



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

PRINS HENRIKS SKOLE
UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL
SIDE 367-378
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2016

PRINS HENRIKS SKOLE, SKOLEKODE 147.019 / 147.043

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2016

Som skolens valgte revisorer har vi afsluttet den i Undervisningsministeriets lovbekendtgørelse nr. 891 af 29. juni 2016 om private gymnasieskoler og den i henhold til lovbekendtgørelse nr. 1075 af 8. juli 2016 om friskoler og private grundskoler foreskrevne revision af årsregnskabet for 2016. I den anledning skal vi redegøre for følgende:

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2016.
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer.
3. Finansiell revision.
4. Forvaltningsrevision.
5. Ledelsens regnskabserklæring.
6. Assistance og rådgivning.
7. Revisors habilitetserklæring mv.
8. Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet.
9. Revisortjekliste.

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2016

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for Prins Henriks Skole for 2016.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital i tkr.:


Resultat.....	-2.076
Aktiver.....	19.825
Egenkapital.....	9.033

Farvekoder

Under de enkelte revisionsområder har vi med nedenstående farvekoder markeret, hvilke områder bestyrelsen skal være særligt opmærksom på.

 Ingen væsentlige bemærkninger.

 Kræver ledelsens bevågenhed.

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

2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Under henvisning til revisionsprotokollat af 4. maj 2016 har vi ved revisionen konstateret følgende:

Skolen arbejder fortsat på at udarbejde skriftlige forretningsgange og funktionsbeskrivelser indeholdende ansvarsfordeling. Vi henviser til vore bemærkninger senere i protokollatet.

For så vidt angår økonomistyring henviser vi til efterfølgende afsnit herom.

Vi anbefalede, at skolen er opmærksom på at sikre udarbejdelse af ansættelseskontrakter i henhold til dansk lovgivning. Vi har ved vores stikprøvebaserede revision for 2016 ikke konstateret mangler ved de ansættelsesforhold, som vi har kontrolleret.

For så vidt angår offentliggørelse af undervisningsmiljøvurdering jf. lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø, kan vi konstatere at skolen for 2016 har udarbejdet og på skolens hjemmeside offentliggjort en undervisningsmiljøvurdering pr. november 2016.

2.2. Årets bemærkninger og anbefalinger af særlig betydning for årsregnskabet eller forvaltning

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores aftalebrev af 19. juni 2015.

Vores revision har resulteret i 5 gule anmærkninger vedrørende 3 forskellige forhold, hvilket imidlertid ikke har haft en sådan karakter, at det har haft indflydelse på vores revisionspåtegning.

Skolen har i 2016 realiseret et underskud på 2.076 tkr. og egenkapitalen udgør pr. 31. december 2016 9.033 tkr. Skolen er fortsat velkonsolideret, men bestyrelsen opfordres til at udvise agtpågivenhed i forhold til den fremtidige budgettering.

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, omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelse af forhold og andre rapporteringsforpligtelser.

2.3. Tilsynssager hos styrelsen mv.

Vi har forespurgt skolens ledelse, om der i regnskabsåret har været eller er igangværende tilsynssager. Ledelsen har oplyst, at der ikke har været tilsynssager i regnskabsåret eller er igangværende tilsynssager hos styrelsen.

3. Finansiell revision

3.1. Juridisk - kritisk revision

3.1.1. Drøftelse med ledelsen om besvigelser herunder skolens formål

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.

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode, at skolen i sit virke ikke er uafhængig.

Undervisningsministeriet har på baggrund af sidste års revisionsprotokollat samt bestyrelsens stillingtagen hertil udbedt sig yderligere oplysninger vedrørende finansieringen af Maternelle-klassen for at tilsikre, at skolens midler ikke anvendes i uoverensstemmelse med de givne vilkår og skolens formål. Vi henviser til vores bemærkninger i afsnit 3.2.3.

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

Skolens størrelse og organisation giver mulighed for etablering af effektive interne kontroller og funktionsadskillelse. Der er etableret funktionsadskillelse i den udstrækning, det er muligt. Da disse forretningsgange ikke er dokumenterede, har vi anset en substansbaseret revisionsstrategi som mest effektiv og hensigtsmæssig.

Vi har gennemgået skolens forretningsgange vedrørende den økonomiske forvaltning. I den forbindelse skal bemærkes, at forretningsgangen er tilrettelagt således, at der er adskillelse mellem kasserer og bogholderifunktionen. Vi skal gøre opmærksom på, at som følge af den manglende dokumentation af funktionsadskillelse samt manglende beskrivelse af ansvarsområder vil være en risiko for besvigelser. En sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol.

Set i forhold til skolens størrelse og organisation samt de indførte kontroller, anbefaler vi, at der udfærdiges skriftlige forretningsgangsbeskrivelser og implementeres dokumenterede interne kontroller. Bestyrelsen har oplyst, at dette arbejde er iværksat.

Vi har gennemgået følgende områder:

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område (Området er udskudt jf. revisionsplanen)
 - Statstilskud
 - Løn
 - Andre væsentlige områder
- Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen:
- Skolepenge (egenbetaling), statslig elevstøtte og egenbetaling (gymnasiet)
 - Skolepenge og SFO-betaling (egenbetaling) (grundskolen)
- Øvrige forhold:
- Øvrige omkostninger
 - Tilgodehavender
 - Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger
 - Anlægsaktiver

og har foretaget en overordnet vurdering af, om skolens forretningsgange er betryggende set i forhold til skolens størrelse og organisation.

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:

3.2.1. Statstilskud

Revisionen af elevregistreringer og tilskud er opdelt i følgende:

- Gennemgang af forretningsgange for indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse
- Afgivelse af erklæring om de gennemførte aktiviteter og elevindberetninger
- Afstemning af modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)

Gennemgang af forretningsgange for indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse

Vi har foretaget en gennemgang af forretningsgangen for registrering af elever i UV Data, herunder procedurerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

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

Specielle undervisningsaktiviteter

Ved revisionen har vi kunne konstatere, at der ikke foreligger mødeprotokoller for de elever som modtager støtteundervisning i dansk. Vi gør opmærksom på, at der for elever, hvor der modtages tilskud til støtteundervisning i dansk, skal føres protokol over elevernes deltagelse i undervisningsaktiviteten, og at protokollen skal underskrives af skolelederen og den lærer, der har undervist.

Afvigelse af erklæring om de gennemførte aktiviteter og elevindberetninger

Vi har til brug for beregning af tilskud til skolen afgivet revisorerklæring pr. 5. september vedrørende skolens elevgrundlag samt to årlige erklæring vedrørende gymnasieelever.

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

Ved afgivelse af disse erklæringer har vi konstateret, at skolen overholder deadlines for indberetning samt at det underliggende grundlag er i orden.

Grundskolen:

Vi har kontrolleret, at tilskud er i overensstemmelse med tilskud- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af årselevtallene pr. 5. september 2015 og 5. september 2016.

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.

3.2.2. Løn

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Gennemgang af forretningsgange for lønstamdata (personalesager)
- Gennemgang af forretningsgange for lønudbetalinger
- Gennemgang af forretningsgange vedrørende arbejdstid

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

Gennemgang af forretningsgange for 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 mv.
- Gennemgang af intervallønsaftaler og aftalte tillæg til ledelse
- Gennemgang af om undervisningstillæg er i overensstemmelse med planlagt arbejdstid

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

Vi har stikprøvevis gennemgået intervallønsaftaler og aftalte tillæg til ledelse samt sammenholdt om undervisningstillæg er i overensstemmelse med planlagt arbejdstid.

Vi har attesteret vikarrefusioner fra Vikarkassen for 2016. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Gennemgang af forretningsgange for lønudbetalinger

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Opfølgning på forretningsgange i forhold til lønudbetalinger
- Stikprøvevis gennemgang af lønudbetaling til lærere, øvrige ledere og medarbejdere
- Gennemgang af lønudbetaling til skoleleder/rector
- Gennemgang af lønudbetaling til medarbejdere i administrationen

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

I relation til de medarbejdere på skolen der er ansat af AEFÉ, gør vi opmærksom på, at der kan være særlige danske skatteregler som gør sig gældende for den enkelte medarbejder, herunder regler for selvangivelsespligt mv..

Gennemgang af forretningsgange vedrørende arbejdstid

Vi har kontrolleret, at der foreligger en opgaveoversigt, der følger reglerne i arbejdstidsaftalen for lærere samt stikprøvevis kontrolleret, at der for de udvalgte lærere er udarbejdet en opgaveoversigt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.2.3. Andre væsentlige områder

Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen

Skolepenge (egenbetaling), statslig elevstøtte og egenbetaling (gymnasiet) (del af afsnit 3.2.3.) ■

Vi har gennemgået forretningsgangen og den interne kontrol vedrørende elevregistrering samt indbetaling af skolepenge, herunder tildelte fripladser. Vi har herudover stikprøvevis kontrolleret satserne for skolepenge.

I forbindelse med aflæggelse af årsregnskabet har skolen regnskabsanalytisk redegjort for indtægterne til skolepenge og tildelte fripladser.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Statslig elevstøtte

Vi har gennemgået forretningsgangen og den interne kontrol, herunder stikprøvevis påset, at eleven opfylder betingelserne for, at der kan modtages statslig elevstøtte, og at elevbetalingen er nedsat svarende til elevstøtten.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Egenbetaling

Vi har gennemgået, at skolen opfylder minimumskravet til egenbetaling, og at elevbetalingen ikke er væsentligt over gennemsnittet for skoleformen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skolepenge og SFO-betaling (egenbetaling) (grundskolen) ■ (del af afsnit 3.2.3.)

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

I forbindelse med aflæggelse af årsregnskabet har skolen regnskabsanalytisk redegjort for indtægterne til skolepengebetalinger inklusiv søskendemoderationer og tildelte fripladser.

En person forestår elevregistrering og en anden registrering af indbetalinger af skolepengebetalinger. Det er derfor vores opfattelse, at de kontroller, der sker i forbindelse med elevattestation pr. 5/9 samt de talmæssige afstemninger af indbetaling af skolepengebetalinger bevirker, fungerer hensigtsmæssigt.

Gennemgangen har ikke derudover givet anledning til bemærkninger.

Dagtilbud

Vi har gennemgået forretningsgangene for indregningen af dagtilbuddet, herunder at skolen har udarbejdet budget, registreret aktiviteten særskilt og har aflagt særskilt regnskab. Dagtilbuddet udviser et resultat på -1.391 tkr. for 2016, jf. det særskilte regnskab under særlige specifikationer i årsrapporten.

Idet vi samtidig henviser til vore bemærkninger på side 360 i revisionsprotokollatet af 4. maj 2016 henleder vi opmærksomheden på, at dagtilbuddet over en årrække skal være økonomisk selv bærende og således ikke finansieret ved statstilskud til grundskole og gymnasium.

Undervisningsministeriet har rettet henvendelse til skolen med henblik på en redegørelse for de realiserede underskud i dagtilbuddet samt finansieringen heraf.

I den forbindelse er det konstateret, at det i årsrapporten for 2015 anførte underskud på 9.715 tkr. var forkert og retteligt er 5.727 tkr. Fejlen skyldes i al væsentlighed, at det særskilte regnskab for dagtilbuddet omfattede hele maternelleskolen, herunder også børnehaveklassen, der efter friskolelovgivningen hører til grundskolen.

Skolen har i årsregnskabet for 2015 udgiftsført omkostninger i forbindelse med flytning af maternelleskolen til nye lokaler, hvilket er den primære årsag til det betydelige underskud. Uanset om en del af omkostningerne kunne have været aktiveret og afskrevet over en årrække, ændrer det ikke på, at ombygningen har været finansieret af skolen. Skolen har redegjort for forholdet overfor Undervisningsministeriet samt gjort tiltag til forbedring af dagtilbuddets økonomi, ligesom ledelsen er i dialog med ministeriet om en løsning.

Der er udarbejdet budgetter for 2017-2025 for dagtilbuddet, der udviser en positiv drift i fremtiden, hvorved dagtilbuddet vil blive økonomisk selv bærende.

Sagen er endnu ikke afsluttet, og vi kan således ikke vurdere Undervisningsministeriets reaktion på redegørelsen og den indledte dialog med skolen.

Egendækning

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Øvrige forhold

Øvrige omkostninger (del af afsnit 3.2.3.)

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.

Gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender (del af afsnit 3.2.3.)

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på området og efterprøvet, at der ligger en formaliseret rykkerprocedure for overforfaldne tilgodehavender.

Vi bemærker, at tilgodehavende skolepenge er steget fra 391 tkr. til 628 tkr. svarende til 60%, hvilket bestyrelsen skal være opmærksom på. Hensættelser til tab er steget tilsvarende.

Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger (del af afsnit 3.2.3.)

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 15. december 2016 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 stikprøvevis gennemgået, at likvide konti løbende afstemmes til eksterne kontoudtog, samt at interne godkendelses- og attestationsprocedurer ved ind- og udbetalinger bliver overholdt. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har 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 til at godkende betalinger.
- Systemernes adgangsbeholdning.

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

Anlægsaktiver (del af afsnit 3.2.3.)

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.

Registrering/tilstedeværelse af anlægsaktiver

Vi har ved den løbende revision gennemgået både den fysiske tilstedeværelse af væsentlige tilgange, og det har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Der foretages jævnlige afstemninger af tilgange mellem saldobalance og anlægskartotek. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgange til anlægskartotek

Vi har stikprøvevis gennemgået dokumentationen for væsentlige til- og afgang af anlægsaktiver. Gennemgangen gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

Vi har stikprøvevis gennemgået skolens anlægskartotek, herunder foretaget en stikprøvevis kontrol af tilstedeværelsen. Anlægskartoteket er afstemt til skolens bogføring og regnskab. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4. Forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision, herunder den juridisk-kritiske revision, foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet, og har omfattet en vurdering af økonomistyringen, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet, herunder om skolens ledelse har taget skyldige økonomiske hensyn ved midlernes forvaltning.

Vurderingerne er blandt andet baseret på den administrative tilrettelæggelse af opgavevaretagelsen, de økonomiske dispositioner, der er foretaget, analyser og sammenligninger af indtægts- og omkostningsposter, nøgletal, budgetafvigelser, budgetforudsætninger, målfastsættelse og -opfyldelse, usædvanlige tendenser i udviklingen samt løbende styringsprocesser.

Det er skolens ledelse, der har ansvaret for at planlægge og styre skolens aktiviteter og herved sikre, at skolens ressourcer, herunder statstilskuddet, anvendes på en økonomisk og forsvarlig måde.

Ledelsen afholder løbende møder, hvor aktiviteter og opgaver planlægges og prioriteres ud fra skolens politikker og overordnede mål og strategier, ligesom ledelsen løbende gennemgår og overvåger den økonomiske udvikling.

4.1. Økonomistyring

Vurderingen af økonomistyringen omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter.

Vi har gennemgået økonomistyringen, herunder økonomirapporteringen for Prins Henriks Skole.

Der foretages periodiske økonomiopfølgninger på baggrund af bogføringen, med rapportering til bestyrelsen.

Det er vores vurdering, at økonomistyringen giver bestyrelsen og ledelsen mulighed for at kunne agere i forhold til større ændringer i skolens økonomiske situation.

Skolens størrelse taget i betragtning er det vores vurdering, at der bør foretages en struktureret og formaliseret økonomistyring. Skolen anvender forskellige it-systemet, der ikke er integreret, hvilket stiller krav til de manuelle kontroller samt opfølgning. Endvidere bør der foreligge en detaljeret fordeling af ansvar og opgaver i administrationen. Vi anbefaler, at skolen foretager en overordnet risikovurdering for at identificere forbedringsmuligheder i økonomistyringen. Bestyrelsen bør prioritere dette arbejde.

4.2. Sparsommelighed

Vurderingen af sparsommelighed omfatter blandt andet undersøgelser af, 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 varer og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk måde under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

Til vurdering af skolens sparsommelighed har vi i 2016 blandt andet haft fokus på følgende områder:

- Indkøb af varer og tjenesteydelser
- Forvaltning af debitorer
- Løn

Ved vores revision af årsregnskabet, samtaler med skolens ledelse, nedenstående analyser 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.

4.2.1. Indkøb af varer og tjenesteydelser

Skolen har løbende fokus på, at indkøb af varer og tjenesteydelser erhverves på en økonomisk forsvarlig måde under hensyn til pris og kvalitet.

4.2.2. Forvaltning af debitorer

Vedrørende skolens debitorer skal vi anføre, at der løbende sker opfølgning på overforfaldne saldi, ligesom der med jævne mellemrum foretages rykning heraf. Vi bemærker, at tilgodehavende skolepenge udgør 628 tkr. mod 391 tkr. sidste år. Hensættelse til tab udgør 218 tkr. mod 147 tkr. Skolen skal fortsat være opmærksom på debitorstyring.

4.2.3. Løn

Under vores gennemgang af skolens løn har vi ikke stødt på forhold, hvor der ikke aflønnes efter overenskomstmæssige satser.

4.3. Produktivitet

Vurderingen af produktiviteten omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolens præstationsmål over en årrække har udviklet sig tilfredsstillende.

Produktivitet er vurderet på følgende områder:

- nøgletal
- datagrundlag for nøgletal
- skolens analyser over tid

Skolen har opstillet målbare kriterier for vurdering af produktiviteten på en række områder. Nøgletallene i årsrapporten er tilpasset således at årsværk af ansatte, der er aflønnet af AEFE, nu indgår i de samlede årsværk. Der er ikke sket tilpasning af sammenligningstallene. Vi bemærker, at 9,4 årselever pr. lærerårsværk i grundskolen efter vor opfattelse er lavt, skolens størrelse taget i betragtning. Vi anbefaler, at skolen afdækker eventuelle muligheder for optimering af ressourceanvendelsen.

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

4.4. Effektivitet

Vurderingen af effektiviteten omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolen har en veldefineret strategiplan og har etableret måleinstrumenter (nøgletal og brugerundersøgelser).

Skolens ledelse har besluttet en række politikker og overordnede strategier samt indsatsområder, som beskriver skolens overordnede mål og hvordan mål efterleves.

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

5. Ledelsens regnskabsberklæring

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, 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.

6. 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 2017 og regulering af tilskud for 2016.
- Vikarkassen.

Der er i årets løb desuden ydet regnskabsmæssig assistance til:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af skolens årsregnskab.
- Assistance vedrørende svar til undervisningsministeriet vedrørende maternelle-klassen.
- Assistance vedrørende budgetter.

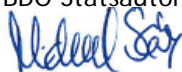
7. Revisors habilitetserklæring mv.

I henhold til Undervisningsministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. nr. 1595 af 14. december 2015 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 2. maj 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Michael Søby
Statsautoriseret revisor

Forevist, den /

Jean-Thomas Meyer

Casper Nielsen

Nathalie Btेश-Smith

Jørgen Riis Pedersen

Anne Claire Molho

Nicolas Rouzioux

Thierry Robert

Sylvie Paul

8. Oplysning om den uafhængige revisors revisionspåtegning på årsregnskabet

- Uden modifikationer og fremhævelse af forhold
- Væsentlig usikkerhed om fortsat drift
- Forbehold
- Fremhævelse af forhold vedrørende regnskabet
- Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen
- Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision
- Andre rapporteringsforpligtelser i øvrigt
- Andre rapporteringsforpligtelser: Sammenligningstal i resultatopgørelsen i form af resultatbudget.

9. Revisortjekliste

Revisortjeklisten er en integreret del af revisionsprotokollatet.

Tjeklisten 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 tjeklisten.

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

Punkt	Revisortjekliste	Sidenr. i protokol	Kritiske bemærkninger	Væsentlige anbefalinger	Ingen kritiske bemærkninger	Udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
	Overordnede kommentarer og risikofaktorer						
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	367			■		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	368	■	Ja			
3.	Tilsynssager hos styrelsen mv.	368			■		
	Finansiell revision						
4.	Juridisk-kritisk revision	368	■	Ja			
5.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	369	■	Ja			
6.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område					X	
7.	Statstilskud	370	■	Ja			
8.	Løn	371			■		
9.	Aktiviteter uden for loven	373					X
10.	Andre væsentlige områder:						
	Skolepenge og SFO-betaling (egenbetaling)	372	■	Ja			
	Forvaltningsrevision						
11.	Økonomistyring	375	■	Ja			
12.	Sparsommelighed	375			■		
13.	Produktivitet	376			■		
14.	Effektivitet	376			■		