

Ringsted Lilleskole

(Skolekode 280395)

Revisionsprotokollat af 21.02.22

vedrørende

Årsrapport for 2021

(side 199 - 231)

1. Indledning	199
1.1. Konklusion på Den udførte revision	200
1.1.1. Revisionskonklusion	200
1.1.2. Ikke korrigerede fejl	200
1.1.3. Udtalelse om ledelsesberetning.....	200
1.1.4. Anvendt regnskabspraksis	200
1.1.5. Efterfølgende begivenheder.....	201
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	201
2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokol.....	201
2.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	201
2.2.1. Tilsynssager hos styrelsen m.v.....	202
3. Finansiell revision.....	202
3.1. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	202
3.1.1. Den generelle it-sikkerhed på det administrative område.....	203
3.2. Statstilskud.....	204
3.3. Løn- og ansættelsesvilkår.....	206
3.4. Andre væsentlige områder.....	206
3.4.1. Fast ejendom	206
3.4.2. Egenbetaling (skolepenge, SFO-betaling og egendækning)	206
3.4.3. Fast ejendom og anlægsaktiver	208
3.4.4. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger	208
3.4.5. Tilgodehavende skolepenge	209
3.4.6. Anden gæld	209
3.4.7. Skyldige indefrosne feriemidler.....	210
3.4.8. Opbevaring af bogføringsmateriale.....	210
3.4.9. Registrering af reelle ejere	210
3.4.10. Undervisningsmiljø.....	210
3.4.11. Budgetsammenligning.....	210
4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.....	212
4.1. Juridisk-kritisk revision	212
4.1.1. Juridisk-kritisk revision, generelt.....	212
4.1.2. Planlægning af juridisk-kritisk revision.....	212

4.1.3. Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (juridisk-kritisk revision).....	213
4.1.4. Gennemførelse af salg (juridisk-kritisk revision)	215
4.1.5. Gennemførelse af indkøb	215
4.1.6. Uafhængighed.....	215
4.1.7. Konklusion på den juridisk-kritiske revision	216
4.2. Forvaltningsrevision	216
4.2.1. Forvaltningsrevision, generelt	216
4.2.2. Forvaltningsrevision, planlægning	216
4.2.3. Aktivitets- og resursestyring (forvaltningsrevision)	216
4.2.3.1. Budget for det kommende regnskabsår.....	224
4.2.3.2. Det finansielle beredskab	225
4.2.4. Mål- og resultatstyring	225
4.2.5. Styring af offentlig indkøb.....	226
4.2.6. Konklusion på forvaltningsrevision	227
5. Særlig assistance og rådgivning m.m.....	227
6. Erklæringer	227
6.1. Ledelsens erklæring om årsrapporten.....	227
6.2. Revisors erklæringer	228
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet.....	229
Revisortjekliste	230

Revisionsprotokollat af 21.02.22

1. INDLEDNING

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2021 for Ringsted Lilleskole.

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

DKK	2021	2020	2019	2018	2017
Resultat	601.642	482.911	213.486	96.429	845.939
Pengestrøm fra driftsaktiviteten	1.108.339	102.628	749.774	(2.590.139)	2.255.151
Aktiver	9.587.951	8.832.486	8.499.819	7.616.187	10.510.238
Egenkapital	5.979.294	5.377.651	4.894.741	4.681.255	4.584.826

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

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

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

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

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

For yderligere belysning af revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering henvises til vores protokollat af 23.04.17 samt den for skolen foreliggende revisionsbekendtgørelse nr. 2109 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler etc.

Revisionsprotokollat af 21.02.22

1.1. KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

1.1.1. Revisionskonklusion

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten for året 2021 i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer eller fremhævelse af forhold.

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

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

1.1.2. Ikke korrigerede fejl

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

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

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

1.1.3. Udtalelse om ledelsesberetning

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

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

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.1.4. Anvendt regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Regnskabet for 2021 er opstillet efter regnskabsparadigmet for 2021.

Revisionsprotokollat af 21.02.22

1.1.5. Efterfølgende begivenheder

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

2. OVERORDNEDE KOMMENTARER OG RISIKOFAKTORER

2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokol

Der var følgende væsentlige bemærkninger eller anbefalinger i sidste års revisionsprotokol:

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

"Vi har stikprøvevis gennemgået variable ydelser, herunder resultatløn. Gennemgangen har givet anledning til bemærkninger – se afsnit 4.2.4.

Vi har gennemgået intervallønsaftale for skoleleder, og vi har konstateret, at den udløb den 31/7-2020 og er ikke blevet fornyet. Vi har fået oplyst at fornyelse nu er bragt på plads."

Vi har i lønrevisionen i år kontrolleret, at skolen har en opdateret intervallønsaftale med skolelederen.

4.2.4. Mål- og resultatstyring, resultatløn (forvaltningsrevision)

"Vurderingen af mål- og resultatstyring omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolen har målrettet sine incitamentsprogrammer til at opnå de ønskede resultater i forhold til skolens formål."

Vi har i årets lønrevision kontrolleret måling og udbetaling af resultatløn. Resultatlønnen som tidligere blev udbetalt i rater. Er i februar måned fuldt udbetalt, hvilket er sket i forbindelse med sidste års revision.

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

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

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

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

Revisionsprotokollat af 21.02.22

2.2.1. Tilsynssager hos styrelsen m.v.

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

3. FINANSIEL REVISION

3.1. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

Skolens størrelse og organisation giver ikke mulighed for etablering af effektive interne kontroller og funktionsadskillelse. Der er dog etableret funktionsadskillelse i den udstrækning, at det er muligt. Vi har som konsekvens heraf baseret vores revision på en substansbaseret revisionsstrategi, herunder regnskabsanalyser.

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

- Begrænsning på adgangen til skolens hovedbankkonti, således at der skal være to underskrivere i forening af skolens sekretær, skolens regnskabsfører, skolens souschef, skolens viceskoleleder eller skolens øverste leder. Derudover har skolen oprettet konti med eneadgang, hvor der er begrænset indestående.
- Skolens øverste leder deltager i rykning af debitorer
- Skolens øverste leder godkender/attesterer de månedlige lønkørsler
- Bilag attesteres af skolens øverste leder samt den person, der disponerer

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

Vi har gennemgået følgende områder

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

Revisionsprotokollat af 21.02.22

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

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

Til de enkelte områder kan vi supplerende anføre:

3.1.1. Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

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

Skolen anvender Komit til finansbogføring, elevregnskab og lønafregning. Der foreligger sy stembeskrivelser fra leverandøren.

I forbindelse med vores revision har vi foretaget en gennemgang af de generelle administrative it-kontroller på skolen, herunder anvendelse af passwords og back-up-procedure.

Skolens kontoplan er meget detaljeret og fungerer som vejledning i anvendelse af konti. Derudover anvender skolen EDB-brugsen fra Komit, der er et standardøkonomiprogram med fyldestgørende beskrivelser.

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

Persondataforordning (GDPR)

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

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

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

Revisionsprotokollat af 21.02.22

3.2. Statstilskud

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Taxameterindtægter	Taxameterindtægter Mellemregning ministeriet	Elevindberetninger

Revisionen af elevregistreringer og tilskud er opdelt i følgende:

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

Indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse

Vi har foretaget en overordnet gennemgang af forretningsgangen for registrering af elever i EDB-brugsen fra Komit i forbindelse med 5/9 attestationen, herunder procedureerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

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

Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger

Vi har til brug for beregning af tilskud til skolen afgivet revisorerklæring pr. 5. september 2021.

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

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

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

Det er vores opfattelse, at elevindberetningsområdet fungerer betryggende.

Revisionsprotokollat af 21.02.22

Modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)

Vi har kontrolleret, at modtagne tilskud er i overensstemmelse med tilskuds- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af indberettede elevtal pr. 5/9 2020 og pr. 5/9 2021.

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

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

Vi har kontrolleret, at der minimum er 1 SPS elev i sammenlagt 50 undervisningsdage i finansåret 2021.

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

Særlige tilskud

Skolen har modtaget følgende beløb i COVID-19 hjælpepakker direkte og indirekte fra staten:

	2021	2020
Medtaget i note 1 - Statstilskud		
Tilskud til rengøring	89.447	62.482
Tilskud til SFO		3.811
Tilskud til friplads		2.235
Midler til efterslæb og styrket trivsel	11.683	
Særtilskud til elevråd	3.864	
Tilskud til faglig løft	56.059	
Modtagne COVID-19 tilskud fra staten	161.053	68.528
Medtaget i note 2 - Skolepenge		
Tilskud til reduktion af forældrebetaling modtaget fra Fripladsudvalget (indirekte statstilskud)		3.811
Modtagne COVID-19 tilskud fra fordelingssekretariatet	0	3.811
Modtagne direkte og indirekte COVID-19 tilskud	161.053	72.339

Skolens omkostninger til rengøringsløn, rengøringsfirma og rengøringsmaterialer er steget med tDKK 21 fra 2020 til 2021.

Vi har ikke yderligere kommentarer.

Revisionsprotokollat af 21.02.22

3.3. Løn- og ansættelsesvilkår

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

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

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

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

Vi har afstemt eIndkomst til skolens bogholderi. Vi har ikke yderligere bemærkninger.

Vi har attesteret vikarrefusioner fra Vikarkassen for 2020.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4. Andre væsentlige områder

3.4.1. Fast ejendom

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

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

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

Skolepenge og SFO-betaling

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

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

Revisionsprotokollat af 21.02.22

En person forestår elevregistrering samt registrering af indbetalinger af skolepenge og SFO-betalinger. Det er dog vores opfattelse, at de kontroller, der sker i forbindelse med elevattestation pr. 5/9 samt de talmæssige afstemninger af indbetaling af skolepenge og SFO-betalinger bevirker, at vi ikke anser denne svaghed i forretningsgangen som væsentlig.

Gennemgangen har ikke derudover givet anledning til bemærkninger.

Egendækning

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Heltidsfritidsskoleordning

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

Den særlige specifikation viser et overskud på t.DKK 151 for 2021 mod et overskud på t.DKK 60 for 2020.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

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

Den særlige specifikation viser et overskud på t.DKK 212 for 2021 mod et overskud på t.DKK 205 for 2020.

Der indgår elever i 4. klasse i skolens SFO.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Revisionsprotokollat af 21.02.22

3.4.3. Fast ejendom og anlægsaktiver

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

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

Årets tilgang

Ejendom

Nye vinduer	<u>90.194</u>	90.194
-------------	---------------	--------

Inventar

Ipads	<u>69.811</u>	<u>69.811</u>
-------	---------------	---------------

Samlet tilgang		<u>160.005</u>
-----------------------	--	-----------------------

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.4. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger

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

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 17.11.21 med tilhørende afstemning til finansbogføringen og test af godkendelses- og frigivelsesprocedurer. Dette har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

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

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

Revisionsprotokollat af 21.02.22

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

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

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

Vi har ved revisionen taget 16 stikprøver på bilag i forbindelse med omkostninger, hvor der på alle har været 2 godkendere af betalingerne.

Skolens bankforbindelse – Sydbank – er på Finansministeriets oversigt over SIFI banker. Skolen har derfor sikret dens indestående bedst muligt, der pr. 31.12.21 udgør t.DKK 2.594.

Skolen betaler pt. negative renter af skolens indestående.

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.5. Tilgodehavende skolepenge

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

Skolens tilgodehavende skolepenge udgør DKK 0 pr. 31.12.21 mod DKK 1.110 pr. 31.12.20.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.6. Anden gæld

Anden gæld udgør pr. 31.12.2021 DKK 871.009. Heraf udgør den skyldige ferieforpligtelse DKK 578.741 og øvrig anden gæld (kreditorer, skyldige lønposter mv.) DKK 292.268

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Revisionsprotokollat af 21.02.22

3.4.7. Skyldige indefrosne feriemidler

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

Skolen har opgjort de skyldige indefrosne feriemidler pr. 31.12.21 under langfristede gældsforpligtelser, da skolen udelukkende forventer at afregne de forfaldne skyldige indefrosne feriemidler i 2022.

3.4.8. Opbevaring af bogføringsmateriale

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.9. Registrering af reelle ejere

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

3.4.10. Undervisningsmiljø

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

Ledelsen har i 2020 gennemført en undervisningsmiljøvurdering.

3.4.11. Budgetsammenligning

Skolens årsrapport for 2021 udviser et overskud på t.DKK 602. Det realiserede resultat er således t.DKK 415 bedre end det budgetterede resultat på t.DKK 187.

Revisionsprotokollat af 21.02.22

Budgetsammenligning	Regnskab 2021	Budget 2021	Afvigelse	Regnskab 2020	Ændring
Elevtal 5/9	205	196	9	196	9
Årselevtal, grundskole	199,8	196,0	3,8	202,4	(2,6)
Elevtal SFO 5/9	75	77	(2)	77	(2)
Årselever i SFO	84,5	77,0	7,5	83,2	1,3
INDTÆGTER					
Statstilskud	11.567.066	11.158.000	409.066	11.702.133	-135.067
Skolepenge	4.355.866	4.250.000	105.866	3.948.774	407.092
Kommunetilskud, handicaphjælpere	0	0	0	0	0
Andre indtægter	96.125	80.000	16.125	73.291	22.834
Indtægter i alt	16.019.057	15.488.000	531.057	15.724.198	294.859
OMKOSTNINGER					
Undervisning					
Lønomsstninger, undervisning	-9.314.931	-9.407.050	92.119	-9.232.745	-82.186
Lønomsstninger, handicappede	0	0	0	0	0
Lønomsstninger, SFO	-1.215.592	-1.141.950	-73.642	-1.175.306	-40.286
Andre omsstninger,	-1.408.267	-1.272.300	-135.967	-1.101.588	-306.679
Andre omsstninger, SFO	-55.244	-69.700	14.456	-28.843	-26.401
	-12.045.400	-11.891.000	-154.400	-11.598.529	-446.870
Ejendomsdrift					
Lønomsstninger	-587.775	-623.000	35.225	-780.413	192.638
Andre omsstninger vedr. ejendomsdrift	-1.371.270	-1.353.000	-18.270	-1.447.807	76.537
	-1.959.045	-1.976.000	16.955	-2.228.220	269.175
Administration m.v.					
Lønomsstninger	-664.838	-696.000	31.162	-686.248	21.410
Andre omsstninger vedr. administration	-712.338	-726.000	13.662	-717.093	4.755
	-1.377.176	-1.422.000	44.824	-1.403.341	26.165
Omsstninger vedr. drift i alt	-15.381.621	-15.289.000	-92.621	-15.230.090	-151.530
Driftsresultat før finansielle poster	637.436	199.000	438.436	494.108	143.329
Finansielle poster					
Renteindtægter m.v.	0	0	0	0	0
Renteomsstninger m.v.	-35.791	-12.000	-23.791	-11.195	-24.596
	-35.791	-12.000	-23.791	-11.195	-24.596
Årets resultat	601.645	187.000	414.645	482.913	118.733

Bemærkninger til budgetsammenligning

De væsentligste årsager til afvigelserne er

- Positive
 - 9 elever mere 5/9 21 end budgetteret svarende til 3,8 årselever
 - Hvilket har medført en forøget indtægt på samlet t.DKK 160 .
 - Statstilskud
 - COVID-19 tilskud til rengøring og trivsel mv. samlet effekt på ca. t.DKK161.

Revisionsprotokollat af 21.02.22

- Besparelser/mindre forbrug
 - Besparelse grundet Covid-19.
 - Lavere omkostninger til lejrskole og materialeudgifter grundet covid-19. En samlet besparelse på knap t.DKK 238.
- Negative
 - Omkostninger undervisning
 - Skolen har i år øget investering af småanskaffelser til brug for undervisningen.

Derudover viser de små afvigelser god styring af økonomien.

4. JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

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

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

Følgende plantemaer er revideret i perioden 2017 – 2021:

Udførte plantemaer tidligere år og i år		2018	2019	2020	2021
Gennemførelse af indkøb	SOR 6	Valgt	Fravalgt	Fravalgt	oblg
Styring af offentlige indkøb	SOR 7	Fravalgt	Valgt	Valgt	valgt
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	SOR 6	oblg	oblg	oblg	oblg
Gennemførelse af salg	SOR 6	irr	irr	irr	irr
Aktivitets- og ressourcestyring	SOR 7	oblg	oblg	oblg	oblg
Mål- og resultatstyring	SOR 7	Fravalgt	Fravalgt	Fravalgt	valgt
Mål- og resultatstyring (resultatløn) - (indgår i løn- og ansættelsesmæssige dispositioner fra 2021)	SOR 7	oblg	oblg	oblg	irr
Budgetstyring af flerårige investeringer	SOR 7	irr	irr	irr	irr

4.1. Juridisk-kritisk revision

4.1.1. Juridisk-kritisk revision, generelt

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

4.1.2. Planlægning af juridisk-kritisk revision

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

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg
- Gennemførelse af indkøb (kun 2021)
- Uafhængighed

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

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Lønstamdata (personalesager)
- Lønudbetalinger
- Arbejdstid

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

- Det er ikke muligt at opnå fuld systemmæssig funktionsadskillelse ved lønudbetalinger. Som kompenserende kontrol attesterer skolens leder lønudbetalingerne.

Lønstamdata (personalesager)

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Opfølgning på forretningsgange i forhold til lønstamdata
- Gennemgang af et udsnit af personalegrupper, herunder stikprøvevis gennemgang af dokumentation for uddannelse og tidligere beskæftigelse, anciennitetsdato m.v.
- Gennemgang af variable ydelser og engangsvederlag, herunder resultatløn/engangsvederlag for særlig indsats
- Gennemgang af intervallønsaftaler og aftalte tillæg til øvrige ledere
- Gennemgang af om undervisningstillæg er i overensstemmelse med planlagt arbejdstid.

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

Vi har gennemgået engangsvederlag for særlig indsats/resultatløn til skolens leder. Vi har konstateret, at tillæggene udbetales i overensstemmelse med bestyrelsens bemyndigelse, herunder at bestyrelsen har godkendt udbetaling af resultatløn og/eller engangsvederlag for særlig indsats til skolens leder i overensstemmelse med reglerne.

Vi har stikprøvevis gennemgået variable ydelser til lærere og øvrige ledere.

Vi har stikprøvevis gennemgået lønsaftaler og aftalte tillæg til øvrige ledere, samt sammenholdt om undervisningstillæg er i overensstemmelse med planlagt arbejdstid.

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Revisionsprotokollat af 21.02.22

Lønudbetalinger

Revisionen har blandt andet omfattet:

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

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Arbejdstid

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Ansatte på sociale klausuler

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

Vi har påset, at skolen har en handleplan i forhold til at opnå, at 3,5 % af skolens ansatte er ansat på sociale vilkår. Skolen har i 2021 over 3.5 % ansat på sociale vilkår.

Skattefri rejse – og kørselsgodtgørelser

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Resultatløn

Det er kontrolleret og vurderet, om:

- Udformningen af resultatlønskontrakten er i overensstemmelse med de af Børne- og Undervisningsministeriets udarbejdede retningslinjer af 17. september 2019

Revisionsprotokollat af 21.02.22

- Udmøntningen af resultatløn er i overensstemmelse med bestyrelsens vurdering af kontraktens målopfyldelse. Denne vurdering skal foreligge skriftligt.
- Resultatlønnen udbetales bagudrettet efter periodens udløb.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.4. Gennemførelse af salg (juridisk-kritisk revision)

Området er ikke relevant for skolen.

4.1.5. Gennemførelse af indkøb

Vi har i forbindelse med vores juridisk-kritiske revision gennemgået nedenstående konti for at undersøge, om institutionen har afholdt omkostninger, der er uden for skolens formål eller ikke har været sparsommelige

- Køb af uddannelsesmateriale
- Vedligeholdelsesomkostninger
- Rejseomkostninger/tjenesterejser/studieture
- Gaver

Derudover har vi kontrolleret, om udvalgte bilag overholder oplysningskrav i forhold til formål og angivelse af deltagere.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.6. Uafhængighed

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med forhold eller økonomiske transaktioner, som efter vores vurdering giver anledning til at betvivle skolens uafhængighed.

Vi har i forbindelse med vores revision påset, at skolen ikke har modtaget anonyme donationer. Vi har endvidere påset, at skolen ikke har modtaget udenlandske donationer fra lande uden for EU og EØS.

Vi har endvidere påset, at skolen har udarbejdet en skriftlig redegørelse i forhold til at kortlægge påvirkningsrisiko ved modtagelsen af donationer over t.DKK 20 eksklusive moms. Skolen har ikke modtaget donationer over t.DKK 20 i 2021.

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

4.1.7. Konklusion på den juridisk-kritiske revision

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode,

- at der har været væsentlige regelbrud
- at skolen i sit virke ikke er uafhængig, og
- at skolens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og skolens formål

Vi har i vores revision ikke konstateret væsentlige regelbrud.

4.2. Forvaltningsrevision

4.2.1. Forvaltningsrevision, generelt

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

4.2.2. Forvaltningsrevision, planlægning

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

- Aktivitets- og resursestyring

Vi har valgt at revidere styring af offentlige indkøb, da skolen i årets løb har foretaget større indkøb.

4.2.3. Aktivitets- og resursestyring (forvaltningsrevision)

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

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

Revisionsprotokollat af 21.02.22

Skolen arbejder med en budgetmodel, der går 5 år ud i fremtiden. Budgettet er opbygget med en detaljeringsgrad, som skaber et godt grundlag for en efterfølgende budgetopfølgning. Budgettet er indarbejdet i skolens regnskabssystem, således at der løbende kan foretages sammenligning mellem budgetterede og realiserede bevægelser.

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

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

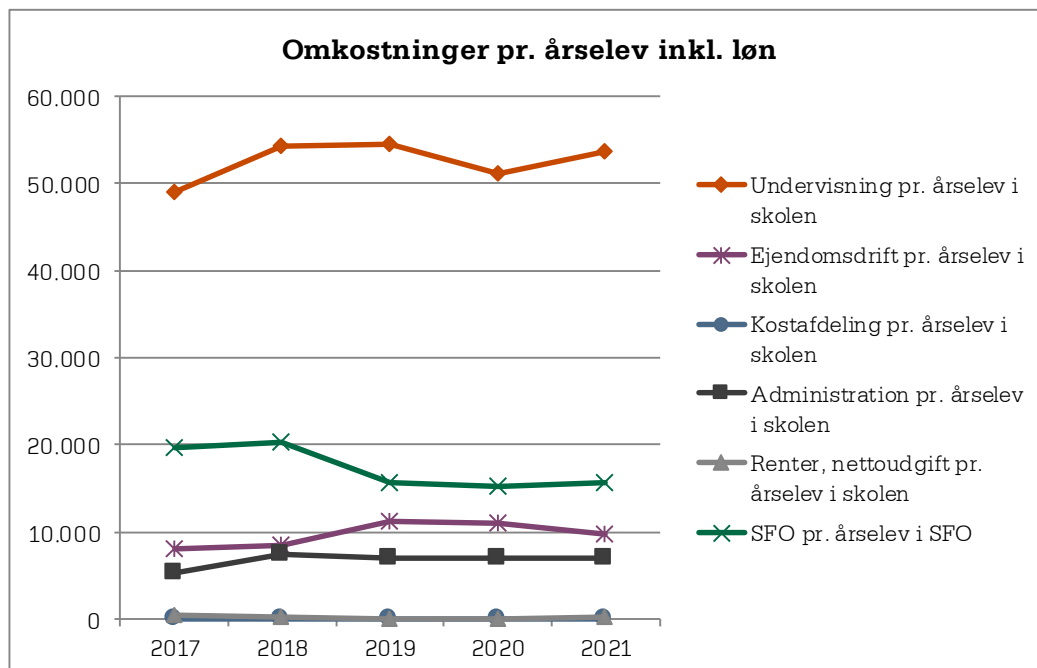
Produktivitet er vurderet på følgende områder:

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

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

Revisionsprotokollat af 21.02.22

Nøgletal



Sammenligning af skolens nøgletal over en årrække viser, at skolen stort set har formået at tilpasse omkostningerne til elevtal. De regnskabsmæssige nøgletal viser en generel fornuftig udvikling, men der skal løbende være fokus på tilpasning af omkostninger til især faldende elevtal og dermed indtægterne.

Der er følgende væsentlige stigninger:

- Undervisningsomkostninger pr. årselev er steget grundet større indkøb af inventar som er straks afskrevet.

Øvrige omkostninger pr. elev er stabile

Revisionsprotokollat af 21.02.22

Udvikling i skolens tal

	2021	2020	2019	2018	2017	Udvikl. 2017 - 2021 pr. elev	Udvikl. 2020 - 2021 pr. elev
Resultat pr. årselev 2017 - 2021							
Undervisning							
Årselever	199,8	202,4	200,6	194,8	198,1	1,7	-2,6
Statstilskud pr. årselev	54.866	54.756	54.185	52.284	47.374	7.492	110
Forældrebetaling pr. årselev	16.713	15.196	16.417	15.479	15.097	1.616	1.517
Andre indtægter pr. årselev	481	362	2.083	1.207	1.460	(979)	119
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål							
Undervisning	53.670	51.059	54.522	54.303	48.968	4.702	2.611
Ejendomsdrift	9.805	11.009	11.164	8.436	8.036	1.769	(1.204)
Kostafdeling	-	-	-	-	-	-	-
Administration	6.893	6.934	6.921	7.347	5.220	1.673	(41)
	<u>70.368</u>	<u>69.002</u>	<u>72.607</u>	<u>70.086</u>	<u>62.224</u>	<u>8.144</u>	<u>1.366</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art							
Lønoms-kostninger	52.892	52.863	55.880	54.231	48.883	4.009	29
Afskrivninger	2.169	2.143	1.761	1.625	1.314	855	26
Øvrige omkostninger	15.308	13.996	14.966	14.230	12.028	3.280	1.312
	<u>70.369</u>	<u>69.002</u>	<u>72.607</u>	<u>70.086</u>	<u>62.225</u>	<u>8.144</u>	<u>1.367</u>
Renter, nettoudgift	(179)	(55)	(76)	(159)	(433)	254	(124)
Resultat for skole i alt pr. elev	1.513	1.257	2	(1.275)	1.274	239	256

Revisionsprotokollat af 21.02.22

	2021	2020	2019	2018	2017	Udvikl. 2017 - 2021 pr. elev	Udvikl. 2020 - 2021 pr. elev
Resultat pr. årselev 2017 - 2021							
SFO - inklusiv heltidssfo							
Årselever	84,5	83,2	87,7	93,2	98,7	-14,2	1,3
Statstilskud pr. årselev	7.157	7.446	7.064	14.016	16.271	(9.114)	(289)
Forældrebetaling pr. årselev	12.030	10.495	11.087	10.029	9.501	2.529	1.535
Andre indtægter pr. årselev	1.507	868	1.421	1.314	795	712	639
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål							
SFO	15.647	15.195	15.721	20.346	19.760	(4.113)	452
	<u>15.647</u>	<u>15.195</u>	<u>15.721</u>	<u>20.346</u>	<u>19.760</u>	<u>(4.113)</u>	<u>452</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art							
Lønomsstninger	14.981	14.760	15.180	19.746	19.087	(4.106)	221
Afskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Øvrige omkostninger	666	434	541	599	672	(6)	232
	<u>15.647</u>	<u>15.194</u>	<u>15.721</u>	<u>20.345</u>	<u>19.759</u>	<u>(4.112)</u>	<u>453</u>
Resultat for SFO i alt pr. elev	5.047	3.615	3.851	5.014	6.808	(1.761)	1.432

	2021	2020	2019	2018	2017	Udvikl. 2017 - 2021 pr. elev	Udvikl. 2020 - 2021 pr. elev
Andre nøgletal							
Overskudsgrad	3,8	3,1	1,3	0,6	5,6	(1,8)	0,7
Overskudsgrad inkl. særlige poster	4,1	3,8	1,1	3,8	5,6	(1,5)	0,3
Likviditetsgrad	119,7	81,6	58,5	115,1	102,5	17,2	38,1
Soliditetsgrad	62,4	60,9	57,6	61,5	43,6	18,8	1,5
Finansieringsgrad	18,1	17,3	7,8	2,1	1,8	16,3	0,8
Årselever pr. lærerårsværk	11,3	11,2	11,1	10,3	13,2	(1,9)	0,1
Årselever pr. årsværk i skolefritidsordning	23,7	27,7	21,9	23,3	16,5	7,2	(4,0)

I ovennævnte sammenligning skal det bemærkes, at der er tale om løbende priser, men det er vurderet rimeligt at sammenligne, idet løn- og prisudviklingen har været meget begrænset i perioden.

Revisionsprotokollat af 21.02.22

Vi har følgende kommentarer til udviklingen for perioden 2017 - 2021:

- Undervisning inkl. ejendomsdrift og administration
 - Omkostninger er steget DKK 8.032 siden 2017. Dog er indtægter fordelt på statstilskud og forældrebetaling steget tilsvarende. Heraf er undervisningsomkostninger pr. årselev steget med DKK 4.590.
 - Renteomkostninger er faldet i perioden med DKK 254 pr. årselev
 - Samlet er resultatet pr. årselev forbedret med DKK 239 pr. årselev.
- SFO
 - Omkostninger er faldet med DKK 2.408 pr. årselev i perioden
 - Statstilskud, forældrebetaling og andre indtægter pr. årselev er samlet faldet med DKK 3.619 i perioden
 - Samlet er resultatet af SFO pr. årselev i SFO reduceret med DKK 1.212 pr. årselev i perioden.
- Elevantal
 - Årselever pr. lærerårsværk er i perioden faldet med 1,9 elever pr. lærerårsværk.
 - Årselever pr. årsværk i skolefritidsordning er i perioden steget med 7,2 ansatte.

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

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

Sammenligning med andre institutioner

Skolens leder oplyser til os, at der ligeledes foretages sammenligninger af specifikke nøgletal med tilgængeligt materiale for andre sammenlignelige skoler, som viser en sparsommelig og produktiv adfærd på skolen. Vi har sammenholdt skolens indtægter og udgifter for 2021 og 2020 med udarbejdet statistik for skoler af samme størrelse.

Revisionsprotokollat af 21.02.22

Sammenligning med andre skoler

	Ringsted Lilleskole 2021	Ringsted Lilleskole 2020	Gennemsnit 2020
Indtægter og omkostninger pr. årselev			
Undervisning			
Årselever	199,8	202,4	213,4
Statstilskud pr. årselev	54.866	54.756	52.980
Forældrebetaling pr. årselev	16.713	15.196	16.642
Andre indtægter pr. årselev	481	362	250
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål			
Undervisning	53.670	51.059	46.861
Ejendomsdrift	9.805	11.009	9.787
Kostafdeling	-	-	-
Administration	6.893	6.934	7.410
	<u>70.368</u>	<u>69.002</u>	<u>64.058</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art			
Lønomsstninger	52.892	52.863	48.092
Afskrivninger	2.169	2.143	1.477
Øvrige omkostninger	15.308	13.996	14.492
	<u>70.369</u>	<u>69.002</u>	<u>64.061</u>
Renter, nettoudgift	(179)	(55)	(606)
Skole i alt pr. elev	1.513	1.257	5.208
	Ringsted Lilleskole 2021	Ringsted Lilleskole 2020	Gennemsnit 2020
SFO - inklusiv heltidssfo			
Årselever	85	83	94
Statstilskud pr. årselev	7.157	7.446	6.969
Forældrebetaling pr. årselev	12.030	10.495	10.366
Andre indtægter pr. årselev	1.507	868	265
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål			
SFO	15.647	15.195	19.895
Omkostninger pr. årselev fordelt på art			
Lønomsstninger	14.981	14.760	19.165
Afskrivninger	-	-	30
Øvrige omkostninger	666	434	701
	<u>15.647</u>	<u>15.194</u>	<u>19.896</u>
SFO i alt pr. elev	5.047	3.615	(2.296)

Revisionsprotokollat af 21.02.22

Sammenligning med andre skoler

	Ringsted Lilleskole 2021	Ringsted Lilleskole 2020	Gennemsnit 2020
Andre nøgletal			
Antal elever pr. årsværk, skole	11,3	11,2	12,4
Antal elever pr. årsværk, SFO	23,7	27,7	20,0
Overskudsgrad	3,8	3,1	5,3
Overskudsgrad eksklusiv særlige poste:	4,1	3,8	5,3
Likviditetsgrad	119,7	81,6	155,6
Soliditetsgrad	62,4	60,9	46,9
Finansieringsgrad	18,1	17,3	45,2

Gennemsnittet er beregnet på baggrund af indberettede tal til ministeriets regnskabsportal for følgende skoler: Kværkeby Friskole, Tybjerg Privatskole, Allindelille Lilleskole, Sct. Joseph og Ringsted Ny Friskole.

Vi har følgende kommentarer til sammenligningstillene for 2020:

- Undervisning, ejendomsdrift og administration
 - Skolens indtægter pr. årselev er DKK 457 højere end gennemsnittet af de valgte skoler
 - Skolens omkostninger pr. årselev er DKK 4.944 højere end gennemsnittet af de valgte skoler Dette vedrører både undervisning og ejendomsdrift.
- SFO
 - Skolen har højere indtægter pr. årselev DKK 1.173 højere end gennemsnittet af de valgte skoler
 - Skolens omkostninger pr. årselev DKK 4.702 lavere end gennemsnittet af de valgte skoler

Revisionsprotokollat af 21.02.22

Elevtal

Herudover har vi foretaget følgende analyser:

- Udvikling i elevtal pr. 5/9 – der viser en stigning på 2% fra 2017 til 2021.

Udvikling i elevtal 5/9

	2021	2020	2019	2018	2017
Børnehaveklasse	23	19	22	20	-
1. - 2. klasse	38	42	41	38	-
3. - 4. klasse	40	35	42	41	-
5. - 7. klasse	62	64	65	57	-
1. - 7. klasse	163	160	170	156	-
8. - 9. klasse	42	36	37	40	-
10. klasse	-	-	-	-	-
8. - 10. klasse	42	36	37	40	-
	205	196	207	196	-
Årselevtal, skole	199,8	202,4	200,6	194,8	198,1
Udvikling skole	-1,28%	0,90%	2,98%	-1,67%	0,10%
Årselevtal SFO	84,5	83,2	87,7	93,2	98,7
Udvikling SFO	1,56%	-5,13%	-5,90%	-5,57%	-3,14%

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

4.2.3.1. Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt skolens udarbejdede budget for 2022. Skolen har en god økonomistyring, hvor væsentlige budgetafvigelser løbende gennemgås på bestyrelsesmøderne. Skolen er generelt god til at styre efter skolens budget og de rammer, der fremgår af skolens budget.

Resultatbudgettet for 2022 udviser et overskud på t.DKK 491 på baggrund af en aktivitet på 206 elever pr. 5. september 2022, 75 SFO-børn med tilskud og 15 SFO børn uden tilskud (4. klasse og derover). Budgettet viser en god sammenhæng mellem indtægter og udgifter.

Skolen har udarbejdet et månedsopdelt likviditetsbudget, som viser en positiv likviditet hen over året. Skolen forventer at det kommende år bidrager til en øget likviditet med t.DKK 1.032

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

Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

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

4.2.3.2. Det finansielle beredskab

Skolen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2021 forøget det likvide beredskab med t.DKK 957, således at skolens samlede likviditet pr. 31.12.21 udgør t.DKK 2.594.

Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2022.

Det er vores opfattelse, at udviklingen i skolens likviditet er rimelig og muliggør finansiering af vedligeholdelsesomkostninger via egen indtjening fra driftsaktiviteterne over en årrække. Større gennemgribende renoveringer/forbedringer af ejendommen vil dog naturligt skulle finansieres ved yderligere lånoptagelse.

Skolens likviditetsgrad, beregnet som forholdet mellem omsætningsaktiverne og den kortfristede gæld samt forud modtagne indtægter, kan for 2021 opgøres til 119,70%. I 2020 var samme likviditetsgrad 81,60%. Skolens likviditetsgrad er tilfredsstillende.

Skolens soliditetsgrad er 62,40% i 2021 mod 60,90% i 2020, hvilket er tilfredsstillende.

4.2.4. Mål- og resultatstyring

Vurderingen af mål- og resultatstyring omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolen har målrettet sine incitamentsprogrammer til at opnå de ønskede resultater i forhold til skolens formål.

Skolens mål

Revisor skal foretage en vurdering af, om skolens mål er operationelle og med til at fremme skolens formål.

Skolen har opstillet følgende mål:

- Øget fokus på videre udvikling af skolens værdier
- Øget fokus på overgangen mellem 2-3 klasser og 6-7 klasse.
- Udvikling, opbygning og implementering af ny hjemmeside.

Det er vores vurdering, at målene er operationelle og i overensstemmelse med skolens formål.

Ved begrebet effektivitet forstås dels graden af målopfyldelse og dels et mål for skolens evne til, med de anvendte resurser, at nå et resultat, der opfylder de opstillede målsætninger. Vurderingen af effektiviteten omfatter bl.a. undersøgelser af,

Revisionsprotokollat af 21.02.22

- Om skolen har en veldefineret strategiplan
- Om skolen har etableret måleinstrumenter (nøgletal, brugerundersøgelser m.v.)
- Om skolens faktiske virksomhed er i overensstemmelse med skolens strategiske målsætning
- Om skolen har nået sine strategiske mål – herunder kvalitative – set i forhold til de anvendte ressourcer
- Om skolen foretager interne kvalitetskontroller
- Om skolens ledelse har foretaget undersøgelser, der kan belyse effektiviteten

Skolens politikker og overordnet strategier

Skolens ledelse har besluttet en række politikker og overordnede strategier samt indsatsområder, som beskriver skolens overordnede mål og hvordan mål efterleves, jf. skolens hjemmeside, årsrapporten samt diverse interne skrivelser og vejledninger.

Måleinstrumenter

Skolens tilsynsførende har afgivet en tilsynsrapport for 2020/2021, som er offentliggjort på skolens hjemmeside. Tilsynsrapporten indeholder ingen væsentlige bemærkninger og konkluderer positivt vedrørende skolens undervisning.

Vi har påset, at skolen har udarbejdet en undervisningsmiljøvurdering, jf. lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø. Skolen gennemførte undervisningsmiljøvurderinger i 2020, hvor resultatet er lagt på skolens hjemmeside, og viser en generel tilfredshed blandt eleverne.

Trivselsmåling og APV

Skolen udarbejder en trivselsmåling blandt de ansatte hvert 3. år. Trivselsmålingen fra 2018 viser en generel tilfredshed blandt de ansatte. Der er i slut 2021 blevet udarbejdet en APV, vi har ikke modtaget handleplanen endnu, da denne fortsat er under udarbejdelse.

Sammenfatning

Vi har ikke foretaget yderligere undersøgelser af skolens effektivitet, men finder efter det oplyste og vores revision, at skolens ledelse har den fornødne fokus på målopfyldelse.

4.2.5. Styring af offentlig indkøb

Vi har forespurgt, om der i 2021 har været gennemført udbud af skolens leverancer og tjenesteydelser samt ombygninger. Det er oplyst, at det er skolens politik, at der indhentes alternative tilbud ved væsentlige anlægsinvesteringer, ombygninger samt reparation og vedligeholdelsesarbejder, ligesom det løbende vurderes, om dele af entrepriser kan forhandles af skolen direkte hos leverandør frem for via entreprenør.

Derudover anvendes SKI-aftaler på en række områder, hvor det vurderes fordelagtigt.

Revisionsprotokollat af 21.02.22

Vi har ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger omkring skolens gennemførelse af indkøb og skolens styring af offentlige indkøb.

4.2.6. Konklusion på forvaltningsrevision

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

5. SÆRLIG ASSISTANCE OG RÅDGIVNING M.M.

Siden afgivelse af revisionsprotokollatet af 24.02.21 har vi ydet følgende andre ydelser end revision og afgivelse af erklæringer:

- Assistance med udarbejdelse af årsregnskabet, herunder opstilling af specifikke regnskabsposter
- Assistance med diverse afstemninger i forbindelse med årsrapporten.
- Afgivet erklæring i forbindelse med vikarattestation
- Afgivet erklæring i forbindelse med 5/9 skemaer

6. ERKLÆRINGER

6.1. Ledelsens erklæring om årsrapporten

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

Revisionsprotokollat af 21.02.22

6.2. Revisors erklæringer

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

at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed,

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

at statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår,

at tilskudsgrundlaget er korrekt opgjort.

Ringsted, den 21.02.22

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dorte Grøndal Hansen
statsautoriseret revisor

Forelagt og godkendt, den 21.02.22

Martin Jon Albæk Pedersen
(formand)

Bryan Wall
(næstformand)

Kim Ekman

Ramus Beyer Møller

Pernille Follmann Ballebye

Jonas Stener Berthelsen

Henrik Landin Weber Pedersen

Revisionsprotokollat af 21.02.22**OPLYSNING OM REVISORS PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET**

x	Revisors påtegning
x	Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser
	Afkræftende konklusion
	Konklusion med forbehold om fortsat drift (going concern)
	Konklusion med forbehold om øvrige forhold
	Konklusion med forbehold vedrørende ikke reviderede budgettal
	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
	Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
	Andre rapporteringsforpligtelser
	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkryd- ses, såfremt der er bemærkninger)

Revisionsprotokollat af 21.02.22

REVISORTJEKLISTE

Forord til revisortjekliste

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

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

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

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

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

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

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

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

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

Revisionsprotokollat af 21.02.22

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