

▼ 019.854.611 213005 Havregården Lille-Kost og Dagskole - Årsrapport 2016 -									
▼ 1. Sagskort									
	Sag	02-03-2017	213005 Havregården Lille-Kost og Dagskole - Havregården Lille-Kost og Dagskole				Henny Winther Hansen		
▼ 2. Indgående materiale									
✓	☞	08-10-2020	13-08-2020	033.986.613	Årsrapport og revisionsprotokolat 2019 - 019. Fællesmailboksen			Annika Larsen	
✓	☞	05-10-2020	05-10-2020	029.236.613	sag 082.751.271 År for 2010 med tilhørende henny.winther.hansen			Henny Winther Hansen	
✓	☞	24-07-2020	23-06-2020	013.140.613	Kvittering for modtagelse af årsregnskab 2019 Fællesmailboksen			Tina Juhi	
✓	☞	24-07-2020	26-05-2020	017.216.613	Kvittering for modtagelse af årsregnskab 2019 Fællesmailboksen			Tina Juhi	
✓	☞	20-05-2020	20-05-2020	093.865.613	Havregården Lille Kost- og Dagskole - revisors Kisa Spring Pekiidi			Henny Winther Hansen	
✓	☞	16-10-2019	09-07-2019	047.685.613	Årsrapport og revisionsprotokolat 2018 - 019. Fællesmailboksen			Henny Winther Hansen	
✓	☞	03-10-2019	06-06-2019	040.395.613	Årsrapport og revisionsprotokolat 2018 019.8 Fællesmailboksen			Henny Winther Hansen	
✓	☞	03-10-2019	06-06-2019	040.385.613	Vedr. årsrapport 2018 - 019.854.611 UVM:005 Fællesmailboksen			Henny Winther Hansen	
✓	☞	14-08-2019	29-04-2019	024.065.613	Kvittering for modtagelse af årsregnskab 2018 Fællesmailboksen			Henny Winther Hansen	
✓	☞	24-08-2018	24-07-2018	117.044.613	Årsrapport og revisionsprotokolat 2017 019. Fællesmailboksen			Lea Sofie Oxholm	
✓	☞	30-07-2018	22-06-2018	101.364.613	2017 Kvittering for modtagelse af årsregnskab Fællesmailboksen			Lea Sofie Oxholm	
✓	☞	03-01-2018	05-12-2017	057.534.613	Årsrapport og revisionsprotokolat 2016 - 019. Fællesmailboksen			Martine Schaffer Christiansen	

Skolekode: 213005
Skolenavn: Havregården Lille Kost- og Dagskole
Regnskabsår: 2019

Protokollat til årsregnskabet 2019

Indhold

Indledning	1 - 2
Overordnede kommentarer og risikofaktorer	3 - 6
Finansiell revision	7 - 53
Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	54 - 111
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	112
Revisortjeklisten	113
Årets bemærkninger og anbefalinger	114
Afslutning	115

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af skolens årsregnskab for 2019. Årsregnskabet udviser følgende:

	2019 kr.	2018 kr.
Årets resultat	164.037	532.134
Egenkapital	15.073.130	14.909.093

2 Vi henviser til vor redegørelse om ansvar for regnskabsaflæggelsen m.v. samt revisionens udførelse og omfang i vort tiltrædelsesprotokollat af 24. marts 2011, siderne 274 - 280. Revisionen er udført i overensstemmelse med de beskrevne principper heri og er i øvrigt tilrettelagt under hensyntagen til skolens forretningsgange og interne kontrolforanstaltninger.

Overordnede kommentarer og risikofaktorer

Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

3 Revisionen af skolens forrige regnskabsår gav anledning til følgende bemærkninger og anbefalinger, som kræver særskilt opfølgning:

- Indberetning af honorar. De i året udvalgte stikprøver er indberettet korrekt.
- Lederløn.

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

4 Revisionen af skolens regnskab har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning af årsregnskabet og/eller forvaltningen. Vi henviser til vores yderligere kommentarer til årsregnskabet i afsnittet om finansiell revision samt vurderingen af forvaltningen i afsnit juridisk-revision og forvaltningsrevision.

Tilsynssager hos styrelsen m.v.

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

Skolekode: 213005
Skolenavn: Havregården Lille Kost- og Dagskole
Regnskabsår: 2019

6 Kostafdelingen har været underlagt skærpet tilsyn fra Socialtilsyn Hovedstaden i en periode fra november 2019 til 28. januar 2020. Der blev givet påbud fra tilsynet, som alle er rettet op i perioden.

Finansiell revision

Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

7 På baggrund af skolens størrelse og organisation er det kun muligt i begrænset omfang at tilrettelægge arbejdsdelinger og derved etablere effektive interne kontroller. Dette forhold kan medføre, at fejl eller mangler som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger, kan opstå og forblive uopdagede.

8 Vi har med ledelsen drøftet risikoen for besvigelser i skolen og de interne kontroller, som er implementeret for at forebygge disse risici. Ledelsen har i den forbindelse oplyst, at man ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i årsregnskabet som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af skolens aktiver.

9 Vi skal i denne forbindelse gøre opmærksom på, at det er bestyrelsens ansvar at sikre, at der er indført hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer, der sikrer, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres. Vi skal i øvrigt bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

10 Det er vores vurdering, at der er en god og effektiv styring af skolens likviditet og løbende budgetopfølgning under hensyntagen til skolens størrelse, samt at det kun er muligt at etablere funktionsadskillelse i begrænset omfang. Vi har som konsekvens heraf baseret vores revision på en substansbaseret revisionsstrategi, herunder regnskabsanalyser. Endelig skal vi for god ordens skyld gøre opmærksom på, at der altid er risiko for fejl – tilsigtede såvel som utilsigtede – og en sådan risiko er påvirket af etablerede forretningsgange og ledelsens kontrol.

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

12 Vi har gennemgået følgende områder:

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- Statstilskud
- Løn
- Egenbetaling (skolepenge og egendækning)
- Anlægsaktiver
- Tilgodehavender
- Likvide beholdninger
- Realkreditlån, banklån m.v.
- Anden gæld
- Opbevaring af bogføringsmateriale

13 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 aktiviteter.

Skolekode: 213005
Skolenavn: Havregården Lille Kost- og Dagskole
Regnskabsår: 2019

14 Til de enkelte områder kan vi supplerende anføre:

Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

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

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

Persondataforordning

17 Vi er blevet forelagt dokumentation for, at ledelsen har gennemgået og etableret nødvendige forretningsgange og politikker, og således overholder gældende regler vedrørende persondata.

Statstilskud

18 Revisionen af elevregistreringer og tilskud er opdelt i følgende:

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

Indmeldelse, fraværregistrering og udmeldelse

19 Vi har foretaget en gennemgang af forretningsgangen for registrering af elever i Tabulex TEA, herunder procedurerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

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

Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger

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

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

23 Det er vores opfattelse, at elevindberetningsområdet fungerer betryggende.

Modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)

24 De i årsregnskabet opførte tilskud er afstemt med korrespondance fra staten. Samtidig er de modtagne tilskud sammenholdt med elevtal opgjort pr. 5. september.

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

26 Vi har endvidere sikret os, at indtægter er korrekt periodiseret. Der er på balancedagen modtaget statstilskud for januar 2020 på kr. 425.537, som korrekt er indregnet som modtagne forudbetalinger i balancen.

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

Skolekode: 213005
Skolenavn: Havregården Lille Kost- og Dagskole
Regnskabsår: 2019

Løn

28 Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Lønstamdata (personalesager) – se under juridisk-kritisk revision
- Lønudbetalinger – se under juridisk revision
- Arbejdstid – se under juridisk-kritisk revision

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

30 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.

31 Gennemgangen har givet anledning til kritiske bemærkninger. Se juridisk-kritisk revision pkt. 67.

Egenbetaling (Skolepenge og egendækning)

Skolepenge

32 Vi har gennemgået forretningsgangen og den interne kontrol vedrørende elevregistreringen samt indbetalingen af skolepenge, herunder søskendemoderationer og tildelte fripladser. Vi har herudover stikprøvevist kontrolleret satserne for skolepenge.

33 I forbindelse med aflæggelsen af årsrapporten har skolen regnskabsanalytisk redegjort for indtægterne til skolepenge inkl. søskendemoderationer og tildelte fripladser.

34 En person forestår elevregistreringen samt registreringen af indbetalinger af skolepenge. Det er dog vores opfattelse, at de kontroller, der sker i forbindelse med elevattestation pr. 5/9 samt de talmæssige afstemninger af indbetaling af skolepenge bevirker, at vi ikke anser denne svaghed i forretningsgangen som væsentlig. Gennemgangen har ikke derudover givet anledning til bemærkninger.

Egendækning

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

36 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Anlægsaktiver

Fast ejendom

37 Vi har fulgt op på, at skolen ikke har erhvervet bygninger med henblik på udlejning. Skolen ejer ejendomme, der gennem en periode ikke har kunnet anvendes af skolen. Af hensyn til skolens økonomi og anvendelse af anlægsaktiverne, er ejendommene udlejet til Fonden Havrehusene, der tilbyder opholdssted og botilbud i henhold til Serviceloven § 66, og som er underlagt tilsyn fra Socialtilsyn Hovedstaden. Lejeindtægten fra denne udlejning har udgjort t.kr. 432 i året, hvilket fremgår af skolens årsrapport, og er omtalt i ledelsens beretning i lighed med tidligere år. Lejemålet kan ikke betragtes som midlertidigt, og er som følge heraf uden for skolens formål, og udlejningen skal godkendes af Børne- og Undervisningsministeriet. Forholdet er som følge heraf oplyst som en kritisk bemærkning i revisortjeklisten. Forstanderen er i dialog med ministeriet, og er blevet opfordret til i samarbejde med bestyrelsen, at fremlægge en plan for afhændelse af de ejendomme, der pt ikke anvendes af skolen og som følge heraf er udlejet.

Skolekode: 213005
Skolenavn: Havregården Lille Kost- og Dagskole
Regnskabsår: 2019

Registrering/tilstedeværelse af anlægsaktiver

38 Ultimo året bekræfter skolen, at de registrerede anlægsaktiver findes og anvendes.

39 Der foretages løbende afstemning af tilgange mellem saldobalance og anlægskartotek. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgange til anlægskartotek

40 Vi har i forbindelse med revisionen af årsregnskabet stikprøvevist gennemgået dokumentationen for væsentlige til- og afgang af anlægsaktiver. Gennemgangen gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

41 Der er i året anvendt kr. 452 til indretning af ekstra værelser. Værelserne er klar til brug i starten af 2020. Afskrivning er på baggrund heraf ikke påbegyndt i 2019.

42 Vi har i forbindelse med revisionen af årsregnskabet foretaget en stikprøvevis gennemgang af, at skolen har foretaget en opdeling af leaset udstyr i finansielt og operationelt udstyr, herunder at det behandles korrekt i årsregnskabet, jf. anvendt regnskabspraksis. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

43 Vi har stikprøvevist 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.

Tilgodehavender

44 Tilgodehavender omfatter i det væsentligste tilgode skolebetalinger samt tilgodehavende Fonden Havrehusene. Revisionen har været koncentreret om analyser samt kontrol af periodisering, ejendomsret og værdiansættelse. Tilgodehavende skolebetalinger er kontrolleret til efterfølgende betaling. Tilgodehavende i Fonden Havrehusene er opstået som følge af udlæg.

Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger

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

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

47 Vi har påset, at likvide midler anbringes i overensstemmelse med bestemmelserne i Lov om friskoler og private grundskoler m.v., samt at eventuel overskudslikviditet anbringes fordelagtigt. Vi har fået oplyst, at skolen har fokus på, om der er mulighed for løbende at overføre beløb til aftalekonti for at oppebære højst mulig forrentning. I 2019 har der ikke været anvendt aftalekonti, da likviditetsbudgettet ikke umiddelbart har vist overskudslikviditet.

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

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

Skolekode: 213005
Skolenavn: Havregården Lille Kost- og Dagskole
Regnskabsår: 2019

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

Realkreditlån, banklån m.v.

50 Vi har afstemt realkreditlån til ekstern dokumentation i form af restgældopgørelse.

51 Vi har påset, at skolen ikke har en nedskrevet finansiel strategi. Vi skal anbefale, at skolen udarbejder en skriftlig finansiel strategi og løbende tager stilling til de finansielle risici ved skolens låneprofil.

Anden gæld

52 Anden gæld består hovedsageligt af feriepengeforpligtelse. Beregningen af feriepengeforpligtelsen er gennemgået og sandsynliggjort i forhold til skolens ansættelser.

Opbevaring af bogføringsmateriale

53 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.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

54 Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision er foretaget integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og er foretaget efter Standarderne for Offentlig Revision.

55 Børne- og Undervisningsministeriet har defineret emner og områder, der er udenfor rotation.

56 Emner og områder, der foretages i rotation over en 5-årig periode, er valgt ud fra følgende væsentlighedsbetragtninger:

- Økonomisk væsentlighed
- Retlig væsentlighed (juridisk-kritisk revision)
- Samfundsmæssig/politisk væsentlighed (forvaltningsrevision)

Juridisk-kritisk revision

Juridisk-kritisk revision, generelt

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

Planlægning af juridisk-kritisk revision

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

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

59 Følgende områder er planlagt i rotation:

- Gennemførelse af indkøb (Planlagt rotation hvert andet år, næste gang i 2020)

Skolekode: 213005
Skolenavn: Havregården Lille Kost- og Dagskole
Regnskabsår: 2019

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner (Planlagt rotation hvert år)

60 Vi har valgt at udskyde emnet ”gennemførelse af indkøb”, da dette var udvalgt i rotation i 2018.

61 Øvrige områder er ikke relevante for skolen, idet skolen ikke har salg udover almindelige skole og opholdsbetalinger, ikke har myndigheders gebyropkrævninger, ikke tildeler offentlige tilskud og ikke har rettighedsbestemte overførsler.

Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

62 Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Lønstamdata (personalesager)
- Lønudbetalinger
- Arbejdstid
- Skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse

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

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

Lønstamdata (personalesager)

64 Revisionen har blandt andet omfattet:

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

65 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.

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

67 Gennemgangen af leders løn har vist, at der løbende udbetales tillæg for særlig indsats/resultatløn. Ifølge retningslinjer fra BUVM og styrelsens bemyndigelse af 17. september 2019 skal engangsvederlag til skolens leder udbetales som ét samlet beløb og ikke i rater i løbet af året. Ledelsen har valgt at fortsætte denne praksis hele 2019, idet styrelsens bemyndigelse først var endelig ultimo 2019. Styrelsen anser enhver uberettiget løn til øverste leder for at være kritisk, hvorfor forholdet rapporteres som en kritisk bemærkning.

68 Herudover har vi gennemgået, om uansøgte afskedigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler og aftaler. Der har ikke været uansøgte afskedigelser i året.

Skolekode: 213005
Skolenavn: Havregården Lille Kost- og Dagskole
Regnskabsår: 2019

69 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Lonudbetalinger

70 Revisionen har blandt andet omfattet:

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

71 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Arbejdstid

72 Revisionen har omfattet principperne for administration af arbejdstid, herunder at:

- den samlede arbejdstid er opgjort efter Moderniseringsstyrelsens vejledning,
- helligdage og ferie er indregnet korrekt, og
- undervisningstid er i overensstemmelse med skoleskemaer og andre opgørelser

73 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skattefri rejse- og kørselsgodtgørelser

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

75 Vi har ligeledes kontrolleret, at der for personer, der modtager høj kørselssats, foreligger en godkendt kørselsbemyndigelse. Der er ingen medarbejdere der modtager høj kørselssats.

76 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Uafhængighed

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

Konklusion på juridisk-kritisk revision

78 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.

Forvaltningsrevision

Forvaltningsrevision, generelt

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

Skolekode: 213005
Skolenavn: Havregården Lille Kost- og Dagskole
Regnskabsår: 2019

Planlægning af forvaltningsrevisionen

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

- Aktivitet - og ressourcestyring
- Mål og resultatstyring, resultatløb

81 Følgende områder er planlagt i rotation:

- Mål- og resultatstyring, øvrige områder (Planlagt rotation hvert tredje år, udvalgt i år)
- Styring af offentlige indkøb (Planlagt rotation hvert andet år, næste gang i 2020)

82 Vi har valgt at udskyde emnet ” Styring af offentlige indkøb” da dette var udvalgt i rotation i 2018.

83 Øvrige områder er ikke relevante for skolen, idet skolen ikke har flerårige investeringsprojekter, og ikke tildeler offentlige tilskud.

Aktivitets- og ressourcestyring

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

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

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

87 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.

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

89 Produktiviteten kan vurderes på følgende områder:

- Nøgletal
- Analyser over tid eller benchmark med andre sammenlignelige skoler

90 I årsrapportens ledelsesberetning er der en række nøgletal, som viser udviklingen i skolens produktivitet. Nøgletal baseres på registreringer i skolens regnskabs- eller administrative systemer. Vi har udarbejdet en tidsserieanalyse fra 2014 til 2019. Skolens produktivitet målt på årselever pr. lærer samt årselever pr. årsværk i kostafdeling sammenlignet med tidligere år har udviklet sig således:

Skolekode: 213005
 Skolenavn: Havregården Lille Kost- og Dagskole
 Regnskabsår: 2019

	2019 antal	2018 antal	2017 antal	2016 antal	2015 antal	2014 antal
Elever i grundsk. pr. 5/9	36,00	39,00	42,00	41,00	46,00	50,00
Elever i kostafd. pr. 5/9	33,00	37,00	38,00	40,00	45,00	49,00
Årselever i grundskole	37,00	40,00	42,00	43,00	48,00	48,00
Årselever i kostafdeling	35,00	37,00	39,00	42,00	47,00	47,00
Lærerårsværk, grundskole	23,40	23,30	27,51	25,41	27,67	27,10
Årsværk for øvrigt pers.	14,50	15,60	17,15	18,58	18,62	15,16
Personale ift. antal årselever, grundskole	0,63	0,58	0,66	0,59	0,58	0,56
Personale ift. antal årselever, kostafdeling	0,41	0,42	0,44	0,44	0,40	0,32

91 Personale i forhold til antal årselever er steget i året.

92 Det er vores vurdering, at ledelsen har en produktiv tilgang til styringen af skolen, ligesom der arbejdes konstruktivt med en fremadrettet optimering af indtægter og omkostninger.

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

Budget for det kommende år

94 Vi har fået forelagt det foreløbige budget for 2020. Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

95 Resultatbudgettet udviser et overskud på t.kr. 468 på baggrund af samme aktivitetsniveau som i 2019.

96 Der er som tidligere år god søgning til skolen.

Det finansielle beredskab

97 Skolen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2019 reduceret det likvide beredskab med t.kr. 651. Likvide beholdninger udgør t.kr. 782 pr. 31. december 2019. Skolen har en kassekredit med en trækingsret på t.kr. 1.000. Heraf var der anvendt t.kr. 0 pr. 31/12 2019. Skolen har derfor en samlet likviditet til rådighed på t.kr. 1.782 pr. 31/12 2019. Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2020. Det er vores opfattelse, at udviklingen i skolens likviditet er rimelig og muliggør finansiering af vedligeholdelsesomkostninger via egen indtjening fra driftsaktiviteterne over en årrække. Større gennemgribende renoveringer/forbedringer af ejendommen vil dog naturligt skulle finansieres ved yderligere låneoptagelse.

Mål- og resultatstyring, resultatløn

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

Skolekode: 213005
Skolenavn: Havregården Lille Kost- og Dagskole
Regnskabsår: 2019

Skolens mål

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

100 Skolen har opstillet følgende mål:

- Elevantal altid minimum 32 elever i både kost og undervisning.
- Elevantal på 36 elever pr. 5/9-2020

101 Det er vores vurdering, at målet er i overensstemmelse med skolens formål. Derudover er det vores vurdering, at målet er operativt.

Resultatløn

102 Det er kontrolleret og vurderet, at:

- Udformning af resultatlønskontrakt er i overensstemmelse med de af Børne- og Undervisningsministeriets udarbejdede retningslinjer af 17. september 2019
- Udmøntningen af resultatløn er i overensstemmelse med bestyrelsens vurdering af kontraktens målopfyldelse. Denne vurdering skal foreligge skriftligt.
- Resultatlønnen udbetales bagudrettet efter periodens udløb.

103 Revisionen har givet anledning til bemærkninger, jf. pkt. 67, og forholdet rapporteres som en kritisk bemærkning, idet aftalen ikke lever op til pkt. 102.

104 Se yderligere afsnit om mål og resultatstyring under punkt 105-110.

Mål- og resultatstyring, øvrige områder

105 Ved begrebet effektivitet forstås dels graden af målopfyldelse og dels et mål for tilbuddets evne til med de anvendte ressourcer at nå et resultat, der opfylder de opstillede målsætninger. Vurderingen af effektiviteten omfatter bl.a. en undersøgelse af,

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

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

107 Skolens tilsynsførende har afgivet en tilsynsrapport for 2019, som er offentliggjort på skolens hjemmeside. Tilsynsrapporten indeholder ingen væsentlige bemærkninger og konkluderer positivt vedrørende skolens undervisning. Herudover har skolen modtaget tilsynsrapporter fra Socialtilsyn Hovedstaden vedrørende tilsyn. Kostafdelingen har i perioden november 2019 – 28. januar 2020 været under-

Skolekode: 213005
Skolenavn: Havregården Lille Kost- og Dagskole
Regnskabsår: 2019

lagt skærpet tilsyn fra Socialtilsyn Hovedstaden. Der er den 28. januar 2020 modtaget endelig tilsynsrapport, hvoraf det fremgår, at alle påbud er ophævet. Det fremgår endvidere heraf, at der i perioden er arbejdet relevant og målrettet med at højne kvaliteten på tilbuddet.

108 Vi har påset, at skolen har udarbejdet en undervisningsmiljøvurdering, jf. lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø. Skolen har senest gennemført undervisningsmiljøvurdering i 2016, hvor resultatet er lagt på skolens hjemmeside, og viser en generel tilfredshed blandt eleverne. Vi gør opmærksom på, at denne bør opdateres.

109 Vi har forespurgt tilbuddets ledelse, om der ud over de nøgletal, der fremgår af årsrapporten, foretages andre løbende undersøgelser af effektivitet. Ledelsen oplyser, at der bl.a. har været en undersøgelse om kostelevers liv efter kostskolen, hvor skolens leder har været til møde i Børne- og undervisningsministeriet og fremlægge konklusionen. Derudover er det oplyst, at der løbende bliver fulgt op på karaktergennemsnit for målopfølgning og kvalitetssikring.

110 Ud fra vor revision, herunder samtaler med den daglige leder samt vort kendskab til skolens forhold som helhed, er det vor opfattelse, at skolens effektivitet er rimelig set i forhold til skolens formål, godkendelse og størrelse. Vi har ikke foretaget yderligere undersøgelser af skolens effektivitet, men finder efter det oplyste og vores revision, at skolens ledelse har den fornødne fokus på målopfølgningen.

Konklusion på forvaltningsrevision

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

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

112 Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet.

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

Skolekode: 213005
Skolenavn: Havregården Lille Kost- og Dagskole
Regnskabsår: 2019

Revisortjeklisten

Forord til Revisortjekliste

I 13 Revisortjeklisten udarbejdes til brug for styrelsens gennemgang af årsrapporter for de frie skoler. Styrelsen anvender desuden tjeklisten i forbindelse med planlægningen af tilsyn samt til statistiske formål.

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

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

Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for forbehold eller fremhævelser i revisionspåtegningen eller omtale i revisionsprotokollat af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20 i lov nr. 1167 af 9. september 2016 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved frie skoler.

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

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

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Såfremt revisor har påset, at forholdet i løbet af regnskabsåret er bragt i orden, og revisor har anført dette i revisionsprotokollatet, skal revisor ikke angive det som en kritisk bemærkning.

Styrelsen definerer væsentlige bemærkninger/anbefalinger som forhold, som bestyrelsen skal agere på, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen.

Styrelsen gør opmærksom på, at i henhold til Standarder for Offentlig revision nr. 6 og 7 er det muligt at foretage rotation på de enkelte emner for kritisk-juridisk revision og forvaltningsrevision. Styrelsen har defineret *væsentlige juridisk-kritiske og/eller forvaltningsmæssige emner, der skal foretages hvert år (dvs. der må ikke foretages rotation på emnet).*

Skolekode: 213005
 Skolenavn: Havregården Lille Kost- og Dagskole
 Regnskabsår: 2019

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokollat	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger/anbefalinger	Ingen kritiske bemærkninger	Udskudt, jf. revisionsplanlægning	Ikke relevant
-------	------------------	----------------------	-----------------------	--------------------------------------	-----------------------------	-----------------------------------	---------------

Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende

Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	3			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	4			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	5			X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse	7-14			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	15-17			X		
6.	Statstilskud	18-27			X		
7.	Løn	28-31	X				
8.	Andre væsentlige områder	32-53	X	X			
Juridisk-kritisk revision							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	57			X		
10.	Gennemførelse af indkøb	82				X	
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	62-76	X				
12.	Gennemførelse af salg						X
13.	Uafhængighed*	77			X		
Forvaltningsrevision							
14.	Forvaltningsrevision, generelt	79			X		
15.	Aktivitets- og resursestyring	84-93			X		
16.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	98-104	X				
17.	Mål- og resultatstyring, andre områder	105-111			X		
18.	Styring af offentligt indkøb					X	
19.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter						X

*Jf. lov om friskoler og private grundskoler m.v., § 5, stk. 2, lov om produktionsskoler § 5, lov om efterskoler og frie fagskoler § 6 og lov om private institutioner for gymnasiale uddannelser § 1, stk. 3 og § 2, stk. 6.

Skolekode: 213005
Skolenavn: Havregården Lille Kost- og Dagskole
Regnskabsår: 2019

Årets bemærkninger og anbefalinger

114 Revisionen af skolens regnskabsår gav anledning til følgende bemærkninger og anbefalinger, som kræver særskilt opfølgning:

- Udlejning af ejendomme til Fonden Havrehusene, jf. nærmere i pkt. 37.
- Skriftlig finansiel strategi, jf. nærmere i pkt. 51.
- Lederløn, jf. nærmere i pkt. 67.

Afslutning

115 I henhold til Undervisningsministeriets Bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.v. ved frie grundskoler m.v. skal vi sluttelig oplyse,

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed,
at vi under vor revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
at modtagne tilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, samt
at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Roskilde, den 16. april 2020

Trekroner Revision A/S
Godkendte Revisorer

Linnea Weinreich
Statsautoriseret revisor
MNE-nr.: mne31382

Skolekode: 213005
Skolenavn: Havregården Lille Kost- og Dagskole
Regnskabsår: 2019

Bestyrelse

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den / 2020

Jonas Fedder Witt
Hegnshusene 75
2700 Brønshøj

Ebbe Ro Madsen
Tornehøj 50
3520 Farum

Tine Charlotte Lydolph
Daltoftevej 56
3860 Søborg

Carl Jensen
Viemose Gade 106
4771 Kalvehave

Justine Kityo Poede
Strandvejen 136
3300 Frederiksværk

Skolekode: 213005
 Skolenavn: Havregården Lille Kost- og Dagskole
 Regnskabsår: 2019

Bestyrelsens bemærkninger til protokollen:

Baseret på "Årets bemærkninger og anbefalinger", jf. pkt. 114 i nærværende revisionsprotokol har skolens bestyrelse følgende bemærkninger til protokollen:

Til Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling

Bestyrelsens stillingtagen til revisors eventuelle kritiske bemærkninger og væsentlige anbefalinger i revisionsprotokollatet

x	
	Bestyrelsen har ingen kommentarer, da revisor hverken har kritiske bemærkninger og/eller væsentlige anbefalinger i revisionsprotokollatet.
X	Bestyrelsen har kommentarer til revisors kritiske bemærkninger og/eller væsentlige anbefalinger i revisionsprotokollatet, jf. nedenfor.

Bestyrelsen har følgende kommentarer til **revisors kritiske bemærkninger** i revisionsprotokollatet:

Afsnit	Bestyrelsens kommentarer
37	Udlejning af ejendomme til Fonden Havrehusene. Udlejningen er sket over en årrække, idet ejendommene alternativt ville stå tomme. Ejendommene er oprindeligt anskaffet til drift af kostskolen, men grundet lavere elevtal, har skolen ikke haft behov for ejendommene de senere år. Der er tæt samarbejde med Fonden Havrehusene, der er underlagt tilsyn fra Socialtilsyn Hovedstaden, ligesom kostafdelingen på skolen er. Bestyrelsen vil efterfølgende lægge en plan for afhændelse af ejendommene.
67	Havregården har hidtil udbetalt tillæg for særlig indsats løbende til leder, i året efter den særlige indsats er udført. Der vil fra 2020 blive ændret heri, således at eventuelle udbetalinger til leder for særlig indsats eller resultatløn, udbetales som engangsvederlag, efter udløbet af perioden og efter det er konstateret, at det aftalte mål er opfyldt. Bestyrelsen følger op på leders aftaler i 2020.

Bestyrelsen har følgende kommentarer til **revisors væsentlige anbefalinger** i revisionsprotokollatet:

Afsnit	Bestyrelsens kommentarer

På bestyrelsens vegne
 Gilleleje, den 16. april 2020

Jonas Fedder Witt
 Bestyrelsesformand

Skolekode: 213005
 Skolenavn: Havregården Lille Kost- og Dagskole
 Regnskabsår: 2019

Bestyrelsestjeklisten

	Ingen bemærkninger*	Bemærkninger*	Kommentar til bemærkninger**
Bestyrelsen afgiver en ledelsespåtegning på årsrapporten, jf. bekendtgørelse om regnskab for efterskoler, frie fagskole, frie grundskoler, private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseksamen (hf-kurser) m.v., kombinerede skoler og produktionsskoler § 3, stk. 3, pkt. 2, hvor det tilkendes gives at			
1) Bestyrelsen har vurderet, at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser	X		
2) Bestyrelsen har vurderet, at skolens dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgående aftaler, sædvanlig praksis, herunder	X		
- at der ikke er dispositioner uden for skolens formål	X		
- at der foreligger opdaterede vedtægter i overensstemmelse med vedtægtsbekendtgørelsen	X		
- at udmontning af resultatlon og engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats er sket i overensstemmelse med de gældende retningslinjer	X		
- at der ikke har været tilknyttet modydelser til modtagne kontante og ikke-kontante donationer i regnskabsåret	X		
3) Bestyrelsen har vurderet, at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de i skoler, der er omfattet af årsrapporten, herunder	X		

Skolekode: 213005
 Skolenavn: Havregården Lille Kost- og Dagskole
 Regnskabsår: 2019

- at den generelle it-sikkerhed på det administrative område er tilstrækkelig. Dvs. de it-miljøer, som understøtter de studieadministrative systemer og løn- og økonomisystemer	X		
- at forretningsgange og interne kontroller på alle ikke uvæsentlige områder er tilstrækkelige og/eller der er indført kompenserende kontroller	X		
- at forretningsgange og interne kontroller på tilskudsområdet er tilstrækkelige	X		
- at skolen har en tilstrækkelig økonomistyring	X		
- at det godkendte budget for det kommende regnskabsår, er forsvarligt, herunder bygger på realistiske forudsætninger, og at budgettet afspejler at likviditeten er tilstrækkelig til at dække den fortsatte drift (going concern) i det kommende regnskabsår	X		
- at skolen har taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af skolens midler, herunder er sparsommelig, produktiv og effektiv	X		
Bestyrelsen har derudover vurderet, at det i den givne situation er forsvarligt at aflægge årsrapporten ud fra en forudsætning om fortsat drift (going concern)	X		

* der skal være ét kryds pr linje: enten bemærkninger eller ingen bemærkninger

** hvis der er bemærkninger, skal der gives en kommentar til forholdet

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."

Ebbe Ro Madsen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-874362918661

IP: 195.249.xxx.xxx

2020-04-24 11:13:27Z

NEM ID 

Morten Ulrik Jørgensen

Direktion

Serienummer: PID:9208-2002-2-576887150570

IP: 87.54.xxx.xxx

2020-04-24 11:55:04Z

NEM ID 

Justine Kityo Poede

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-321386027875

IP: 80.62.xxx.xxx

2020-04-27 00:36:11Z

NEM ID 

Tine Charlotte Lydolph

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-901890323740

IP: 80.161.xxx.xxx

2020-04-27 17:48:24Z

NEM ID 

Carl Jensen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-342591934086

IP: 5.103.xxx.xxx

2020-04-29 19:38:47Z

NEM ID 

Jonas Fedder Witt

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-841808869076

IP: 80.62.xxx.xxx

2020-04-30 11:00:51Z

NEM ID 

Linnea Weinreich

Revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-852792908541

IP: 2.109.xxx.xxx

2020-04-30 11:09:42Z

NEM ID 

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>