

Næstved Fri Skole

(Skolekode 373.030)

Revisionsprotokollat af 11.02.25

vedrørende

Årsrapport for 2024

(side 532 – 560)

Penneo dokumentnøgle: POC06-0MLK6-SNKI4-GSTXN-VPFQ8-48NP0

1. Indledning	532
1.1. Konklusion på den udførte revision.....	533
1.1.1. Revisionskonklusion	533
1.1.2. Ikke korrigerede fejl	533
1.1.3. Udtalelse om ledelsesberetning.....	533
1.1.4. Anvendt regnskabspraksis	533
1.1.5. Efterfølgende begivenheder.....	534
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	534
2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	534
2.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	534
2.2.1. Tilsynssager hos offentlige myndigheder.....	534
3. Finansiell revision.....	535
3.1. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	535
3.1.1. Den generelle it-sikkerhed på det administrative område.....	536
3.2. Statstilskud.....	537
3.3. Løn- og ansættelsesvilkår.....	538
3.4. Andre væsentlige områder.....	538
3.4.1. Fast ejendom	538
3.4.2. Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning) og	538
heltidsfritidsskoleordning	538
3.4.3. Anlægsaktiver	540
3.4.4. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger	540
3.4.5. Tilgodehavende skolepenge	541
3.4.6. Realkreditlån, banklån mv.....	542
3.4.7. Anden gæld	542
3.4.8. Skyldige indefrosne feriemidler	542
3.4.9. Opbevaring af bogføringsmateriale.....	543
3.4.10. Registrering af reelle ejere	543
3.4.11. Budgetsammenligning.....	544
4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	545
4.1. Juridisk-kritisk revision	545
4.1.1. Juridisk-kritisk revision, generelt.....	545

4.1.2. Planlægning af juridisk-kritisk revision.....	545
4.1.3. Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (juridisk-kritisk revision).....	546
4.1.4. Gennemførelse af salg (juridisk-kritisk revision).....	547
4.1.5. Gennemførelse af indkøb	547
4.1.6. Uafhængighed.....	548
4.1.7. Konklusion på den juridisk-kritiske revision	548
4.2. Forvaltningsrevision	548
4.2.1. Forvaltningsrevision, generelt	548
4.2.2. Planlægning af forvaltningsrevision	548
4.2.3. Aktivitets- og resursestyring (forvaltningsrevision)	549
4.2.3.1. Løbende økonomistyring	549
4.2.3.2. Vurdering af produktivitet	549
4.2.3.3. Budget for det kommende regnskabsår.....	555
4.2.3.4. Det finansielle beredskab	555
4.2.4. Mål- og resultatstyring	556
4.2.5. Styring af offentlige indkøb.....	556
4.2.6. Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	556
4.2.7. Konklusion på forvaltningsrevision	556
5. Særlig assistance og rådgivning m.m.....	556
6. Erklæringer	556
6.1. Ledelsens erklæring om årsrapporten.....	556
6.2. Revisors erklæringer	557
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet.....	558
Revisortjekliste	559

1. INDLEDNING

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2024 for Næstved Fri Skole.

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

Hovedtal for årene 2020 - 2024

DKK	2024	2023	2022	2021	2020
Resultat	817.443	466.292	111.062	840.994	374.948
Pengestrøm fra driftsaktiviteten	1.442.012	769.872	695.831	1.075.092	828.369
Aktiver	10.861.830	10.106.679	9.865.382	9.525.226	9.554.694
Egenkapital	6.481.951	5.664.508	5.198.215	5.087.150	4.246.156

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 17.03.23 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

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten for året 2024 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 2024 er opstillet efter regnskabsparadigmet for 2024.

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 revisionsprotokollat

Revision 2023 gav følgende bemærkninger:

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 med værdi over 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.

Skolen handlede hurtigt, efter vi gjorde dem opmærksom på forholdet. Vi anser forholdet som bragt i orden, og vi har ingen bemærkninger hertil.

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

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige eller kritiske bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet eller forvaltningen.

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

Vi har gennemgået skolens væsentligste forretningsgange.

Skolens størrelse og organisation giver ikke mulighed for etablering af effektive interne kontroller og funktionsadskillelse. 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, jf. revisionsbekendtgørelsen
 - Fast ejendom
 - Frie grundskoler: Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning) og heltidsfritidsskoleordning
- Øvrige forhold:
 - 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.

Vi vurderer, at 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 til finansbogføring og elevregnskab. Tablux/IST er et standard-økonomiprogram til skoler med fyldestgørende beskrivelser.

Skolens økonomiprogram Tabulex/IST fremgår af Erhvervsstyrelsens oversigt over godkendte bogføringssystemer.

Skolen anvender Tabulex digitale bilagsmodel til lovpligtig elektronisk opbevaring af faktura m.m.

Til lønafregning bruger skolen Proløn, som er et standardprogram 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.

Det er vores opfattelse, at skolen lever op til Bogføringslovens krav om elektronisk bilagshåndtering pr. 01.01.25.

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

Indmeldelse og udmeldelse

Vi har foretaget en overordnet gennemgang af forretningsgangen for registrering af elever i Tabulex i forbindelse med 5/9 attestationen, herunder procedurene 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 2024.

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

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

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

Det er vores opfattelse, at elevindberetningsområdet fungerer betryggende.

Modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)

Vi har kontrolleret, at modtagne tilskud er i overensstemmelse med tilskuds- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af indberettede elevtal pr. 5/9 2023 og pr. 5/9 2024.

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 2024.

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

Særlige tilskud

Skolen har i 2024 ikke modtaget særlige tilskud fra Børne- og Undervisningsministeriet.

3.3. Løn- og ansættelsesvilkår

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

Vi har afstemt eIndkomst til skolens bogholderi uden at have bemærkninger hertil.

Vi har attesteret vikarrefusioner fra Vikarkassen for 2023 uden at have bemærkninger hertil.

Vi har gennemgået skolens anmodninger om refusioner til fleksjobansatte uden at have bemærkninger hertil.

Kommentarer til vores revision af løn til konkrete ansatte fremgår af afsnit 4.1.3. Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (juridisk-kritisk revision).

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4. Andre væsentlige områder

3.4.1. Fast ejendom

Fast ejendom

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

Lejeaftaler

Skolen har ingen lejeaftaler.

3.4.2. Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning) og heltidsfritidsskoleordning

Skolepenge og SFO-betaling

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

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

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.

Skolen yder søskendemoderation på skolepenge på 12%, 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.

Heltidsskolefritidsordning

Registrering af aktiviteten:

- Indtægter og kommunetilskud registreres på særskilte konti.
- Omkostninger registreres på særskilte konti.
- Løn overføres fra henholdsvis undervisning og SFO ud fra den planlagte tid.

Den særlige specifikation til heltidsskolefritidsordning udviser et overskud på tDKK 108 for 2024 mod et overskud på tDKK 87 for 2023.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skolefritidsordning (0.-3. klasse)

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

Den særlige specifikation til skolefritidsordning 0. – 3. klasse udviser et underskud på tDKK 192 for 2024, mens resultatet for 2023 udviser et underskud på tDKK 131.

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

Klubtilbud (skolefritidsordning) for børn fra 4. klassetrin

Skolen har ikke børn fra 4. klasse og derover, der deltager i skolens pasningsordning.

3.4.3. Anlægsaktiver**Tilgange**

Vi har stikprøvevis gennemgået dokumentationen for væsentlige til- og afgang af anlægsaktiver.

Gennemgangen gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

Årets tilgange**Ejendom**

Gavl og brandkam	138.250	
		138.250
		138.250

Inventar

Nye møbler Nord og Timeland	99.922	
Nye pc'er til Urskoven inkl. Ladeskab	114.905	
		214.827
		214.827

Samlet tilgang**353.077****Leaset udstyr**

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilstedeværelse

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.

3.4.4. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger**Afstemning af finansbogføring og test af godkendelses- og frigivelsesprocedurer**

Vi har ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn i 2024, da skolens kassebeholdning er af begrænset størrelse. Vi har i forbindelse med årsrevisionen gennemgået afstemning til finansbogføringen og foretaget test af godkendelses- og frigivelsesprocedurer i forbindelse med årsrevisionen.

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.

Anbringelse af likvide midler

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Gennemgang af skolens elektroniske betalingssystemer

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.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Fuldmagtsforhold

Vi har gennemgået skolens fuldmagtforhold:

- Der er 2.godkender system på betalinger fra skolens hovedkonto.
- Derudover har skolen en bankkonto med tilknyttet kort med begrænset indestående til skolens øverste leder og pedel.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.5. Tilgodehavende skolepenge

Skolens tilgodehavende skolepenge udgør DKK 17.276 pr. 31.12.24 mod DKK 19.705 pr. 31.12.23.

Skolens tilgodehavende kan opdeles i:

Tilgodehavende skolepenge 2024

	Brutto	Hensættelse	Netto
Heraf vedr. sidste år	5.196	0	5.196
Heraf vedr. indeværende år	15.000	-2.920	12.080
	<u>20.196</u>	<u>-2.920</u>	<u>17.276</u>

Der er pr. 31.12.24 en hensættelse til tab på debitorer på tDKK 2.920. Skolelederen vurderer, at hensættelsen er tilstrækkelig, hvilket vi er enige i. Der er i 2024 konstateret tab på debitorer på tDKK 0.

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

Vi har forespurgt, om der er ansatte med børn på skolen, eller om der er familiemedlemmer til ansatte med børn på skolen. Vi har påset, at der er opkrævet skolepenge vedrørende disse børn, og at skolepengene betales til tiden.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.6. Realkreditlån, banklån mv.

Vi har afstemt realkreditlån til årsopgørelse fra realkreditinstitut og banklån til årsopgørelse fra pengeinstitut.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.7. 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.

3.4.8. Skyldige indefrosne feriemidler

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.9. 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.

3.4.10. Registrering af reelle ejere

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Revisionsprotokollat af 11.02.25

3.4.11. Budgetsammenligning

Skolens årsrapport for 2024 udviser et overskud på tDKK 817. Det realiserede resultat er således tDKK 571 bedre end det budgetterede resultat på tDKK 246.

Budgetsammenligning	Regnskab 2024	Budget 2024	Afvigelse	Regnskab 2023	Ændring
Elevtal 5/9	124	122	2	127	(3)
Årselevtal, grundskole	125,8	125,0	0,8	125,3	0,5
Elevtal SFO 5/9	48	45	3	44	4
Årselever i SFO	45,7	45,0	0,7	44,6	1,1
INDTÆGTER					
Statstilskud	9.173.682	9.149.000	24.682	8.514.859	658.823
Skolepenge	2.504.992	2.471.000	33.992	2.446.936	58.056
Andre indtægter	200.182	48.000	152.182	77.756	122.426
Indtægter i alt	11.878.856	11.668.000	210.856	11.039.551	839.305
OMKOSTNINGER					
Undervisning					
Lønomsstninger, undervisning	-5.832.869	-5.901.000	68.131	-5.650.885	-181.984
Lønomsstninger, SFO og klub	-950.708	-1.044.000	93.292	-850.970	-99.738
Lønomsstninger, heltidssfo	-43.228	0	-43.228	-32.993	-10.235
Andre omsstninger, undervisning	-1.307.345	-1.380.000	72.655	-1.125.511	-181.834
Andre omsstninger, SFO og klub	-15.092	-25.000	9.908	-21.179	6.087
Andre omsstninger, heltidssfo	0	0	0	0	0
	-8.149.242	-8.350.000	200.758	-7.681.538	-467.704
Ejendomsdrift					
Lønomsstninger	-63.457	-85.000	21.543	-63.703	246
Andre omsstninger vedr. ejendomsdrift	-1.357.935	-1.515.000	157.065	-1.542.881	184.946
	-1.421.392	-1.600.000	178.608	-1.606.584	185.192
Administration m.v.					
Lønomsstninger	-780.089	-697.000	-83.089	-654.385	-125.704
Andre omsstninger vedr. administration	-654.793	-718.000	63.207	-580.600	-74.193
	-1.434.882	-1.415.000	-19.882	-1.234.985	-199.897
Omsstninger vedr. drift i alt	-11.005.516	-11.365.000	359.484	-10.523.107	-482.409
Driftsresultat før finansielle poster	873.340	303.000	570.340	516.444	356.896
Finansielle poster					
Renteindtægter m.v.	59	0	59	0	59
Renteomsstninger m.v.	-55.961	-57.000	1.039	-50.155	-5.806
	-55.902	-57.000	1.098	-50.155	-5.747
Årets resultat	817.438	246.000	571.438	466.289	351.149

Bemærkninger til budgetsammenligning

De væsentligste årsager til afvigelserne er:

- Positive
 - Andre indtægter - Skolen har modtaget donationer og tilskud fra kompetencefonden.
 - Statstilskud og skolepenge – 2 elever mere pr. 5/9 elever end budgetteret.
 - Besparelser/mindre forbrug
 - Omkostninger, ejendom

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 2020 – 2024:

Udførte plantemaer tidligere år og i år		2024	2023	2022	2021	2020
Gennemførelse af indkøb	SOR 6				X	
Styring af offentlige indkøb	SOR 7				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
Uafhængighed	SOR 6	X	X	X	X	X
Aktivitets- og ressourcestyring	SOR 7	X	X	X	X	X
Mål- og resultatstyring	SOR 7				X	
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
- Uafhængighed

Revision af plantemaet "salg" er ikke relevant for skolen.

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

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 godkender skolens øverste leder lønudbetalingerne.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Stikprøver på ansatte

Vi har stikprøvevis gennemgået lønafregningen på udvalgte ansatte.

Revisionen har blandt andet omfattet, om følgende er behandlet korrekt i løn- og pensionsberegninger:

- Intervallønsaftaler og andre aftaler til øverste leder
- Aftalte tillæg til øvrige ledere
- Dokumentation for uddannelse og tidligere beskæftigelse, anciennitet m.v.
- Overensstemmelse mellem beskæftigelsesprocent og planlagt arbejdstid herunder udbetalt undervisningstillæg.
- Kontrakter
- Lokalaftaler og individuelle lønaftaler

Vores kommentarer fremgår af de næste afsnit:

Løn til øverste leder

Vi har gennemgået

- Om den udbetalte intervalløn er i overensstemmelse med intervallønsaftale og skolens størrelse
- Om tillæg for særlig indsats er udbetalt i overensstemmelse med de af Børne- og Undervisningsministeriets udarbejdede retningslinjer af 17. september 2019
- Om udformningen af resultatlønskontrakten er i overensstemmelse med de af Børne- og Undervisningsministeriets udarbejdede retningslinjer af 17. september 2019
- Om udmøntningen af resultatløn er i overensstemmelse med bestyrelsens vurdering af kontraktens målopfyldelse, der foreligger skriftligt

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

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Løn til øvrige ansatte

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Arbejdstid

Vi har stikprøvevis gennemgået planlagt arbejdstid på udvalgte medarbejdere.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Ansatte på sociale vilkår

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

Skolen har, jf. skolens nøgletal i regnskabet, 19,3% ansat på særlige vilkår.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skattefri rejse – og kørselsgodtgørelser

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

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Personalegoder

Vi har gennemgået udvalgte poster under skolens personaleomkostninger.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.4. Gennemførelse af salg (juridisk-kritisk revision)

Området er ikke relevant for skolen.

4.1.5. Gennemførelse af indkøb

Revision af plantemaet "gennemførelse af indkøb" er udskudt i henhold til rotationsplanen.

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 ikke konstateret købs- og/eller salgsmæssige dispositioner mellem skolen og skolens ledelse og mellem skolen og skolens bestyrelse.

Donationer

Vi har påset, at skolen

- ikke har modtaget anonyme donationer
- har udarbejdet og underskrevet en skriftlig redegørelse i forhold til opfyldelse af kravene om frihed og folkestyre og uafhængighed ved modtagelsen af donationer over tDKK 20 eksklusive moms inden 30 dage efter modtagelse af donationen
- ikke har modtaget udenlandske donationer på over tDKK 20 eksklusive moms fra lande uden for EU og EØS.

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

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

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

Vi har valgt at revidere plantemaet "aktivitets- og resursestyring", selv om plantemaet i 2024 ikke er udtaget af Børne- og undervisningsministeriet som obligatorisk, da emnet efter vores vurdering er relevant for institutioner med offentlige tilskud.

4.2.3. Aktivitets- og resursestyring (forvaltningsrevision)

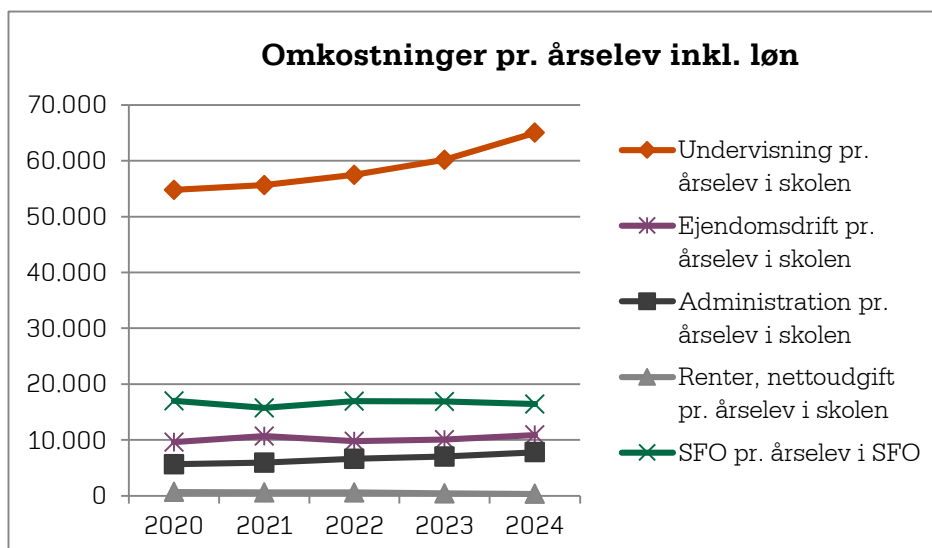
4.2.3.1. Løbende økonomistyring

Skolen arbejder med en budgetmodel med et budgetår 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.

4.2.3.2. Vurdering af produktivitet

Udvikling i omkostninger pr. årselev



Sammenligning af skolens nøgletal over en årrække viser,

- At undervisningsomkostninger inkl. løn pr. årselev er stigende, hvilket er i tråd med skolens mål. Derudover har der i 2023 og 2024 været væsentlige lønstigninger.
- At skolens øvrige omkostninger inkl. løn pr. årselev har været stabile.

Revisionsprotokollat af 11.02.25

Tidsserieanalyse

Vi har udarbejdet en tidsserieanalyse fra 2020 til 2024. Skolens produktivitet målt på omkostninger pr. årselev og årselever pr. årsværk sammenlignet med tidligere år har udviklet sig således:

						Udvikl. 2020 - 2024 pr. elev	Udvikl. 2023 - 2024 pr. elev
Udvikling i skolens tal	2024	2023	2022	2021	2020		
Resultat pr. årselev 2020 - 2024							
Undervisning							
Årselever	125,8	125,3	125,8	125,8	123,3	2,5	0,5
Statstilskud pr. årselev	69.762	64.988	62.023	61.391	61.796	7.966	4.774
Forældrebetaling pr. årselev	16.147	15.939	15.536	14.688	14.058	2.089	208
Andre indtægter pr. årselev	1.099	239	580	268	140	959	860
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål							
Undervisning	56.758	54.081	56.553	49.199	52.045	4.713	2.677
Ejendomsdrift	11.299	12.822	10.210	11.558	8.174	3.125	(1.523)
Administration	11.406	9.856	9.357	8.748	8.600	2.806	1.550
	<u>79.463</u>	<u>76.759</u>	<u>76.120</u>	<u>69.505</u>	<u>68.819</u>	<u>10.644</u>	<u>2.704</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art							
Lønomkostninger	53.071	50.831	52.272	46.996	52.349	722	2.240
Afskrivninger	4.281	4.184	3.450	3.138	3.159	1.122	97
Øvrige omkostninger	22.111	21.746	20.398	19.371	13.309	8.802	365
	<u>79.463</u>	<u>76.761</u>	<u>76.120</u>	<u>69.505</u>	<u>68.817</u>	<u>10.646</u>	<u>2.702</u>
Renter, nettoudgift	(444)	(400)	(774)	(718)	(1.162)	718	(44)
Resultat for skole i alt pr. elev	7.101	4.007	1.245	6.124	6.013	1.088	3.094

Revisionsprotokollat af 11.02.25

Udvikling i skolens tal	2024	2023	2022	2021	2020	Udvikl. 2020 - 2024 pr. elev	Udvikl. 2023 - 2024 pr. elev
Resultat pr. årselev 2020 - 2024							
SFO - inklusiv heltidssfo							
Årselever	45,7	44,6	43,3	40,3	39,0	6,7	1,1
Statstilskud pr. årselev	8.701	8.337	8.018	7.930	7.877	824	364
Forældrebetaling pr. årselev	10.364	10.084	11.272	13.226	10.023	341	280
Andre indtægter pr. årselev	1.354	1.071	604	1.073	-	1.354	283
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål							
SFO	22.079	20.295	20.944	20.475	27.295	(5.216)	1.784
	22.079	20.295	20.944	20.475	27.295	(5.216)	1.784
Omkostninger pr. årselev fordelt på art							
Lønomsstninger	21.749	19.820	20.462	19.670	26.831	(5.082)	1.929
Afskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Øvrige omkostninger	330	475	482	804	464	(134)	(145)
	22.079	20.295	20.944	20.474	27.295	(5.216)	1.784
Resultat for SFO i alt pr. elev	(1.660)	(803)	(1.050)	1.755	(9.395)	7.735	(857)
Udvikling i skolens tal	2024	2023	2022	2021	2020	Udvikl. 2020 - 2024 pr. elev	Udvikl. 2023 - 2024 pr. elev
Andre nøgletal							
Overskudsgrad	6,9	4,2	1,0	8,0	3,7	3,2	2,7
Overskudsgrad inkl. særlige poster	6,9	4,2	1,0	8,0	3,7	3,2	2,7
Likviditetsgrad	226,2	175,3	156,9	129,3	122,5	103,7	50,9
Soliditetsgrad	59,7	56,0	52,7	53,4	44,4	15,3	3,7
Finansierungsgrad	38,1	38,4	40,0	34,7	45,2	(7,1)	(0,3)
Årselever pr. lærerårsværk	12,7	12,2	11,9	12,0	10,5	2,2	0,5
Årselever pr. årsværk i skolefritidsordning	21,8	21,2	20,6	25,2	24,4	(2,6)	0,6

I ovennævnte sammenligning skal det bemærkes, at der er tale om løbende priser.

Vi har følgende kommentarer til udviklingen for perioden 2020 - 2024:

- o Undervisning inkl. ejendomsdrift og administration
 - o Omkostninger er steget DKK 2.704 pr. årselev i perioden
 - o Forældrebetaling og statstilskud samt andre indtægter pr. årselev er samlet steget med DKK 5.842 i perioden
 - o Renter er steget med DKK 44 pr. årselev i perioden
 - o Samlet set er skolens resultat pr. årselev steget med DKK 3.094 pr. årselev i perioden

Revisionsprotokollat af 11.02.25

- o SFO – direkte omkostninger
 - o Omkostninger er steget med DKK 1.784 pr. årselev i perioden
 - o Forældrebetaling og statstilskud pr. årselev er samlet steget med DKK 927 i perioden
- o Elevtal
 - o Årselever pr. lærerårsværk er i perioden steget med 2,2 elever pr. lærerårsværk.
 - o Årselever pr. årsværk i SFO er i perioden faldet med 2,6 elever pr. årsværk i SFO'en

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.

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

Vi har sammenholdt skolens indtægter og udgifter for 2024 og 2023 med udarbejdet statistik for skoler af samme størrelse.

Sammenligning med andre skoler	Næstved Fri Skole 2024	Næstved Fri Skole 2023	Gennemsnit 2023
Indtægter og omkostninger pr. årselev			
Undervisning			
Årselever	125,8	125,3	170,3
Statstilskud pr. årselev	69.762	64.988	59.066
Forældrebetaling pr. årselev	16.147	15.939	16.493
Andre indtægter pr. årselev	1.099	239	399
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål			
Undervisning	56.758	54.081	52.852
Ejendomsdrift	11.299	12.822	11.896
Administration	11.406	9.856	7.675
	<u>79.463</u>	<u>76.759</u>	<u>72.423</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art			
Lønomsstninger	53.071	50.831	55.300
Afskrivninger	4.281	4.184	1.684
Øvrige omkostninger	22.111	21.746	15.439
	<u>79.463</u>	<u>76.761</u>	<u>72.423</u>
Renter, nettoudgift	(444)	(400)	(382)
Skole i alt pr. elev	7.101	4.007	3.153

Revisionsprotokollat af 11.02.25

Sammenligning med andre skoler

	Næstved Fri Skole 2024	Næstved Fri Skole 2023	Gennemsnit 2023
SFO - inklusiv heltidssfo			
Årselever	45,7	44,6	75,5
Statstilskud pr. årselev	8.701	8.337	7.290
Forældrebetaling pr. årselev	10.364	10.084	9.009
Andre indtægter pr. årselev	1.354	1.071	324
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål			
SFO	22.079	20.295	17.646
Omkostninger pr. årselev fordelt på art			
Lønoms-kostninger	21.749	19.820	17.023
Afskrivninger	-	-	22
Øvrige omkostninger	330	475	601
	22.079	20.295	17.646
SFO i alt pr. elev	(1.660)	(803)	(1.023)

Sammenligning med andre skoler**Andre nøgletal**

	Næstved Fri Skole 2024	Næstved Fri Skole 2023	Gennemsnit 2023
Andre nøgletal			
Antal elever pr. årsværk, skole	12,7	12,2	12,2
Antal elever pr. årsværk, SFO	21,8	21,2	24,7
Overskudsgrad	6,9	4,2	3,2
Overskudsgrad inkl. særlige poster	6,9	4,2	3,2
Likviditetsgrad	226,2	175,3	280,6
Soliditetsgrad	59,7	56,0	70,9
Finansieringsgrad	38,1	38,4	23,1

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

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

Vi har følgende kommentarer til sammenligningstallene for 2023:

- Undervisning, ejendomsdrift og administration
 - Skolen har højere indtægter DKK 5.208 pr. årselev end gennemsnittet af de valgte skoler
 - Skolens omkostninger pr. årselev er DKK 4.336 højere end gennemsnittet af de valgte skoler
 - Skolens samlede lønomkostninger pr. årselev er DKK 4.469 lavere end gennemsnittet, mens skolens samlede øvrige omkostninger er DKK 6.307 højere end gennemsnittet, og skolens afskrivninger pr. årselev er DKK 2.500 højere end gennemsnittet

Revisionsprotokollat af 11.02.25

- Skolens renteomkostninger pr. årselev er DKK 18 højere end gennemsnittet af de valgte skoler
- Samlet er skolens resultat for skoledelen pr. årselev DKK 854 bedre end gennemsnittet af de valgte skoler
- SFO
 - Skolens indtægter pr. årselev i SFO'en er DKK 2.869 højere end gennemsnittet af de valgte skoler.
 - Skolens omkostninger pr. årselev i SFO'en er DKK 2.649 højere end gennemsnittet af de valgte skoler
- Andre nøgletal
 - Skolens antal elever pr. årsværk er for 2023 12,2, hvor gennemsnittet af de valgte skoler også er 12,2.
 - Skolens antal børn i SFO pr. medarbejder for 2023 er 21,2, hvor gennemsnittet af de valgte skoler er 24,7.

Elevtal

Herudover har vi foretaget følgende analyser:

- Udvikling i elevtal 5/9 – der viser et fald på ca. 1% fra 2020 til 2024.
- Udvikling i årselevtal – der viser en stigning på ca. 2% fra 2020 til 2024.

Udvikling i elevtal 5/9

	2024	2023	2022	2021	2020
Børnehaveklasse	13	10	10	10	10
1. - 2. klasse	24	23	22	21	22
3. - 4. klasse	21	26	24	23	21
5. - 7. klasse	43	30	43	47	32
1. - 7. klasse	101	89	99	101	85
8. - 9. klasse	23	38	25	26	40
10. klasse	-	-	-	-	-
8. - 10. klasse	23	38	25	26	40
	124	127	124	127	125
Årselevtal, skole	125,8	125,3	125,8	125,8	123,3
Udvikling skole	0,40%	-0,40%	0,00%	2,03%	2,07%
Årselevtal SFO	45,7	44,6	43,3	40,3	39,0
Udvikling SFO	2,47%	3,00%	7,44%	3,33%	33,11%

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

Konklusion

Efter vores vurdering har skolen i 2024 haft en tilfredsstillende aktivitets- og ressourcestyring, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

4.2.3.3. Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt skolens udarbejdede budget for 2025. Skolen har en god økonomistyring, hvor væsentlige budgetafvigelse løbende gennemgås på bestyrelsesmøderne. Skolen er generelt god til at styre efter skolens budget og de rammer, der fremgår af skolens budget.

Resultatbudgettet for 2025 udviser et overskud på tDKK 106 på baggrund af en aktivitet på 122 elever pr. 5. september 2025, 44 SFO-børn med tilskud. 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.

4.2.3.4. Det finansielle beredskab

Skolen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2024 forøget det likvide beredskab med tDKK 978, således at skolens samlede likviditet pr. 31.12.24 udgør tDKK 3.776.

Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2025.

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 2024 opgøres til 226,20%. I 2023 var samme likviditetsgrad 175,30%. Skolens likviditetsgrad er tilfredsstillende.

Skolens soliditetsgrad er 59,70% i 2024 mod 56,00% i 2023, hvilket er tilfredsstillende.

4.2.4. Mål- og resultatstyring

Revision af plantemaet "mål- og resultatstyring" er udskudt til senere år.

4.2.5. Styring af offentlige indkøb

Revision af plantemaet "styring af offentlige indkøb" er udskudt til senere år.

4.2.6. Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

Der har i 2024 ikke været større flerårige investeringsprojekter, hvorfor emnet ikke er relevant for årets revision.

4.2.7. 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 09.02.24 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 revisionsskik indhentet en erklæring fra skolens ledelse til bekræftelse af årsregnskabets rigtighed og fuldstændighed. Ledelsen har endvidere erklæret, at der efter deres opfattelse er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

6.2. Revisors erklæringer

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

at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed,

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

at statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår,

at tilskudsgrundlaget er korrekt opgjort.

Vordingborg, den 11.02.25

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab

Ole Nørrelund Hansen

Statsaut. revisor

Forelagt og godkendt, den 11.02.25

Jonas Sprogøe
(formand)

Anette Bende Meier Schmöde
(næstformand)

Karina Rønnov Mortensen

Nooshin Christiansen

Tommy Thirup Kofoed Nedergaard

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 særligt henblik på besvarelse af tjeklisten.

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

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

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

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Derudover skal forhold også angives som kritiske, hvis det vurderes at forholdene er kritiske i forhold til skolens fortsatte drift. Det kunne f.eks. være en utilstrækkelig 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 vedrørende løn- og ansættelsesmæssige dispositioner som skal revideres hvert år (der må ikke foretages rotation på revisionen af emnet).*

Ved afkrydsning i kolonne "ikke relevant" skal revisor i afsnittet i revisionsprotokollen beskrive hvorfor gennemgang af emnet ikke er relevant.

Eksempel

Har der i årets løb været foretaget køb af bygninger forventes det, at revisor skal påse, at købet er gennemført efter gældende regler og retningslinjer samt, at skolen har været sparsommelige og købet er foretaget inden for skolens formål.

Revisionsprotokollat af 11.02.25

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokol-lat	Kritiske be-mærkninger	Væsentlige be-mærkninger	Ingen kritiske/væsentlige be-mærkninger	Udsendt, jf. revisions-planlægning	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 revisionsprotokol-lat	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- og ansættelsesvilkår	3.3.			X		
8.	Andre væsentlige områder	3.4.			X		
	Juridisk-kritisk revision						
9.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	4.1.3.			X		
10.	Gennemførelse af salg	4.1.4.					X
11.	Gennemførelse af indkøb	4.1.5.				X	
12.	Uafhængighed	4.1.6.			X		
	Forvaltningsrevision						
13.	Aktivitets- og resursestyring	4.2.3.			X		
14.	Mål- og resultatstyring	4.2.4.				X	
15.	Styring af offentlige indkøb	4.2.5.				X	
16.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	4.2.6.					X

Perneo dokumentnøgle: POC06-0MLK6-SNK14-G5TXN-VPFQ8-48NP0

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 Nørrelund Hansen

Beierholm Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 32895468

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: 639f2a53-8e2f-4da4-b8f0-768b58cde61e

IP: 212.98.xxx.xxx

2025-03-11 12:25:51 UTC



Tommy Thirup Kofoed Nedergaard

Bestyrelse

På vegne af: Næstved Fri skole

Serienummer: 90104adf-9be5-45a3-8766-c082e680ec86

IP: 146.75.xxx.xxx

2025-03-12 15:46:19 UTC



Nooshin Christiansen

Bestyrelse

På vegne af: Næstved Fri Skole

Serienummer: 0c3703c6-4b02-4865-9903-522dcd4fe2af

IP: 80.209.xxx.xxx

2025-03-13 10:55:51 UTC



Jonas Sprogø

Bestyrelsesformand

På vegne af: Næstved Fri Skole

Serienummer: b0d4e54e-77dd-4430-aa36-7a7d639de50d

IP: 93.161.xxx.xxx

2025-03-13 22:15:09 UTC



Karina Rønnov Mortensen

Bestyrelse

På vegne af: Næstved Fri skole

Serienummer: ed8e1cf8-8936-49e9-96f5-4239c0f34c7f

IP: 194.255.xxx.xxx

2025-03-14 15:29:10 UTC



Annette Bende Meier Schmøde

Bestyrelse

På vegne af: Næstved Fri Skole

Serienummer: 4268f679-ded7-4d1c-9dfa-2ddc49deaa25

IP: 89.150.xxx.xxx

2025-03-20 18:17:05 UTC



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

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

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

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