

Voldumegnens Friskole

Revisionsprotokollat 2025

Indholdsfortegnelse

	Side
1. Indledning	110
2. Konklusion på den udførte revision	110
3. Revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering	110
4. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	110
4.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	110
4.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	111
4.2.1 Tilsynssager hos offentlige myndigheder	111
5. Finansiell revision	111
5.1.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	111
5.1.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	112
5.1.3 Statstilskud	112
5.1.4 Løn	112
5.1.5 Andre væsentlige områder	113
6. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	115
6.1 Juridisk-kritisk revision	115
6.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt	115
6.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision	115
6.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner	115
6.1.4 Gennemførelse af salg	116
6.1.5 Gennemførelse af indkøb	116
6.1.6 Uafhængighed	117
6.1.7 Konklusion på den juridisk-kritiske revision	117
6.2 Forvaltningsrevision	117
6.2.1 Forvaltningsrevision, generelt	117
6.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision	117
6.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring	117
6.2.4 Mål- og resultatstyring forvaltningsrevision	118
6.2.5 Styring af offentligt indkøb	118
6.2.6 Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	118
6.2.7 Konklusion på forvaltningsrevision	118
7. Assistance og rådgivning mm.	118
8. Erklæringer	119
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	120

1. Indledning

Som revisor for Voldumegnens Friskole har vi afsluttet revisionen af institutionens årsregnskab for 2025.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal (t.kr.):

	Regnskab 2025	Regnskab 2024
Årets resultat	-1.330	-505
Aktiver i alt	2.472	2.680
Egenkapital	-1.607	-276

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

Som konklusion på vores revision har vi forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold men med en fremhævelse om, at der er væsentlig usikkerhed om fortsat drift, som anført i

2. Konklusion på den udførte revision

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold til revisors konklusion, men med fremhævelse om, at der er væsentlig usikkerhed om fortsat drift.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Fortsat drift er betinget af, at indtjeningen forbedres markant, samt at der fortsat stilles de fornødne kreditfaciliteter til rådighed. Det er ledelsens opfattelse, at de foretagne tilpasninger af driften samt dialog med kreditgivere og kreditorer medfører, at kreditfaciliteterne er tilstrækkelige, hvorfor årsrapporten aflægges under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige i ledelsens vurdering.

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. 2109 af 24. november 2021.

I henhold til revisionsinstruksen skal revisionen også udføres i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision, 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 sidste år bemærkninger omkring væsentlig usikkerhed om fortsat drift, hvilket stadigvæk er tilfældet. Fortsat drift er betinget af, at indtjeningen forbedres markant, samt at der fortsat stilles de fornødne kreditfaciliteter til rådighed. Der var ligeledes bemærkninger om dårlig økonomistyring grundet langtidssygemelding i

administrationen. I indeværende år har der ligeledes været langtidssygemeldinger af bogholder. Bogholderiet skulle have været styret af skolelederen, men det har ikke været tilfredsstillende. Skolen har i 2026 for at styrke administrationen indgået aftale med selvstændig bogholder, som har overtaget den administrative del i samarbejde med skolens kasserer og bestyrelsesformand.

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

Der er følgende forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen:

- Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift. Som det fremgår af afsnit 2, indeholder revisionspåtegningen fremhævelse vedr. fortsat drift. Vi henviser til beskrivelsen i afsnit 2 samt endvidere omtalen i revisionspåtegningen samt ledelsesberetningen.
- Skolen har oparbejdet gældt til SKAT, hvilket ifølge STUK er dårlig økonomisk forvaltning. Forholdet giver således anledning til en kritisk bemærkning i årets revisionsprotokol.
- Som følge af langtidssygemelding i administrationen har skolens bogholderi ikke fungeret tilfredsstillende og dermed har skolens økonomistyring ikke haft de optimale betingelser i 2025, jf. afsnit 5.1.1.

Vi henviser til vores yderligere kommentarer til årsregnskabet i afsnit 5 samt i vurderingen af forvaltningen i afsnit 6.

4.2.1 Tilsynssager hos offentlige myndigheder

Vi har forespurgt skolen, om der i regnskabsåret har været eller er igangværende tilsynssager. Vi har påset, at ledelsen i ledelsesberetningen har redegjort for de i regnskabsåret gennemførte eller igangværende tilsyn. Skolen har oplyst, at der ikke er eller har været tilsynssager i 2025.

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 regnskabsanalyse.

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. Vi gør dog opmærksom på, at som følge af sygdom mv. har bogholderiet ikke været ajourført og derfor har betingelserne for den løbende økonomistyring ikke været tilfredsstillende.

Til de enkelte områder kan vi supplerende anføre:

5.1.2 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-data, som økonomisystem og DSA-løn som lønsystem.

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 på det finansielle område er tilrettelagt på betryggende vis og kan danne grundlag for et retvisende regnskab.

Persondataforordning (GDPR)

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

5.1.3 Statstilskud

Indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse

Vi har i september måned 2025 foretaget en gennemgang af forretningsgangen for registrering af elever i skolens system - herunder procedurerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

Det er vores opfattelse, at registreringen af indmeldelse, fravær og udmeldelse 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 om elevtallet pr. 5. september 2025.

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

Det er vores opfattelse, at elevindberetningsområdet fungerer betryggende.

Modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)

Vi har kontrolleret, at tilskud er i overensstemmelse med tilskuds- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af årselevtallet for 2025.

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.

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 gennemgået skolens afstemning af e-indkomst til bogholderiet, og vi har ingen væsentlige bemærkninger hertil.

Vi har ikke attesteret vikarrefusioner fra Vikarkassen for 2025, idet tilskuddet er under kr. 30.000.

Gennemgangen har ikke givet anledning til 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.

Tilgange til anlægskartotek

Vi har ved revisionen stikprøvevis gennemgået dokumentationen for væsentlige til- og afgang af anlægsaktiver. Gennemgangen gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger. Der er derudover sket godkendelse af indkøbet via skolens sædvanlige procedurer for godkendelse af indkøb.

Derudover har vi været opmærksomme på, om skolen har indgået permanente udlejningsaftale eller en midlertidig udlejningsaftale. Skolen har ikke indgået sådanne aftaler.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning)

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 stikprøvevis kontrolleret satserne for skolepenge og SFO-betalinger.

En person forestår elevregistrering samt registrering af indbetalinger af skolepenge og SFO-betalinger. Det er dog vores opfattelse, at de kontroller, der sker i forbindelse med elevattestation pr. 5/9 samt de regnskabsmæssige afstemninger af skolepenge og SFO-betalinger bevirker, at vi ikke anser denne svaghed i forretningsgangen som væsentlig. 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 minimumsegendækningen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Heltidsskolefritidsordning

Vi har påset, at skolen har registreret aktiviteten for heltidsskolefritidsordningen særskilt og har aflagt særskilt regnskab, jf. særlig specifikation i årsregnskabet. Resultatet for aktiviteten er et overskud på t.kr. 9 for 2025, jf. det særskilte regnskab under særlige specifikationer.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skolefritidsordning (0.-3. klasse)

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

Resultatet for skolefritidsordningen udviser et underskud på t.kr. 879 for 2025. Skolen anfører i ledelsesberetningen at skolen er i færd med at skabe bedre balance mellem indtægter og udgifter. Derfor foretages der ikke yderligere.

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 klubtilbuddet er overskud på t. kr. 78. Den overførte lønandel udgør et skøn og vi henviser samtidig til vores bemærkninger om, at skolen er i færd med at bringe balance mellem indtægter og udgifter i skolens fritidstilbud.

Likvide midler

Vi har ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn. Skolen har ingen kassebeholdning, og der er indført kompenserende foranstaltninger for den manglende funktionsadskillelse, idet alle udbetalinger kræver godkendelse af to personer i forening.

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

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 fået oplyst, at skolen har fokus på, om der er mulighed for løbende at overføre beløb til aftalekonti for at oppebære højst mulig forrentning. I 2025 har der ikke været anvendt aftalekonti, da likviditetsbudgettet ikke umiddelbart har vist overskudslikviditet.

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 adgangs begrænsning.

Vi har gennemgået skolens fuldmagtsforhold. Vi skal i den forbindelse anbefale en begrænsning af det disponible beløb for skolens Visa/dankort samt at skolens tidligere leder slettes som kortholder.

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.

Vi har ved revisionen været opmærksom på, om bogholder eller nogle i skolens daglige ledelse har familiemedlemmer, som er elever på skolen. Det er ikke tilfældet.

Der er pr. 31. december 2025 tilgodehavende skolepenge for 85 t.kr. og en hensættelse til tab på debitorer på t.kr. 0. Skolelederen vurderer, at hensættelsen er tilstrækkelig, hvilket vi er enige i. Der er ikke udgiftsført tab på debitorer i 2025.

Realkreditlån, banklån mv.

Vi har afstemt realkreditlån samt banklån til svar på engagementsforespørgsel eller årsopgørelse.

Vi har påset, at skolen ikke har en nedskrevet finansiel strategi.

Vi skal anbefale, at skolen udarbejder en skriftlig finansiel strategi og løbende tager stilling til de finansielle risici ved skolens låneprofil.

Anden gæld

Anden gæld består af feriepengeforpligtelse til skolens fastansatte personale, indbetalt elevdeposita, skyldige omkostninger, lønafhængige udgifter, udlån fra støtteforeningen samt A-Skat og AM-bidrag.

Skolen har oparbejdet en gæld hos SKAT, hvilket ifølge STUK er dårlig økonomisk forvaltning. Jf. retningslinjer fra STUK er forholdet medtaget som en kritisk bemærkning i revisortjeklisten

Vi har påset, at der foreligger låneaftaler med skolens støtteforening.

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 opgjort de skyldige indefrosne feriemidler pr. 31. december 2025 under henholdsvis kort- og langfristede gældsforpligtelser, da skolen udelukkende forventer at afregne de forfaldne skyldige indefrosne feriemidler i 2026.

Skolen har i 2025 indbetalt de forfaldne skyldige indefrosne feriemidler.

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.

Registrering af reelle ejere

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

6. 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.

6.1 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

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

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Uafhængighed

Følgende plantemaer er revideret i året:

	2025	2024	2023	2022	2021
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	X	X	X	X
Gennemførelse af indkøb	-	-	-	-	X
Uafhængighed	X	X	X	X	X

6.1.3 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 leder 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 mv.
- Gennemgang af variable ydelser, 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.

Der er ikke udbetalt engangsvederlag i 2025.

Vi har stikprøvevis gennemgået intervallønsaftaler og aftalte tillæg til øvrige ledere, samt sammenholdt om undervisningstillæg er i overensstemmelse med planlagt arbejdstid.

Herudover har vi gennemgået, om uansøgte afskedigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler og aftaler.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Lønudbetalinger

Revisionen har blandt andet omfattet kontrol af, at:

- 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

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

Der har ikke været udbetalt større mængder af overarbejde eller lign.

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 i forhold til at opnå, at 3,5 % af skolens ansatte er ansat på sociale vilkår.

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.

Der udbetales kørselsgodtgørelse til lav sats.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Resultatløn

Skolen anvender ikke resultatløn.

6.1.4 Gennemførelse af salg

Området er ikke relevant for friskoler og private grundskoler.

6.1.5 Gennemførelse af indkøb

Dette område blev senest revideret i 2021 og planlægges revideret igen i 2026 i overensstemmelse med rotationsprincippet.

6.1.6 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 har udarbejdet skriftlig redegørelse i forhold til at kortlægge påvirkningsrisiko ved modtagelsen af donationer over kr. 20.000 eksklusive moms.

Vi har endvidere påset, at skolen ikke har modtaget udenlandske donationer på over kr. 20.000 eksklusiv moms fra lande uden for EU og EØS.

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.

6.1.7 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, og at skolen i sit virke ikke er uafhængig.

6.2 Forvaltningsrevision

6.2.1 Forvaltningsrevision, generelt

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

6.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

Følgende plantemaer er revideret i året:

	2025	2024	2023	2022	2021
Aktivitets- og ressourcestyrring	-	X	X	X	X
Mål- og resultatstyring, øvrige områder	-	X	-	-	-
Styring af offentligt indkøb	-	X	-	-	-
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	IR	IR	IR	IR	IR

6.2.3 Aktivitets- og ressourcestyrring

Dette område blev senest revideret i 2024 og planlægges revideret igen i 2029 i overensstemmelse med rotationsprincippet.

Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt det af bestyrelsen godkendte budget for 2026. Skolens økonomistyring har været mangelfuld grundet langtidssygemeldinger i administrationen. Fremadrettet gennemgås budgetopfølgninger løbende på bestyrelsesmøderne. Det er nødvendigt for skolens fremtidige drift, at man overholder det for regnskabsåret fastlagte budget.

Resultatbudgettet udviser et nulresultat for 2026 på baggrund af en aktivitet på 87 elever.

Vi har ikke gennemgået driftsbudgettet yderligere.

Det finansielle beredskab

Skolen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2025 formindsket det likvide beredskab med t.kr. 12. Likvide beholdninger udgør t.kr. 10 pr. 31. december 2025. Skolen har en kassekredit med en trækningmulighed på t. kr. 150. Heraf var der anvendt t.kr. 453 pr. 31 december 2025. Dernæst har skolen værdipapirer på t. kr. 20. Skolen har derfor en samlet likviditet til rådighed på t.kr. -273 (negativ) pr. 31. december 2025.

Skolens likviditetsgrad, beregnet som forholdet mellem omstætningsaktiverne og den kortfristede gæld samt forudmodtagne indtægter, kan for 2025 opgøres til 4,6%. I 2024 var samme likviditetsgrad 11,4%. Skolens likviditetsgrad er mindre tilfredsstillende.

Vi gør opmærksom på, at det finansielle beredskab er skrøbeligt, og anbefaler at ledelsen på denne baggrund har stor fokus på at få forbedret skolens likvide beredskab samt at få forbedret skolens bogholderi i 2026.

6.2.4 Mål- og resultatstyring forvaltningsrevision

Dette område blev senest revideret i 2021 og planlægges revideret igen i 2026 i overensstemmelse med rotationsprincippet.

6.2.5 Styring af offentligt indkøb

Dette område blev senest revideret i 2021 og planlægges revideret igen i 2026 i overensstemmelse med rotationsprincippet.

6.2.6 Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

Skolens ledelse har på vores forespørgsel oplyst, at der ikke er besluttet eller foreligger planer pr. balancedagen eller for det kommende år for flerårige investeringsprojekter.

Der fremgår ligeledes ingen beslutninger i bestyrelsesreferaterne om, at der er planlagt flerårige investeringsprojekter for det kommende år.

Skolen har således ingen flerårige investeringsprojekter og området er som følge heraf irrelevant.

6.2.7 Konklusion på forvaltningsrevision

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

7. Assistance og rådgivning mm.

Vi har efter anmodning fra skolen udført følgende opgaver:

- Assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet 2025, herunder opstilling af årsregnskabet

8. Erklæringer

I medfør af Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings bekendtgørelse nr. 2109 af 24. november 2021, 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 7. maj 2026

RSM Danmark

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

Søren Yde
statsaut. revisor

Forevist ledelsen den 7. maj 2026

Christian Skov Nielsen
Konst. skoleleder

Peter Ulbjerg Lund
Formand

Jan Kristian Jensen
Næstformand

Cecilie Maxim

Jakob Nielsen

Iben Jensen

Mette Bay Cramer

Michelle Berg

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

Afkryds	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)
	Konklusion med forbehold om øvrige forhold
	Konklusion med forbehold vedrørende ikke reviderede budgettal
X	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 protokollet	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger	Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger	Udsendt, jf. revisionsplanlægning	Ikke relevant
	<i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige bemærkninger vedrørende:</i>						
	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 offentlige myndigheder	4.2.1			X		
	Finansiell revision						
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	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.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	6.1.3			X		
10.	Gennemførelse af salg	6.1.4					X
11.	Gennemførelse af indkøb	6.1.5				X	
12.	Uafhængighed	6.1.6			X		
	Forvaltningsrevision						
13.	Aktivitets- og resursestyring	6.2.3				X	
14.	Mål- og resultatstyring	6.2.4				X	
15.	Styring af offentligt indkøb	6.2.5				X	
16.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	6.2.6					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.”

Michelle Sejrup Berg

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 2d45c070-b795-467e-a7f4-179be5d3a4a0

IP: 90.184.xxx.xxx

2026-05-08 06:54:43 UTC



Mette Bay Cramer

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: cd4e1412-3a12-40ed-9e91-b53f83a4be31

IP: 212.27.xxx.xxx

2026-05-08 07:07:40 UTC



Jakob Hauberg Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 6e825bb9-04c1-45bc-9963-b8b21bfa2ba7

IP: 212.10.xxx.xxx

2026-05-08 07:10:12 UTC



Jan Kristian Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: c60b5a3f-8d92-4c87-8565-2a531044bfd9

IP: 130.225.xxx.xxx

2026-05-08 08:09:52 UTC



Peter Ulbjerg Lund

Bestyrelsesformand

Serienummer: 197f7c69-1430-40c0-ba20-1e969d89afd6

IP: 87.49.xxx.xxx

2026-05-08 08:24:15 UTC



Iben Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 00932227-56d8-4d0a-8ca5-64c8e56282ec

IP: 86.52.xxx.xxx

2026-05-08 08:29:44 UTC



Penneo dokumentnøgle: EBZJA-JBOUB-TCP3Q-DBKEV-7PESO-457JE

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl. For mere information om Penneos kvalificerede tillidstjenester, se <https://eutl.penneo.com>.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter.

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.”

Cecilie Maria Maxim

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: b74408ca-9c88-4734-b6de-06dfd061bd70

IP: 77.241.xxx.xxx

2026-05-08 08:48:40 UTC



Christian Skov Nielsen

Voldumegnens Friskole CVR: 34355851

Konst. skoleleder

Serienummer: 4b07567a-dbdb-41a6-ab5e-28d752a4fd02

IP: 87.54.xxx.xxx

2026-05-11 12:38:33 UTC



Søren Yde

RSM DANMARK STATS AUTORISERET

REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR: 25492145

Statsautoriseret revisor

På vegne af: RSM Danmark Statsautoriseret Revisionsp...

Serienummer: cc0281b1-a3b0-4aac-98ac-97ab0d2b23df

IP: 194.19.xxx.xxx

2026-05-11 12:50:50 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl. For mere information om Penneos kvalificerede tillidstjenester, se <https://eutl.penneo.com>.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter.