

Brøndby Gymnasium

Institutionsnummer 153 015

Revisionsprotokollat til årsrapport for 2025

Penneo dokumentnøgle: D9H5H-Z0DYZ-PDERY-ONTCN-JR3DO-VWALZ

Brøndby Gymnasium

Revisionsprotokollat til årsrapport for 2025

Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Konklusion på den udførte revision	3 - 4
Overordnede kommentarer og risikofaktorer	5 - 11
Finansiell revision	12 - 37
Juridisk-kritisk revision	38 - 55
Forvaltningsrevision	56 - 74
Øvrige oplysninger	75 - 80
Afslutning	81
Bilag til revisionsprotokollen: revisorcheckliste	

Indledning

- 1 Vi har afsluttet revisionen af skolens årsregnskab ("regnskabet") for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025. Regnskabet udviser et resultat af skolens aktiviteter på DKK 1.167.529 og en egenkapital på DKK 1.730.950.
- 2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores revisionsprotokollat af 27. august 2020.

Konklusion på den udførte revision

- 3 Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på regnskabet.
- 4 Såfremt årsrapporten vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten fremkommer yderligere væsentlige oplysninger, vil vi forsyne regnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold eller andre væsentlige bemærkninger.

Overordnede kommentarer og risikofaktorer

Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

- 5 I tidligere års revisionsprotokoller blev det anbefalet:
- 6 at der sikres en fortsat tæt økonomisk styring, der tilsikrer at den økonomiske situation forbedres

7 I forbindelse med vores revision har vi kunne konstatere, at ovenstående fortsat er fokusområder for ledelsen, og at der løbende arbejdes med økonomiske opfølgninger og prognoser og forbedringer heraf.

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

8 Skolen har i 2025 opnået et resultat over det budgetterede med ca. DKK 650.000. I forhold til 2024 er dette fortsat en væsentlig forbedring i driftsøkonomien. Denne forbedring er primært opnået ved stigende statstilskud samt indtægter fra skolepenge.

9 Ledelsen har overfor os samt i ledelsesberetningen for 2025 redegjort for budget 2026 og budgettets væsentligste forudsætninger. Der budgetteres med et resultat på DKK 48.000. Forværringen i forhold til 2025 skyldes primært en forventning til øgede administrationsomkostninger. Ledelsen har redegjort for, at søgningen på regnskabsaflæggelsestidspunktet er god og det dermed er overvejende sandsynligt at den væsentligste budgetforudsætning kan realiseres.

10 Da skolens økonomi fortsat er sårbar og selv mindre afvigelser i søgning, frafaldsprocenter og omkostninger kan medføre underskudsgivende drift og tabt egenkapital vil vi fortsat opfordre skolens ledelse til at følge økonomien tæt.

Tilsynssager hos offentlige myndigheder

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

Finansiell revision

12 Revisionen har omfattet efterprøvning af:

- a) om skolens dispositioner er i overensstemmelse med love, administrative forskrifter og skolens vedtægter,
- b) om skolens bogføring, regnskabsaflæggelse m.v. er i overensstemmelse med Bekendtgørelse nr. 1102 af 4. november 2019 af lov om friskoler og private grundskoler m.v. med efterfølgende ændringer og Bekendtgørelse nr. 1936 af 12. oktober 2021 om regnskab for frie grundskoler og private skoler for gymnasiale uddannelser m.v.,
- c) om skolen har overholdt de tilskudsbetingelser, der gælder for friskoler og private grundskoler samt private gymnasier,
- d) om skolen har taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af skolens midler,
- e) om skolens dispositioner - under hensyntagen til dens art og størrelse - er i overensstemmelse med, hvad der er sædvanligt for en hensigtsmæssig og sparsommelig administration, hvori indgår offentlige midler,

- f) om skolens årsregnskab er opstillet i overensstemmelse med nugældende regnskabsmodel, og at årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med de principper, der fremgår af vejledninger til regnskabsmodellen,
- g) kontrol af balanceposternes tilhørsforhold til skolen,
- h) kontrol af tilstedeværelse samt afstemninger af balanceposterne,
- i) om de anvendte principper for værdiansættelse, periodeafgrænsning og afskrivninger samt kontinuiteten i princippernes anvendelse,
- j) analyse af årsregnskabet som helhed, enkelte poster og indre sammenhæng i årsregnskabet,
- k) indhentning af ledelseserklæring fra skolens rektor og bogholder.

Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

13 Forretningsgange og interne kontroller afpasses efter skolens størrelse og karakter med henblik på at forebygge uforudsete tab, understøtte ledelsens tilsyn og at sikre en rettidig pålidelig økonomirapportering.

14 Skolen er som følge af sin størrelse kendetegnet ved, at få personer varetager såvel disponerende, registrerende som kontrollerende funktioner, hvilket ikke muliggør en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller. Afledt heraf har vi kun i begrænset omfang været i stand til at basere vores revision på de interne forretningsgange og kontroller. Ledelsen er bekendt med, at forholdene indebærer en forøget risiko for, at utilsigtede og tilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede.

15 Ledelsen har oplyst, at det er deres opfattelse, at der trods de begrænsede kontrolmuligheder, er etableret en forsvarlig organisation, herunder at bestyrelsesformanden ugentligt forelægges kontoudtog og betalingsposter til gennemsyn.

16 Vi har henholdt os til ledelsens vurdering og vi har ikke i forbindelse med udførelsen af vores revision konstateret forhold, som indikerer tilstedeværelsen af hverken utilsigtede fejl eller besvigelser.

17 Vores revision har derfor i udvidet grad været baseret på analytisk revision af resultatopgørelsen og substansrevision af balancen samt vurdering af ledelseskontrollerne udført af bogholder og rektor.

Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

18 Vi har ikke gennemgået skolens generelle it-kontroller, da vi har vurderet, at eventuelle svagheder eller mangler heri ikke ville kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet.

19 Vi har forespurgt skolens ledelse omkring overholdelse af reglerne i Persondataforordningen og ledelsen har bekræftet overfor os, at der er etableret procedurer og forretningsgange der tilsikrer at reglerne overholdes. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i den forbindelse.

Resultatopgørelsen

Statstilskud

20 Vi har kontrolleret indregnede statstilskud til opgørelse fra ministeriet. Vi har endvidere kontrolleret, at det indregnede statstilskud stemmer med de revisorpåtegnede kvartalsindberetninger for 2025.

21 Statstilskud er steget med DKK 2,2 mio. fra 2024 til 2025 svarende til 9,5%.

Skolepenge

22 Skolepenge er fra 2024 til 2025 steget med DKK 0,89 mio. svarende til ca. 10%, Stigningen skyldes øgede satser.

Lønudgifter

23 Skolen foretager hver måned afstemning af lønudgift ifølge uddata fra Dataløn til bogføringen af løn i E-conomic. Skolens samlede lønudgift inklusive pensionsbidrag for 2025 udgør DKK 25.044.028.

24 Vi har foretaget revision af skolens lønområde og har herunder stikprøvevist kontrolleret,

- a) at der er udfærdiget ansættelseskontrakter, og at fastsættelsen af lærernes anciennitet er sket i overensstemmelse med reglerne herom,
- b) at lønberegninger er i overensstemmelse med aktivitetsplaner,
- c) at lønnen er beregnet korrekt i overensstemmelse med gældende løntabeller, samt
- d) at pensionsbidrag er i overensstemmelse med gældende regler.

25 Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

26 Om den afsluttende revision af regnskabet skal vi redegøre for følgende væsentlige poster og forhold.

Skolens finansielle situation og fortsat drift

27 Vi har sammen med ledelsens gennemgået skolens finansielle situation, herunder budgetter, fremtidsprognoser samt den likviditetsmæssige status.

28 Skolen har positiv indtjening i 2025. Forventningerne til indtjeningen i 2026 er lavere end det realiserede for 2025. Vi henviser til punkt 9-10. På den baggrund har ledelsen valgt at aflægge regnskabet med fortsat drift for øje, hvilket vi kan tilslutte os.

Likvide midler

29 Skolens bankkonti er afstemt pr. 31. december 2025.

30 Der er ikke foretaget uanmeldt kasseeftersyn, da skolen ikke har nogen kontantkasse.

Kortfristet gæld

31 Kortfristet gæld er gennemgået og i det omfang, der har foreligget eksterne oplysninger i form af kontoudtog, er gælden afstemt med disse.

32 Hensættelse til feriepengeforpligtelse pr. 31. december 2025 på TDKK 1.282 er beregnet på grundlag af den ifølge lønningsregnskabet opgjorte feriegodtgørelse.

Periodeafgrænsningsposter - passiver

33 Periodeafgrænsningsposter består primært af forudmodtaget tilskud fra ministeriet. De enkelte poster er gennemgået og i det omfang, der har foreligget eksterne oplysninger i form af tilskudsbreve/kontoudtog, er gælden afstemt med disse.

Eventualforpligtelser

34 Skolens lejekontrakt omkring lokalerne på Brøndby Stadion indeholder en forpligtelse til - fra skolens side - ved fraflytning at retablere lejemålet til ny stand. Vi har drøftet forholdet med ledelsen, der i et notat har redegjort for risikoen for at denne forpligtelse måtte blive aktuel. Ledelsen har vurderet at der er meget stor usikkerhed forbundet med forpligtelsen både i form af eventuelt forfaldstidspunkt og beløbsstørrelse. Lejekontrakten udløber i juni 2026, men vi har fået oplyst, at der er god dialog med Brøndby IF og ledelsen forventer lejekontrakten forlænget og istandsættelsesomfanget reduceret og bedre præciseret. Ledelsen har derfor valgt at oplyse om forpligtelsen i noten omkring eventualforpligtelser. På baggrund af det modtagne notat samt oplysninger fra ledelsen kan vi tilslutte os ledelsens vurdering.

35 Vi vil fortsat anbefale ledelsen, at man løbende forholder sig til forpligtelsen og indregner den som en hensættelse så snart ledelsen vurderer at kriterierne herfor er opfyldt.

Ledelsesberetningen

36 Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har i henhold til reglerne gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af regnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med regnskabet.

Besvigelser

37 Vi skal indhente oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser, hvorfor bestyrelsen ved sin underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter:

- At bestyrelsen er bekendt med sit ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser
- At der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, herunder fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.
- At bestyrelsen ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, som kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsregnskabet.

Juridisk-kritisk revision

38 Som et led i vores revision skal vi i henhold til revisionsbekendtgørelsen udføre juridisk-kritisk revision i overensstemmelse med God Offentlig Revisionsskik, herunder Standard for Offentlig revision nr. 6 (SOR 6).

Juridisk- og kritisk revision, generelt og Planlægning af juridisk-kritisk revision

39 I forbindelse med den juridisk-kritiske revision har vi efterprøvet, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

40 Generelt har vi i forbindelse med den finansielle revision påset, at love, regler og praksis overholdes, herunder regnskabsregler, disponeringsregler inkl. at interne disponeringsrammer er hensigtsmæssige.

41 Vores fokus i den juridisk-kritiske revision har primært været rettet mod kontrol af regeloverholdelse ved gennemgang af elevindberetninger (kontrol af tilskudsgrundlag). Kontrol af overholdelse af overenskomster og lignende (kontrol af overholdelse af lønregler).

42 Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er uden for rotation:

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

Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

43 Vi har foretaget en gennemgang af lønområdet for kontrol af korrekt udbetaling af løn til institutions medarbejdere i henhold til indgående overenskomster, aftaler m.v., og denne gennemgang er nærmere beskrevet i afsnittene 23-26.

44 Baseret på det udførte arbejde på lønområdet er det vores opfattelse, at institutionens dispositioner er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med de indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Gennemførelse af salg

45 Den juridisk-kritiske revision har bl.a. bestået i en gennemgang af de kvartalsvise aktivitetsindberetninger, som har dannet grundlag for tilskudsudbetalingen for 2025 jf. omtalen i afsnit 20-21. Herudover har vi testet indregnede skolepenge til indbetalinger på bank samt elevoversigter.

46 Baseret på det udførte arbejde på salgsområdet er det vores opfattelse, at skolens dispositioner er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med de indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Gennemførelse af indkøb

47 Vi har foretaget en gennemgang af indkøbsområdet og via interview med ledelsen fået bekræftet at skolens ved alle større investeringer og samarbejdsaftaler indhenter flere tilbud. Se endvidere afsnit omkring forvaltningsrevision – styring af offentlige indkøb afsnit 70-73.

48 Vi har via vores test af de af skolen afholdte omkostninger kontrolleret at alle omkostningsbilag er behørigt godkendt i henhold til skolens regnskabsinstruks.

49 Baseret på det udførte arbejde på indkøbsområdet er det vores opfattelse, at skolens dispositioner er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med de indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Andre væsentlige områder

50 Vi har påset, at skolens ledelse har udarbejdet en handlingsplan, der beskriver, hvorledes institutionen vil fremme formålet i lov om aktiv socialpolitik og lov om en aktiv arbejdsmarkedspolitik, samt hvilke foranstaltninger skolen vil iværksætte for, at 3,5 % af årsværkene er ansat på særlige vilkår, jf. Bekendtgørelse nr. 1274 af 26. juni 2006 om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selv-
ejende institutioner.

51 I henhold til Lov nr. 166 af 14. marts 2001 om elevers og studerendes undervisningsmiljø er det en betingelse for modtagelse af tilskud, at skolen foretager en vurdering af undervisningsmiljøet, der minimum skal revurderes hvert 3. år. Vi har kontrolleret, at skolen har udarbejdet en plan for, hvorledes denne vurdering skal foretages, og at der løbende foretages en undervisningsmiljøvurdering.

52 Ved gennemgang af skolens formålsregnskab har vi foretaget stikprøvevis gennemgang af øvrige omkostningsbilag til sikring af, at disse er afholdt inden for skolens formål og godkendt af dertil bemyndiget person.

53 I tilknytning hertil har vi indhentet regnskabserklæring fra rektor, hvori rektor bekræfter, at skolens dispositioner er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

54 Baseret på det udførte arbejde på øvrige områder er det vores opfattelse, at skolens dispositioner er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med de indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Konklusion på juridisk-kritisk revision

55 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 institutionens formål.

Forvaltningsrevision

56 Som et led i vores revision skal vi i henhold til revisionsbekendtgørelsen udføre forvaltningsrevision i overensstemmelse med God Offentlig Revisionsskik, herunder Standard for Offentlig revision nr. 7 (SOR 7).

57 Ved gennemførelse af forvaltningsrevisionen lægges til grund, at væsentlige og risikofyldte områder revideres over en årrække, men ikke nødvendigvis hvert år. Forvaltningsrevision udføres på afgrænsede områder ud fra væsentlighed og risiko, og ved forvaltningsrevisionen vurderes, om der ved forvaltningen af disse områder er taget skyldige økonomiske hensyn, herunder en vurdering af skolens økonomistyring, effektivitet, produktivitet og sparsommelighed, hvor:

- Økonomistyring er et udtryk for, om skolen har etableret forsvarlige procedurer til brug for den løbende økonomistyring, herunder påse at skolen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter
- Effektivitet er udtryk for, i hvilket omfang man har nået de mål og udløst de virkninger, som var tilsigtet med den pågældende økonomiske ressourceanvendelse
- Produktivitet er et udtryk for optimalt forhold mellem ressourceanvendelsen og udnyttelsen
- Sparsommelighed er et udtryk for, om goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyntagen til pris, kvalitet, kvantitet osv.

Aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring)

58 Vurderingen af økonomistyringen som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om institutionens økonomistyring er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og om det er muligt at følge op på dette.

59 Vi har i forbindelse med vores revision konstateret, at skolens ledelse løbende arbejder med budgetopfølgning og prognoser og at der hurtigt reageres på afvigelser.

60 Vi har tidligere års revisionsprotokollater bemærket, at skolens rykkerprocedurer på inddrivelse af ikke betalte skolepenge kunne forbedres. Området er væsentligt forbedret i året og ledelsen følger tæt op på udestående skolepenge.

61 Det er på baggrund heraf vores vurdering, at skolen i regnskabsåret har haft en tilfredsstillende økonomistyring, til understøttelse af en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

Mål- og resultatstyring (effektivitet)

62 Ved begrebet effektivitet forstås, dels graden af målopfyldelse, dels et mål for skolens evne til, med de anvendte ressourcer, at nå et resultat, der opfylder de opstillede målsætninger. Vurderingen af effektiviteten omfatter bl.a. undersøgelser af, om skolen(s):

- Har en veldefineret strategiplan og har etableret måleinstrumenter (nøgletal, brugerundersøgelser mv.)
- Faktiske virksomhed er i overensstemmelse med den strategiske målsætning
- Har nået sine strategiske mål – herunder kvalitative – set i forhold til de anvendte ressourcer
- Foretager interne kvalitetskontroller
- Ledelse i øvrigt har foretaget undersøgelser, der kan belyse effektiviteten.

63 Angående effektivitetsaspektet foreligger det oplyst, at skolen i 2025 har oplevet en tilfredsstillende efterspørgsel og at de af ledelsen iværksatte initiativer har båret frugt.

64 Vi har fået oplyst, at skolens ledelse har stor fokus på gennemførelsesprocenten og dermed også på frafaldet. Der arbejdes således med at gennemføre de initiativer, som er vurderet at kunne være medvirkende til at minimere frafaldet på skolens uddannelser.

65 Som led i vores forvaltningsrevision har vi noteret os, at der i ledelsesberetningen fremgår skolens kommentarer til effektivitetsmålinger i form af eksamensgennemsnit, elevoptag og elevtilgang. Vi har ikke fundet anledning til at konkludere anderledes end skolen i relation til det i ledelsesberetningen anførte.

Aktivitets- og ressourcestyring (produktivitet)

66 Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vurderingen af produktiviteten 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.

67 Ved vurdering af skolens produktivitet har vi fokuseret på nedenstående nøgletal. Nøgletal for de seneste fem regnskabsår kan specificeres således:

Nøgletal	2025	2024	2023	2022	2021
Årselev pr. lærerårsværk	9,8	9,9	9,4	8,6	9,0
Lærerlønomkostninger pr. årselev	81.648	69.925	73.965	74.997	70.530
Undervisningsomkostninger pr. årselev	85.925	73.218	79.021	80.415	75.653
Ejendomsomkostninger pr. årselev	13.367	13.626	14.288	13.776	12.286
Administrationsomkostninger pr. årselev	11.640	10.017	10.832	10.100	9.433
Kostomkostninger pr. årselev	8.027	6.400	7.383	6.697	4.554
Samlede omkostninger pr. årselev	118.958	103.262	111.524	110.988	101.926

68 Nøgletallene udviser en samlet stigning omkostninger pr. årselev, hvilket primært kan henføres til øgede undervisningsomkostninger i form af øgede lærerlønninger.

69 Med baggrund i nævnte nøgletal er det vores vurdering, at skolens produktivitet er faldet i det seneste år, men at dette afspejler skolens planer og dækker over et generelt kvalitetsløft i undervisningen.

Styring af offentlige indkøb (sparsommelighed)

70 Sparsommelighed er et udtryk for en vurdering af, at der er opnået mest muligt for pengene ved forvaltning af de tildelte midler. Skolens ledelse har oplyst, at man i forbindelse med den daglige drift og ved enkeltstående særlige aktiviteter agerer sparsommeligt og udviser skyldige økonomiske hensyn.

71 Vi har forespurgt ledelsen om skolens forretningsgange med hensyn til beslutning og godkendelse af større investeringer. Det er oplyst, at proceduren er, at skolens ledelse i forbindelse med større investeringer indhenter tilbud fra flere mulige leverandører, inden et projekt vedtages og iværksættes.

72 Vi har ved vores revision konstateret:

- at kredittider fra leverandører udnyttes i fuldt omfang,
- at der som sædvanlig procedure ved større opgaver er indhentet tilbud for at sikre, at arbejdet udføres med en passende kvalitet til billigste pris.

73 Med baggrund i ovenstående er det vores vurdering, at skolen udviser sparsommelighed.

Konklusion på forvaltningsrevision

74 Vi har ved vores revision af institutionens forvaltning ikke konstateret nogen forvaltningsmæssige uregelmæssigheder, og det er vores vurdering, at institutionen i regnskabsåret har haft en tilfredsstillende økonomistyring, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne samt har udvist skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af de modtagne offentlige midler.

Øvrige oplysninger

Forhandlingsprotokoller og indhentede erklæringer

- 75 Vi har indhentet sædvanlig regnskabserklæring underskrevet af rektor og bogholder.
- 76 Bestyrelsens forhandlingsprotokol er gennemlæst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i regnskabet.
- 77 Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i regnskabet.

Lovpligtige fortegnelser m.m.

- 78 I overensstemmelse med kravene i erklæringsbekendtgørelsen har vi påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

Andre ydelser

- 79 Vi har i forbindelse med årsafslutningen ydet regnskabsmæssig bistand med udarbejdelse af årsregnskab med tilhørende specifikationer samt rådgivning på ad hoc basis.
- 80 Udover revision af årsregnskabet har vores arbejde omfattet afgivelse af følgende erklæringer:
- Gennemgang og attestation af erklæringer til brug for fastsættelse af tilskud samt oplysninger om fleksibel klassekvotient.

Afslutning

- 81 Under henvisning til bekendtgørelse nr. 1102 af 4. november 2019, erklærer vi:
- at vi opfylder de i revisorlovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser,
 - at vi under vores revision har modtaget alle oplysninger, vi har anmodet om til bekræftelse af årsrapportens rigtighed,
 - at vi anser årsrapporten for aflagt efter lovgivningens og vedtægternes regnskabs- og revisionsbestemmelser og,
 - at statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Søborg, den 10. marts 2026

inforevision

Statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 19263096

Simon Høgenhav

Statsautoriseret revisor

mne33745

Siderne 300-316 er behandlet på bestyrelsesmødet den 10. marts 2026

Bestyrelsen

Lars Rasmussen
Formand

Uffe Kåre Jensen
Næstformand

Kent Max Magelund

Martin Zachariasen

Stinna Mortensen

Louise Sahlberg

Nanna Møller Karlsen

Rektor

Pia Sadolin

Bilag til revisionsprotokollen

Revisorcheckliste til indarbejdelse i revisionsprotokollen

Institutionsnr.: 153 015

Institutionens navn: Brøndby Gymnasium

Regnskabsår: 2025

Forord til Revisortjekliste

[Revisortjeklisten](#)

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 stikprøveviser 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 modifikation eller fremhævelse af forhold i revisionspåtegningen eller revisors omtale i revisionsprotokollat af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20 i lov nr. 1219 af 31. august 2022 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 kolonnen: "Kritiske bemærkninger", "Vesentlige bemærkninger", "Ingen kritiske/vesentlige bemærkninger", eller "Udskudt til næste år" eller "Ikke relevant".

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Derudover skal forhold også angives som kritiske, hvis det vurderes at forholdene er kritiske i forhold til skolens fortsatte drift. Det kunne f.eks. være en utilstrækkelig økonomiopfølgning, manglende afregning af A-skat og AM-bidrag. 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 som forhold, som bestyrelsen skal agere på, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen. Det kunne f.eks. være utilstrækkelige fuldmagtsforhold, store tilgodehavende skolepenge (såfremt det tilgodehavende er så stort at det har væsentlig betydning for skolens likviditet, bør det være en kritisk bemærkning). Såfremt skolen i løbet af året ikke har betalt sin A-skat og AM-bidrag til tiden, men ved regnskabet afslutning har betalt den skyldige A-skat og Am-bidrag skal dette fremgå som en væsentlig bemærkning.

Styrelsen gør opmærksom på, at i henhold til Standarderne for Offentlig revision nr. 6 og 7 er det muligt at foretage rotation over en 5-årig periode på de enkelte emner for juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Styrelsen har imidlertid defineret ***væsentlige juridisk-kritiske og/eller forvaltningsmæssige emner, som skal revideres hvert år (der kan ikke foretages rotation på revisionen af emnet)***

Ved afkrydsning i kolonne "ikke relevant" skal revisor i afsnittet i revisionsprotokollen beskrive hvorfor gennemgang af emnet ikke er relevant.

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

I kolonnen "Afsnit i protokollat" anføres afsnit i revisionsprotokollat. Ved hvert afsnit skal der foretages en afkrydsning enten i kolonne "Kritiske bemærkninger", "Væsentlige anbefalinger", "Ingen kritiske bemærkninger", "Udskudt til næste år" eller "Ikke relevant".

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

Af-kryds	Revisors påtegning
☒	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
☐	Konklusion med forbehold vedrørende ikke reviderede budgettal
☐	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
☐	Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet
☐	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
☐	Andre rapporteringsforpligtelser
☐	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkrydses, såfremt der er bemærkninger)

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i proto- kollat	Kritiske bemærk- ninger	Væsent- lige be- mærknin- ger	Ingen kriti- ske/væsent- lige bemærk- ninger	Udskudt, jf. revisi- ons- plan- lægning	Ikke rele- vant
	<i>Har revisionen givet anledning til kri- tiske bemærkninger eller væsentlige bemærkninger vedrørende:</i>						
	Overordnede kommentarer og risi- kofaktorer						
1.	Opfølgning på bemærkninger og an- befalinger fra sidste års revisionspro- tokollat	5-7			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	8-10			X		
3.	Tilsynssager hos offentlige myndig- heder	11			X		
	Finansiell revision						
4.	Forretningsgange og interne kontrol- ler, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	13-17			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det ad- ministrative område	18-19			X		
6.	Statstilskud	20-22			X		
7.	Løn	23-26			X		
8.	Undervisningsmiljø vurdering	51			X		
9.	Andre væsentlige områder	27-37			X		
	Juridisk-kritisk revision						
10.	Løn- og ansættelsesmæssige disposi- tioner	43-44			X		
11.	Gennemførelse af salg	45-46			X		
12.	Gennemførelse af indkøb	47-49			X		
13.	Uafhængighed	55			X		
	Forvaltningsrevision						
14.	Aktivitets- og resursestyring	66-69			X		
15.	Mål- og resultatstyring	62-65			X		
16.	Styring af offentligt indkøb	70-73			X		
17.	Budgetstyring af flerårige investe- ringsprojekter	N/A					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.”

Louise Lien Sahlberg

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: e58aaa15-ecac-4422-8e9b-b111d16934dd

IP: 193.169.xxx.xxx

2026-03-12 08:55:57 UTC



Stinna Elise Mortensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 3900621d-33c4-42f8-89cc-1074b1d7a3aa

IP: 83.88.xxx.xxx

2026-03-12 12:19:00 UTC



Pia Sadolin

Rektor

Serienummer: acdb5cf3-2ee6-4744-a417-c0af48962327

IP: 152.115.xxx.xxx

2026-03-12 12:34:20 UTC



Uffe Kåre Jensen

Næstformand

Serienummer: 4138a79b-a2bb-489a-b088-4f8aaf7c08e8

IP: 152.115.xxx.xxx

2026-03-12 12:46:32 UTC



Kent Max Magelund

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 6235486e-c036-40b8-9b12-2bddb85d90d5

IP: 91.100.xxx.xxx

2026-03-12 16:35:20 UTC



Martin Tvede Zachariasen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 1f08284a-499a-4fcd-bc23-dc0478a69115

IP: 93.165.xxx.xxx

2026-03-13 18:43:38 UTC



Penneo dokumentnøgle: D9H5H-Z0DYZ-PDERY-ONTCN-JR3DO-VWALZ

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. For mere information om Penneos kvalificerede tillidstjenester, se <https://eutl.penneo.com>.

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.

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."

Lars Rasmussen

Bestyrelsesformand

Serienummer: 363b86e5-2318-4781-a0ab-8fc1c458cf27

IP: 62.243.xxx.xxx

2026-03-14 09:53:43 UTC



Nanna Zophie Møller Karlsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 11b01d01-0ff3-41e6-bba5-70e2e5aba9c1

IP: 78.153.xxx.xxx

2026-03-16 11:10:28 UTC



Simon Høgenhav

inforevision statsautoriseret revisionsaktieselskab CVR:
19263096

Statsautoriseret revisor

Serienummer: e4445332-e832-4814-a40c-19a094694387

IP: 93.165.xxx.xxx

2026-03-16 13:59:11 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. For mere information om Penneos kvalificerede tillidstjenester, se <https://eutl.penneo.com>.

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 underskriveres digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

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