne beskrivelser, og vi har ingen bemærkninger hertil. Vi har forespurgt skolens ledelse, om der ud over de nøgletal, der fremgår af årsrapporten foretages andre løbende undersøgelser af effektivitet.

Skolens ledelse har lavet en 5-årig Gameplan for at sikre en god udvikling af skolen i takt med, at den vokser. Planen indeholder både investeringer, vedligeholdelse og tilrettelæggelse af undervisningen. I 2018 var der fokus på overbygningsprofilen, således at man kom til at stå med et stærkt skoletilbud fra 0. – 9. klasse. I 2019 har der grundet førnævnte langtidssygemeldinger, skolelederskifte mv. ikke været fokus på nogle bestemte områder.

Skolens tilsynsførende har afgivet en tilsynsrapport for 2018/2019, som er offentliggjort på skolens hjemmeside. Tilsynsrapporten indeholder ingen væsentlige bemærkninger og konkluderer positivt vedrørende skolens undervisning.

Vi har påset, at skolen har udarbejdet en undervisningsmiljøvurdering, jf. lov om elever og studerendes undervisningsmiljø. Skolen gennemførte undervisningsmiljøvurdering i 2017, hvor resultatet er lagt på skolens hjemmeside og viser en generel tilfredshed blandt eleverne.

Vi har ikke foretaget yderligere undersøgelser af skolens effektivitet, men finder efter det oplyste og vores revision, at skolens ledelse har den fornødne fokus på målopfyldelse.

8.1.3 Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter (forvaltningsrevision)

Skolen har ikke flerårige investeringsprojekter.

9. Assistance og rådgivning mm.

Vi har efter anmodning fra skolen udført følgende opgaver:

assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet 2019, herunder opstilling af årsregnskabet

10. Erklæringer

I medfør af Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017, erklærer vi:

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

Nykøbing Mors, den 30. april 2020

BRANDT

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

Søren Yde
statsaut. revisor

Forevist bestyrelsen, den /

Jan Kristian Jensen

Maria Christina Kjøl Salmeri

Bjørn Dahl Lanther Sørensen

Lise Højgaard Jensen

Morten Krogh

Winnie Merrild Bækgaard

Katja Astrup

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

x	Revisors påtegning
	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)
X	Konklusion med forbehold om øvrige forhold
	Konklusion med forbehold vedrørende ikke reviderede budgettal
	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
	Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
	Andre rapporteringsforpligtelser
	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkrydses, såfremt der er bemærkninger)

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i proto- kollat	Kritiske bemærk- ninger	Væsentlige bemærkning er	Ingen kritiske/væsen- tlige bemærkninger	Udsku- dt, jf. revisio- ns- planlæ- gning	Ikke releva- nt
Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	4.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	4.2	X				
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	4.2.1			X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse	5.1.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	5.1.2			X		
6.	Statstilskud	5.1.3			X		
7.	Løn	5.1.4			X		
8.	Andre væsentlige områder	5.1.5	X				
Juridisk-kritisk revision							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	6.1.1			X		
10.	Gennemførelse af indkøb	6.1.2			X		
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	6.1.3			X		
12.	Gennemførelse af salg						X
13.	Uafhængighed	6.1.5			X		
Forvaltningsrevision							
14.	Forvaltningsrevision, generelt	7.1.1			X		
15.	Aktivitets- og resursestyring	7.1.3			X		
16.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	7.1.4					X
17.	Mål- og resultatstyring, andre områder	8.1.2			X		
18.	Styring af offentligt indkøb	7.1.2			X		
19.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	8.1.3					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.”

Jan Kristian Jensen

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-782049149988

IP: 130.225.xxx.xxx

2020-05-01 13:54:15Z

NEM ID 

Katja Astrup

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-787097441073

IP: 85.203.xxx.xxx

2020-05-01 16:38:04Z

NEM ID 

Bjørn Dahl Lanther Sørensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-539082484739

IP: 93.164.xxx.xxx

2020-05-03 11:05:26Z

NEM ID 

Jesper Mathiesen

Direktionsmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-637725170703

IP: 217.198.xxx.xxx

2020-05-04 08:14:08Z

NEM ID 

Winnie Merrild Clausen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-735407537660

IP: 85.191.xxx.xxx

2020-05-04 08:35:53Z

NEM ID 

Lise Højgaard Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-842058669814

IP: 194.255.xxx.xxx

2020-05-05 10:41:05Z

NEM ID 

Morten Krogh

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-136232312281

IP: 194.255.xxx.xxx

2020-05-05 18:49:18Z

NEM ID 

Maria Christina Kjøl Salmeri

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-227317639686

IP: 93.164.xxx.xxx

2020-05-07 07:21:24Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 0T0ZV-0F6AA-U41GH-FPNK1-YEZY-FKNEI

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/validate>

PENNEO

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

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

Søren Yde

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:25492145-RID:78495662

IP: 37.205.xxx.xxx

2020-05-11 05:50:43Z

NEM ID 

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 tidsstemplet 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/validate>