



Tlf: 96 26 38 00
 herning@bdo.dk
 www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
 Birk Centerpark 30
 DK-7400 Herning
 CVR-nr. 20 22 26 70

TØLLØSE PRIVAT- OG EFTERSKOLE

UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL

SIDE 417 - 434

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2024

Penneo dokumentnøgle: LF8XB-24XJG-XUJ35-7HOQN-ZBI5N-68B82

TØLLØSE PRIVAT- OG EFTERSKOLE, SKOLEKODE 345.006

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2024

Som skolens revisor har vi afsluttet den i Undervisningsministeriets lovbekendtgørelse nr. 1172 af 12. august 2022 om efterskoler og den i henhold til lovbekendtgørelse nr. 1245 af 28. november 2024 om friskoler og private grundskoler foreskrevne revision af årsregnskabet for 2024. I den anledning skal vi redegøre for følgende:

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2024.
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer.
3. Finansiell revision.
4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.
5. Ledelsens regnskabserklæring.
6. Assistance og rådgivning.
7. Revisors habilitetserklæring mv.
8. Oplysning om den uafhængige revisors revisionspåtegning på årsregnskabet.
9. Revisortjekliste.

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2024

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for Tølløse Privat- og Efterskole for 2024.

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

Resultat.....	-19.385
Aktiver.....	55.518
Egenkapital.....	17.168

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**

Revisionen af skolens forrige regnskabsår gav anledning til bemærkning, idet vi konstaterede, at der var uoverensstemmelser i relation til skolens pensionsberegninger og afregning af disse. Vi har ved revisionen i 2024 fulgt op på dette og kan konstatere, at skolens forretningsgange og interne kontroller på dette område er forbedret, og at pensionsberegninger og afregninger er korrekte og stemmer med afregningerne.

2.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet eller forvaltning

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores aftalebrev af 15. juni 2022.

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger eller anbefalinger vedrørende forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet eller i forbindelse med vores undersøgelser af skolens forvaltning. Det er vores opfattelse, at skolens regnskabsvæsen og forretningsgange fungerer hensigtsmæssigt.

Vi henviser til vores kommentarer i de efterfølgende afsnit, som efter vores opfattelse bør indgå i ledelsens vurdering og godkendelse af årsregnskabet samt i vurderingen af forvaltningen.

Årsregnskabet er særligt påvirket af en engangsudgift på 18.845 tkr. vedrørende nedskrivning af skolens igangværende byggeprojekt. Nedskrivningen er medtaget som en særlig post og specificeret særskilt. Baggrunden for nedskrivningen er omtalt i ledelsesberetningen i årsrapporten. Vi henviser endvidere til vores særskilte bemærkninger herom i dette protokollats afsnit 3.1.4. Anlægsaktiver.

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 offentlige myndigheder

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 offentlige myndigheder.

3. Finansiell 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, det er muligt. Vi har som konsekvens heraf baseret vores revision på en substansbaseret revisionsstrategi, herunder regnskabsanalyser.

Vi har gennemgået skolens forretningsgange vedrørende den økonomiske forvaltning. På grund af skolens størrelse og organisation er det ikke praktisk muligt at have en fuldstændig adskillelse af disse funktioner, og skolen har derfor indført andre kompenserende kontroller, som bevirker, at vi ikke anser denne svaghed for væsentlig. 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.

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

Vi har gennemgået følgende områder:

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- Statstilskud
- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Andre væsentlige områder
- Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen:
 - Fast ejendom
 - Skolepenge (egenbetaling), statslig elevstøtte og egenbetaling (efterskolen)
 - Skolepenge (egenbetaling) (friskolen)
- Øvrige forhold:
 - Andre indtægter
 - Øvrige omkostninger
 - Anlægsaktiver
 - Tilgodehavender
 - Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger
 - Gæld
 - Anden gæld
 - Skyldige indefrosne feriepenge
 - Forsikringer
 - Opbevaring af bogføringsmateriale

og har foretaget en overordnet vurdering af, om skolens forretningsgange er betryggende set i forhold til skolens størrelse og organisation samt de indførte delvist 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

I forbindelse med vores revision har vi foretaget en gennemgang og vurdering af de generelle administrative it-kontroller og procedurer på skolen.

Vores revisionshandlinger baseres så vidt muligt på interne kontroller i og omkring disse systemer. Vi vurderer derfor løbende skolens procedurer og administrative it-systemer.

På baggrund af vurderingen fastlægger vi arten og omfanget af det videre revisionsarbejde under hensyntagen til eventuelle svagheder i sikkerheden eller i de interne kontroller.

Ved gennemgangen er det vurderet, hvorvidt der ved it-anvendelse er etableret de fornødne sikkerhedsforanstaltninger til imødegåelse af datatab og andre uregelmæssigheder. Gennemgangen er primært foretaget ved interviews. Vi har i forbindelse hermed efterprøvet skolens forretningsgange for oprettelse og tildelinger af brugerrettigheder, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Skolen anvender det administrative finans- og lønsystem KOMIT, som hostes eksternt hos Microsoft Azure, hvorfra institutionen årligt modtager systemrevisionserklæring i form af en ISAE 3402 erklæring.

Det er vores opfattelse, at skolens it-miljø er tilrettelagt på betryggende vis og kan danne grundlag for et retvisende regnskab.

3.1.2. 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 i årets løb foretaget en gennemgang af forretningsgangen for registrering af elever i elevregistreringssystemet. Herunder har vi efterprøvet forretningsgangene 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.

Afgivelse af erklæring om de gennemførte aktiviteter og elevindberetninger

Vi har til brug for beregning af tilskud til skolen afgivet revisorerklæring vedrørende skolens aktivitetsindberetning.

Vi har til brug for beregning af tilskud til skolen afgivet revisorerklæring pr. 5. september vedrørende skolens elevgrundlag.

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.

Afstemning af modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)

Vi har kontrolleret, at tilskud er i overensstemmelse med tilskuds- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af årselevtallet for skoleåret 2023/24.

Friskoler:

Vi har kontrolleret, at tilskud er i overensstemmelse med tilskuds- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af årselevtallene pr. 5. september 2023 og 5. september 2024.

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.

3.1.3. Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Gennemgang af forretningsgange for lønstamdata (personalesager)
- Gennemgang af forretningsgange for lønudbetalinger
- Gennemgang af forretningsgange vedrørende skattefrie rejse- og kørselsgodtgørelser
- 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 for oprettelse og ændring af lønstamdata
- Gennemgang af et udsnit af personalegrupper, herunder stikprøvevis gennemgang af dokumentation for tidligere beskæftigelse, anciennitetsdato mv.
- Gennemgang af variable ydelser og engangsvederlag
- 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 udbetalingen af overarbejde. Vi har i denne forbindelse påset, at der foreligger behørig ledelsesgodkendelse forinden udbetaling samt efterprøvet, at udbetalinger er sket i overensstemmelse med gældende regler.

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 2023. 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/forstander
- Gennemgang af lønudbetaling til medarbejdere i administrationen

Vores revision af området viser, at skolen gennem hele året har haft hensigtsmæssige forretningsgange. Vi bemærker endvidere, at skolen fra november har forbedret sine forretningsgange, idet der i relation til lønkørslen er implementeret en to-leddet godkendelse af løngrundlaget forud for den endelige lønkørsel.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Gennemgang af forretningsgange vedrørende skattefrie rejse- og kørselsgodtgørelser

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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. Vi har herunder vurderet omfanget og størrelsen af over-/merarbejde.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.1.4. Andre væsentlige områder

Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen

Fast ejendom (del af afsnit 3.1.4.)

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

Skolepenge (egenbetaling), statslig elevstøtte og egenbetaling (efterskolen) (del af afsnit 3.1.4.)

Vi har gennemgået forretningsgang og intern kontrol vedrørende elevregistrering samt indbetaling af skolepenge, herunder styring af tildelte fripladser. Vi har herudover stikprøvevis kontrolleret satserne for skolepengebetalinger.

I forbindelse med aflæggelse af årsregnskabet har skolen afstemt indtægterne til skolepenge med ugelevtallet ganget med satsen for ugebetalingen samt redegjort for tildelte fripladser.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Statslig elevstøtte

Vi har gennemgået forretningsgang og intern 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 (egenbetaling) (friskolen) (del af afsnit 3.1.4.)

Vi har gennemgået forretningsgang og intern kontrol vedrørende elevregistrering samt indbetaling af skolepenge, herunder styring af søskendemoderationer og tildelte fripladser. Vi har herudover stikprøvevis kontrolleret satserne for skolepenge.

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

En ansvarlig forestår både elevregistrering og registrering af indbetalinger af skolepenge. Der er således ikke etableret funktionsadskillelse på dette område. Det er dog vores opfattelse, at de kontroller, der gennemføres i forbindelse med elevattestation pr. 5/9 samt de løbende afstemninger, der sker af indbetaling af skolepenge, bevirker, at vi ikke anser denne svaghed i forretningsgangen som væsentlig. Gennemgangen har derudover ikke 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 minimumsegendækningen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Øvrige forhold**Andre indtægter (del af afsnit 3.1.4.)**

Vi har gennemgået andre indtægter analytisk og har herunder stikprøvevis efterprøvet enkelte poster til grundbilag og indsætning i bank.

Øvrige omkostninger (del af afsnit 3.1.4.)

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.

Anlægsaktiver (del af afsnit 3.1.4.)

Vores revision af skolens forretningsgange for dette delområde har været rettet mod kontrol af, at disponeringer alene sker i overensstemmelse med skolens retningslinjer og fuldmagtsforhold.

Vi har endvidere stikprøvevis gennemgået skolens anlægskartotek og foretaget en efterprøvelse af aktivernes fysiske tilstedeværelse, samt at tilgange og fastlagte levetider er indarbejdet i overensstemmelse med skolens regnskabspraksis.

Endelig er anlægskartoteket afstemt til skolens bogføring og regnskab.

Skolen har i flere år haft et stort igangværende byggeri med henblik på etablering af en ny samlingssal samt nye undervisningslokaler. Byggeriet har de seneste år været stoppet som følge af graverende fejl i projektmaterialet. Skolens ledelse har i samråd med eksperter arbejdet på en afklaring af, om byggeriet teknisk ville kunne udbedres og færdiggøres. Ledelsen har i 2024 konkluderet, at en fortsættelse af projektet vil kræve ny byggetilladelse samt et helt nyt projekt, hvorfor værdien af det igangværende byggeri er nedskrevet til 0 kr. Årsregnskabet er afledt heraf påvirket med en nedskrivning på 18.845 tkr. vedrørende det igangværende byggeri. Nedskrivningen er medtaget som en særlig post og specificeret særskilt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Tilgodehavender (del af afsnit 3.1.4.)

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

Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger (del af afsnit 3.1.4.)

Vi har efter aftale med skolens ledelse ikke foretaget beholdningseftersyn i 2024, idet vores erfaringer med skolens administration og tidligere eftersyn har vist, at bogførings- og afstemningsfrekvenser er hensigtsmæssige under hensyn til skolens størrelse, samt at skolen har etableret fuld funktionsadskillelse.

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 adgangsbegrænsning.

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

Gæld (del af afsnit 3.1.4.)

Vi har afstemt realkreditlån til svar på engagementsforespørgsel eller årsopgørelse fra skolens realkreditinstitut.

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på området og påset, at ledelsen er i proces med at udarbejde en finansiel strategi, som blandt andet fastlægger kriterier for optagelse og refinansiering af langfristede lån, ligesom der er klare retningslinjer for håndtering af skolens varekreditorer mv.

Anden gæld (del af afsnit 3.1.4.)

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

Vores revision af øvrige gældsforpligtelser har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skyldige indefrosne feriepenge (del af afsnit 3.1.4.)

Skolen har opgjort de skyldige indefrosne feriemidler pr. 31. december inkl. tilskrevne renter.

Forsikringer (del af afsnit 3.1.4.)

Det er ikke muligt for os at vurdere, hvorvidt den forsikringsmæssige dækning er tilstrækkelig. Vi bemærker imidlertid, at skolen løbende forholder sig til den forsikringsmæssige afdækning i samråd med skolens forsikringsmægler.

Opbevaring af bogføringsmateriale (del af afsnit 3.1.4.)

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

4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Denne revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet i henhold til Standarderne for Offentlig Revision, der nærmere er beskrevet i henholdsvis SOR 6 (version 2.0) og SOR 7 (version 2.0) med de hertil knyttede plantemaer og rotationsmuligheder.

Revisionen har omfattet en vurdering af økonomistyringen, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet, herunder om skolens ledelse har taget skyldige økonomiske hensyn ved midlernes forvaltning, samt at ledelsen efterlever gældende love og regler.

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 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.

Det er sammenfattende vores opfattelse, at skolen har en hensigtsmæssig og forsvarlig administration med fokus på økonomistyring og regeloverholdelse.

Vores revision har taget udgangspunkt i nedenstående rotationsplan:

Område	2024	2023	2022	2021	2020
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførelsen af indkøb	☒	☒	☒	☒	☒
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	☒	☒	☒	☒	☒
Gennemførelsen af salg	☐	☒	☐	☐	☐
Uafhængighed	☒	☒	☒	☒	☒
Forvaltningsrevision					
Aktivitets- og ressourcestyring	☒	☒	☒	☒	☒
Mål- og resultatstyring	☒	☒	☒	☒	☒
Styring af offentlige indkøb	☒	☒	☒	☒	☒
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	☐	☐	☐	☒	☐

Den foretagne revision af ovenstående plantemaer de seneste 4 år, som er udført under hensyntagen til de plantemaer uden for rotation, som Børne- og Undervisningsministeriet har fastlagt, har ikke givet anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, ligesom vi ikke har konstateret væsentlige regelbrud eller manglende uafhængighed.

4.1. Juridisk-kritisk revision, generelt

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

4.1.1. Planlægning af juridisk-kritisk revision

Vi har i år behandlet følgende områder i forbindelse med vores juridisk-kritiske revision:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg
- Uafhængighed
- Gennemførelse af indkøb

Herudover har vi i forbindelse med vores revision, og de drøftelser, vi har med skolens ledelse, løbende opmærksomhed på, at der i skolens disponeringer er fokus på formål og virke samt overholdelse af gældende regler.

4.1.2. 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.

4.1.3. Reelle ejere

Vi har efterprøvet, at oplysninger om reelle ejere hos Erhvervsstyrelsen stemmer overens med skolens aktuelle bestyrelse.

4.1.4. Undervisningsmiljøvurdering

Vi har efterprøvet, at skolen har gennemført en vurdering af undervisningsmiljøet, som er mindre end 3 år gammel.

4.1.5. Evalueringsplan

Vi har tillige påset, hvorvidt bestyrelsen i henhold til lov om efterskoler og frie fagskoler § 17 har tilrettelagt en plan for skolens evaluering af dens virksomhed i forhold til værdigrundlaget.

4.1.6. Whistleblower-ordning

Skolen har mere end 50 ansatte og har etableret en intern whistleblower-ordning og lever således fuldt ud op til lovkravene.

4.1.7. Løn

Vores juridisk-kritiske revision af regeloverholdelse på dette område er gennemført i naturlig forbindelse med vores revision af skolens forretningsgange og interne kontroller på lønområdet. Vi henviser til vores beskrivelser og konklusioner i dette protokollats afsnit 3.1.3.

Vi har i tilknytning hertil efterprøvet, at skolen har en handleplan i forhold til at opnå 3,5% af skolens ansatte på sociale vilkår.

4.1.8. Gennemførelse af salg

Der har i regnskabsåret ikke været aktiviteter udenfor loven.

4.1.9. Gennemførelse af indkøb

Vi har i forbindelse med vores juridisk-kritiske revision gennemgået udvalgte konti i skolens bogholderi, og har med udgangspunkt heri udtaget stikprøver med henblik på at undersøge, at disponeringerne er inden for skolens formål, samt at der har været udvist sparsommelighed.

4.1.10. Uafhængighed

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

Skolen har i regnskabsåret ikke modtaget nogen donationer.

Vi har endvidere påset, at skolen ikke har modtaget udenlandske donationer på over 20 tkr. eksklusiv moms fra lande udenfor EU og EØS.

4.1.11. Konklusion på juridisk-kritisk revision

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

- at skolen i sit virke ikke er uafhængig, og
- at skolens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og skolens formål.

4.2. Forvaltningsrevision

Vi har i forbindelse med vores finansielle revision ikke konstateret forhold, der kunne give anledning til at udvide eller ændre den planlagte forvaltningsrevision. Vi har endvidere ikke konstateret forhold, der kunne indikere, at skolen ikke skulle have en hensigtsmæssig forvaltning.

4.2.1. Planlægning af forvaltningsrevision

Vi har i år planlagt følgende områder i forbindelse med vores forvaltningsrevision:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb
- Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter (roteret indeværende år)

Aktivitets- og ressourcestyring

4.2.2. Økonomistyring og budgetstyring

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

Vi har gennemgået økonomistyringen, herunder økonomirapporteringen for Tølløse Privat- og Efterskole.

Skolen arbejder med en budgetmodel, som har en detaljeringsgrad, der skaber et godt grundlag for en efterfølgende budgetopfølgning.

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.

Det er vores vurdering, at økonomistyringen giver bestyrelsen og ledelsen en god mulighed for at kunne agere i forhold til den økonomiske situation samt udføre et fornuftigt ledelsestilsyn.

Revisionens formål er endvidere at sikre, at de interne regler for afstemning af balancens konti (debitorer, kreditorer mv.) er tilrettelagt hensigtsmæssigt, og at de overholdes, således at der ikke henstår væsentlige beløb, som burde være udlignet.

Vi har ikke konstateret forhold, der kunne indikere, at skolens økonomistyring ikke skulle være hensigtsmæssig og betryggende.

4.2.3. Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

Området er roteret indeværende år.

4.2.4. 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 2024 blandt andet haft fokus på følgende områder:

- Styring af offentlige indkøb
- Forvaltning af debitorer
- Løn
- Økonomisk udvikling

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.

4.2.5. Styring af offentlige indkøb

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

Vi har i forbindelse med årets revision fået bekræftet, at skolen indhenter alternative tilbud i forbindelse med større investeringer.

4.2.6. 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.

4.2.7. Løn

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

4.2.8. Økonomisk udvikling

Indtægter

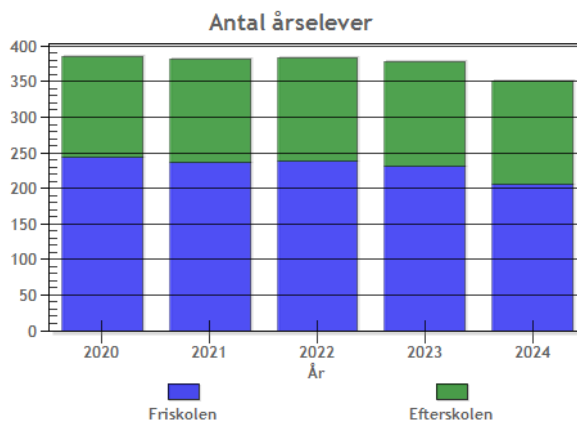
Skolens samlede indtægter udgør 46.867 tkr. mod 46.894 tkr. i 2023, og der er ved den løbende og afsluttende revision foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer skolen, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

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

Årselever

Skolen har set over analyseperioden 2020-2024 haft et vigende elevtal for privatskolen. Elevtallet er således faldet fra 244,4 i 2020 til 206,2 i 2024, svarende til en nedgang på 38,2 årselever, eller 15,6%. Årets elevtal er dermed det laveste i analyseperioden.

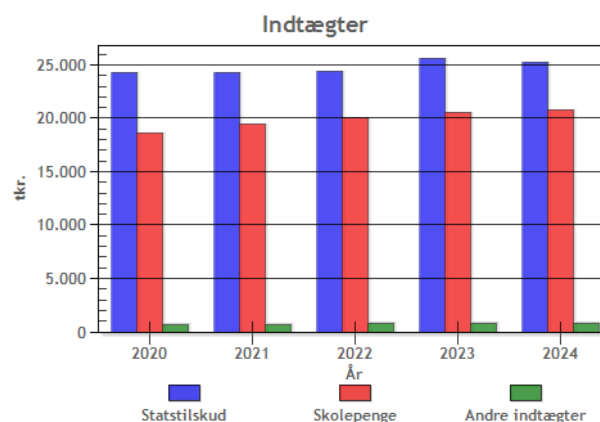
I de seneste 4 år har efterskolen haft et relativt stabilt elevgrundlag svingende mellem 143,9 og 145,8 årselever. I 2024 har efterskolen realiseret 144,9 årselever, hvilket er en nedgang på 0,9 årselever i forhold til året før, svarende til en nedgang på 0,6%.



Indtægter

Skolens samlede indtægter i 2024 fra statstilskud er faldet med 365 tkr. i forhold til sidste år, hvilket alene kan henføres til et lavere tilskud til privatskolen, som følge af færre elever. De markant stigende undervisningstakster samt et forøget tilskud til specialundervisning på 108 tkr. har ikke kunnet imødegå eller udligne det markante aktivitetsfald på 26 tilskudselever.

På efterskolen er tilskuddet samlet forøget med 27 tkr. i forhold til sidste år. Ændringen dækker over lavere tilskud til inklusion og specialundervisning på 501 tkr. samt stigende taxametertilskud.



Skolepenge er samlet forøget med 325 tkr., hvilket sammensætter sig ved en stigning i skolepenge fra efterskolen, der er forøget med 673 tkr. og et fald i skolepengeindtægt fra privatskolen på 348 tkr.

4.2.9. Økonomisk udvikling

Driftsudgifter

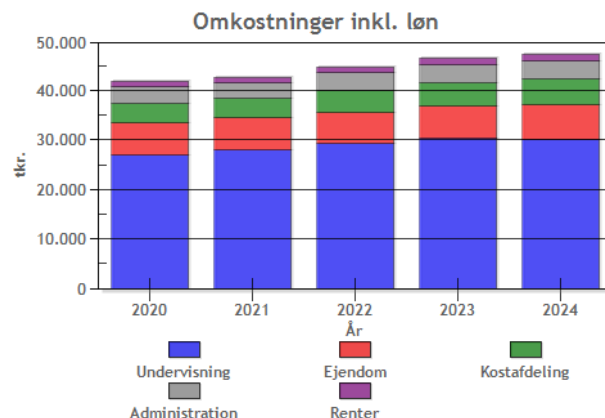
Vedrørende de samlede driftsomkostninger, der udgør 66.252 tkr. mod 46.473 tkr. i 2023, har vi analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt dele af de afholdte udgifter er kvalificeret og periodiseret korrekt. I analysen nedenfor er nedskrivningen på 18.845 tkr. i 2024 ikke medtaget, da dette er en særlig engangspost, der ikke kan relateres til driften af skolen.

Driftsudgifter

Skolens samlede driftsomkostninger inkl. løn udgør i 2024 46.024 tkr. mod 45.148 tkr. i 2023, svarende til en stigning på 1,9%.

Omkostningsforøgelsen kan både tilskrives øgede lønomkostninger, hvilket belyses nedenfor i afsnit 4.2.10., samt til øgede driftsomkostninger.

Skolens samlede driftsomkostninger (ekskl. løn) er forøget fra 12.984 tkr. i 2023 til 13.311 tkr. i 2024, svarende til en stigning på 2,5%. Stigningen kan blandt andet henføres til administrationsomkostninger, som følge af forøgede småanskaffelser, samt it-omkostninger.



4.2.10. Økonomisk udvikling

Lønudgifter

Skolens udgifter til lønninger og vederlag mv. er udgiftsført med 32.713 tkr. mod 32.163 tkr. i 2023. Vi har i årets løb foretaget kontrolarbejder med henblik på at sikre os, at de udbetalte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede lønaftaler og meddelte oplysninger.

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

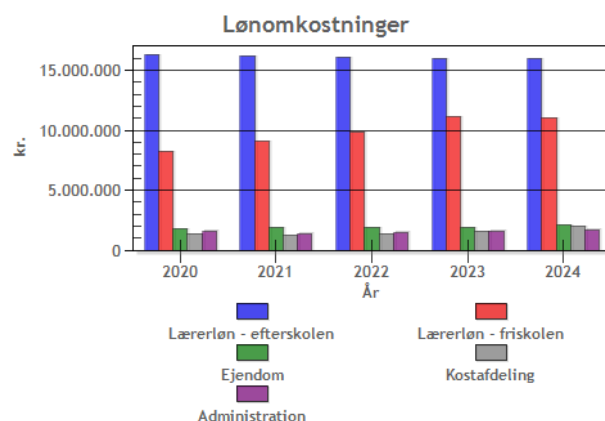
Vedrørende afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser har vi ligeledes påset, at disse er korrekte.

Lønombkostninger

Skolens samlede lønomkostninger i 2024 udgør 32.713 tkr. mod 32.163 tkr. i 2023, svarende til en stigning på 1,7%.

Såfremt der tages højde for elevudviklingen, hvor elevtallet for privatskolen og efterskolen vægtes ligeligt, er lønomkostninger pr. årselev 93.174 kr. i 2024 mod 85.223 kr. i 2023, svarende til en stigning på 9,3%.

Stigningen skyldes effekten af den nye overenskomst samt at nedgangen i det samlede elevtal er større end reduktionen i årsværk.



Mål- og resultatstyring

4.2.11. 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 og benchmark med andre skoler

Skolen har opstillet målbare kriterier for vurdering af produktiviteten og har valgt at sætte fokus på følgende områder:

- Årselever pr. lærerårsværk

4.2.12. Årselever pr. lærerårsværk:

Udviklingen i skolens nøgletal "Årselever pr. lærerårsværk" viser, at skolen på særligt privatskolen har haft en nedgang i antal årselever pr. lærerårsværk. På privatskolen er nøgletallet faldet fra 13,3 til 12,3. Skolen har reduceret antal lærerårsværk med 0,6 samtidig med, at antal årselever er faldet med 25,4. Det har således ikke været muligt at tilpasse skolens ressourcer til den markante elevnedgang. Ved sammenholdelse med tidligere år bemærkes det særligt, at normeringen er faldet fra 15,9 i 2020 til 12,3 i 2024.

På efterskolen er nøgletallet steget fra 4,9 til 5,1. Skolen har reduceret antal lærerårsværk med 1,5 årsværk, hvor årselevtallet er reduceret med 0,9.

	2024	2023	2022	2021	2020	Landsgen- nemsnit 2023
Årselever pr. lærerårsværk privatskolen	12,3	13,3	15,4	15,8	15,9	0,0
Årselever pr. lærerårsværk efterskolen.	5,1	4,9	5,3	4,7	4,8	0,0

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

Balancens sammensætning pr. årselev

I det følgende er vist udviklingen i balancens hovedtal for de sidste 3 år opgjort pr. årselev:

	Balance 2024 Pr. årselev		Balance 2023 Pr. årselev		Balance 2022 Pr. årselev	
		%		%		%
AKTIVER						
Materielle anlægsaktiver.....	360.028	94,0	483.976	92,9	490.780	92,9
Omsætningsaktiver.....	23.117	6,0	37.142	7,1	37.666	7,1
	383.145	100,0	521.118	100,0	528.446	100,0
PASSIVER						
Egenkapital.....	118.480	30,9	250.707	48,1	249.704	47,3
Langfristet gæld.....	206.743	54,0	214.718	41,2	223.875	42,4
Kortfristet gæld.....	57.922	15,1	55.693	10,7	54.867	10,3
	383.145	100,0	521.118	100,0	528.446	100,0
Nøgletal						
Likviditetsgrad.....	39,91		66,69		68,65	
Soliditetsgrad.....	30,92		48,11		47,25	
Finansierungsgrad.....	57,42		44,37		45,62	

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

Skolens likviditetsgrad er opgjort efter almindelige anerkendte regnskabsprincipper og kan beregnes til 39,91, hvilket er markant lavere end skolens 2 foregående år. Forringelsen er realiseret som følge af årets driftsunderskud før særlige poster kombineret med, at der i året er gennemført nettoinvesteringer for 2.198 tkr. for egne midler samtidig med, at der er afdraget langfristet gæld med 1.378 tkr. Dette har samlet set forringet skolens likvide beredskab med 2.077 tkr.

Ved vurderingen af skolens kapitalberedskab skal det dog erindres, at skolen har en uudnyttet trækningsret på 1.000 tkr. Vi anbefaler, at skolens ledelse lægger en langsigtet plan for en styrkelse af skolens likvide beredskab, således at likviditetsgraden på sigt nærmer sig 100.

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

Jo større nøgletallet er, jo større del af aktiverne ejer skolen selv, og jo mindre del af aktiverne finansieres af eventuelle kreditorer. Soliditetsgraden er 30,92, hvilket er markant lavere end sidste år.

Nedgangen kommer som en direkte konsekvens af årets ekstraordinære nedskrivning på igangværende byggeri, idet denne fratrækkes skolens egenkapital. Den faldende soliditetsgrad afspejler sig i en tilsvarende stigende finansierungsgrad, idet skolens materielle anlægsaktiver falder markant som følge af nedskrivningen.

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

4.2.13. Effektivitet

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

Skolen har opstillet målbare kriterier for vurdering af effektiviteten og har valgt at sætte fokus på følgende områder:

- Fastholdelse/frafald

4.2.14. Fastholdelse/frafald:

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

Efterskolen	2023/24	2022/23	2021/22
Antal elever ved skolestart	147	147	148
Frafald af elever i årets løb.....	19	17	22
Tilgang af elever i årets løb.....	4	3	8
Fastholdelsesprocent.....	87,1	88,4	85,1
Suppleringssevne i %.....	21,1	17,6	36,4
Privatskolen	5/9 2024	5/9 2023	5/9 2022
Antal elever ved skolestart	191	217	242
Frafald af elever i årets løb.....	6	24	13
Tilgang af elever i årets løb.....	9	15	7
Fastholdelsesprocent.....	96,9	88,9	94,6
Suppleringssevne i %.....	150,0	62,5	53,8

Efterskolen havde i skoleåret 2023/24 optaget samme elevtal som året før. Til det igangværende skoleår 2024/25 er der ligeledes startet 147 elever til skolestart. Fastholdelsesprocenten er løftet fra 85,1% i 2021/22 til 87,1% for skoleåret 2023/24. Til gengæld falder skolens suppleringssevne markant, idet det alene har været muligt at genbesætte 4 af de opståede 19 tompladser.

Privatskolen havde pr. 5. september 2024 i alt 191 elever til skolestart, hvilket er 26 elever mindre end året før. Privatskolen har dog en højere fastholdelsesprocent i skoleåret 2024/25 i forhold til de 2 tidligere år, mens suppleringssevnen tillige er væsentligt forbedret, idet der tilkommer 9 nye elever i årets løb, og da tilgangen måles op mod frafaldet, realiseres der en suppleringsprocent på 150%.

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

4.2.15. Konklusion på forvaltningsrevision

Vi har i forbindelse med vores finansielle revision ikke konstateret forhold, der kunne give anledning til at udvide eller ændre den planlagte forvaltningsrevision.

Vi har endvidere ikke konstateret forhold, der kunne indikere, at skolen ikke skulle have en hensigtsmæssig forvaltning.

5. Ledelsens regnskabsberklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med god revisionsskik 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 2025 og regulering af tilskud for 2024.

Der er i årets løb desuden ydet regnskabsmæssig assistance til:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af skolens årsregnskab.

7. Revisors habilitetserklæring mv.

I henhold til Undervisningsministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. nr. 2109 af 24. november 2021 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 de givne vilkår,
- at vi under vores revision har fået bekræftet, at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Herning, den 14. april 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Klaus Grønbæk Jakobsen
Statsautoriseret revisor

Forevist, den /

Gitte Elleby
Formand

Søren Kofoed
Næstformand

Peter Krogh Jacobsen

Sarah Basnov

Arne Juel Jensen

Sine Thorndal

Mikkel Nilsson

Rikke Bro

Tina Louise Løndal Schacksen

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

8. Oplysning om den uafhængige revisors revisionspåtegning på årsregnskabet

- | | |
|-------------------------------------|--|
| ☐ | Revisors påtegning |
| ☒ | Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelse 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 |
| ☐ | Fremhævelse af forhold vedrørende regnskabet |
| ☐ | Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen |
| ☐ | Andre rapporteringsforpligtelser |
| ☐ | Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkrydses, såfremt der er bemærkninger) |

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 stikprøveviser 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 Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende	Sidenr. i protokol	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger	Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger	Udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
	Overordnede kommentarer og risikofaktorer						
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	417			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	417			X		
3.	Tilsynssager hos offentlige myndigheder	418			X		
	Finansiell revision						
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	418			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	419			X		
6.	Statstilskud	419			X		
7.	Løn	420			X		
8.	Andre væsentlige områder	421			X		
	Juridisk-kritisk revision						
9.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	424			X		
10.	Gennemførelse af salg	425			X		
11.	Gennemførelse af indkøb	425			X		
12.	Uafhængighed	425			X		
	Forvaltningsrevision						
13.	Aktivitets- og ressourcestyring	426			X		
14.	Mål- og resultatstyring	429			X		
15.	Styring af offentlige indkøb	426			X		
16.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	426				X	

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Sine Thorndal

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: c541e5e9-3237-4a34-a817-b98fa8c7997b

IP: 80.62.xxx.xxx

2025-04-14 15:10:20 UTC



Søren Ole Kofoed

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: e2b258a1-9bf9-482b-91bb-77ad6bfaf84d

IP: 185.107.xxx.xxx

2025-04-14 15:11:03 UTC



Gitte Elleby

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 11d20e77-d9b2-4add-9e13-f79911556d19

IP: 87.52.xxx.xxx

2025-04-14 15:16:00 UTC



Mikkel Bo Bergholt Nilsson

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 173993bf-8cd5-49e8-9a2c-91969a8d2f04

IP: 93.162.xxx.xxx

2025-04-14 15:31:06 UTC



Sarah Sidelmann Basnov

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: dfea330f-1a99-49d8-a086-008375c73525

IP: 212.27.xxx.xxx

2025-04-14 16:28:51 UTC



Arne Juel Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 96968f7e-25f9-4d0a-9b08-55fb35597c82

IP: 80.208.xxx.xxx

2025-04-14 18:30:10 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivernes digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Peter Krogh Jacobsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: a07ff500-22e1-4df9-b838-4db9e89ab335

IP: 87.49.xxx.xxx

2025-04-14 21:21:38 UTC



Rikke Bro Gaardsvig

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: c5d8099c-fcf3-4177-98cf-d10070ff410b

IP: 62.198.xxx.xxx

2025-04-15 08:27:41 UTC



Tina Louise Løndal Schaksen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: a5b7b0dc-3792-43d7-97aa-d7849cd90400

IP: 77.241.xxx.xxx

2025-04-17 10:18:31 UTC



Klaus Grønbæk Jakobsen

BDO STATSATORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 751ccdf6-8184-4026-88de-d83f1bf77296

IP: 92.246.xxx.xxx

2025-04-17 10:21:58 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter.