



Frie skoler: Gennemgang af særlige områder Regnskabsparadigme Protokolparadigme

Baseret på FSR – danske revisors gennemgang af
20 regnskaber og revisionsprotokoller for 2018

Disclaimer

Disse slides kan ikke stå alene, idet de er et uddrag fra et kursus udbudt af FSR – danske revisorer i november 2019. Kurset var målrettet revisorer for frie skoler. Der er tale om en opstilling af konstaterede forhold på tværs af stikprøven og ikke en generel tendens i branchen.

Disse slides er publiceret på FSR – danske revisorerers hjemmeside som en del af en artikel, jf. <https://www.fsr.dk/undersogelse-af-revisionskvalitet-frie-skoler>

Spørgsmål kan rettes til Thomas Krath Jørgensen, statsaut. revisor og fagchef hos FSR – danske revisorer, tjk@fsr.dk

Tilmelding til samme kursus udbudt i november 2020 kan ske via <https://www.fsr.dk/uddannelse-events/alle-vores-kurser/frie-skoler>

FSR's undersøgelse

*Formål med undersøgelsen

- *Indkredse de områder, hvor FSR skal sætte ind med oplysning og undervisning

*Udvælgelse af regnskaber/protokoller

- *Udtaget tilfældigt baseret på underskrivende revisorer fordelt med 2 underskrivere på de revisionsfirmaer med flere skoler og 1 på tilfældigt udvalgte revisionsfirmaer med 1 – 15 skoler
- *Da konklusionerne viste en klar tendens, blev der gennemgået 20 regnskaber og revisionsprotokoller

*Gennemgangen er foretaget af FSR's fagchef samt en student

*De områder, der vil blive gennemgået, er en kombination af:

- *Væsentlige fokusområder
- *Formelle fokusområder
- *Ubetydelige områder

FSR's undersøgelse

- * Hvorfor opdager STUK ikke alle mangler
 - * Skolens administrative medarbejder, der oftest indberetter, retter tallene til indtastning i regnskabsportalen
 - * EY skriver det meget korrekt i revisionsprotokollen
 - * Årsrapport til UVM
 - * Vores revision omfatter ikke validering af årsrapporten som indberettes til UVM. Vores revision omfatter alene årsregnskabet, som skal godkendes ...

Regnskabet overholder / følger ikke regnskabsparadigmet

- *Revisions firmaernes egne regnskabsmodeller
 - *Regnskabsmodel tilpasset skoleområdet
 - * Opdateret med ændringer i paradigmerne
 - * Ændringer til paradigmerne kommer oftest sent
 - * 2018 december
 - * 2019 medio november
 - *Tilpasset standard model
- *Word-modeller baseret på STUK's paradigme
 - * Kan indeholde regnefejl
- *Egne Excel-modeller
 - * Hurtige at opdatere
 - * Husker revisor at opdatere?

Manglende eller forkert henvisning til paradigme eller bekendtgørelse – påtegning

- *Anvendte henvisninger – Årsrapporten er udarbejdet i henhold til
 - * Ingen henvisning til regnskabsbekendtgørelse eller paradigme i påtegning
 - * Årsrapporten aflægges efter årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B-virksomheder med de fravigelser, der fremgår af bekendtgørelse nr. 1348 af 23.11.16 om regnskab for ...
 - * Årsregnskabet er udarbejdet efter lov om friskoler og bekendtgørelse nr. 1348 af 23.11.16 om regnskab for
- *Korrekte henvisninger 2018
 - * Påtegning
 - * Årsrapporten er udarbejdet i henhold til
 - * Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1348 af 23.11.16 om regnskab for samt regnskabsparadigme og vejledning for 2018
 - * Revision udføres på grundlag af bestemmelserne i ...
 - * Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 957 af 06.07.17 om revision

Manglende eller forkert henvisning til paradigme eller bekendtgørelse

*Korrekte henvisninger 2019

- *Årsrapporten er udarbejdet i henhold til

- * Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1348 af 23.11.16 om regnskab for samt regnskabsparadigme og vejledning for 2019

- * Revision udføres på grundlag af bestemmelserne i ...

- * Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 957 af 06.07.17 om revision ...

- * Ny regnskabsbekendtgørelse nr. 1104 af 04.11.19 **er først gældende fra 01.01.20**

Fejl i påtegning

- * Budgettal er med i regnskabet
 - * Forbehold i påtegning - korrekt
 - * Mangler forbehold
 - * Fremhævelse af forhold i revisionen i stedet ”grundlag for konklusion med forbehold”
- * Ny afsnit, der ikke fremgår af paradigme til påtegning
 - * Uafhængighed – normalt del af ”Grundlag for konklusion”
- * Sjuskefejl
 - * Mangler overskrifter i påtegning
 - * REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET
 - * Konklusion
 - * Grundlag for konklusion
 - * Ledelsens ansvar for årsregnskabet
 - * Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet
 - * Udtalelse om ledelsesberetningen
 - * ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING
 - * Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsesberetning

*Nøgletal

- *Placering - skal komme før den skriftlige ledelsesberetning
- *Konstaterede mangler / fejl
 - * Forkerte fortegn
 - * Mangler nøgletal
 - * Årets resultat eksklusiv særlige poster
- *Nøgletal vedr. pengestrøm er ikke i overensstemmelse med pengestrømsopgørelsen
- *Mangler nye nøgletal 2018
 - * Pengestrøm
 - * Likvider, primo
 - * Likvider, ultimo
 - * Kassekredit maksimum
 - * Heraf anvendt pr. 31. december

Ledelsesberetning

*Nøgletal

*HUSK nye nøgletal 2019

*Aktivitetsudvikling

*Antal årsværk for medarbejdere som modtager lønnen direkte fra kommunen

Aktivitetsudvikling	Antal årselever i grundskolen i regnskabsåret – Antal årselever i grundskolen i regnskabsåret <i>År-1</i> / Antal årselever i grundskolen i regnskabsåret <i>År-1</i> $\times 100$
---------------------	--

Antal årsværk for medarbejdere som modtager lønnen direkte fra kommune	<i>Antallet af disse medarbejdere omregnes til heltid – svarende til en fuldtidsansat på 38 timer om ugen – medregnes ved beregning af ”% ansat på særlige vilkår(sociale klansuler)</i>
--	--

Ledelsesberetning

*Ledelsesberetning

- * Overskrifter skal følge paradigme

- * Årets økonomiske resultat (Regnskabsparadigme 2018/2019)

 - * *Der gives en kort beskrivelse af årets økonomiske resultater, herunder en kort analyse og vurdering af årets resultat, aktivitetsniveau og likviditetsberedskab samt en forklaring på væsentlige afvigelser mellem det forventede og realiserede resultat.*

- * Forventninger til det kommende år (Regnskabsparadigme 2018/2019)

 - * *Der gives en beskrivelse af det budgetterede økonomiske resultat, likviditetsberedskab, forventningerne til aktivitetsniveau og -udvikling samt væsentlige forudsætninger for det kommende regnskabsår.*

- * Afsnit svarende til romertalsnoter

 - * Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

 - * Usikkerhed ved indregning og måling

 - * Usædvanlige forhold

 - * Hændelser efter regnskabsårets udløb

- * Væsentlige økonomiske forbindelser med andre institutioner, der modtager offentlige tilskud

Ledelsesberetning

*Ledelsesberetning

- *Overskrifter skal følge paradigme

- *Obligatoriske afsnit

 - *Tilskud til inklusion af elever med særlige behov i den almindelige undervisning
(**falder bort i 2019**)

 - *Tilskud til specialundervisning og anden specialpædagogisk bistand (hvis skolen modtager tilskud til specialundervisningselever)

- *Konstaterede forhold

 - *Ledelsesberetning udarbejdet som for en virksomhed

 - *Ledelsesberetning meget kortfattet

 - *Ledelsesberetning mangler afsnit

Regnskabspraksis

- *Der skal kun medtages relevante afsnit
- *Konstaterede forhold
 - *Mangelfuld beskrivelse
 - *(For) kortfattet – fylder kun 1 side

Resultat eksklusiv særlige poster

- * Nyt begreb i 2017 paradigmet

- * Ændring 2018

- * Note med specifikation af særlige poster

- * Særlige poster omfatter væsentlige særlige indtægter og omkostninger. Skolen skal oplyse om størrelsen og arten af indtægts- eller omkostningsposter, som er særlige på grund af deres størrelse eller art. Det kan være poster ved den løbende skoledrift fx tilbageførsler af nedskrivninger på omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger, nedskrivninger og tilbageførsel heraf på anlægsaktiver. Det kan være poster af engangskarakter fx tilpasning af omkostninger til faldende aktivitetsniveau, løn til afskedigelse af medarbejdere, (*hvis der er tale om en større gruppe medarbejdere der bliver afskediget*), hensættelser til retssager.

- * Der henvises til de noter i resultatopgørelsen, hvor særlige indtægts- eller omkostningsposter er medtaget.

- * Konstaterede mangler

- * Resultat eksklusiv særlige poster

- * Har i stedet resultat før ekstraordinære poster og resultat efter ekstraordinære poster

Resultat eksklusiv særlige poster

Årets resultat, jf. resultatopgørelsen	_____	_____
Særlige indtægter		
Tekst (note x)		
Tekst (note x)		
Tekst (note x)		
	_____	_____
Særlige omkostninger		
Tekst (note x)		
Tekst (note x)		
Tekst (note x)		
	_____	_____
	_____	_____
Årets resultat eksklusiv særlige poster	_____	_____

Pengestrømsopgørelse

- * Pengestrømme fra driftsaktivitet
 - * Årets resultat
 - * Reguleringer vedr. ikke kontante poster
 - * Ændringer fra driftsaktivitet
- * Pengestrømme fra investeringsaktivitet
 - * Køb / salg af anlægsaktiver
 - * Ændring af finansielle anlægsaktiver
- * Pengestrømme fra finansieringsaktivitet
 - * Optagelse af nye lån
 - * Afdrag/indfrielse af lån
 - * Ændringer i periodiseret anlægstilskud
- * = Pengestrømme netto
- * Likvider ultimo = pengestrøm, netto + likvide beholdninger og værdipapirer, omsætningsaktiver
- * Samlet likviditet til rådighed = likvider ultimo + resterende trækningmulighed på kassekredit

Pengestrømsopgørelse

*Konstaterede mangler

- *Ikke opbygget som paradigmet
- *Kassekreditmaksimum fremgår ikke
- *Samlet likviditet til rådighed fremgår ikke

Pengestrøm, netto

Pengestrømme drifts-, investerings- og finansieringsaktiviteter

Likvider primo

Likvide beholdninger og værdipapirer, omsætningsaktiver.

Likvider ultimo

_____	_____
_____	_____

Kassekredit maksimum

Heraf anvendt pr. 31. december

Resterende trækningmulighed

_____	_____
_____	_____

Samlet likviditet til rådighed

Likvider ultimo og resterende trækningmulighed: likviditetsberedskab.

_____	_____
-------	-------

Noter – romertalsnoter

- *Romertalsnoter skal fremgå af regnskabet – skal svare til afsnittene i ledelsesberetningen
 - *Usikkerhed om fortsat drift
 - *Usikkerhed ved indregning og måling
 - *Usædvanlige forhold
 - *Hændelser efter regnskabsårets udløb
- *Noterne skal ikke indgå i det normale nummersystem
- *Noterne skal stå før de almindelige noter
- *Konstaterede mangler
 - *Romertalsnoterne mangler
 - *Romertalsnoterne står bagerst i regnskabet

Noter

- * Statstilskud skal opdeles i de forskellige typer af statstilskud
- * Omkostningsnoter skal i hovedtræk følge paradigmet
 - * Administrative omkostninger rækkefølge som før 2011
- * Anlægsnote
 - * Kontantværdi af ejendomme skal fremgå
 - * De forskellige inventartyper skal vises samlet, men afskrivningerne skal bogføres under de enkelte grupper
 - * Installationer er en del af ejendommen
 - * Bus og andre køretøjer skal vises for sig selv – skal ikke med under inventar
- * Tilgodehavende forældrebetaling / deltagerbetaling
 - * Skal i en særskilt note
- * Værdipapirer (omsætningsaktiv)
 - * Må kun indeholde obligationer
 - * Garantibeviser i bank er ikke obligationer
- * Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
 - * Note ikke med

Særlige specifikationer

*Egendækning

*Dokumentation på overholdelse af krav til egendækning

*Frie grundskoler

* 2019 kr. 6.306

	kr.	t.kr. eller kr.
Skolepenge, netto (note 2)		
Tilskud til nedbringelse af skolepenge (fra Fordelingssekretariatet eller Deutscher Schul- und Sprachverein) (note 2)		
Betaling for materialer, ekskursioner, rejser mv. (note 2)		
Indskrivningsgebyrer (note 2)		
Tilskud til tyske mindretalsskoler (fra Deutscher Schul- und Sprachverein) (note 1)		
Fra note 3 Andre indtægter og tilskud medtages		
- Lejeindtægter fra lokaler		
- Salg fra kostafdeling/kantine		
- Betaling for skolemad		
- Kontingent skolekredsmedlemmer og lignende		
- Donationer, grundskolen og skolefritidsordning		
- Øvrige indtægter		
Andre indtægter i alt		
Finansielle indtægter m.v.		
Egendækning i alt		
Antal årselever i grundskolen i regnskabsåret		
Egendækning pr. årselev		
Minimum egendækning pr. årselev	6.204	5.788

Særlige specifikationer

*Indtægter uden for loven
(efterskoler og frie fagskoler)

*Hvis der i note 3 står
indtægter er udenfor loven,
skal specifikationen
udarbejdes

	20xx	20xx-1	20xx-2	20xx-3	20xx-4
Indtægter uden for loven (note 3)					
Lønomkostninger*:					
Andel af lønomkostninger, undervisning (note 4)					
Andel af lønomkostninger, ejendomsdrift (note 6)					
Andel af lønomkostninger, kostafdeling (note 8)					
Andel af lønomkostninger, administration (note 10)					
Andel af lønomkostninger i alt					
Andre omkostninger*:					
Andel af andre omkostninger, undervisning (note 5)					
Andel af andre omkostninger, ejendomsdrift (note 7)					
Andel af andre omkostninger, kostafdeling (note 9)					
Andel af andre omkostninger, administration (note 11)					
Andel af andre omkostninger i alt					
Resultat					
*Der indregnes kun direkte omkostninger.					

Særlige specifikationer

*Donationer

*2018

* Kun frie grundskoler

* 3 specifikationer

Note 3 Årets modtagne donationer under andre indtægter

Giver

Kr.

Navn og adresse, eventuelt anonym

Navn og adresse, eventuelt anonym

Note 31 Årets modtagne donationer under periodiseret anlægstilskud

Giver

Kr.

Navn og adresse, eventuelt anonym

Navn og adresse, eventuelt anonym

Årets modtagne ikke kontante donationer (varer, tjenesteydelser, ejendomme mv. opgjort til markedsværdi)

Art, giver

Kr.

Art, navn og adresse, eventuelt anonym

Art, navn og adresse, eventuelt anonym

Særlige specifikationer

*Donationer

*2019

- * 01.01.19 – 31.07.19 – kun frie grundskoler
- * 01.08.19 – 31.12.19 – alle frie skoler

Tabel 1: Kontante donationer under eller lig 20 t.kr ekskl. moms modtaget før 1. august 2019.

Notehenvisning til årsregnskabet	Samlet beløb
Note 3 Donationer under andre indtægter og tilskud	
Note 32 Årets modtagne donationer under periodiseret anlægstilskud	
Note 35 Forudmodtagne donationer under periodeafgrænsningsposter	

Tabel 2: Specifikation af donationer over 20 t.kr. ekskl. moms modtaget før 1. august 2019 samt specifikation af alle donationer ekskl. moms modtaget fra og med den 1. august 2019

Notehenvisning (f.eks. note 3 Andre indtægter og tilskud)	Dato	Navn	Adresse	Land	Beløb
<i>Note 3 Donationer under andre indtægter og tilskud</i>					
<i>Note 31 Årets forudmodtagne donationer under andre langfristede gældsforpligtelser</i>					
<i>Note 32 Årets modtagne donationer under periodiseret anlægstilskud</i>					
<i>Note 35 Forudmodtagne donationer under periodeafgrænsningsposter)</i>					
<i>Ikke-kontante donationer</i>					

Særlige specifikationer

*Donationer

*2019

- * 01.01.19 – 31.07.19 – kun frie grundskoler
- * 01.08.19 – 31.12.19 – alle frie skoler

Notehenvisning (f.eks. note 3 Andre indtægter og tilskud)	Dato	Navn	Adresse	Land	Beløb
Note 3 Donationer under andre indtægter og tilskud					
Note 31 Årets forudmodtagne donationer under andre langfristede gældsforpligtelser					
Note 32 Årets modtagne donationer under periodiseret anlægstilskud					
Note 35 Forudmodtagne donationer under periodeafgrænsningsposter)					
Ikke-kontante donationer					

Årets modtagne donationer	Beløb
Modtagne kontante donationer i alt jf. årsregnskabet (ekskl. ikke-kontante donationer)	(jf. tabel 1+2)
Modtagne ikke-kontante donationer i alt	(jf. tabel 2)
I alt (inkl. ikke-kontante donationer)	

Særlige specifikationer (grundskoler)

- * Skal udarbejdes, hvis skolen har dagtilbud / heltidsskolefritidsordning / grundskoleundervisning af visse tosprogede elever
- * Særligt regnskab for dagtilbud - (jf. § 36 a i lov om friskole og private grundskoler)
 - * *Skolen kan for børn, der ikke er begyndt i børnehaveklassen, etablere og drive privatinstitutioner og private pasningsordninger efter dagtilbudsloven regler.*
 - * *Forældrebetaling, eventuelle kommunale tilskud og private tilskud skal samlet dække alle direkte driftsudgifter. Der skal både være et særskilt budget og et særskilt regnskab.*
- * Særligt regnskab for heltidsskolefritidsordning - (jf. § 36 b i lov om friskoler og private grundskoler)
 - * *Skolen kan optage børn i heltidsskolefritidsordning i en periode, inden børnene skal i skolens børnehaveklasse. Forældrebetaling, eventuelle kommunale tilskud og private tilskud skal samlet dække alle direkte driftsudgifter. Der skal være et særskilt regnskab.*
- * Særligt regnskab for særlige tilbud om grundskoleundervisning til visse tosprogede elever - (jf. § 36 h i lov om friskoler og private grundskoler)
 - * *Skolen kan optage elever i et særligt tilbud om grundskoleundervisning for tosprogede elever i den undervisningspligtige alder. Skolens udgifter dækkes af kommunale tilskud eller andre indtægter bortset fra statslige tilskud og forældrebetaling. Der skal være et særskilt regnskab.*

Særlige specifikationer (dagtilbud)

- *Specifikationerne skal udarbejdes, hvis skolen har dagtilbud – vuggestue og børnehave

			År kr.	År-1 t.kr. el- ler kr.
		Dagtilbudsbetaling (note 2)		
		Donationer, dagtilbud (note 3)		
		Kommunale tilskud, dagtilbud (note 3)		
		Indtægter		
		Lønomkostninger, dagtilbud (note 4)		
		Andre omkostninger, dagtilbud (note 5)		
		Lejeomkostninger, dagtilbud (note 7)		
		Prioritetsrenter, dagtilbud (note 13)		
		Direkte omkostninger		
		Årets resultat		

Særlige specifikationer (heltidsskolefritidsordning)

*Specifikationerne skal udarbejdes, hvis skolen har heltidsskolefritidsordning

			kr.	t.kr. el- ler kr.
		Heltidsskolefritidsordningsbetaling (note 2)		
		Donationer, heltidsskolefritidsordning (note 3)		
		Kommunale tilskud, heltidsskolefritidsordning (note 3)		
		Indtægter		
		Lønomkostninger, heltidsskolefritidsordning (note 4)		
		Andre omkostninger, heltidsskolefritidsordning (note 5)		
		Direkte omkostninger		
		Årets resultat		

Særlige specifikationer

- * **Særligt regnskab for skolefritidsordning samt klubtilbud fra 2019** – (jf., Stk. 3, og 4, i § 36 b i lov om friskoler og private grundskoler)
 - * *Frie grundskoler kan for børn fra 4. klassetrin etablere og drive klubtilbud efter dagtilbudslovens regler. Den overordnede ledelse af en fri grundskoles klubtilbud (skolefritidsordning) for børn fra 4. klassetrin påhviler skolens bestyrelse.*
 - * *Skolen indgår aftale med kommunalbestyrelserne i børnenes bopælskommuner om tilskud til ordningen. Forældrebetaling skal sammen med eventuelle kommunale og private tilskud dække alle direkte driftsudgifter til ordningen. Skolen skal føre et særskilt regnskab for ordningen. Regnskabet skal være en del af skolens samlede regnskab, jf. § 24.*
 - * *På baggrund af ovenstående finder styrelsen det dog hensigtsmæssigt, at den særlige specifikation udarbejdes af alle skoler, som har skolefritidsordning (0.-3. klasse) og/eller klubtilbud (skolefritidsordning) for børn fra 4. klassetrin. Derved opnår bestyrelsen et indblik i det økonomiske resultat for det samlede område, hvori klubtilbud (skolefritidsordning) for børn fra 4. klassetrin er en integreret del.*
 - * *Giver det samlede resultat for "Skolefritidsordning (0.-3. klasse) og/eller klubtilbud for børn fra 4. klassetrin" et underskud, skal skolen under specifikationen redegøre for underskuddet.*

Særlige specifikationer

*Fra 2019 særlig
specifikation til
skolefritidsordning

	kr.	t.kr. el- ler kr.
Tilskud til skolefritidsordning (0.-3. klasse) (note 1)		
Skolefritidsordningsbetaling, netto (0.-3. klasse) (note 2)		
<i>Eventuelle ydede moderationer modregnes.</i>		
Tilskud til nedbringelse af skolefritidsordningsbetaling (0.-3. klasse) fra Fordelingssekretariatet eller <u>Deutscher Schul- und Sprachverein</u> (note 2)		
Klubtilbudsbetaling (skolefritidsordning) for børn fra 4. <u>klassetrin</u> (note 2)		
Donationer skolefritidsordning (note 3)		
Kommunale tilskud, SFO 4. klasse og opefter (note 3)		
Kommunale tilskud skolefritidsordning (0.-3. klasse) (note 3)		
Indtægter		
Lønomkostninger, skolefritidsordning (note 4)		
Andre omkostninger, skolefritidsordning (note 5)		
Lejeomkostninger, skolefritidsordning (0.-3. klasse) og/eller klubtilbud (skolefritidsordning) for børn fra 4. klassetrin (note 7)		
Prioritetsrenter, skolefritidsordning (0.-3. klasse) og/eller klubtilbud (skolefritidsordning) for børn fra 4. klassetrin (note 13)		
Direkte omkostninger		
Årets resultat		

Protokolparadigme

- * Sikre en effektiv og ensartet opfølgning på revisors kritiske bemærkninger og væsentlige anbefalinger
- * Sikre en sammenlignelighed mellem skolerne og et mere ensartet og effektivt tilsyn
- * Hjælpe revisorerne med at have fokus på og sikre beskrivelse af de væsentligste områder
- * Sikre at bestyrelsen får et hurtigt overblik over resultatet af revisionen på de væsentligste områder
- * Sikre at styrelsen får et hurtigt overblik over resultatet af revisionen på de væsentligste områder
- * Overskrifter – skal anvendes
- * Revisortjekliste – skal være integreret

Protokolparadigme

* Hovedområder

* Overordnede kommentarer og risikofaktorer

- * Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat
- * Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen
- * Tilsynssager hos styrelsen mv.

* Finansiell revision

* Forretningsgange og interne kontroller mm

- * Begrænset adgang til skolens hovedbankkonto
- * Deltagelse i rykning af debitorer
- * Attestation af månedlige lønkørsler
- * Attestation af bilag

* Den generelle IT sikkerhed

- * Persondataforordning (GDPR)

* Statstilskud

- * Indmeldelse, fraværsregistreringer og udmeldelser
- * Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger
- * Modtagne tilskud herunder aktiviteter (årselever)

Protokolparadigme

* Hovedområder

* Finansiell revision

* Løn

* Andre væsentlige områder

* Fast ejendom

* Egenbetaling / egendækning

* Efterskoler

- Statslig elevstøtte

* Frie grundskoler

- Resultat af skolefritidsordning

- Dagtilbud og heltidsskolefritidsordning

* Frie fagskoler – kombineret ungdomsuddannelse

* Nye efterskoler og frie fagskoler – maksimale bygningsudgifter

* Anlægsaktiver

* Likvide beholdninger

* Tilgodehavende skolepenge

* Realkreditlån, bankgæld mv.

* Anden gæld

* Opbevaring af bestyrelsesmateriale

Protokolparadigme

*Hovedområder

*Juridisk-kritisk revision

- * Generelt
- * Planlægning
- * Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
 - * Lønstamdata
 - * Lønudbetalinger
 - * Arbejdstid
 - * Skattefrie rejse- og kørselsgodtgørelser
- * Gennemførelse af salg (efterskoler og frie fagskoler)
- * **Gennemførelse af indkøb**
- * Uafhængighed
 - * Donationer
- * Konklusion

Protokolparadigme

*Hovedområder

*Forvaltningsrevision

- * Generelt
- * Planlægning
- * Aktivitets- og resursestyring
 - * Analyse som tidsserie
 - * (Analyse som sammenligning med andre institutioner)
 - * Budget for det kommende år
 - * Det finansielle beredskab
- * Mål- og resultatstyring
 - * Skolens mål
 - * Resultatlønsaftale,
- * Styring af offentlige indkøb
- * Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter
- * Konklusion

Protokolparadigme

*Hovedområder

*Rotationsemner (overskrift skal ikke anvendes)

- * Gennemførelse af indkøb (juridisk-kritisk revision) og styring af offentlige indkøb (forvaltningsrevision)
- * Mål – og resultatstyring, øvrige områder (forvaltningsrevision)
- * Styring af offentlige indkøb

*Oplysning om revisors påtegning

*Revisortjekliste

FSR's undersøgelse – konstaterede fokusområder

- * Protokolparadigmet følges ikke
 - * Ingen indholdsfortegnelse, overskrifter og i øvrigt meget kort og uden henvisninger i tjeklisten
 - * Mangler underoverskrifter i indholdsfortegnelsen
 - * Rækkefølgen i paradigmet følges ikke og overskrifterne er ikke identiske
 - * Egen skabelon, der delvist følger paradigmet
- * Der konkluderes ikke på de enkelte afsnit
- * Enefuldmagter / eneprocura
 - * Hverken kritisk bemærkning eller anbefaling
 - * Anbefaling
- * Persondataforordningen er et rotationsemne

FSR's undersøgelse – konstaterede fokusområder

- *Ingen omtale vedr. udlejning af ejendom
- *Ingen omtale af egendækning
- *Ingen omtale af uanmeldt besøg
- *Ingen omtale af heltidsskolefritidsordning
- *Donationer er ikke omtalt under uafhængighed
- *Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision er blandet sammen
- *Mål- og resursestyring er "ikke relevant"
- *Indkøb er "ikke relevant"