



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 26 - 44**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2013**

**SKOLEKODE 280.379**

**PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2013**

Som skolens valgte revisorer har vi afsluttet den i Undervisningsministeriets lovbekendtgørelse nr. 166 af 25. februar 2013 foreskrevne revision af årsregnskabet for 2013. I den anledning skal vi redegøre for følgende:

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2013.
2. Opfølgning på sidste års anvisninger og bemærkninger.
3. Konklusion på den udførte revision af årsregnskabet for 2013.
4. Forhold af særlig betydning for aflæggelsen af årsregnskabet eller for forvaltningen.
5. Redegørelse for den udførte finansielle revision.
6. Redegørelse for den udførte forvaltningsrevision.
7. Øvrige oplysninger til årsregnskabet.
8. Ledelsens regnskabserklæring.
9. Assistance og rådgivning.
10. Revisorcheckliste.
11. Revisors habilitetserklæring mv.

**1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2013**

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for Sofiehøj Friskole for 2013.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital i tkr.

Resultat.....	64
Aktiver.....	6.773
Egenkapital.....	239

**2. Opfølgning på sidste års anvisninger og bemærkninger**

Revisionen af skolens forrige regnskabsår gav ikke anledning til bemærkninger eller anvisninger, som kræver særskilt opfølgning.

**3. Konklusion på den udførte revision af årsregnskabet for 2013**

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.

**4. 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.

Skolen har for at minimere risikoen for fejl indført adskillelse mellem registrerings- og

frigivelsesfunktionen i skolens pengeinstitut, således at ingen kan foretage begge dele.

Skolen har desuden 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.

### **5. Redegørelse for den udførte finansielle revision**

#### **5.1. 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 budgetafvigelser.

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

#### **5.2. 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
- Lærerløn

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 5.3. og indtil punkt 5.7.7. - 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.

### **5.3. 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. Vi har foretaget analyser af årsregnskabet ved en sammenholdelse med tidligere år og budget. Vi har i forbindelse hermed fulgt op på større afvigelse.

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 3. december 2013. 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:

### **5.4. Beholdningseftersyn**

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

Den 29.10.2013 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.

### 5.5. 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:

#### 5.5.1. 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.

#### 5.5.2. 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.

### **5.5.3. 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.

### **5.5.4. Andre indtægter**

Vi har for delområderne 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.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

### **5.5.5. 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.

### **5.5.6. 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.

### **5.5.7. 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.

### **5.5.8. 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 registreringerne opdeles som foreskrevet i § 4, stk. 1 og 2 i regnskabsbekendtgørelsen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

### **5.5.9. 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.

#### **5.5.10. 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.

#### **5.5.11. 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.

#### **5.5.12. It-anvendelse**

En række af skolens administrative procedurer er it-baserede.

En væsentlig del af vores revisionshandlinger 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 revisionshandlinger.

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 EDB-Brugsens standardssystemer, der sammen med en sikker backup-procedure efter vores opfattelse bevirker, at skolens edb-anvendelse på bogholderiområdet foregår betryggende.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

#### **5.5.13. 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.

### **5.6. Kommentarer til revisionen af årsregnskabet**

#### **5.6.1. Anvendt regnskabspraksis**

Årsregnskabet for 2013 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1490 af 16. december 2013 om regnskab for frie grundskoler.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsregnskabet på side 12 - 14.

### **5.6.2. 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 bemærkninger.

### **5.6.3. 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 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.

### **5.6.4. 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.

### **5.6.5. Resultatopgørelsen**

Resultatopgørelsen udviser et resultat på 64 tkr. mod sidste års resultat på 174 tkr.

I 2013 har skolen haft 23 elever mere pr. 5.9. end pr. 5.9.2012.

### **5.6.6. Indtægter**

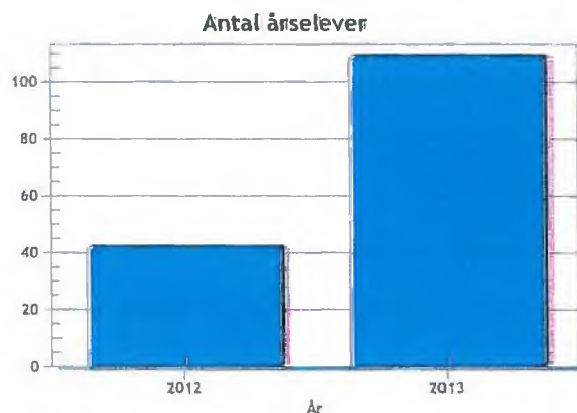
Skolens samlede indtægter udgør 7.549 tkr. mod 3.218 tkr. i 2012, og der er ved den løbende og afsluttende revision foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer skolen, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

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



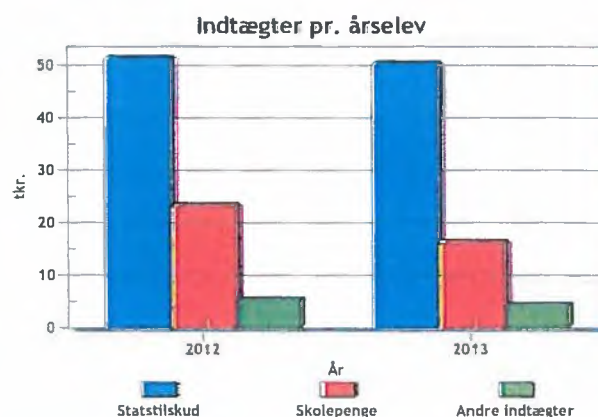
### Årselever

Elevtallet pr. 5.9.2013 er 23 elever større end pr. 5.9.2012.



### Indtægter

Indtægterne er stabile i forhold til sidste år. For skolepengenes vedkommende blev der sidste år indbetalt indmeldelsesgebyr for alle elever, hvilket kun gælder de nytilkomne i 2013.



### 5.6.7. Driftsudgifter

Vedrørende de samlede driftsomkostninger, der udgør 7.485 tkr. mod 3.044 tkr. i 2012, 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.

### 5.6.8. Lønudgifter

Skolens udgifter til lønninger og vederlag mv. er udgiftsført med 5.185 tkr. mod 2.075 tkr. i 2012. Vi har i årets løb foretaget kontrolarbejder med henblik på at sikre os, at de udbetalte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede lønftaler og meddelte oplysninger.

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

Skolen har i 2013 afskediget personale og vi har i den forbindelse eftersat, at opsigelsesvarsel og godtgørelser er behandlet i henhold til oversenskomster og aftaler.

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

## 5.7. Balancen

### 5.7.1. Åbningsbalancen

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

Vi har kontrolleret, at der er sammenfald mellem balancen for årsregnskabet 2012 og åbningsbalancen i regnskabsføringen for 2013.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### **5.7.2. Anlægsaktiver**

Vi har gennemgået anlægsaktiverne, der pr. 31. december 2013 udgør 5.488 tkr. mod 4.416 tkr. ultimo 2012, og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen på 1.147 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 gennemgået afgang og de foretagne af- og nedskrivninger og 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.

Ved købet af solceller er tilstedeværelse, adkomst, værdiansættelse mv. kontrolleret på grundlag af slutseddel, tingbogsudskrift mv. Endvidere er det påset, at selve købet har fulgt de gældende regler herfor.

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

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **5.7.3. Omsætningsaktiver**

Omsætningsaktiverne, der udgør 1.285 tkr., består af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter, og likvide beholdninger.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstitut er optaget til saldiene pr. 31. december 2013 og er afstemt med pengeinstituttets noteringer.

Tilgodehavender udgør pr. 31. december 2013 i alt 112 tkr. mod 17 tkr. pr. 31. december 2012. Vi har gennemgået listen over tilgodehavender pr. 31. december 2013. Herefter anser vi værdiansættelsen af tilgodehavender som forsvarlig.

### **5.7.4. Egenkapital**

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2013 en saldo på 239 tkr., der fremkommer ved at den positive egenkapital pr. 1. januar 2013 på 174 tkr. er tillagt årets resultat for 2013, der udgør et overskud på 64 tkr.

### **5.7.5. Gæld**

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

Den langfristede gæld udgør pr. 31. december 2013 i alt 4.028 tkr. Vi har kontrolleret, at den optagne langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgivernes noteringer. Herunder har vi foretaget en gennemgang af nye lån optaget i 2013.

Den kortfristede gæld, der pr. 31. december 2013 udviser en samlet saldo på 2.506 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.

### **5.7.6. 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.

### 5.7.7. Pantsætninger og eventualforpligtelser

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

Skolen har ingen eventualforpligtelser.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### 6. Redegørelse for den udførte forvaltningsrevision

Skolens bestyrelse har beskrevet specifikke målsætninger for skolens drift i form af overordnede mål, jf. virksomhedsplan, budgettet mv., men har ikke foretaget specifikke målinger, da 2013 er skolens første hele kalenderår, der efterfølgende danner basis for målsætninger og måling.

Vi anbefaler, 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.

I mangel herpå har vi i samarbejde med skolens ledelse foretaget en sammenligning af udviklingen i skolens præstationer pr. årselev i forhold til tidligere år samt i forhold til skoleformens gennemsnit for skoler i et nærmere fastlagt segment på grundlag af skolernes størrelse.

I det følgende er vist udviklingen i resultatopgørelsens hovedtal for de sidste 2 år opgjort pr. årselev:

	Skoleformen *) 100-149 elever 2012		Resultat- opgørelse 2013		Resultat- opgørelse 2012	
	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%
<b>INDTÆGTER</b>						
Statstilskud.....	47.718	78,7	43.796	76,5	44.728	67,6
Heraf tilskud til specialundervisning og svært handicappede.....	(3.589)		(970)		(1.210)	
Skolepenge.....	10.885	18,0	9.860	17,2	16.841	25,4
Andre indtægter.....	2.032	3,3	3.611	6,3	4.618	7,0
	<b>60.635</b>	<b>100,0</b>	<b>57.267</b>	<b>100,0</b>	<b>66.187</b>	<b>100,0</b>
<b>OMKOSTNINGER</b>						
Lønomkostninger vedr. undervisning.....	40.854	67,4	31.091	54,3	34.689	52,4
Andre omkostninger vedr. undervisning.....	5.826	9,6	3.181	5,6	2.937	4,4
Lønomkostninger vedr. ejendomsdrift.....	2.424	4,0	2.734	4,8	3.305	5,0
Andre omkostninger vedr. ejendomsdrift.....	6.142	10,1	11.804	20,6	10.371	15,7
Lønomkostninger vedr. administration.....	2.287	3,8	2.851	5,0	3.196	4,8
Andre omkostninger vedr. administration.....	3.319	5,5	3.095	5,4	5.495	8,3
	<b>60.852</b>	<b>100,4</b>	<b>54.756</b>	<b>95,7</b>	<b>59.993</b>	<b>90,6</b>
Resultat før finansielle poster m.fl.....	-217	-0,4	2.511	4,3	6.194	9,4
Renteindtægter mv.....	151	0,2	0	0,0	11	0,0
Renteomkostninger mv.....	-1.480	-2,4	-3.035	-5,3	-4.073	-6,2
<b>RESULTAT PR. ÅRSELEV FØR EKSTRAORDINÆRE POSTER.....</b>	<b>-1.546</b>	<b>-2,6</b>	<b>-524</b>	<b>-1,0</b>	<b>2.132</b>	<b>3,2</b>
<b>SFO</b>						
Tilskud til skolefritidsordning.....	3.610	28,8	6.387	49,5	6.191	48,8
Skolepenge og andre indtægter.....	8.930	71,2	6.505	50,5	6.499	51,2
Lønomkostninger.....	-8.612	-68,7	-11.512	-89,3	-9.677	-76,3
Øvrige omkostninger vedr. undervisning.....	-714	-5,7	-258	-2,0	-870	-6,9
Andel ejendomsomkostninger.....	-521	-4,2	0	0,0	0	0,0
Driftsresultat SFO.....	<b>2.693</b>	<b>21,4</b>	<b>1.122</b>	<b>8,7</b>	<b>2.143</b>	<b>16,8</b>

\*) BDO's regnskabsanalyse.

### Nøgletal

Overskudsgrad.....	1,6	0,9	5,4
--------------------	-----	-----	-----

Overskudsgraden fortæller, hvor meget der er tilbage af hver indtægtskrone efter de primære omkostninger (inkl. renteindtægter/-omkostninger). Hvis overskudsgraden falder, er det udtryk for, at undervisningen er blevet dyrere at gennemføre pr. modtaget undervisningskrone.

Ud over foranstående analyse kan der for resultatopgørelsen uddrages og opstilles følgende konklusioner og nøgletal:

Resultatet pr. årselev på 597 kr. svarende til 0,9% af omsætningen viser, at skolen lige netop har en indtjening, der sætter skolen i stand til at konsolidere sig.

I det følgende er vist udviklingen i balancens hovedtal for de sidste 2 år opgjort pr. årselev:

	Skoleformen 2012		Balance 2013		Balance 2012	
	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%	Pr. årselev	%
<b>AKTIVER</b>						
Anlægsaktiver.....	45.371	80,4	51.003	81,0	108.243	82,5
Omsætningsaktiver .....	11.047	19,6	11.942	19,0	22.889	17,5
	<b>56.418</b>	<b>100,0</b>	<b>62.945</b>	<b>100,0</b>	<b>131.132</b>	<b>100,0</b>
<b>PASSIVER</b>						
Egenkapital.....	15.966	28,3	2.218	3,5	4.275	3,3
Hensatte forpligtelser.....	35	0,1	0	0,0	0	0,0
Langfristet gæld.....	24.084	42,7	37.436	59,5	88.762	67,7
Kortfristet gæld.....	16.333	28,9	23.291	37,0	38.094	29,0
	<b>56.418</b>	<b>100,0</b>	<b>62.945</b>	<b>100,0</b>	<b>131.131</b>	<b>100,0</b>
<b>Nøgletal</b>						
Likviditetsgrad.....	67,64		51,27		60,09	
Soliditetsgrad.....	28,30		3,52		3,26	
Finansieringsgrad.....	53,08		73,40		82,00	

Likviditetsgraden er udtryk for, i hvor høj grad skolen er i stand til at betale den gæld tilbage, der umiddelbart forfalder på kort sigt. Der er ingen retningslinjer for, hvor stort nøgletallet skal være, men der bør tilstræbes en likviditetsgrad i nærheden af 100.

Skolens likviditetsgrad er opgjort efter almindelige anerkendte regnskabsprincipper og har med 51,27 en størrelse, der sammen med den kontinuerlige pengeindgang fra statstilskud mv. gør, at omsætningsformuen fornys hurtigere end den kortfristede gæld forfalder. Skolen oplever derfor ikke nogen likviditetsmæssige problemer uagtet likviditetsgraden på 51,27.

Soliditetsgraden udtrykker skolens evne til selvfinansiering. Det vil sige forholdet mellem aktiver og egenkapitalen.

Jo større nøgletallet er, jo større del af aktiverne ejer skolen selv, og jo mindre del af aktiverne finansieres af eventuelle kreditorer. Soliditetsgraden er 3,52, hvilket vurderes som værende lav.

Finansieringsgraden er udtryk for forholdet mellem den samlede langfristede gæld og de samlede anlægsaktiver. En finansieringsgrad på under 100 kan være udtryk for, at anlægsaktiverne er finansieret med egenkapital. Men det kan også være udtryk for, at finansieringen er sket med kortfristet gæld.

### 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 med hensyn til pris, kvalitet, kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

I 2013 har vi blandt andet haft fokus på:

- At varer og tjenesteydelser erhverves på en økonomisk forsvarlig måde med hensyn til pris og kvalitet.
- Placering af overskudslikviditet.
- Forretningsgange for større investeringer.
- At skolens forvaltning af debitorer er hensigtsmæssig.
- At der aflønnes efter overenskomstmæssige 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 elever er pr. 5.9.2013 forøget med 23 elever eller 23% i forhold til 5.9.2012. Forbedringen skyldes, at skolen har formået at øge fastholdelsesprocenten og elevoptaget. Skolens produktivitet målt i elevaktivitet er således forøget i forhold til sidste år.

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.

Vi har på dette grundlag i samarbejde med skolens daglige ledelse foretaget en analyse af elevudviklingen, med særlig fokus på nytilgang og fastholdelse.

#### 5.9.2013

Antal elever ved skolestart.....	121
Frafald af elever i årets løb.....	3
Tilgang af elever i årets løb.....	7
Fastholdelsesprocent.....	97,5
Suppleringssevne i %.....	233,3

Skolen har i året optaget netto 27 nye elever, hvilket svarer til en stigning i elevtallet på 28%. Tilgangen i skolens samlede elevtal vurderes at kunne relateres til, at skolens profil og udbudte indhold er tidssvarende og klart for målgruppen.

Sammenholdes dette med udviklingen i skolens frafald bemærkes det, at frafaldet målt i forhold til nytilgang lavt, hvilket blandt andet skyldes, at skolen har stor fokus på forventningsafklaring og mentorordning for nye elever.

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 måli igen af den kvalitative indsats.

## 7. 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 ikke konstateret, at der 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.

## 8. Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med god revisionskik 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 deres 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.

## 9. 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 2014 og regulering af tilskud for 2013.
- Vikarkassen.
- Fripladstilskud ydet af Friplads- og Opholdsstøtteudvalget.
- Lærerregisteret.

Der er i årets løb desuden ydet regnskabsmæssig assistance til:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af skolens årsregnskab.
- Assistance vedrørende budgetter.

## 10. 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.

## 11. Revisors habilitetserklæring mv.

I henhold til Undervisningsministeriets bekendtgørelse om revision og tilskuds kontrol 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 9. april 2014

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

\_\_\_\_\_  
René Gunvig

**BILAG TIL REVISIONSPROTOKOLLEN**

Institutionsnr: 280.379

Institutionens navn: Sofiehøj Friskole

Regnskabsår: 2013

**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			
<b>1. Formelle forhold vedr. regnskabsaflæggelsen</b>						
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				
<b>2. Revision og revisionsarbejde</b>						
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 166 § 24, LBK 670 § 23)	X				
<b>3. Revision af forretningsgange og interne kontroller</b>						
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				
<b>4. Finansiell revision</b>						
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 166 § 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 folkehøjskoler, efterskoler, husholdningsskoler og håndarbejdsskoler (frie kostskoler), frie grundskoler, private skoler for gymnasiale uddannelser m.v. og produktionsskoler? (BEK nr. 1490 § 7)	X				
<b>5. Særlige kontrolopgaver</b>						
17.	Er institutionen - efter revisors vurdering - i sit virke uafhængig og kommer institutionens midler alene institutionens vedtægtsbestemte skole- og undervisningsvirksomhed til gode? (LBK 166 § 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 166 § 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. 1490, 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			

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisions-handlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		Ja	Nej			
<b>6. Løn- og ansættelsesforhold</b>						
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				
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				
<b>7. Forvaltningsrevision - økonomistyring</b>						
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				
<b>8. Forvaltningsrevision - sparsommelighed</b>						
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			
<b>9. Forvaltningsrevision - produktivitet</b>						
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				
<b>10. Forvaltningsrevision - effektivitet</b>						
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				
<b>11. Øvrige</b>						
39.	Har revisor i forbindelse med revisionen af institutionens årsregnskab 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			