

Hastrup Friskole

Institutionsnr. 431.014

Revisionsprotokollat

af 20. april 2021
til årsregnskab for 2020



Indhold

1	Indledning	43
2	Konklusion	43
3	Overordnede kommentarer og risikofaktorer	43
	3.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	43
	3.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	43
4	Finansiel revision	44
	4.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	45
	4.3 Statstilskud	45
	4.4 Løn	46
	4.5 Andre væsentlige områder	46
5	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	50
	5.1 Juridisk-kritisk revision	50
	5.2 Forvaltningsrevision	51
	5.3 Rotationsemner	53
6	Ikke-korrigeret fejlinformation	53
	6.1 Ikke-korrigeret kvalitativ fejlinformation	53
7	Assistance og rådgivning	53
	7.1 Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed	53
	7.2 Andre opgaver en revision	54
8	Bekræftelser	54
9	Nye krav i lovgivningen m.v.	55
	9.2 XBRL	55
	9.3 Kontanter	55
10	Lovpligtige oplysninger	56
11	Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	57
12	Revisortjeklisten	58

1 Indledning

Vi har revideret årsregnskabet for 2020 for Haastrup Friskole (Skolen), der udarbejdes efter Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2020 og bekendtgørelse nr. 1102 af 4. november 2019 om regnskab for efterskoler, frie fagskoler, friskoler og private grundskoler, private institutioner for gymnasiale uddannelser og kombinerede skoler (Regnskabsbekendtgørelsen). Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal for skolen:

t.kr.	2020	2019
Indtægter	9.366	8.480
Årets resultat	217	-18
Samlede aktiver	4.645	3.739
Egenkapital	882	665

I dette revisionsprotokollat har vi beskrevet væsentlige forhold, som efter vores vurdering er relevante for bestyrelsen.

Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for bestyrelsen og Børne- og Undervisningsministeriet, og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

2 Konklusion

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov nr. 816 af 14. august 2019 om friskoler og private grundskoler m.v. samt bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017 om revision og tilskuds kontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler, private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (HF-kurser) m.v. og produktionsskoler. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 12. juni 2018.

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

3 Overordnede kommentarer og risikofaktorer

3.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen. Vi henviser til vores yderligere kommentarer til årsregnskabet i afsnit 4.5 samt i vurderingen af forvaltningen i afsnit 5.

3.2.1 Tilsynssager hos styrelsen mv.

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

4 Finansiell revision

4.1.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

Revisionen har været rettet mod forretningsgange og interne kontroller, hvor der efter vores vurdering kan være risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Forretningsgange og interne kontroller afpasses efter skolens størrelse og karakter med henblik på at forebygge uforudsete tab i skolen, understøtte ledelsens tilsyn med skolen og at sikre en rettidig og pålidelig økonomirapportering.

Skolen har et begrænset antal medarbejdere, hvilket medfører, at det ikke på alle områder er muligt at etablere en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive intern kontrol. Ledelsen er bekendt med, at dette medfører en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede. Skolens ledelse har oplyst, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er hensigtsmæssig med de roller skolens nuværende medarbejdere har. Den forøgede risiko er således vurderet og accepteret af skolens daglige ledelse, der er opmærksom på de heraf forøgede krav til ledelsesmæssig overvågning.

Som følge af den manglende funktionsadskillelse har revisionen primært været tilrettelagt ud fra en substansbaseret tilgang, hvor vi ved stikprøver tester poster i resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og andre krævede oplysninger m.v. til ekstern og anden dokumentation samt udfører substansanalytisk revision. Ved substansanalytisk revision foretages en vurdering af udvalgte regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

Vi har efterprøvet skolens væsentligste forretningsgange, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse, herunder at skolen følger retningslinjerne i:

- ▶ Lov om friskoler og private grundskoler m.v. med tilhørende bekendtgørelser samt skolens vedtægter.
- ▶ De gældende forretningsgange og interne kontroller, herunder
 - interne disponerings- og godkendelsesregler,
 - fornøden personel adskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktioner,
 - behørig dokumentation af indtægts- og udgiftsposter ved bilag, kontrakter mv. og registrering på korrekte konti, og
 - etablering af tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af skolens aktiver samt af korrekt registrering af alle indtægter

Vi har ved tilrettelæggelsen af revision og udvælgelsen af stikprøver for 2020 gennemgået udvalgte områder, således at alle områder vil blive gennemgået over en årrække.

Revisionen har omfattet en vurdering af, om skolens væsentligste forretningsgange, interne kontroller og rapporteringssystemer fungerer forsvarligt på de områder, som gennemgås.

Vi har gennemgået følgende områder:

- ▶ Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- ▶ Statstilskud
- ▶ Løn
- ▶ Andre væsentlige områder:

Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen:

- Fast ejendom
- Egenbetaling

Øvrige forhold:

- Omkostninger

- Anlægsaktiver
- Tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter
- Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer
- Langfristet gæld
- Feriepengeforpligtelse
- Opbevaring af bogføringsmateriale
- Registrering af reelle ejere

Vi har foretaget en overordnet vurdering af, om skolens forretningsgange er betryggende set i forhold til skolens størrelse og organisation samt de indførte delvist kompensierende 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:

4.2 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, herunder anvendelse af passwords og back-up-procedure.

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

Persondataforordning (GDPR)

Vi har påset, at skolen har udarbejdet en overordnet politik samt underordnede handleplaner i forhold til at overholde persondataforordningen.

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

4.3 Statstilskud

Vi har gennemgået og vurderet forretningsgangene vedrørende registrering af tilskudsudløsende faktorer, med henblik på at påse om den interne kontrol er betryggende.

Vi har stikprøvevis påset, at skolens oplysninger til brug ved beregningen af tilskud er korrekte og i den forbindelse, at skolens registrering af antallet af årselever er rigtig, jf. lov nr. 816 af 14. august 2019 om friskoler og private grundskoler m.v.

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

I forbindelse med vores erklæringer på elevgrundlaget i oktober måned har vi foretaget en gennemgang af forretningsgangen for optagelse og registrering af elever i KOMIT, herunder procedurerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

Det er vores opfattelse, at registreringen af indmeldelse, fravær og udmeldelse for de kontrollerede 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. oktober 2020 vedrørende skolens elevgrundlag.

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 elevindberetningsområdet fungerer betryggende.

Modtagne tilskud, herunder aktivitet (årselever)

Vi har påset, at der er foretaget afstemning af de bogførte tilskud til oversigt fra Børne- og Undervisningsministeriet, samt at modtaget tilskud er efterregnet i forhold til indberettede årselever og gældende satser.

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.

Vi har påset, at forudbetalt statstilskud for 2021 indgår i posten periodeafgrænsningsposter under passiverne.

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 21.129 kr. i kompensation for ekstra rengøringsomkostninger. Hertil har skolen aflagt ledelseserklæring. Vi har gennemgået skolens rengøringsomkostninger, og vi kan konkludere at udgifterne hertil er steget som følge af Covid19.

4.4 Løn

Vi har gennemgået og vurderet skolens forretningsgange og interne kontroller på lønområdet på grundlag af oplysninger fra skolens administrative personale.

Skolen anvender KOMIT, hvor brugerrettighederne er sat op til, at der skal to personer til at godkende lønudbetalingen. Skolelederen skal derfor godkende alle indtastede data, før lønnen kan udbetales.

Vi har ved status gennemgået afstemningen mellem lønsystemet og finansbogholderiet samt indberetningen til SKAT af årets udbetalte lønninger.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.5 Andre væsentlige områder

Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen

Fast ejendom

Vi har påset at skolens dispositioner vedrørende ejede bygninger og indgåede lejemål er foretaget i overensstemmelse med de gældende regler.

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

Egenbetaling (Skolepenge, SFO-betaling og egen dækning), dagtilbud og heltidsfritidsskoleordning

Skolepenge og SFO-betaling

Vi har gennemgået forretningsgangen og den interne kontrol vedrørende elevregistrering samt indbetaling af skolepenge og SFO-betalinger, herunder søskende moderationer og tildelte fripladser. Vi har herudover stikprøvevis 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 søskende moderationer og tildelte fripladser.

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 talmæssige afstemninger af indbetaling af skolepenge og SFO-betalinger bevirker, at vi ikke anser denne svaghed i forretningsgangen som væsentlig. Gennemgangen har ikke derudover givet anledning til bemærkninger.

Egen dækning

Vi har gennemgået, at skolen har opgjort egen dækning korrekt, jf. særlig specifikation i årsregnskabet, og at skolen opfylder kravet til minimums egen dækningen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Dagtilbud

Vi har gennemgået forretningsgangen og den interne kontrol for dagtilbud, herunder at skolen har udarbejdet budget, registreret aktiviteten særskilt og har aflagt særskilt regnskab, jf. særlig specifikation i årsregnskabet. Dagtilbuddet har et resultat på -114 t.kr. for 2020 (2019: 205 t.kr.), jf. det særskilte regnskab under særlige specifikationer.

Underskuddet skyldes sygdommeldinger, personaleafgang og coronarelaterede udgifter i forhold til rengøring og ekstra bemanning. Skolen forventer positivt resultat i 2022, idet skolen forventer at investerer i udegruppen i 2021.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Heltidsfritidsskoleordning

Vi har gennemgået forretningsgangen og den interne kontrol for heltidsfritidsskoleordning, herunder at skolen har registreret aktiviteten særskilt og har aflagt særskilt regnskab, jf. særlig specifikation i årsregnskabet. Heltidsfritidsskoleordningen har et resultat på -23 t.kr. for 2020 (2019: 43 t.kr.), jf. det særskilte regnskab under særlige specifikationer.

Underskuddet skyldes de i 2020 har været to lærer på heltidsskolefritidsordningen, blandt andet grundet elev som havde brug for ekstra special støtte. Skolen forventer et positivt resultat for heltidsskolefritidsordningen i 2022.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Skolefritidsordning (0.-3. klasse)

Vi har påset, at skolen har registreret aktiviteten særskilt og har aflagt særskilt regnskab, jf. særlig specifikation i årsregnskabet. Skolefritidsordningen har et resultat på 94 t.kr. for 2020 (2019: 19 t.kr.), jf. det særskilte regnskab under særlige specifikationer.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Øvrige forhold

Omkostninger

Vi har gennemgået og vurderet skolens forretningsgange og interne kontroller vedrørende omkostninger. Vi har stikprøvevis kontrolleret, at der ikke afholdes udgifter uden forudgående behørig godkendelse, samt at bogføringsbilag kontrolleres og registreres korrekt og rettidigt.

Skolens omkostninger er vurderet i forhold til skolens budget for 2020 og realiseret for 2019.

Vi har ligeledes stikprøvevis sammenholdt omkostninger med bilag og kontrolleret, at de er behandlet momsmæssigt korrekt, samt at der er korrekt periodiseret pr. 31. december 2020.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Anlægsaktiver

Vi har påset, at der er sammenhæng mellem anlægskartotekets registreringer og finansbogholderiet samt årsrapporten. Vi har desuden foretaget en sandsynliggørelse af de førte afskrivninger, samt påset at afskrivningsprincipperne er i overensstemmelse med den gældende regnskabsbekendtgørelse.

Årets tilgange på anlægsaktiver udgør 33 t.kr., tilgange vedrører indkøb af brugt skolebus.

Vi har stikprøvevis kontrolleret aktivernes tilstedeværelse, og stikprøvevist sammenholdt årets tilgang med underliggende bilag samt påset at indkøbet er godkendt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter

Posten omfatter hovedsageligt skolepenge, lønrefusioner, forudbetalte lønninger og øvrige omkostninger.

Skolepenge

Vi har påset, at der er sammenhæng mellem skolepengemodulet og finansbogholderiet samt årsrapporten. Vi har gennemgået andre tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter og stikprøvevis sammenholdt disse med modtagelse i nyt år og underliggende dokumentation.

Vi har kontrolleret, at der løbende bliver fulgt op på tilgodehavender, således at eventuelt manglende betalinger bliver identificeret så hurtigt som muligt.

Tilgodehavende skolepenge udgør 19 t.kr., der er ikke hensat til dækning af tab herpå.

Det er den daglige ledelses opfattelse, at tilgodehavenderne vil indgå med de regnskabsmæssige værdier.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger

Likvide beholdninger består af indestående på bankkonti. Vi har påset, at disse er afstemt til eksternt kontoudtog, ligesom vi har indhentet engagementsforespørgsler fra pengeinstitutter.

Skolelederen har almindeligt hævekort til Sparekassen Sjælland-Fyn, som anvendes når skolen skal på tur. Den ansatte kan alene hæve ubegrænset på denne konto. Indestående pr. 31. december 2020 udgør 6.031 kr.

Vi skal anbefale at institutionen indfører en retningslinje om at der kun kan overføres et givent maksimumsbeløb til kontoen, så ingen på skolen kan disponere over væsentlige beløb alene.

Vi har påset at likvide midler anbringes i overensstemmelse med bestemmelserne i lov om friskoler og private grundskoler mv.

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.

Beholdningseftersyn

Vi har ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn af likvide beholdninger på skolen i 2020, da skolen ikke har en kassebeholdning og skolens procedure sikre løbende afstemning af banker, kreditorer og debitorer.

I forbindelse med vores løbende revision har vi gennemgået og vurderet forretningsgangen, fuldmagtsforhold samt de interne kontroller omkring ind- og udbetalinger.

Vi har påset, at der løbende sker afstemning af likvide beholdninger samt debitorliste og kreditorliste i forhold til finansbogholderiet. Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret uoverensstemmelser i forhold til skolens gældende procedurer.

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

Ovenstående har ikke givet anledning til bemærkninger.

Langfristet gæld

Vi har gennemgået den langfristede gæld og påset, at den er afstemt med årsopgørelser fra kreditforeninger og långivere. Vi har stikprøvevis kontrolleret indregning til amortiseret kostpris samt opdeling af gæld, der forfalder inden for 1 år henholdsvis 5 år.

Skolens prioritetsgæld består af variabelt finansieret prioritetsgæld.

Som led i institutionens forvaltning anbefaler vi, at institutionen udarbejder en finansiel strategi vedrørende den langsigtede sammensætning af lån, forrentning og likvider. Vi har forstået på institutionens ledelse, at den finansielle strategi er under udarbejdelse.

Feriepengeforpligtelse

Forpligtelsen indeholder feriepenge til indefrysning, samt værdien af årets ej afholdte feriedage efter overgang til samtidighedsferie, feriefridage og feriegodtgørelse.

Vi har gennemgået opgørelsen af feriepenge til indefrysning i alt 643 t.kr. og påset at forpligtelsen er afstemt til indberetning til VIRK.DK. Ledelsen forventer at indbetale forpligtelsen til feriefonden i 2021.

Forpligtelsen skal indekseres årligt fra den 1/9 2020 til indbetalingstidspunktet. Den endelige indeksering er først kendt i maj 2021. Institutionen har ikke indregnet en forventet indeksering for perioden 1/9 2020 -31/12 2020, men medtager beløbet i regnskabet når indekseringen bliver kendt.

Vi har gennemgået skolens opgørelse af skyldige feriepenge efter overgang til samtidighedsferie, skyldige feriefridage samt skyldig feriegodtgørelse på i alt 374 t.kr.

Skolen opgør feriepengeforpligtelsen efter den konkrete metode på baggrund af medarbejderens bruttoløn tillagt pension samt individuelle tilgodehavende feriedage og feriefridage pr. medarbejder.

De samlede skyldige feriedage og feriefridage pr. 31-12-2020 er gennemsnitlig 7,6 dage højere end tidligere år, grundet der ikke er afholdt ferie i samtidighedsperioden. Stigningen i den samlede feriepengeforpligtelse på 167 t.kr. kan henledes hertil.

Gennemgangen og beregningsgrundlaget har ikke givet anledning til bemærkninger.

Opbevaring af bogføringsmateriale

Vi har fået oplyst og stikprøvevis påset, at skolen har etablerede forretningsgange, der sikrer, at bogføringsmateriale opbevares og arkiveres i overensstemmelse med reglerne i bogføringsloven. Skolens bogføringsmateriale står aflåst i et stålskab.

Registrering af reelle ejere

Bestyrelsen skal en gang årligt undersøge, om registreringen af reelle ejere hos erhvervsstyrelsen er registreret korrekt.

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

5 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.

Børne- og Undervisningsministeriet har defineret emner og områder, der er udenfor rotation.

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

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

5.1 Juridisk-kritisk revision

5.1.1 Juridisk-kritisk revision generelt

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

5.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

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

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

Derudover har vi valgt at udskyde emnet "gennemførelse af indkøb".

5.1.3 Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Vi har stikprøvevis påset, at skolens dispositioner sker i overensstemmelse med de overenskomster, aftaler m.m., der gælder for skolens personale, jf. de bestemmelser om løn- og ansættelsesvilkår der er fastsat af eller aftalt med Finansministeriet.

Vi har stikprøvevis revideret skolens lønudbetaling for maj måned 2020, og har herunder kontrolleret enkeltsager ved gennemgang og påset at:

- ▶ der foreligger ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler herom
- ▶ der på personalesagerne foreligger fornødne dokumentation for uddannelse, tidligere beskæftigelse og ancennitetsdato mm, samt indgåede lokalaftaler og udbetaling af personligt tillæg
- ▶ ledere og lærere er indplaceret korrekt i lønsystemet
- ▶ der indbetales pensionsbidrag i overensstemmelse med gældende regler og aftaler
- ▶ skat, bidrag m.v. er beregnet og indberettet korrekt

Udbetaling af engangsvederlag

Skolens leder har modtaget engangsvederlag.

Vi har påset at vederlag til skolens leder er i overensstemmelse med indgåede kontrakter om intervalløn og aftale om engangsvederlag og vurderet om aftalerne overholder de af Børne- og Undervisningsministeriets udstedte retningslinjer om intervalløn og indgåelse af aftaler om engangsvederlag.

Bestyrelsen har godkendt udbetaling af engangsvederlag som resultatløns til skolens leder i overensstemmelse med reglerne.

Bestyrelsen kan jf. bemyndigelse af 17. september 2019 yde engangsvederlag til skolens leder enten som resultatløns eller som vederlag for særlig indsats.

Det er bestyrelsen, der indgår resultatlønskontrakten og tager stilling til målopfyldelsen for skolens leder. Kontraktindgåelsen fastlægges af bestyrelsen efter dialog med lederen, hvor de fastsætter aftalens økonomiske ramme, periode, indsatsområder og mål for lederens indsats.

Efter endt periode drøftes periodens resultatopfyldelse i bestyrelsen efter dialog med lederen. Bestyrelsens vurdering af, hvorvidt resultatmålene er nået, skal være skriftligt.

Vi anbefaler at der fremover indgås resultatlønskontrakt med økonomisk ramme, periode, indsatsområder og mål for lederen forinden perioden. Efter endt periode skal der foreligge en skriftlig vurdering af, hvorvidt resultatmålene er opfyldt.

5.1.4 Gennemførelse af salg

Skolen har ikke haft indtægtsdækket virksomhed i 2020.

5.1.5 Gennemførelse af køb (rotationsemne)

Der henvises til afsnit 5.3.1.

5.1.6 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 skolen uafhængighed.

5.1.7 Konklusion på den juridiske-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.

5.2 Forvaltningsrevision

5.2.1 Forvaltningsrevision generelt

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

5.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

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

- ▶ Aktivitet - og ressourcestyring
- ▶ Mål og resultatstyring, resultatløn

Derudover har vi valgt at gennemgå emnet "styring af offentlige indkøb".

5.2.3 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 produktivitetsudviklingen eller gennemfører analyser af, om ressourcerne står mål med produktionens omfang.

Vi har gennemgået skolens tilrettelagte økonomistyring, der skal tilgodese et overordnet ledelsesbehov, herunder rapportering til bestyrelsen.

Skolens bestyrelse godkender årligt skolens budget for det kommende år. Dette budget omfatter et resultatbudget.

Bestyrelsen har som et fast punkt på bestyrelsesmøderne gennemgået den økonomiske situation.

Det er vores opfattelse at skolen har haft en god økonomistyring i 2020.

Produktiviteten vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vi har i forbindelse med vores revision analyseret produktiviteten ved sammenholdelse af følgende centrale nøgletal med budget og tidligere år.

Sammenligningen er ekskl. lønninger og undervisningsomkostninger til SFO og dagtilbud.

Sammenligning med budget og sidste år

kr.	Budget 2021	Realiseret 2020	Budget 2020	Realiseret 2019
Lønomkostninger pr. årselev				
Lønomkostninger ved undervisning	59.510	57.724	60.382	56.654
Lønomkostninger øvrige	3.044	3.176	3.309	3.102
Lønomkostninger i alt	62.554	60.900	63.691	59.756
Omkostninger pr. årselev ekskl. løn				
Undervisning	8.030	6.509	6.493	7.811
Ejendomsdrift	11.222	6.303	6.369	6.207
Administration m.v.	4.241	4.404	4.583	5.172
Omkostninger i alt	23.493	17.216	17.445	19.190
Årselever				
Årselever i alt	73	72	71	70

Lønningerne pr. årselev er steget med 1,9 % i forhold til sidste år og faldet med 4,4 % i forhold til forventet. Stigningen i forhold til sidste år skyldes almindelige lønstigninger samt flere årsværk.

Omkostningerne pr. årselev er faldet med 10,3 % i forhold til sidste år og faldet med 1,3 % i forhold til forventet. De faldende omkostninger pr. årselev i forhold til forventet skyldes færre omkostninger til lejrskole som følge af COVID-19.

For 2021 forventes en stigning i elevtallet, gennemsnitlige lønninger på niveau med 2020 og øget omkostninger pr. elev.

Det er vores opfattelse, at institutionen har realiseret produktiviteten som forventet, og at årets resultat er udtryk for, at skolen har haft en tilfredsstillende produktivitet.

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.

5.2.4 Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt det af bestyrelsen godkendte budget for 2021. Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Resultatbudgettet udviser et overskud på 41 t.kr. på baggrund af en aktivitet på 73 årselever, 19 SFO-børn og 27 vuggestue- og børnehavebørn. Skolen forventer øget omkostninger pr. årselev til undervisning og ejendomsdrift, grundet større vedligehold af skolen og skolens faciliteter i 2021.

Elevtallet er steget igennem de seneste år og skolen har meget fokus på at øge antallet af elever.

5.2.5 Det finansielle beredskab

Skolen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2020 forøget det likvide beredskab med 944 t.kr. Likvide beholdninger udgør 2.317 t.kr. pr. 31. december 2020. Skolen har ingen kassekredit, men har

værdipapirer for 6 t.kr. Skolen har derfor en samlet likviditet til rådighed på 2.322 t.kr. pr. 31. december 2020. Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2021.

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 lån-optagelse.

5.2.6 Styring af offentlige indkøb

Der henvises til afsnit 5.3.1.

5.2.7 Konklusion på forvaltningsrevision

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

5.3 Rotationsemner

5.3.1 Gennemførelse af indkøb (juridisk-kritisk revision) og styring af offentlige indkøb (forvaltningsrevision)

Vi har i forbindelse med vores juridiske-kritiske revision stikprøvevis gennemgået skolens indkøb for at identificere om skolen har afholdt omkostninger, der er uden for skolens formål eller som ikke har været sparsommelige. Vi har i forbindelse med vores forvaltningsrevision stikprøvevis gennemgået skolens indkøb og påset at indkøbene har den nødvendige bevilling og er i overensstemmelse med gældende indkøbsaftaler.

Vi har vurderet om indkøbene er i overensstemmelse med almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til skolens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler samt hvorvidt varer og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk måde under hensyntagen til pris, kvalitet og kvantitet jf. de af bestyrelsens udstukne retningslinjer.

Vi har gennemgået skolens forretningsgange og procedure på indkøbsområde med skolens økonomiansvarlige. Skolen har udarbejdet retningslinjer for køb og retningslinjer for indhentelse af tilbud ved større udgiftsposter, nyanskaffelser samt ved nybyggeri.

Der har i 2020 ikke været større investeringer og skolen har derfor ikke indhentet tilbud.

Det er vores opfattelse at skolen har fokus på at indkøb sker i henhold til skolens retningslinjer og gældende aftaler samt så sparsommeligt som muligt.

6 Ikke-korrigeret fejlinformation

6.1 Ikke-korrigeret kvalitativ fejlinformation

Der er ikke i forbindelse med revisionen konstateret fejlinformation, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

7 Assistance og rådgivning

7.1 Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed

Vi har etableret retningslinjer om uafhængighed. Disse retningslinjer sikrer, at vi, inden vi påtager os en opgave om afgivelse af revisionspåtegninger på regnskaber eller afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, som for en velinformeret tredjemand kan vække tvivl om vores uafhængighed.

Vi vil bekræfte vores uafhængighed som en del af vores revisionspåtegning.

7.2 Andre opgaver en revision

Siden afgivelsen af revisionsprotokollat af den 2. april 2020 har vi ydet følgende andre ydelser end revision:

- ▶ Regnskabsmæssig assistance
 - Vi har opstillet skolens årsrapport for 2020

8 Bekræftelser

Vi har indhentet en regnskabserklæring underskrevet af skolens ledelse.

Vi har endvidere indhentet engagementsoversigt fra skolens bank.

Vores gennemgang af de indhentede erklæringer har ikke givet anledning til bemærkninger.

Valgbarhedserklæring

Det skal anføres at bestyrelsesmedlemmer skal afgive tro- og love erklæring om valgbarhed til bestyrelsen, jf. § 24, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 816 af 14. august 2019 af lov om friskoler og private Grundskoler m.v.

Bestyrelsen har oplyst for os, at ingen medlemmer af bestyrelsen er:

- ▶ Medlemmer af bestyrelsen i fonde, selskaber, foreninger eller andre virksomheder, der udlejer ejendomme m.m. til skolen eller kontrollerer udlejere af ejendomme m.m. til skolen
- ▶ Advokater, revisorer og lignende rådgivere for samtlige ansatte i fonde, selskaber, foreninger eller andre virksomheder, der udlejer ejendomme m.m. til skolen eller kontrollerer udlejere af ejendomme m.m. til skolen
- ▶ Ejere af ejendomme m.m. der udlejer til skolen
- ▶ Medlemmer af bestyrelsen inden for samme skoleform

Erklæringen er afgivet af bestyrelsen i skolens regnskab.

Risiko for besvigelser

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser om formodede besvigelser.

9 Nye krav i lovgivningen m.v.

9.1 Finansiell strategi

Styrelsen for undervisning og kvalitet har udstedt en bekendtgørelse om optagelse af lån m.v. og strategi for finansiell risikostyring for alle statsfinansierede selvejende gymnasier, erhvervsskoler, VUC'er og FGU-institutioner gældende fra 1. juli 2021.

Loven indeholder bla. andet følgende:

- ▶ Forbud med renteswaps og andre ikke-konverterbare finansielle instrumenter via indførelse af positivliste over låneformer, som må anvendes
- ▶ Forbud med afdragsfrihed - med mulighed for dispensation i helt særlige tilfælde
- ▶ Forbud mod låntagning i udenlandsk valuta -bortset fra euro
- ▶ Krav om bestyrelsesgodkendt finansiell strategi, herunder finansiell risikostyring
- ▶ Styrket tilsyn med investeringer og gældsætning

Styrelsen forventer at udarbejde retningslinjer for strategien for finansiell risikostyring primo 2021. Børne- og undervisningsministeriet anbefaler af de frie skoler lader sig inspirere af lovgivningen og udarbejder en strategi for finansiell risikostyring.

9.2 XBRL

For at øge automatiseringen af regnskabsindberetningen og øge datakvaliteten forventes det at de frie skolars regnskaber fra 2021 skal indberette årsrapporten på virk.dk i XBRL-format. Der udarbejdes en XBRL-taksonomi som regnskabet skal følge og som sikre at der kun kan foretages indberetning af regnskaber der følger ministeriet regnskabsparadigmer.

EY kan assistere med konvertering af skolens årsregnskab til XBRL.

9.3 Kontanter

Erhvervsdrivende, herunder skoler, må ikke modtage kontanter på 50.000 kr. eller derover, uanset om betalingen falder på én gang, eller den er delt op i flere beløb. Der er ingen reparationsmuligheder, og hvis vi ved vores revision får kendskab til, at der er modtaget kontanter på mere end 50.000 kr., er vi forpligtet til at indberette sådanne overtrædelser til myndighederne.

10 Lovpligtige oplysninger

I henhold til revisorloven og etiske regler for revisorer skal vi oplyse,

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

I henhold til bekendtgørelse om revision og tilskuds kontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler, private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (hf-kurser) m.v. og produktionsskoler skal vi endvidere oplyse,

at de modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, samt

at refusion og tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Odense, den 20. april 2021
EY GODKENDT REVISIONSPARTNERSELSKAB

Helle Lorenzen
statsaut. revisor

Siderne 42-59 er fremlagt på mødet den 20. april 2021

I bestyrelsen:

.....
Stine Marie Kjærgaard
formand

.....
Ole Vinding Laulund
næstformand

.....
Michael Desveaux
økonomiansvarlig

.....
Thomas Smith-Sørensen
teknisk udvalg

.....
Christian Thode-Jessen
børnehave og vuggestue re-
præsentant

11 Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

<input checked="" type="checkbox"/>	Revisors påtegning
<input checked="" type="checkbox"/>	Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser
<input type="checkbox"/>	Afkræftende konklusion
<input type="checkbox"/>	Konklusion med forbehold om fortsat drift (going concern)
<input type="checkbox"/>	Konklusion med forbehold om øvrige forhold
<input type="checkbox"/>	Konklusion med forbehold vedrørende ikke reviderede budgettal
<input type="checkbox"/>	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
<input type="checkbox"/>	Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet
<input type="checkbox"/>	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
<input type="checkbox"/>	Andre rapporteringsforpligtelser
<input type="checkbox"/>	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkrydses, såfremt der er bemærkninger)

12 Revisortjeklisten

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 særlig henblik på besvarelse af tjeklisten.

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

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

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

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

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

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

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokollat	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger/anbefalinger	Ingen kritiske bemærkninger	Udskudt, jf. revisionsplanlægning	Ikke relevant
<i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende</i>							
Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	3.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	3.2			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	3.2.1			X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	4.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	4.2			X		
6.	Statstilskud	4.3			X		
7.	Løn	4.4			X		
8.	Andre væsentlige områder	4.5			X		
Juridisk-kritisk revision							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	5.1.1			X		
10.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	5.1.3			X		
11.	Gennemførelse af salg	5.1.4			X		
12.	Gennemførelse af indkøb	5.3.1			X		
13.	Uafhængighed *	5.1.6			X		
Forvaltningsrevision							
14.	Forvaltningsrevision, generelt	5.2.1			X		
15.	Aktivitets- og resursestyring	5.2.3			X		
16.	Mål- og resultatstyring, resultatløn						X
17.	Mål- og resultatstyring, andre områder					X	
18.	Styring af offentligt indkøb	5.3.1			X		
19.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter						X

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

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.”

Ole Vinding Laulund

Bestyrelse

På vegne af: Haastrup Friskole

Serienummer: PID:9208-2002-2-129359968389

IP: 5.186.xxx.xxx

2021-04-20 17:50:21Z

NEM ID 

Michael Desveaux

Bestyrelse

På vegne af: Haastrup Friskole

Serienummer: PID:9208-2002-2-127566914509

IP: 185.16.xxx.xxx

2021-04-21 08:48:27Z

NEM ID 

Christian Thode-Jessen

Bestyrelse

På vegne af: Haastrup Friskole

Serienummer: PID:9208-2002-2-386656233900

IP: 5.186.xxx.xxx

2021-04-22 13:35:04Z

NEM ID 

Thomas Smith-Sørensen

Bestyrelse

På vegne af: Haastrup Friskole

Serienummer: PID:9208-2002-2-849908124614

IP: 80.62.xxx.xxx

2021-04-22 21:02:42Z

NEM ID 

Stine Marie Kjærgaard

Bestyrelsesformand

På vegne af: Haastrup Friskole

Serienummer: PID:9208-2002-2-703207637145

IP: 87.49.xxx.xxx

2021-04-26 14:06:22Z

NEM ID 

Helle Lorenzen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:30700228-RID:81069210

IP: 145.62.xxx.xxx

2021-04-26 15:00:23Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: L3YDZ-6FOLQ-383LO-VSLQD-HXPO4-LO1Y77

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>