

Næstved Fri Skole

(Skolekode 373.030)

Revisionsprotokollat af 09.02.24

vedrørende

Årsrapport for 2023

(side 502 – 531)

1. Indledning	502
1.1. Konklusion på Den udførte revision	503
1.1.1. Revisionskonklusion	503
1.1.2. Ikke korrigerede fejl	503
1.1.3. Udtalelse om ledelsesberetning.....	503
1.1.4. Anvendt regnskabspraksis	503
1.1.5. Efterfølgende begivenheder.....	504
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	504
2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokol.....	504
2.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	504
2.2.1. Tilsynssager hos offentlige myndigheder.....	505
3. Finansiell revision.....	505
3.1. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	505
3.1.1. Den generelle it-sikkerhed på det administrative område.....	506
3.2. Statstilskud.....	507
3.3. Løn- og ansættelsesvilkår.....	508
3.4. Undervisningsmiljøvurdering	509
3.5. Andre væsentlige områder.....	509
3.5.1. Fast ejendom	509
3.5.2. Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning)	509
3.5.3. Anlægsaktiver	510
3.5.4. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger	511
3.5.5. Tilgodehavende skolepenge	512
3.5.6. Realkreditlån, banklån mv.....	513
3.5.7. Anden gæld	513
3.5.8. Skyldige indefrosne feriemidler	513
3.5.9. Opbevaring af bogføringsmateriale.....	513
3.5.10. Registrering af reelle ejere	513
3.5.11. Whistleblowerordning	514
3.5.12. Budgetsammenligning	514
4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.....	515
4.1. Juridisk-kritisk revision	515

4.1.1. Juridisk-kritisk revision, generelt	515
4.1.2. Planlægning af juridisk-kritisk revision.....	515
4.1.3. Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (juridisk-kritisk revision).....	516
4.1.4. Gennemførelse af salg (juridisk-kritisk revision)	518
4.1.5. Gennemførelse af indkøb	518
4.1.6. Uafhængighed.....	518
4.1.7. Konklusion på den juridisk-kritiske revision	519
4.2. Forvaltningsrevision	519
4.2.1. Forvaltningsrevision, generelt	519
4.2.2. Planlægning af forvaltningsrevision	519
4.2.3. Aktivitets- og resursestyring (forvaltningsrevision)	519
4.2.3.1. Budget for det kommende regnskabsår.....	525
4.2.3.2. Det finansielle beredskab	526
4.2.4. Mål- og resultatstyring	526
4.2.5. Styring af offentlig indkøb.....	526
4.2.6. Konklusion på forvaltningsrevision	526
5. Særlig assistance og rådgivning m.m.....	527
6. Erklæringer	527
6.1. Ledelsens erklæring om årsrapporten.....	527
6.2. Revisors erklæringer	528
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet.....	529
Revisortjekliste.....	530

1. INDLEDNING

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2023 for Næstved Fri Skole.

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

Hovedtal for årene 2019 - 2023

DKK	2023	2022	2021	2020	2019
Resultat	466.292	111.062	840.994	374.948	-6.226
Pengestrøm fra driftsaktiviteten	769.872	695.831	1.075.092	828.369	544.685
Aktiver	10.106.679	9.865.382	9.525.226	9.554.694	8.778.680
Egenkapital	5.664.508	5.198.215	5.087.150	4.246.156	3.871.208

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med de for skolen gældende regnskabsbestemmelser og i øvrigt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Revisionen er udført i overensstemmelse med standarder for offentlig revision (SOR 5 – 7) jf. Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2109 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler etc.

Standarder for offentlig revision (SOR 5 – 7) omfatter derfor, ud over den finansielle revision, tillige en vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet ("forvaltningsrevision") og om der er væsentlige regelbrud (juridisk-kritisk revision).

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

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision og har blandt andet omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyser af omkostnings- og indtægtsposter, undersøgelser af nøgletal m.v., overholdelse af regler samt analyser af budgetafvigelser.

For yderligere belysning af revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering henvises til vores protokollat af 17.03.2023 samt den for skolen foreliggende revisionsbekendtgørelse nr. 2109 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler etc.

1.1. KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

1.1.1. Revisionskonklusion

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten for året 2023 i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer eller fremhævelse af forhold.

Vi kan endvidere oplyse, at vi i forbindelse med den udførte juridisk-kritiske revision og den udførte forvaltningsrevision ikke har konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ligger uden for rammerne af normale skyldige økonomiske hensyn. Det er vores vurdering, at skolen har tilrettelagt systemer, som medvirker til at sikre, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

Vores kommentarer til årsregnskabet og den udførte revision fremgår i øvrigt nedenfor.

1.1.2. Ikke korrigerede fejl

I henhold til internationale standarder skal vi redegøre for eventuelle fejl konstateret under vores revision, som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Det er efter vores opfattelse ikke usædvanligt, at der konstateres administrative og bogføringsmæssige fejl i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, som ikke rettes, da de vurderes ikke at være af væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen og for det billede årsregnskabet skal give af skolen.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret større fejl, som ikke er blevet korrigeret.

1.1.3. Udtalelse om ledelsesberetning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav gennemlæst ledelsesberetningen og afgivet en udtalelse om, hvorvidt at det er vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.1.4. Anvendt regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Regnskabet for 2023 er opstillet efter regnskabsparadigmet for 2023.

1.1.5. Efterfølgende begivenheder

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af skolens finansielle stilling.

2. OVERORDNEDE KOMMENTARER OG RISIKOFAKTORER

2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokol

Revisionen gav sidste år følgende bemærkninger.

Jf. afsnit 4.1.3 i revisionsprotokollatet konstateret at et af skolens pensionsgivende tillæg er ydet uden pension. Vi har i forbindelse med revisionen for 2022, opdaget at der ikke betales pension af skolens kollektive aften-/weekend tillæg, som der ydes til skolens læreransatte. Skolen har reageret hurtigt på forholdet. Skoleleder og skolens tillidsrepræsentant, er nået til enighed om, at pensionen af de ydede tillæg, rettes 5 år tilbage i tid (fra januar 2018) på skolens nuværende ansatte, som er berettiget til tillægget. Skolen har lavet en opgørelse over pensionen for de 5 år, hvilket udgør DKK 15.701, som er afsat som et skyldigt beløb i regnskabet for 2022. Pensionen bliver korrigeret i forbindelse med marts lønnen 2023.

Pensionen er blevet bragt på plads i lønkørslen i marts 2023 og vi har ikke yderligere bemærkninger til forholdet.

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

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

Jf. afsnit 4.1.6 har vi konstateret at skolen har modtaget en donation fra AktivtFrikvarter ApS i form af en multibane. Skolen havde ikke vurderet, at der var tale om en donation, og havde derfor ikke udarbejdet en skriftlig erklæring, om skolens uafhængighed ved modtagelse af donationer med værdi over 20.000 kr. Efter vi er kommet frem til at der er tale om en donation, har skolen reageret hurtigt på forholdet, og fået udarbejdet en skriftlig erklæring, om skolens uafhængighed ved modtagelse af donationer over med værdi 20.000 kr., som er underskrevet af bestyrelsesformanden. Skolen har i forbindelse med revisionen, vist os aftaler med AktivtFrikvarter ApS, og der har ikke været nogen tegn på at skolen ikke har kunnet handle uafhængigt af donator.

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

2.2.1. Tilsynssager hos offentlige myndigheder

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

3. FINANSIEL REVISION

3.1. 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, at det er muligt. Vi har som konsekvens heraf baseret vores revision på en substansbaseret revisionsstrategi, herunder regnskabsanalyser.

Skolen har på grund af administrationens størrelse begrænsede kontroller, hvorfor skolen har indført følgende delvist kompenserende kontroller:

- Begrænsning på adgangen til skolens hovedbankkonti, således at der skal være to underskrivere i forening af skolens sekretær, skolens forretningsfører eller skolens øverste leder. Derudover har skolen oprettet konti med tilknyttet kort til skolens øverste leder og pedel, hvor der er begrænset indestående.
- Skolens øverste leder deltager i rykning af debitorer
- Skolens øverste leder godkender/attesterer de månedlige lønkørsler
- Bilag attesteres af skolens øverste leder

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

Vi har gennemgået følgende områder

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- Statstilskud
- Løn
- Andre væsentlige områder:
 - Fast ejendom
 - Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning)
 - Anlægsaktiver
 - Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger
 - Opbevaring af bogføringsmateriale.

Vi har foretaget en overordnet vurdering af, om skolens forretningsgange er betryggende set i forhold til skolens størrelse og organisation samt de indførte kompenserende kontroller, uden at det giver anledning til væsentlige bemærkninger.

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

Til de enkelte områder kan vi supplerende anføre:

3.1.1. Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

Ved generelle administrative it-kontroller forstås processer og kontroller, der understøtter skolens data- og regnskabssystemer, der anvendes i den finansielle rapporteringsproces, herunder udarbejdelse af årsrapporten.

Skolen anvender Tabulex/IST Økonomisystem til finansbogføring og elevregnskab. Tabulex/IST Økonomisystem er et standardøkonomiprogram til skoler med fyldestgørende beskrivelser.

Skolens økonomiprogram IST Økonomisystem fremgår af Erhvervsstyrelsens oversigt over godkendte bogføringssystemer pr. 28.01.24.

Til lønafregning bruger skolen Proløn, som er et standard program inden for løn.

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

Persondataforordning (GDPR)

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.

Efter vores vurdering har skolen foretaget det fornødne i forhold til persondataforordningen.

3.2. Statstilskud

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Taxameterindtægter	Taxameterindtægter Mellemregning ministeriet	Elevindberetninger

Revisionen af elevregistreringer og tilskud er opdelt i følgende:

- Indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse
- Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger
- Modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)
- Særlige tilskud

Indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse

Vi har foretaget en overordnet gennemgang af forretningsgangen for registrering af elever i Tabulex i forbindelse med 5/9 attestationen, herunder procedurerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

Det er vores opfattelse, at registreringen af indmeldelse, fravær og udmeldelse for de kontrolrede klasser generelt foretages i henhold til retningslinjerne fra ministeriet, og at registreringen fungerer betryggende.

Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger

Vi har til brug for beregning af tilskud til skolen afgivet revisorerklæring pr. 5. september 2023.

Vi har ved stikprøver udført de kontroller, der er beskrevet i revisionsbekendtgørelsen og tilskudsbekendtgørelsen for de frie grundskoler. De i bekendtgørelsen nævnte revisionshandlinger omfatter kontrol af:

- at skolens dispositioner på tilskudsområdet sker i overensstemmelse med lov om friskoler og private grundskoler m.v. og tilskudsbekendtgørelsen for de frie grundskoler,
- at skolens oplysninger til brug for tilskudsberegning og –udbetaling er korrekte, herunder at skolens registrering af antallet af elever, SFO-elever, SPS-elever og kostelever er rigtigt og i henhold til tilskudsbekendtgørelsen for de frie grundskoler.

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

Det er vores opfattelse, at elevindberetningsområdet fungerer betryggende.

Modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)

Vi har kontrolleret, at modtagne tilskud er i overensstemmelse med tilskuds- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af indberettede elevtal pr. 5/9 2022 og pr. 5/9 2023.

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

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

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

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

Særlige tilskud

Skolen har i 2023 ikke modtaget nogen særlige tilskud.

Vi har ikke yderligere kommentarer.

3.3. Løn- og ansættelsesvilkår

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Lønomsomkostninger herunder timeregistrering	Personaleomsomkostninger Anden gæld (lønrelaterede poster)	Lønstandsdata Lønudbetaling Arbejdstidsaftalen

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Lønstandsdata (personalesager) - se afsnit 4.1.3. under juridisk-kritisk revision
- Lønudbetalinger - se afsnit 4.1.3. under juridisk-kritisk revision
- Arbejdstid - se afsnit 4.1.3. under juridisk-kritisk revision

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

Vi har afstemt eIndkomst til skolens bogholderi.

Vi har attesteret vikarrefusioner fra Vikarkassen for 2022.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4. Undervisningsmiljøvurdering

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

Ledelsen har i 2023 gennemført en undervisningsmiljøvurdering.

3.5. Andre væsentlige områder

3.5.1. Fast ejendom

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

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

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Forældrebetaling	Forældrebetaling Tilgodehavende forældrebetaling	Oprettelse af elever Rykning af elever

Skolepenge og SFO-betaling

Vi har gennemgået forretningsgangen og den interne kontrol vedrørende elevregistrering samt indbetaling af skolepenge og SFO-betalinger, herunder søskendemoderationer og tildelte fripladser. Vi har herudover stikprøvevist kontrolleret satserne for skolepenge og SFO-betalinger.

I forbindelse med aflæggelse af årsrapporten har skolen regnskabsanalytisk redegjort for indtægterne til skolepenge og SFO-betalinger inklusiv søskendemoderationer 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.

Skolen yder søskendemoderation på skolepenge på 11%, hvilket ligger indenfor normalområdet.

Gennemgangen har ikke derudover givet anledning til bemærkninger.

Egendækning

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Heltidsfritidsskoleordning

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

Den særlige specifikation til heltidsskolefritidsordning udviser et overskud på t.DKK 87 for 2023 mod et overskud på t.DKK 46 for 2022.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

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

Den særlige specifikation viser et underskud på t.DKK 131 for 2023 mod et underskud på t.DKK 100 for 2022.

Da skolen ikke har i 4. klasse og derover, der deltager i skolefritidsordningen eller klub, foretages der ikke yderligere.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5.3. Anlægsaktiver

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Anlægsaktiver	Materielle anlægsaktiver Afskrivninger	Varekøb og varekreditorer Anlægsaktiver

Tilgange til anlægskartotek

Vi har ved den løbende revision 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 den elektroniske godkendelsesprocedure.

Årets tilgang**Ejendom**

Multibane	230.250	
Asfalt skolegård	176.234	
Akustikplader	111.875	
Loft i salen	91.188	
Toilet i urskoven	87.500	
Branddøre	67.310	
Udendørsbeslyning	44.600	808.956
		808.956

Inventar

Smartboards Nord	46.225	46.225
		46.225

Samlet tilgang**855.181**

Derudover har vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet foretaget en stikprøvevis gennemgang af, at skolen har foretaget en opdeling af leaset udstyr i finansielt og operationelt udstyr, herunder at det behandles korrekt i årsregnskabet, jf. anvendt regnskabspraksis.

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5.4. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger

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

Vi har ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn, da vi vurderer at de indførte kompenserende kontroller, minimerer risikoen for besvigelser. Skolen har indført begrænsning på adgangen til skolens hovedbankkonto, således at der skal være to underskrivere i forening af skolens sekretær, forretningsfører eller skolens øverste leder. Derudover har skolens oprettet konti med tilknyttet kort til skolens øverste leder og pedel med begrænset indestående.

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

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

Vi har påset, at likvide midler anbringes i overensstemmelse med bestemmelserne i lov om friskoler og private grundskoler m.v., samt at eventuel overskudslikviditet anbringes fordelagtigt. Vi har fået oplyst, at skolen har fokus på, om der er mulighed for løbende at overføre beløb til aftalekonti for at oppebære højst mulig forrentning.

Vi har i forbindelse med vores revision gennemgået skolens elektroniske betalingssystemer. Vores revision har været tilrettelagt med henblik på at vurdere følgende områder:

- Den indbyggede funktionsadskillelse, herunder at der skal to personer til at godkende betalinger.
- Systemernes adgangsbegrænsning.

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

Skolens bankforbindelse – Møns bank – er ikke på Finansministeriets oversigt over SIFI banker. Der er derfor risiko for skolens bankindestående, der pr. 31.12.23 udgør t.DKK 2.797.

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5.5. Tilgodehavende skolepenge

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

Skolens tilgodehavende skolepenge udgør DKK 19.705 pr. 31.12.23 mod DKK 11.750 pr. 31.12.22.

Skolens tilgodehavende kan opdeles i

Tilgodehavende skolepenge 2023

	Brutto	Hensættelse	Netto
Heraf vedr. tidligere år	12.525	0	12.525
Heraf vedr. indeværende år	14.380	-7.200	7.180
	<u>26.905</u>	<u>-7.200</u>	<u>19.705</u>

Der er pr. 31.12.23 en hensættelse til tab på debitorer på DKK 7.200. Skolelederen vurderer, at hensættelsen er tilstrækkelig, hvilket vi er enige i. Der er i 2023 konstateret tab på debitorer på DKK 400.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5.6. Realkreditlån, banklån mv.

Vi har afstemt realkreditlån til årsopgørelse fra realkreditinstitut.

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5.7. Anden gæld

Anden gæld består af skyldige lønposter og mellemregning med klasser.

Leverandører af varer og tjenesteydelser består af gæld vedrørende kreditorer og skyldige omkostninger.

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5.8. Skyldige indefrosne feriemidler

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

Skolen har i 2021 indbetalt alle skyldige indefrosne feriemidler inkl. tilhørende rente.

3.5.9. Opbevaring af bogføringsmateriale

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5.10. Registrering af reelle ejere

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

3.5.11. Whistleblowerordning

Skolen har under 50 ansatte og er derfor ikke omfattet af reglerne om en intern whistleblowerordning.

3.5.12. Budgetsammenligning

Skolens årsrapport for 2023 udviser et overskud på t.DKK 466. Det realiserede resultat er således t.DKK 366 bedre end det budgetterede resultat på t.DKK 100.

Budgetsammenligning	Regnskab 2023	Budget 2023	Afvigelse	Regnskab 2022	Ændring
Elevtal 5/9	127	122	5	124	3
Årselevtal, grundskole	125,3	123,0	2,3	125,8	-0,5
Elevtal SFO 5/9	44	42	2	45	-1
Årselever i SFO	44,6	42,0	2,6	43,3	1,3
INDTÆGTER					
Statstilskud	8.514.859	8.403.000	111.859	8.149.655	365.204
Skolepenge	2.446.936	2.399.000	47.936	2.442.510	4.426
Andre indtægter	77.756	68.000	9.756	99.084	-21.328
Indtægter i alt	11.039.551	10.870.000	169.551	10.691.249	348.302
OMKOSTNINGER					
Undervisning					
Lønomsstninger, undervisning	-5.650.889	-5.650.000	-889	-5.937.082	286.193
Lønomsstninger, SFO	-850.970	-987.000	136.030	-853.473	2.503
Lønomsstninger, heltidsfo	-32.993	0	-32.993	-32.534	-458
Andre omsstninger, undervisning	-1.125.510	-1.176.000	50.490	-1.177.264	51.754
Andre omsstninger, SFO	-21.179	-25.000	3.821	-20.862	-317
	-7.681.541	-7.838.000	156.459	-8.021.215	339.674
Ejendomsdrift					
Lønomsstninger	-63.703	-79.000	15.297	-57.642	-6.061
Andre omsstninger vedr. ejendomsdrift	-1.542.881	-1.520.000	-22.881	-1.226.792	-316.089
	-1.606.584	-1.599.000	-7.584	-1.284.434	-322.150
Administration m.v.					
Lønomsstninger	-654.385	-636.000	-18.385	-581.125	-73.260
Andre omsstninger vedr. administration	-580.600	-637.000	56.400	-596.014	15.414
	-1.234.985	-1.273.000	38.015	-1.177.139	-57.846
Omsstninger vedr. drift i alt	-10.523.110	-10.710.000	186.890	-10.482.788	-40.322
Driftsresultat før finansielle poster	516.441	160.000	356.441	208.461	307.980
Finansielle poster					
Renteindtægter m.v.	0	0	0	0	0
Renteomsstninger m.v.	-50.155	-60.000	9.845	-97.404	47.249
	-50.155	-60.000	9.845	-97.404	47.249
Årets resultat	466.286	100.000	366.286	111.057	355.229

Bemærkninger til budgetsammenligning

De væsentligste årsager til afvigelserne er

- Positive
 - Statstilskud
 - 5 elever mere 5/9 end budgetteret.
 - Skolepenge
 - 2,3 årselever mere end budgetteret.
 - Besparelser/mindre forbrug
 - Lønomkostninger, SFO
 - Andre omkostninger, undervisning

Derudover viser de små afvigelser god styring af økonomien.

4. JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

Vi har som led i revisionsopgaven gennemført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med retningslinjerne i Standarderne for Offentlig Revision, herunder særligt henholdsvis SOR 6 (version 2.0) og SOR 7 (version 2.0). Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen er udført under hensyntagen til de plantemaer uden for rotation, som Børne- og Undervisningsministeriet har fastlagt.

Vi har endvidere fastlagt de plantemaer og udvalgt de konkrete emner for hvert plantema i løbet af opgaveperioden, som vi har anset relevante for opgaven.

Følgende plantemaer er revideret i perioden 2019 – 2023:

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

4.1. Juridisk-kritisk revision

4.1.1. Juridisk-kritisk revision, generelt

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

4.1.2. Planlægning af juridisk-kritisk revision

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

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

4.1.3. Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (juridisk-kritisk revision)

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Lønstamdata (personalesager)
- Lønudbetalinger
- Arbejdstid

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

- Det er ikke muligt at opnå fuld systemmæssig funktionsadskillelse ved lønudbetalinger. Som kompenserende kontrol attesterer skolens øverste 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 m.v.
- Gennemgang af intervallønsaftaler og aftalte tillæg til øvrige ledere
- Gennemgang af om undervisningstillæg er i overensstemmelse med planlagt arbejdstid.

Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af, om stamdata registreres og dokumenteres korrekt i skolens lønsystem i forhold til de oplysninger, der foreligger om den enkelte ansatte.

Vi har stikprøvevis gennemgået intervallønsaftaler og aftalte tillæg til øvrige ledere, samt sammenholdt om undervisningstillæg er i overensstemmelse med planlagt arbejdstid. Skolens leder øverste har taget stilling til at udbetaling af engangsvederlag for særlig indsats til øvrige ledere er i overensstemmelse med reglerne.

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Lønudbetalinger

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Der er dokumentation i personalemappen for indplacering og anciennitet i overensstemmelse med udfærdiget ansættelsesbrev
- Der er dokumentation i personalemappen eller indgåede lokalaftaler for udbetaling af personlige tillæg

- Der foretages korrekt pensionsberegning
- Nettolønnen er beregnet korrekt

Skolen har foretaget lønafstemning for samtlige ansatte, som vi stikprøvevist har kontrolleret.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Arbejdstid

Revisionen har omfattet principperne for administration af lærernes arbejdstid, herunder om den samlede arbejdstid og eventuel over-/merarbejde er opgjort efter gældende regler.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Ansatte på sociale klausuler

I henhold til bekendtgørelse om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner under Undervisningsministeriet og Uddannelses- og Forskningsministeriet er det et krav, at skolen har en handleplan for, hvordan skolen vil opnå, at 3,5 % af skolens ansatte er ansat på sociale vilkår.

Vi har påset, at skolen har en handleplan i forhold til at opnå, at 3,5% af skolens ansatte er ansat på sociale vilkår.

Skattefri rejse – og kørselsgodtgørelser

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

Vi har ligeledes kontrolleret, at der for personer, der modtager høj kørselssats, foreligger en godkendt kørselsbemyndigelse.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Resultatløn

Det er kontrolleret og vurderet, om:

- Udformningen af resultatlønskontrakten er i overensstemmelse med de af Børne- og Undervisningsministeriets udarbejdede retningslinjer af 17. september 2019
- Udmøntningen af resultatløn er i overensstemmelse med bestyrelsens vurdering af kontraktens målopfyldelse. Denne vurdering skal foreligge skriftligt.
- Resultatlønnen udbetales bagudrettet efter periodens udløb.

Vi har stikprøvevis gennemgået variable ydelser, herunder resultatløn og engangsvederlag for særlig indsats.

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.4. Gennemførelse af salg (juridisk-kritisk revision) (Efterskoler og produktionsskoler)

Området er ikke relevant for skolen.

4.1.5. Gennemførelse af indkøb

Området "Gennemførelse af indkøb" er ikke foretaget i 2023 i henhold til rotationsplanen for de juridisk-kritiske plantemaer.

4.1.6. 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 konstateret at skolen har modtaget en donation fra AktivtFrikvarter ApS i form af en multibane. Skolen havde ikke vurderet, at der var tale om en donation, og havde derfor ikke udarbejdet en skriftlig erklæring, om skolens uafhængighed ved modtagelse af donationer med værdi over 20.000 kr. Efter vi er kommet frem til at der er tale om en donation, har skolen reageret hurtigt på forholdet, og fået udarbejdet en skriftlig erklæring, om skolens uafhængighed ved modtagelse af donationer over med værdi 20.000 kr., som er underskrevet af bestyrelsesformanden. Skolen har i forbindelse med revisionen, vist os aftaler med AktivtFrikvarter ApS, og der har ikke været nogen tegn på at skolen ikke har kunnet handle uafhængigt af donator.

Vi har endvidere påset, at skolen ikke har modtaget udenlandske donationer 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.

4.1.7. 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
- at skolen i sit virke ikke er uafhængig, og
- at skolens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og skolens formål

4.2. Forvaltningsrevision

4.2.1. Forvaltningsrevision, generelt

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

4.2.2. Planlægning af forvaltningsrevision

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

- Aktivitets- og resursestyring

Vi har valgt at udskyde revisionen af mål og resultatstyring, styring af offentligt indkøb og budgettering af flerårige investeringsprojekter, da der ikke har været nogle større indkøb eller byggeprojekter.

4.2.3. Aktivitets- og resursestyring (forvaltningsrevision)

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

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

Skolen arbejder med en budgetmodel med et budget år, og fire overslagsår. Budgettet er opbygget med en detaljeringsgrad, som skaber et godt grundlag for en efterfølgende budgetopfølgning. Budgettet er indarbejdet i skolens regnskabssystem, således at der løbende kan foretages sammenligning mellem budgetterede og realiserede bevægelser.

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

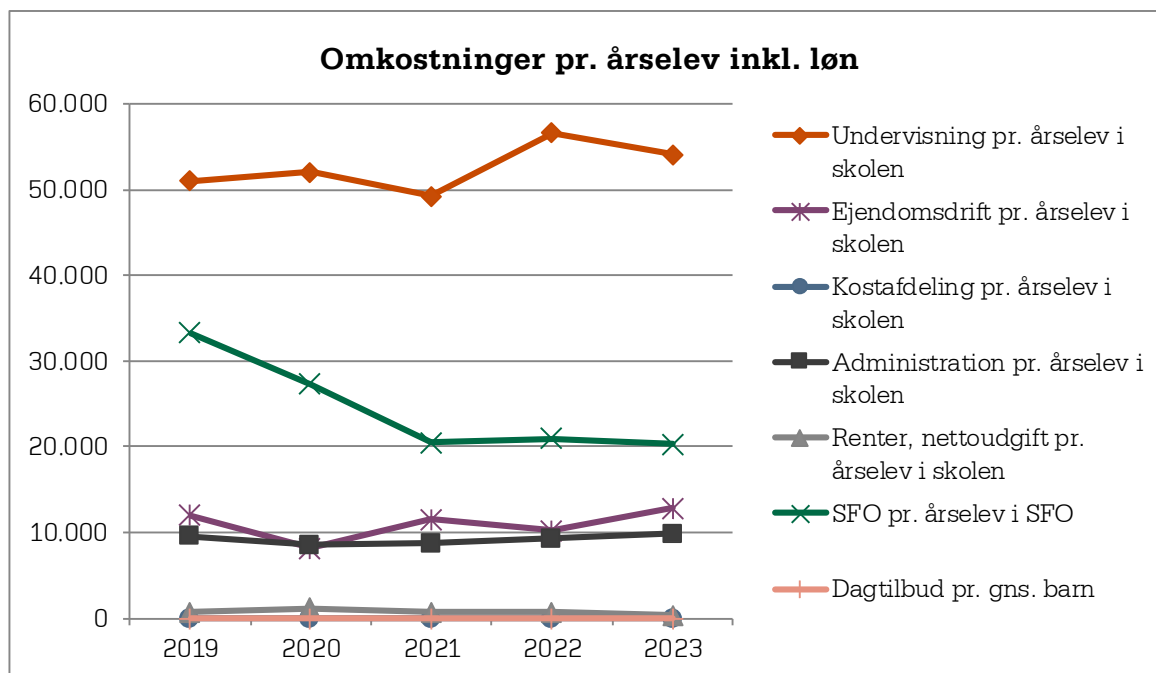
Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af resurser og produktionens omfang. Vurderingen af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse eller i form af en sammenligning med produktiviteten ved produktion af tilsvarende ydelser enten inden for eller uden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

Produktivitet er vurderet på følgende områder:

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

I årsrapportens ledelsesberetning er der en række nøgletal, som viser udviklingen i skolens produktivitet. Nøgletal baseres på registreringer i skolens regnskabs- eller elevadministrative systemer. Ved benchmark med andre skoler baseres oplysninger på skolernes årsrapporter, som er indberettet til Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsportal. Skoler, der sammenlignes med, udvælges ud fra kriterierne: skoletype og antal årselever.

Nøgletal



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

Omkostningerne pr. elev er stabile.

Tidsserieanalyse

Vi har udarbejdet en tidsserieanalyse fra 2019 til 2023. Skolens produktivitet målt på omkostninger pr. årselev og årselever pr. årsværk sammenlignet med tidligere år har udviklet sig således:

Udvikling i skolens tal

	2023	2022	2021	2020	2019	Udvikl. 2019 - 2023 pr. elev	Udvikl. 2022 - 2023 pr. elev
Resultat pr. årselev 2019 - 2023							
Undervisning							
Årselever	125,3	125,8	125,8	123,3	120,8	4,5	-0,5
Statstilskud pr. årselev	64.988	62.023	61.391	61.796	63.639	1.349	2.965
Forældrebetaling pr. årselev	15.939	15.536	14.688	14.058	14.790	1.149	403
Andre indtægter pr. årselev	239	580	268	140	58	181	-341
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål							
Undervisning	54.081	56.553	49.199	52.045	50.964	3.117	-2.472
Ejendomsdrift	12.822	10.210	11.558	8.174	12.011	811	2.612
Administration	9.856	9.357	8.748	8.600	9.625	231	499
	<u>76.759</u>	<u>76.120</u>	<u>69.505</u>	<u>68.819</u>	<u>72.600</u>	<u>4.159</u>	<u>639</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art							
Lønomskostninger	50.829	52.272	46.996	52.350	50.274	555	-1.443
Afskrivninger	4.184	3.450	3.138	3.159	3.104	1.080	734
Øvrige omkostninger	21.746	20.398	19.371	13.309	19.222	2.524	1.348
	<u>76.759</u>	<u>76.120</u>	<u>69.505</u>	<u>68.818</u>	<u>72.600</u>	<u>4.159</u>	<u>639</u>
Renter, nettoudgift	-400	-774	-718	-1.162	-777	377	374
Resultat for skole i alt pr. elev	4.007	1.245	6.124	6.013	5.110	-1.103	2.762

Revisionsprotokollat af 09.02.2024

	2023	2022	2021	2020	2019	Udvikl. 2019 - 2023 pr. elev	Udvikl. 2022 - 2023 pr. elev
Resultat pr. årselev 2019 - 2023							
SFO - inklusiv heltidssfo							
Årselever	44,6	43,3	40,3	39,0	29,1	15,5	1,3
Statstilskud pr. årselev	8.337	8.018	7.930	7.877	0	8.337	319
Forældrebetaling pr. årselev	10.084	11.272	13.226	10.023	11.825	-1.741	-1.188
Andre indtægter pr. årselev	1.071	604	1.073	0	0	1.071	467
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål							
SFO	20.295	20.944	20.475	27.295	33.253	-12.958	-649
	20.295	20.944	20.475	27.295	33.253	-12.958	-649
Omkostninger pr. årselev fordelt på art							
Lønomsstninger	19.820	20.462	19.669	26.831	33.075	-13.255	-642
Afskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Øvrige omkostninger	475	482	804	464	179	296	-7
	20.295	20.944	20.473	27.295	33.254	-12.959	-649
Resultat for SFO i alt pr. elev	-803	-1.050	1.756	-9.395	-21.429	20.626	247
Andre nøgletal							
Overskudsgrad	4,2	1,0	8,0	3,7	-0,1	4,3	3,2
Overskudsgrad inkl. særlige poster	4,2	1,0	8,0	3,7	-0,1	4,3	3,2
Likviditetsgrad	175,3	156,9	129,3	122,5	128,6	46,7	18,4
Soliditetsgrad	56,0	52,7	53,4	44,4	44,1	11,9	3,3
Finansierungsgrad	38,4	40,0	34,7	45,2	38,7	-0,3	-1,6
Årselever pr. lærerårsværk	12,2	11,9	12,0	10,5	10,2	2,0	0,3
Årselever pr. årsværk i skolefritidsordning	21,2	20,6	25,2	24,4	15,3	5,9	0,6

I ovennævnte sammenligning skal det bemærkes, at der er tale om løbende priser, men det er vurderet rimeligt at sammenligne, dog skal det bemærkes at løn- og prisudviklingen har været påvirket af inflation i 2022 og 2023.

Som det fremgår, er skolens samlede indtægter i løbende priser pr. årselev steget med DKK 2.679 fra 2019 – 2023. Omkostninger til undervisning, ejendomsdrift og administration er steget med DKK 4.159 fra 2019 – 2023.

I skolens nøgletal ser vi en general positiv udvikling fra 2019 – 2023.

Det er vores vurdering, at dette samlet set indikerer en stabil udvikling i produktiviteten. Det er vores vurdering, at ledelsen har en produktiv tilgang til styringen af skolen, ligesom der arbejdes konstruktivt med en fremadrettet optimering af indtægter og omkostninger.

Revisionsprotokollat af 09.02.2024

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

Sammenligning med andre institutioner

Skolens leder oplyser til os, at der ligeledes foretages sammenligninger af specifikke nøgletal med tilgængeligt materiale for andre sammenlignelige skoler, som viser en sparsommelig og produktiv adfærd på skolen. Vi har sammenholdt skolens indtægter og udgifter for 2023 og 2022 med udarbejdet statistik for skoler af samme størrelse.

Sammenligning med andre skoler

	Næstved Fri Skole 2023	Næstved Fri Skole 2022	Gennemsnit 2022
Indtægter og omkostninger pr. årselev			
Undervisning			
Årselever	125,3	125,8	174,0
Statstilskud pr. årselev	64.988	62.023	56.005
Forældrebetaling pr. årselev	15.939	15.536	16.093
Andre indtægter pr. årselev	239	580	443
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål			
Undervisning	54.081	56.553	51.634
Ejendomsdrift	12.822	10.210	11.405
Administration	9.856	9.357	7.015
	<u>76.759</u>	<u>76.120</u>	<u>70.054</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art			
Lønomskostninger	50.829	52.272	52.300
Afskrivninger	4.184	3.450	1.775
Øvrige omkostninger	21.746	20.398	15.979
	<u>76.759</u>	<u>76.120</u>	<u>70.054</u>
Renter, nettoudgift	-400	-774	-523
Skole i alt pr. elev	4.007	1.245	1.964

Revisionsprotokollat af 09.02.2024

Sammenligning med andre skoler

	Næstved Fri Skole 2023	Næstved Fri Skole 2022	Gennemsnit 2022
SFO - inklusiv heltidssfo			
Årselever	44,6	43,3	74,0
Statstilskud pr. årselev	8.337	8.018	6.862
Forældrebetaling pr. årselev	10.084	11.272	11.379
Andre indtægter pr. årselev	1.071	604	350
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål			
SFO	20.295	20.944	19.968
Omkostninger pr. årselev fordelt på art			
Lønomsstninger	19.820	20.462	19.044
Afskrivninger			19
Øvrige omkostninger	475	482	904
	20.295	20.944	19.967
SFO i alt pr. elev	-803	-1.050	-1.376

Sammenligning med andre skoler

	Næstved Fri Skole 2023	Næstved Fri Skole 2022	Gennemsnit 2022
Andre nøgletal			
Antal elever pr. årsværk, skole	12,2	11,9	12,3
Antal elever pr. årsværk, SFO	21,2	20,6	22,0
Overskudsgrad	4,2	1,0	3,7
Overskudsgrad eksklusiv særlige poster	4,2	1,0	3,7
Likviditetsgrad	175,3	156,9	269,2
Soliditetsgrad	56,0	52,7	55,6
Finansieringsgrad	38,4	40,0	24,6

Gennemsnittet er beregnet på baggrund af indberettede tal til ministeriets regnskabsportal for følgende skoler:

Hammer Frie Privatskole, Appenæs Friskole, Tybjerg Privatskole, Hindholm Privatskole og Højbo Friskole.

Vi har følgende kommentarer til sammenligningstillene for 2022:

- Undervisning, ejendomsdrift og administration
 - Skolens indtægter pr. årselev er DKK 5.598 højere end gennemsnittet af de valgte skoler
 - Skolens omkostninger pr. årselev er DKK 6.066 højere end gennemsnittet af de valgte skoler.
 - Skolens renteomkostninger, netto pr. årselev var DKK 251 højere end gennemsnittet af de valgte skoler

- SFO
 - Skolen har højere indtægter pr. årselev DKK 1303 end gennemsnittet af de valgte skoler
 - Skolens omkostninger pr. årselev DKK 976 er højere end gennemsnittet af de valgte skoler

Elevtal

Herudover har vi foretaget følgende analyser:

- Udvikling i elevtal pr. 5/9 – der viser en stigning på 4% fra 2019 til 2023

Udvikling i elevtal 5/9

	2023	2022	2021	2020	2019
Børnehaveklasse	10	10	10	10	8
1. - 2. klasse	23	22	21	22	19
3. - 4. klasse	26	24	23	21	20
5. - 7. klasse	30	43	47	32	41
1. - 7. klasse	89	99	101	85	88
8. - 9. klasse	38	25	26	40	34
10. klasse	0	0	0	0	0
8. - 10. klasse	38	25	26	40	34
	127	124	127	125	122
Årselevtal, skole	125,3	125,8	125,8	123,3	120,8
Udvikling skole	-0,40%	0,00%	2,03%	2,07%	2,11%
Årselevtal SFO	44,6	43,3	40,3	39,0	29,1
Udvikling SFO	3,00%	7,44%	3,33%	34,02%	-0,68%

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

4.2.3.1. Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt skolens udarbejdede budget for 2024. Skolen har en god økonomistyring, hvor væsentlige budgetafvigelser løbende gennemgås på bestyrelsesmøderne. Skolen er generelt god til at styre efter skolens budget og de rammer, der fremgår af skolens budget.

Resultatbudgettet for 2024 udviser et overskud på t.DKK 246 på baggrund af en aktivitet på 125 elever pr. 5. september 2024, 45 SFO-børn med tilskud og 0 SFO børn uden tilskud (4. klasse og derover). Budgettet viser en god sammenhæng mellem indtægter og udgifter.

Skolen har udarbejdet et månedsopdelt likviditetsbudget, som viser en positiv likviditet hen over året.

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

Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Det er vores opfattelse, at skolen har tilrettelagt en god økonomistyring.

4.2.3.2. Det finansielle beredskab

Skolen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2023 forringet det likvide beredskab med t.DKK 39, således at skolens samlede likviditet pr. 31.12.23 udgør t.DKK 2.797.

Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2024.

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 lånoptagelse.

Skolens likviditetsgrad, beregnet som forholdet mellem omsætningsaktiverne og den kortfristede gæld samt forud modtagne indtægter, kan for 2023 opgøres til 175,30%. I 2022 var samme likviditetsgrad 156,90%. Skolens likviditetsgrad er tilfredsstillende.

Skolens soliditetsgrad er 56,00% i 2023 mod 52,70% i 2022, hvilket er tilfredsstillende.

4.2.4. Mål- og resultatstyring

Området "Mål- og resultatstyring" er ikke foretaget i 2023 i henhold til rotationsplanen for de juridisk-kritiske plantemaer.

4.2.5. Styring af offentlig indkøb

Området "Styring af offentlig indkøb" er ikke foretaget i 2023 i henhold til rotationsplanen for de juridisk-kritiske plantemaer.

4.2.6. Konklusion på forvaltningsrevision

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

5. SÆRLIG ASSISTANCE OG RÅDGIVNING M.M.

Siden afgivelse af revisionsprotokollatet af 17.03.23 har vi ydet følgende andre ydelser end revision og afgivelse af erklæringer:

- Assistance med udarbejdelse af årsregnskabet, herunder opstilling af specifikke regnskabsposter
- Assistance med diverse afstemninger i forbindelse med årsrapporten.

6. ERKLÆRINGER

6.1. Ledelsens erklæring om årsrapporten

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med god revisionsetik indhentet en erklæring fra skolens ledelse til bekræftelse af årsregnskabets rigtighed og fuldstændighed. Ledelsen har endvidere erklæret, at der efter deres opfattelse er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

6.2. Revisors erklæringer

I henhold til revisorloven samt Børne- og Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 2109 af 24. november 2021 skal vi erklære,

at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed,

at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om,

at statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår,

at tilskudsgrundlaget er korrekt opgjort.

Vordingborg, den 9. februar 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ole Nørrelund Hansen
statsautoriseret revisor

Forelagt og godkendt, den 09.02.2024

Jonas Sprogøe
(formand)

Anette Bende Meier Schmøde

Karina Rønnov Mortensen

Nooshin Christiansen

Tommy Thirup Kofoed

OPLYSNING OM REVISORS PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

x	Revisors påtegning
x	Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser
	Afkræftende konklusion
	Konklusion med forbehold om fortsat drift (going concern)
	Konklusion med forbehold om øvrige forhold
	Konklusion med forbehold vedrørende ikke reviderede 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 afkryd- ses, såfremt der er bemærkninger)

REVISORTJEKLISTE

Forord til revisortjekliste

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for styrelsens gennemgang af årsrapporter for de frie skoler. Styrelsen anvender desuden tjeklisten i forbindelse med planlægningen af tilsyn samt til statistiske formål.

Tjeklisten udfyldes af skolens revisor i tilknytning til revisionen af årsregnskabet. Tjeklisten er en del af revisionsprotokollatet til årsregnskabet. Revisionsprotokollatets sider skal nummereres fortløbende. Skolens bestyrelse er ansvarlig for, at skolen foretager elektronisk indberetning til styrelsen af revisors besvarelse af revisortjeklisten efter retningslinjer fastsat af styrelsen.

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål kan være baseret på stikprøvevise undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen udføres ikke med henblik på at afgive særskilte konklusioner om enkeltstående forhold i regnskabsaflæggelsen eller om forvaltningen, ligesom revisionen ikke udføres med 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 tilskuds kontrol m.m. ved frie skoler.

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

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

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Derudover skal forhold også angives som kritiske, hvis det vurderes at forholdene er kritiske i forhold til skolens fortsatte drift. Det kunne f.eks. være en utilstrækkelig økonomifølgning, manglende afregning af A-skat og AM-bidrag. Såfremt revisor har påset, at forholdet i løbet af regnskabsåret er bragt i orden, og revisor har anført dette i revisionsprotokollatet, skal revisor ikke angive det som en kritisk bemærkning.

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

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

Revisionsprotokollat af 09.02.2024

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokol-lat	Kriti-ske be-mærk-ninger	Væsent-lige be-mærk-ninger	Ingen kriti-ske/væ-sentlige be-mærknin-ger	Ud-skuddt, jf. revi-sions-plan-lægning	Ikke rele-vant
	<i>Har revisionen givet anledning til kriti-ske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende</i>						
Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	2.1.			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	2.2.		X			
3.	Tilsynssager hos offentlige myndigheder	2.2.1.			X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	3.1.			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	3.1.1.			X		
6.	Statstilskud	3.2.			X		
7.	Løn	3.3.			X		
8.	Undervisningsmiljø vurdering	3.4.			X		
9.	Andre væsentlige områder	3.5.			X		
Juridisk-kritisk revision							
10.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	4.1.3.			X		
11.	Gennemførelse af salg	4.1.4.					X
12.	Gennemførelse af indkøb	4.1.5				X	
13.	Uafhængighed	4.1.6.		X			
Forvaltningsrevision							
14.	Aktivitets- og resursestyring	4.2.3.			X		
15.	Mål- og resultatstyring	4.2.4				X	
16.	Styring af offentligt indkøb	4.2.5				X	
17.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter						X