

Skolekode: 281453
Skolenavn: Skolen Bifrost S/I
Regnskabsår: 2021

Protokollat til løbende revision 2021

Indhold

Indledning	1 - 3
Redegørelse for den udførte revision med kommentarer	4 - 21
Andre erklæringer og opgaver	22 - 24
Bemærkninger og anbefalinger	25
Afslutning	26

Indledning

1 Vi har påbegyndt revisionen af skolens årsregnskab for 2021. Vi skal for god ordens skyld anføre, at vor revision af årsregnskabet først er afsluttet, når årsregnskabet er forsynet med vor revisionspåtegning og underskrift.

2 Vi har fået udleveret balancen pr. 31. august 2021, udvisende et resultat på t.kr. -511. Vi har ved gennemgangen af balancen konstateret, at der i bogføringen ikke er foretaget periodiseringer for i alt ca. t.kr. -200, hvorefter resultatet udviser t.kr. -711. Periodiseringerne er indregnet i skolens samlede forecast for 2021, udvisende et forventet resultat på t.kr. -570 Vi har rettet alle konstaterede fejl på de områder, hvor revisionen er påbegyndt.

3 Vi henviser til vor redegørelse om ansvar for regnskabsaflæggelsen m.v. samt revisionens udførelse og omfang i vort tiltrædelsesprotokollat af 8. april 2021, siderne 1 - 7. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper heri og er i øvrigt tilrettelagt under hensyntagen til skolens forretningsgange og interne kontrolforanstaltninger.

Redegørelse for den udførte revision med kommentarer

4 Til belysning af revisionens omfang kan vi oplyse, at denne er udført ved en stikprøvevis gennemgang af skolens bogføring, bilagsmateriale samt de områder af skolens forretningsgange, der umiddelbart har betydning for vor revision af årsregnskabet. Revisionens omfang er udført med baggrund i en vurdering af væsentlighed og risiko.

5 Revisionen af årsregnskabet er påbegyndt som planlagt, og vi skal i den forbindelse redegøre for følgende væsentlige poster og forhold:

Interne kontroller og forretningsgange

6 På baggrund af skolens størrelse og organisation er der begrænset mulighed for etablering af effektive interne kontroller og funktionsadskillelse. Vi skal derfor anbefale, at skolens ledelse regelmæssigt gennemgår bogføringen og kontoudtog for de likvide beholdninger. Denne gennemgang kan kompensere for de manglende interne kontroller. Endelig skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol.

Indtægter

7 De i årsregnskabet opførte tilskud er afstemt med korrespondance fra staten.

8 Vi har gennemgået de bogførte skolepenge ifølge finansbogholderiet og sammenholdt dette med antal årselever.

Skolekode: 281453
Skolenavn: Skolen Bifrost S/I
Regnskabsår: 2021

9 Vi har endvidere sikret os, at indtægter er korrekt periodiseret. Der er pr. 31. august 2021 modtaget statstilskud for september 2021 på kr. 335.979, som korrekt er indregnet som modtagne forudbetalinger i balancen.

Løn

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

11 Vi har afstemt udbetalte og udgiftsførte lønninger til det af skolen oplyste til E-indkomst. Det er kontrolleret, at A-skat, AM-bidrag m.v. er beregnet, indberettet og indbetalt korrekt og rettidigt. Der har i forbindelse med efterangivelser været tilskrevet renter på skattekontoen.

12 Vi har i denne forbindelse stikprøvevis kontrolleret, at:

- der foreligger ansættelsesbreve,
- ledere og lærere er indplaceret korrekt i henholdsvis intervallønssystemet for ledere og lærerlønssystemet,
- løntillæg for leder er beregnet og afregnet korrekt,

13 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Omkostninger

14 Vi har stikprøvevis undersøgt dokumentation for de af bogholderiet anførte omkostninger.

Anlægsaktiver

15 Anlægskartoteket er afstemt til skolens bogføring og regnskab. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

16 Der har ikke været tilgang i form af slutafregning vedr. klimaløsning i regnskabsperioden.

Likvide beholdninger

17 Vi har foretaget beholdningseftersyn på skolen den 21. september 2021.

18 Beholdning i Merkur bliver løbende afstemt. Der var ingen væsentlige bemærkninger hertil.

Banklån m.v.

19 Vi har afstemt banklån til ekstern dokumentation fra Merkur Andelskasse. Der er i bogføringen ikke afsat renter, svarende til 8 måneders forventet rentetilskrivning, ca. t.kr. 57.

Anden gæld

20 Anden gæld omfatter feriepengeforpligtelse t.kr. 65 samt feriepenge til indefrysning t.kr. 39.

21 Herudover omfatter anden gæld afsat huslejedepositum. Det fremgår af lejekontrakten, at der skal afregnes huslejedepositum svarende til 6 måneders leje. Beløbet er pr. d.d. afregnet med 50%.

Skolekode: 281453
Skolenavn: Skolen Bifrost S/I
Regnskabsår: 2021

Andre erklæringer og opgaver

Tilskudsoplysninger

22 Vi har attesteret de oplysninger, der af skolen er givet til beregning af skolens statstilskud for skoleåret 2021/22, jf. Bekendtgørelse nr. 1833 af 18. december 2015 om tilskud m.v. til friskoler og private grundskoler m.v. (Tilskudsbekendtgørelsen).

23 I forbindelse med attestationen af oplysningerne til brug for fastsættelse af tilskud har vi kontrolleret, at:

- skolens oplysninger om elevtal og aldersfordeling er i overensstemmelse med de fortegnelser, som bopælskommunerne har attesteret,
- antal elever er i overensstemmelse med skolens elevfortegnelse,
- antallet og aldersfordelingen af elever, der ikke har et CPR-nr., er i overensstemmelse med skolens elevfortegnelse,
- skolens samlede elevtal er i overensstemmelse med elevfortegnelse underskrevet af skolens leder.

24 Elevtallet blev pr. 5. september 2021 opgjort til 93, jf. særskilte erklæringer.

Bemærkninger og anbefalinger

25 Den løbende revision gav ikke anledning til bemærkninger eller anbefalinger, som kræver særskilt opfølgning.

Afslutning

26 Den del af revisionen, vi har udført på nuværende tidspunkt, har givet os en begrundet opfattelse af, at skolens regnskabssystemer som helhed giver et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af årsregnskabet. Vi er ikke under denne del af revisionen blevet opmærksomme på forhold, som kan medføre forbehold eller fremhævelse af forhold i vor revisionspåtegning på årsregnskabet. Opstår der senere under revisionen forhold, som bedømmes at give anledning til omtale i vor revisionspåtegning, vil dette straks blive meddelt bestyrelsen ved indførelse i denne protokol.

Roskilde, den 6. oktober 2021

Trekroner Revision A/S
Godkendte Revisorer

Linnea Weinreich
Statsautoriseret revisor
MNE-nr.: mne31382

Skolekode: 281453
Skolenavn: Skolen Bifrost S/I
Regnskabsår: 2021

Ovenstående behandlet på bestyrelsesmødet, den 24 / 11 2021

Bestyrelse



Jesper Bonde, formand



Jesper Overgaard, næstformand



Mikael Breinholst



Niels Ziska

Camilla Rask



Janus Rudolf



Jesper Platz