



Tlf: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

SOFIEHØJ FRISKOLE
UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL
SIDE 9 - 25
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2012

SOFIEHØJ FRISKOLE, SKOLEKODE 280.379

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2012

Som skolens valgte revisorer har vi afsluttet den i Undervisningsministeriets lovbekendtgørelse nr. 1135 af 7. december 2011 foreskrevne revision af årsregnskabet for 2012. I den anledning skal vi redegøre for følgende:

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2012.
2. Konklusion på den udførte revision af årsregnskabet for 2012.
3. Forhold af særlig betydning for aflæggelsen af årsregnskabet eller for forvaltningen.
4. Redegørelse for den udførte finansielle revision.
5. Redegørelse for den udførte forvaltningsrevision.
6. Øvrige oplysninger til årsregnskabet.
7. Ledelsens regnskaberklæring.
8. Assistance og rådgivning.
9. Revisorcheckliste.
10. Revisors habilitetserklæring mv.

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2012

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for Sofiehøj Friskole for 2012.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital i tkr.

| | |
|------------------|-------|
| Resultat..... | 174 |
| Aktiver..... | 5.350 |
| Egenkapital..... | 174 |

2. Konklusion på den udførte revision af årsregnskabet for 2012

Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger vedrørende forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet eller i forbindelse med vores undersøgelser af skolens forvaltning. Det er vores opfattelse, at skolens regnskabsvæsen og forretningsgange fungerer hensigtsmæssigt.

Vi henviser til vores kommentarer i de efterfølgende afsnit, som efter vores opfattelse bør indgå i ledelsens vurdering og godkendelse af årsregnskabet samt i vurderingen af forvaltningen.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold og supplerende oplysninger.

3. Forhold af særlig betydning for aflæggelsen af årsregnskabet eller for forvaltningen

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

Funktionsadskillelse

Under hensyn til skolens størrelse og forhold i øvrigt, er det kun muligt i begrænset omfang at tilrettelægge arbejdsdelinger og gensidige kontroller for skolens forretningsgange.

Denne situation kan medføre, at skolen ikke har kontrolfunktioner, der opdager såvel til- som utilsigtede fejl.

Vi skal i denne sammenhæng specielt fremhæve, at der ikke er den fornødne adskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktionen, idet hvervet som bogholder og kasserer varetages af samme person. Under hensyn til skolens struktur vil det dog næppe være muligt at adskille disse hverv. Det er derfor vigtigt, at der iværksættes rutiner, der kompenserer herfor.

Skolen har til afhjælpning af disse problemstillinger indført ledelsesmæssige kontroller, som omfatter periodisk gennemgang af økonomirapporter, debitor-/kreditoroversigter, godkendelse/attestation af indtægts-, købs- og omkostningsbilag samt poståbning mv.

Vores revision af dette område er tilrettelagt ud fra den beskrevne situation og har ikke givet anledning til bemærkninger.

Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

4. Redegørelse for den udførte finansielle revision

4.1. Revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering

Revisionen er udført dels i årets løb og dels i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet, og er udført i overensstemmelse med god revisionsskik og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1188 af 8. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved frie grundskoler. Ifølge denne bekendtgørelse skal vores revision omfatte en stikprøvevis undersøgelse af, om skolens dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse sker i overensstemmelse med:

- a. forudsætningerne for de givne tilskud,
- b. love og andre forskrifter,
- c. indgåede aftaler og sædvanlig praksis,
- d. skolens vedtægter.

I henhold til revisionsbekendtgørelsen udføres revisionen også i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, og 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").

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

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

Revisionen er i øvrigt tilrettelagt under hensyntagen til skolens forretningsgange og kontrolforanstaltninger med udgangspunkt i nedenstående risikovurdering og afledte revisionsstrategi.

4.2. Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Skolen er i henhold til Tilskudsbekendtgørelsen underlagt en række tilskudsbetingelser. På områderne:

- Økonomistyring
- Statstilskud
- Skolepenge
- Lærertiløn

hvor disse tilskudsbetingelser spiller ind, foretages der hvert år en stikprøvevis gennemgang af områdernes forretningsgange og interne kontroller.

På øvrige væsentlige områder:


- Andre indtægter
- Lønninger praktisk personale
- Øvrige omkostninger
- Anlægsaktiver
- Omsætningsaktiver
- Gæld og eventualforpligtelser
- Forsikringer
- It-anvendelse
- Bogføringsloven

tillader risikoprofilen, at områderne bliver sat i rotation, og revisionens omfang vil derfor være tilpasset hertil.

Under de enkelte revisionsområder - fra punkt 4.3. og indtil punkt 4.7.7. - har vi med nedenstående farvekoder markeret, hvilke områder bestyrelsen skal være særlig opmærksom på.

 Ingen kritiske bemærkninger.

 Kræver ledelsens bevågenhed.

 Risiko for væsentlig indflydelse på vurdering af årsregnskabet. Kræver høj grad af bevågenhed fra ledelsen.

4.3. Kommentarer til årsregnskabet og den udførte revision

I forbindelse med vores revision har vi gennemgået forretningsgange og interne kontrolforanstaltninger på udvalgte områder med henblik på at undersøge og vurdere, om skolens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt og kan danne grundlag for udarbejdelse af skolens årsregnskab.

Revisionen har omfattet stikprøvevise undersøgelser og afstemninger af regnskabsmaterialet.

Det er påset, at de opførte aktiver og passiver er undergivet fornøden kontrol. Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed.

Vi har kontrolleret, at de gældsforpligtelser, der os bekendt påhviler skolen, er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet samt påset, at regnskabsposterne er korrekt klassificeret, og at årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med de for skolen gældende regnskabsbestemmelser. Det er ligeledes kontrolleret, at de øvrige forpligtelser, der påhviler Sofiehøj Friskole, og som er revisionen bekendt, er kommet til udtryk i årsregnskabet.

Vi har som led i vores revision gennemgået referater af bestyrelsesmøder til og med mødet den 18. december 2012. Vi har herunder konstateret, at der løbende føres en forhandlingsprotokol, der underskrives af bestyrelsen.

Afledt af revisionen skal vi supplere med følgende kommentarer og oplysninger:

4.4. Beholdningseftersyn

Revisionens formål er at kontrollere, om de interne regler for afstemning af mellemværende med pengeinstitutter overholdes, herunder at kassebeholdningen dagligt afstemmes.

Den 19.11.2012 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev optalt. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

Vi har endvidere gennemgået forretningsgangen for afstemning af konti i pengeinstitut. Forretningsgangen skal bl.a. sikre, at der jævnligt foretages afstemning med bankens noteringer i henhold til den vedtagne forretningsgang. Det er påset, at de interne regler overholdes, og at afstemningerne er af god kvalitet.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.5. Regnskabsføring, forretningsgange og intern kontrol

Revisionen i årets løb har til formål at undersøge og vurdere, om skolens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Regnskabsføringen foretages fuldt ud af skolens administration. De administrative rutiner er beskrevet i skolens forretningsinstruks, procedurer og lignende.

Vi har i årets løb gennemgået forretningsgangene og den interne kontrol på følgende områder:

1. Økonomistyring.
2. Statstilskud.
3. Skolepengeområdet.
4. Andre indtægter.
5. Lønudbetalinger og lønbogføring vedrørende leder og lærere.
6. Lønudbetalinger og lønbogføring vedrørende praktisk personale.
7. Øvrige omkostninger.
8. Anlægsaktiver.
9. Omsætningsaktiver.
10. Gæld og eventualforpligtelser.
11. Forsikringer.
12. It-anvendelse.
13. Bogføringsloven.

Formålet med vores gennemgang har været at undersøge, om gældende bestemmelser har været overholdt, samt om forretningsgangene er hensigtsmæssigt tilrettelagt, og de heri indlagte interne kontroller fungerer.

Overordnet er det vores opfattelse, at de gennemgåede forretningsgange og kontrolforanstaltninger fungerer hensigtsmæssigt under hensyntagen til skolens opgaver og størrelse.

Der er ligeledes tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

Resultatet af vores gennemgang på de enkelte områder har været følgende:

4.5.1. Økonomistyring

Vi har gennemgået økonomistyringen, herunder økonomirapporteringen for Sofiehøj Friskole.

Der foretages jævnlige økonomiopfølgninger på baggrund af bogføringen - justeret for væsentlige tidsmæssige forskydninger og andre kendte forhold - med rapportering til bestyrelsen.

Det er vores vurdering, at økonomistyringen giver bestyrelsen og ledelsen en god mulighed for at kunne agere i forhold til den økonomiske situation samt udføre et fornuftigt ledelsestilsyn.

Revisionens formål er endvidere at sikre, at de interne regler for afstemning af balancens konti (debitorer, kreditorer mv.) er tilrettelagt hensigtsmæssigt, og at de overholdes, således at der ikke henstår væsentlige beløb, som burde være udlignet.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.5.2. Statstilskud

Revisionens formål på dette område er at undersøge, om skolen foretager en korrekt registrering af elever. Vi har efterprøvet de etablerede forretningsgange og interne kontroller, der skal sikre et rigtigt grundlag for statstilskuddet i form af korrekt elevregistrering.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.5.3. Skolepengeområdet

Vi har på skolepengeområdet gennemgået skolens forretningsgang og de heri indlagte interne kontroller og har ved stikprøver kontrolleret, at alle tilmeldte elever opkræves den korrekte kursusbetaling.

Skolens bogførte skolepenge er afstemt med det månedlige elevtal ganget med skolepengesatserne.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.5.4. Andre indtægter

Vi har for delområdet gaver og private tilskud stikprøvevis kontrolleret, om skolens bogførte indtægter stemmer overens med grundlaget i form af gavebreve og sponsoraftaler. Vi har i den sammenhæng kontrolleret skolens opgørelse af moms/delmoms, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.5.5. Lønudbetalinger og lønbogføring vedrørende leder og lærere

Vi har i henhold til lovbekendtgørelsens § 7 kontrolleret, at løn- og ansættelsesvilkår for skolens ledere og lærere følger de af Finansministeren fastsatte bestemmelser og aftaler. Kontrollen er foretaget på stikprøvebasis og med udgangspunkt i de revisionshandlinger, der er beskrevet i bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol. Herudover har vi i tilknytning til revisionen af årsregnskabet foretaget en gennemgang af aflønningen af skolens leder, for hvem der ikke er fastsat en højeste arbejdstid.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.5.6. Lønudbetalinger og lønbogføring vedrørende praktisk personale

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på området og kontrolleret, at der forefindes ansættelsesaftaler. Derudover har vi ved stikprøver kontrolleret, at lønnen til personalet er givet i overensstemmelse med aftalen om arbejdstid i henhold til den foreliggende aftale.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.5.7. Øvrige omkostninger

Vi har for delområdet stikprøvevis efterprøvet, at skolens forretningsgang på området efterleves, med henblik på at påse:

- at udgiften er bogført korrekt,
- at omkostningen er afholdt af skolen og vedrører skolens drift,
- at dateringen ligger omkring bogføringstidspunktet,
- at faktura er fra en af skolens naturlige leverandører og ikke bærer præg af rettelser,
- at attestationer er foretaget,
- at bilaget er et originalbilag.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.5.8. Anlægsaktiver

Vores revision af skolens forretningsgange for dette delområde har specielt været rettet mod kontrol af, at disponeringer alene sker i overensstemmelse med skolens retningslinjer og fuldmagtsforhold.

Ved vores gennemgang af skolens rutiner for registrering af inventar har vi stikprøvevis kontrolleret, at nyanskaffelser er registreret i skolens inventarkartotek.

I forbindelse med kasseeftersynet har vi tillige foretaget en stikprøvevis kontrol af tilstedeværelsen af skolens inventar, ligesom vi har påset, at registreringen opdeles som foreskrevet i § 4, stk. 1 og 2 i regnskabsbekendtgørelsen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.5.9. Omsætningsaktiver

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på området og efterprøvet, at der ligger en formaliseret rykkerprocedure for overforfaldne tilgodehavender. Vi har ligeledes påset, at skolen anbringer overskydende likviditet i overensstemmelse med lovens bestemmelser.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.5.10. Gæld og eventualforpligtelser

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på området og påset, at der ligger en strategi omkring optagelse og refinansiering af langfristede lån, ligesom der er klare retningslinjer for håndtering af skolens varekreditorer. Endelig har vi påset, at beslutninger/begivenheder, der afføder en fremadrettet økonomisk indvirkning på skolens regnskab, også bliver protokolleret.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.5.11. Forsikringer

Det er ikke muligt for os at vurdere, hvorvidt den forsikringsmæssige dækning er tilstrækkelig. Vi bemærker imidlertid, at skolen løbende forholder sig til den forsikringsmæssige afdækning i samråd med skolens forsikringsmægler.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.5.12. It-anvendelse

En række af skolens administrative procedurer er it-baserede.

En væsentlig del af vores revisionshandling er baseret på interne kontroller i og omkring disse systemer. Vi vurderer derfor løbende de administrative it-systemer.

På baggrund af vurderingen fastlægger vi arten og omfanget af det videre revisionsarbejde under hensyntagen til eventuelle svagheder i sikkerheden eller i de interne kontroller, som ofte kan kompenseres ved konkrete revisionshandling.

Ved gennemgangen er det vurderet, hvorvidt der ved it-anvendelse er etableret fornødne sikkerhedsforanstaltninger til imødegåelse af datatab og andre uregelmæssigheder. Gennemgangen er primært foretaget ved interviews.

Skolen anvender C5 bogføringssystem og Excel regneark til elevsystemet, der sammen med en sikker backup-procedure efter vores opfattelse bevirker, at skolens edb-anvendelse på bogholderiområdet foregår betryggende. Skolen har indgået aftale med EDB-Brugsen med virkning fra januar 2013 om benyttelse af standardsystemerne herfra.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.5.13. Bogføringsloven

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på området og kontrolleret:

- at der foreligger beskrivelse af bogføringssystem, kontoplan samt konteringsbeskrivelse,
- at alle transaktioner registreres løbende og nøjagtig, ligesom der foretages løbende afstemninger, og at dokumentationen er i overensstemmelse med loven.

Vores gennemgang har således fastslået, at skolen lever op til god bogføringsskik.

4.6. Kommentarer til revisionen af årsregnskabet

4.6.1. Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2012 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1190 af 8. december 2008 om regnskab for frie grundskoler.

Den anvendte regnskabspraksis, der er oplyst i årsregnskabet på side 9 - 11.

4.6.2. Ledelsesberetning

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og

- sammenholdt oplysninger heri med oplysninger i årsregnskabet,
- sammenholdt oplysninger heri med viden om de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision,
- påset, at de anførte nøgletal er i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Vi har med udgangspunkt i vores viden om regelgrundlaget taget stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Det udførte arbejde har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

4.6.3. Tilskudsbetingelser mv.

Vi har i oktober måned foretaget kontrol af skolens oplysninger til brug for beregning af tilskud, ligesom vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet har foretaget den krævede efterkontrol.

Vores revision er foretaget på baggrund af de revisionshandlinger, der er beskrevet i bilag 1 til bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. nr. 1188 af 8. december 2008, herunder bl.a.:

- at skolens elevtal og aldersfordeling er korrekt opgjort,
- at elevantal og aldersfordeling uden CPR-nr. er korrekt opgjort,
- at skolens samlede elevtal er i overensstemmelse med elevfortegnelse underskrevet af skolens leder,
- at skolens oplysninger for beregning af tilskud til SFO er korrekt,
- at der for elever, som for anden gang går i børnehaveklasse, foreligger skriftligt samtykke fra forældrene.

Vores revision har endvidere konstateret overensstemmelse mellem det oplyste årselevtal pr. 5. september og skolens elevbetalingsregnskab.

Vores gennemgang af disse områder har ikke givet anledning til kommentarer.

Med baggrund i de udførte revisionshandlinger kan vi konkludere, at skolens tilskudsgrundlag er korrekt opgjort.

4.6.4. Undervisningsmiljø, sociale klausuler og specielle undervisningsaktiviteter

I henhold til revisionsinstruksen har vi sikret os, at skolen har påbegyndt udarbejdelse af en undervisningsmiljø-vurdering samt en handlingsplan indeholdende beskrivelse af, hvordan målsætningen om det rummelige arbejdsmarked nås, herunder skolens politik for beskæftigelse af medarbejdere ansat på særlige vilkår.

Herudover har vi påset, at skolen har udarbejdet en oversigt over den enkelte elevs planlagte deltagelse i special- og støtteundervisning i dansk, ligesom vi har påset, at skolen har ført en protokol over elevernes deltagelse i undervisningsaktiviteten. Vi har samtidigt sikret os, at denne protokol er underskrevet af skolens leder og den pågældende lærer, som har forestået undervisningen.

4.6.5. Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen udviser et resultat på 174 tkr.

4.6.6. Indtægter

Skolens samlede indtægter udgør 3.218 tkr., og der er ved den løbende og afsluttende revision foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer skolen, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt.

4.6.7. Driftsudgifter

Vedrørende de samlede driftsomkostninger, der udgør 3.044 tkr. har vi analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt dele af de afholdte udgifter er kvalificeret og periodiseret korrekt.

4.6.8. Lønudgifter

Skolens udgifter til lønninger og vederlag mv. er udgiftsført med 2.081 tkr. Vi har i årets løb foretaget kontrolarbejder med henblik på at sikre os, at de udbetalte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede lønaftaler og meddelte oplysninger.

Vi har påset, at lønninger, der er udbetalt til det personale, der forestår lønudbetalinger eller foretager edb-indberetninger, er korrekte.

Vedrørende afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser har vi ligeledes påset, at disse er korrekte.

4.7. Balancen

4.7.1. Åbningsbalancen

Formålet med revisionen er at sikre, at der er kontinuitet i regnskabsaflæggelsen.

Vi har kontrolleret, at der er sammenfald mellem balancen for årsregnskabet og åbningsbalancen i regnskabsføringen for 2012.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.7.2. Anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne, der pr. 31. december 2012 udgør 4.266 tkr., og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen på 4.293 tkr., stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Endelig har vi påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

Aktivering af forbedringsudgifter er alene sket på grundlag af direkte afholdte udgifter, jf. ekstern dokumentation.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.7.3. Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne, der udgør 934 tkr., består af tilgodehavender og likvide beholdninger.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstitut er optaget til saldiene pr. 31. december 2012 og er afstemt med pengeinstitutts noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Tilgodehavender udgør pr. 31. december 2012 i alt 17 tkr. Vi har gennemgået listen over tilgodehavender pr. 31. december 2012. Efter gennemgangen er det vores opfattelse, at tilgodehavenderne ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

4.7.4. Egenkapital

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2012 en saldo på 174 tkr., der fremkommer ved at egenkapital pr. 1. august 2012 på 0 tkr. er tillagt årets resultat for 2012, der udgør et overskud på 174 tkr.

4.7.5. Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån.

Den langfristede gæld udgør pr. 31. december 2012 i alt 3.621 tkr. Vi har kontrolleret, at den optagne langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgavernes noteringer. Herunder har vi foretaget en gennemgang af nye lån optaget i 2012.

Den kortfristede gæld, der pr. 31. december 2012 udviser en samlet saldo på 1.554 tkr., består især af andel af langfristet gæld samt sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog mv.

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.7.6. Noter

Årsregnskabet indeholder de nødvendige noter i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Vi har gennemgået noterne og anser disse for korrekte med henblik på at være en uddybning/supplement i forhold til resultatopgørelsen og balancen.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.7.7. Pantsætninger og eventualforpligtelser

Vi har gennemgået skolens pantsætninger og eventualforpligtelser, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

Skolen har eventualforpligtelse overfor Lejre Kommune om køb af resterende andel af ejendom senest den 30. juni 2025.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

5. Redegørelse for den udførte forvaltningsrevision

Skolens bestyrelse har beskrevet specifikke målsætninger for skolens drift i form af overordnede mål, jf. virksomhedsplan, budgettet mv.

Vi anbefaler dog, at der etableres mere specifikke referencerammer for måling og vurdering af skolens forvaltning, herunder at der opsættes konkrete målekriterier til brug for vurderingen af udviklingen inden for områderne sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Sparsommelighed

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis vurderet, om skolens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til skolens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

I 2012 har vi blandt andet haft fokus på:

- At varer og tjenesteydelser erhverves på en økonomisk forsvarlig måde under hensyn til pris og kvalitet.
- Forretningsgange for større investeringer.
- At skolens forvaltning af debitorer er hensigtsmæssig.
- At der aflønnes efter overenskomstsmæssige satser.
- Om skolens prioritetsgæld løbende overvåges.

Skolens likvide midler er dels investeret i andelsbeviser og dels placeret på konti i skolens pengeinstitut.

Vedrørende skolens forretningsgange for indkøb har vi bemærket, at skolen ved større erhvervelser indhenter alternative priser, ligesom rabatmuligheder udnyttes. Større anskaffelser sker alene på grundlag af velbegrundede overvejelser samt vurdering af, om erhvervelsen er relevant og afdækker et behov.

Vedrørende skolens debitorer skal vi anføre, at der løbende sker opfølgning på overforfaldne saldi, ligesom der med jævne mellemrum foretages rykning heraf.

Ved vores revision af årsregnskabet, samtaler med skolens ledelse samt vores kendskab til skolens forhold som helhed, er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at skolen ikke har ageret sparsommeligt.

Produktivitet/effektivitet

Produktivitet

Der foreligger som indledningsvis anført ikke målsætninger for skolens produktivitet. Vi har derfor til vurdering heraf taget udgangspunkt i udviklingen i skolens årselevtal.

Antallet af årselever har været stabilt stigende i 2012, og skolen har formået at fastholde eleverne.

Vi er sammenfattende ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen på dette område ikke er varetaget forsvarligt.

Effektivitet

Der foreligger som indledningsvis anført ikke målsætninger for vurdering af skolens effektivitet.

Skolen har siden skolestart i august optaget nye elever, mens frafaldet har været mindre. Tilgangen i skolens samlede elevtal vurderes at kunne relateres til, at skolens profil og udbudte indhold er tidssvarende og klart for målgruppen.

Det er med udgangspunkt i ovenstående udvikling vores vurdering, at skolen løbende arbejder bevidst med at reducere frafald samt målrettet er aktive med at få elevpladserne genbesat.

Vi er ved vores revision ikke blevet bekendt med forhold, der kan indikere, at skolen ikke har en effektiv forvaltning. Vi skal dog anbefale, at der med udgangspunkt i skolens langsigtede strategi udarbejdes konkrete delmål, som i højere grad kan danne grundlag for en vurdering af skolens effektivitet i relation hertil. Vi skal herunder tillige påpege vigtigheden af målingen af den kvalitative indsats.

6. Øvrige oplysninger til årsregnskabet

Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er normalt ikke omfattet af revisionen, men ledelsen har over for os oplyst, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at skolens aktiver og virksomhed skønnes rimeligt dækket i eventuelle skadessituationer.

Lovovertrædelser og tilsidesættelse af forskrifter

Vi har gennem vores revisionshandlinger konstateret, at der ikke er sket lovovertrædelser eller tilsidesættelse af forskrifter.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at bestyrelsesmedlemmer kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Endvidere kan vi oplyse, at vi ikke under vores revision har konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser.

Bestyrelsesprotokol

Bestyrelsens beslutningsprotokol er gennemgået, og det er påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for skolens vedtægter og almindeligt gældende regler.

Det er endvidere påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

7. Ledelsens regnskaberklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med god revisionsetik indhentet en erklæring fra skolens ledelse til bekræftelse af årsregnskabet's rigtighed og fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder. Ledelsen har endvidere erklæret, at der efter dens opfattelse er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen, samt at modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår.

Ledelsen er blevet gjort bekendt med, at de fejl og mangler, som vi under vores revision er blevet opmærksomme på, alle er rettet og indarbejdet i årsregnskabet.

8. Assistance og rådgivning

Ud over revision i henhold til revisionsinstruksen har vi foretaget revision i forbindelse med afgivelse af erklæringer for følgende:

- Oplysninger til beregning af driftstilskud for 2013 og regulering af tilskud for 2012.

Der er i årets løb desuden ydet regnskabsmæssig assistance til:

- Udarbejdelse af skolens årsregnskab.
- Assistance vedrørende budgetter.

9. Revisorcheckliste

Revisorchecklisten er en integreret del af revisionsprotokollatet.

Checklisten er udfyldt i tilknytning til revisionen af årsregnskabet.

Besvarelsen af checklistens enkelte spørgsmål er baseret på stikprøvevise undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen er ikke udført med særlig henblik på besvarelsen af checklisten.

Bemærkninger til områder, som besvares positivt, kan være omtalt i protokollen, medmindre vi ikke finder disse væsentlige. Ved negative besvareelser er der redegjort nærmere for forholdet andetsteds i revisionsprotokollen.

10. Revisors habilitetserklæring mv.

I henhold til Undervisningsministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. nr. 1188 af 8. december 2008 erklærer undertegnede:

- at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser,
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger i relation til anvendelse af tilskuddene i overensstemmelse med gældende vilkår,
- at statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

København, den 11. marts 2013

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Jens Rye
Statsautoriseret revisor

Forevist, den /

Jakob Brixtofte
Formand

Michael Høegh Vilain
Næstformand

Bernt Hessel

Heidi Hammerlund Jørgensen

Jonathan Dennis

Marc Bassompierre

Tristan Nielsen

BILAG TIL REVISIONSPROTOKOLLEN

Institutionsnr: 280.379

Institutionens navn: Sofiehøj Friskole

Regnskabsår: 2012

Undervisningsministeriets forord til Revisortjekliste

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for Kvalitets- og Tilsynsstyrelsens gennemgang af årsregnskaber for frie grundskoler og private gymnasier mv. Styrelsen anvender desuden tjeklisten i forbindelse med planlægningen af tilsyn samt til statistiske formål. Den egentlige kontrol baseres ikke på besvarelsen af tjeklisten, men på en gennemgang af årsregnskabet og revisionsprotokollater. Tjeklisten besvarer spørgsmål af formel karakter.

Tjeklisten udfyldes af institutionens revisor i tilknytning til revisionen af årsregnskabet. Tjeklisten indarbejdes i revisionsprotokollatet til årsregnskabet og indgår i den fortløbende paginering. Institutionens bestyrelse er ansvarlig for, at institutionen foretager elektronisk indberetning til Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen 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 forbehold eller supplerende bemærkninger i revisionspåtegningen. Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for revisors omtale i revisionsprotokollen af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20, stk.4 i lov nr. 468 af 17. juni 2008 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. frie grundskoler og private gymnasier mv.

Oplysning om revisors påtegning på regnskabet

- "Blank" påtegning
 Forbehold
 Supplerende oplysninger

| Revisions- og kontrolområde | | Resultat af revisions-handlingen | | Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger | Punktet udskudt, jf. revisionsplanen | Punktet ikke relevant |
|--|---|----------------------------------|-----|--|--------------------------------------|-----------------------|
| | | Ja | Nej | | | |
| 1. Formelle forhold vedr. regnskabsaflæggelsen | | | | | | |
| 1. | Er årsregnskabet udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen? (BEK nr. 1188 § 4) | X | | | | |
| 2. | Er årsregnskabet uden væsentlige fejl og mangler? (BEK nr. 1188 § 4) | X | | | | |
| 2. Revision og revisionsarbejde | | | | | | |
| 3. | Har revisor fulgt op på eventuelle kritiske bemærkninger omtalt i sidste års protokolat? | | | | | X |
| 4. | Har revisor vurderet, at institutionens dispositioner er inden for institutionens formål? (BEK nr. 1188 § 7) | X | | | | |
| 5. | Har revisor fået de oplysninger og den bistand, som revisor har fundet nødvendig? (BEK nr. 1188 § 5) | X | | | | |
| 6. | Kan revisor bekræfte, at revisor ikke er udlejer - eller revisor for udlejer - af de ejendomme m.m., som institutionen anvender, eller for fonde, selskaber, foreninger eller andre virksomheder, der kontrollerer udlejer? (LBK 1135 § 24, LBK 670 § 23) | X | | | | |
| 3. Revision af forretningsgange og interne kontroller | | | | | | |
| 7. | Har revisor vurderet, at institutionen efter forholdene har tilstrækkelige og opdaterede interne disponerings- og godkendelsesregler? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 1.2.2) | X | | | | |
| 8. | Har revisor vurderet, at de gældende interne disponerings- og godkendelsesregler er fulgt? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 1.2.2) | X | | | | |
| 9. | Er der den fornødne personelle adskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktioner på institutionen? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 1.2.3) | | X | | | |
| 4. Finansiell revision | | | | | | |
| 10. | Har revisor vurderet, at institutionen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af institutionens aktiver? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 1.2.5.) | X | | | | |
| 11. | Har revisor vurderet, at institutionen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og udgifter? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 1.2.5) | X | | | | |
| 12. | Er der foretaget uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn mindst 1 gang i løbet af regnskabsåret? (BEK nr. 1188 § 4) | X | | | | |
| 13. | Er institutionens likvide midler anbragt i overensstemmelse med lovbestemmelserne? (LBK 1135 § 20a, LBK 950 § 18) | X | | | | |

| Revisions- og kontrolområde | | Resultat af revisions-handlingen | | Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger | Punktet udskudt, jf. revisionsplanen | Punktet ikke relevant |
|----------------------------------|--|----------------------------------|-----|--|--------------------------------------|-----------------------|
| | | Ja | Nej | | | |
| 14. | Har revisor vurderet, at institutionens anlægskartotek er ajourført, og at den bogførte værdi af aktiverede aktiver, i henhold til reglerne herom, er i overensstemmelse med finansbogholderiet? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 3.1) | X | | | | |
| 15. | Har revisor i årets løb foretaget tilstedeværelseskontrol af institutionens anlægsaktiver? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 3.1) | X | | | | |
| 16. | Har revisor, som led i sin revision af årsrapporten vurderet, at institutionens bygninger m.v. er afskrevet i overensstemmelse med reglerne i bekendtgørelse om regnskab for frie grundskoler? (BEK nr. 1190 § 7) | X | | | | |
| 5. Særlige kontrolopgaver | | | | | | |
| 17. | Er institutionen - efter revisors vurdering - i sit virke uafhængig og kommer institutionens midler alene institutionens vedtægtsbestemte skole- og undervisningsvirksomhed til gode? (LBK 1135 § 5, stk. 2, LBK 670, § 2, stk. 6) | X | | | | |
| 18. | Har revisor, som led i sin revision af årsregnskabet vurderet, at institutionens tilskudsgrundlag er uændret i. f.t. de erklæringer, der er afgivet i årets løb (efterkontrol i forbindelse med revision af årsregnskabet)? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 5) | X | | | | |
| 19. | Har revisor vurderet, at den opgjorte egendækning pr. årselev, jf. særlig specifikation til årsregnskabet, er korrekt, og opfylder kravene i tilskudsbekendtgørelsens § 6? (BEK nr. 702) | X | | | | |
| 20. | Har revisor vurderet, at institutionen har udarbejdet såvel budget som regnskab for pasningsordninger i overensstemmelse med loven? (LBK 1135 § 36 a og 36 b) | | | | | X |
| 21. | Har institutionen udarbejdet en handlingsplan vedr. sociale klausuler? (BEK nr. 1274 § 1) (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 7.1) | X | | | | |
| 22. | Har institutionen oplyst om antallet af ansatte i årsregnskabet vedr. sociale klausuler? (BEK nr. 1274 § 2, BEK nr. 1190, bilag 2) | X | | | | |
| 23. | Har institutionen udarbejdet en skriftlig undervisningsmiljøvurdering? (LOV nr. 166 §§ 6 og 7) (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 6.1) | | X | | | |
| 24. | Har institutionen udarbejdet oversigt og protokol over elevdeltagelse i special- og støtteundervisning og er protokollen underskrevet af skolelederen og den enkelte lærer der har undervist? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 8.1) | X | | | | |

| Revisions- og kontrolområde | | Resultat af revisions-handlingen | | Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger | Punktet udskudt, jf. revisionsplanen | Punktet ikke relevant |
|--|--|----------------------------------|-----|--|--------------------------------------|-----------------------|
| | | Ja | Nej | | | |
| 6. Løn- og ansættelsesforhold | | | | | | |
| 25. | Har revisor vurderet, at rektor, ledere, læreres og børnehaveklasseleders løn- og ansættelsesvilkår følger finansministeriets aftalte eller fastsatte bestemmelser? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 2.2 og 2.3) | X | | | | |
| 26. | Har revisor vurderet, at de ansatte har ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler, samt at institutionens personalesager er ajourførte? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 2.2 og 2.3) | X | | | | |
| 27. | Har revisor vurderet, at lønancienniteten er udregnet korrekt efter organisationsaftaler og protokollaterne om arbejdstid mv.? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 2.2 og 2.3) | X | | | | |
| 28. | Har revisor vurderet, at udregninger i løn- og løntimespecifikationer er opgjort korrekt? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 2.2 og 2.3) | X | | | | |
| 29. | Har revisor vurderet, at skat, pension, bidrag mv. vedr. de ansatte er beregnet og indbetalt korrekt? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 2.2.5 og 2.2.6) | X | | | | |
| 30. | Har revisor vurderet, at afskedigelsesproceduren i forbindelse med evt. uansøgte afskedigelser i året er sket i overensstemmelse med organisationsaftalerne og /eller ansættelsesbekendtgørelsen - herunder at evt. godtgørelse er udbetalt i overensstemmelse med gældende regler og aftaler? (BEK nr. 1188, bilag 1, nr. 2) (Ans-bek.) | | | | | X |
| 7. Forvaltningsrevision - økonomistyring | | | | | | |
| 31. | Er der foretaget undersøgelse og vurdering af institutionens økonomistyring - herunder om der udarbejdes og løbende følges op på drifts- og likviditetsbudgetter? (BEK nr. 1188 § 7, stk. 3, litra 3) | X | | | | |
| 32. | Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. institutionens økonomistyring? (BEK nr. 1188 § 7, stk. 3, litra 3) | X | | | | |
| 8. Forvaltningsrevision - sparsommelighed | | | | | | |
| 33. | Er der foretaget undersøgelse og vurdering af sparsommelighed? (BEK nr. 1188 § 7, stk. 3, litra 3) | X | | | | |
| 34. | Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. sparsommelighed? (BEK nr. 1188 § 7, stk. 3, litra 3) | X | | | | |

| Revisions- og kontrolområde | | Resultat af revisions-handlingen | | Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger | Punktet udskudt, jf. revisionsplanen | Punktet ikke relevant |
|--|--|----------------------------------|-----|--|--------------------------------------|-----------------------|
| | | Ja | Nej | | | |
| 9. Forvaltningsrevision - produktivitet | | | | | | |
| 35. | Er der foretaget undersøgelse og vurdering af institutionens produktivitet? (BEK nr. 1188 § 7, stk. 3, litra 3) | X | | | | |
| 36. | Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. institutionens produktivitet? (BEK nr. 1188 § 7, stk. 3, litra 3) | X | | | | |
| 10. Forvaltningsrevision - effektivitet | | | | | | |
| 37. | Er der foretaget undersøgelse og vurdering af institutionens effektivitet? (BEK nr. 1188 § 7, stk. 3, litra 3) | X | | | | |
| 38. | Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. institutionens effektivitet? (BEK nr. 1188 § 7, stk. 3, litra 3) | X | | | | |
| 11. Øvrige | | | | | | |
| 39. | Har revisor i forbindelse med revisionen af institutionens årsrapport fået kendskab til, at institutionen i regnskabsåret har modtaget gaver, der ikke indgår i institutionens bogholderi, og som revisor vurderer har en væsentlig økonomisk værdi for institutionen? | | X | | | |