

Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen

Frederiksholms Kanal 25
1220 København K
Tlf. 3392 5000
Fax 3392 5567
E-mail ktst@ktst.dk
www.ktst.dk
CVR nr. 29634750

Referat af møde den 19. november 2014 i Kvalitets- og Tilsynsstyrelsens revisornetværk

24. februar 2015

Sags nr.:

027.94M.271

Deltagere:

Revisorer:

Tina Møllerup Laigaard, Rigsrevisionen
Heidi Demant Helander, Rigsrevisionen
Søren Jensen, Deloitte
Klaus Grønbæk Jakobsen, BDO
Helle Lorenzen, KPMG
Kim Vorret, PwC
Ulla Koed, RSMplus

Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen, Økonomisk-Administrativt-Center:

Kasper Warrer
Jacob Lentz
Ole Sten Volder
Stine B. Mørck
Susanne Mortensen

STIL (tidligere UNI-C):

Kurt Keldebæk
Steen Larsen

Dagsorden:**1. IT-revision (STIL- tidligere UNI-C)****2. Styrelsens økonomiske tilsynsstrategi**

- Tidstro data

3. Kvalitets- og Tilsynsstyrelsens revisorkvalitetsprojekt

- Revisorerklæringer
- Vejledning og kurser
- Standardisering af revisorprotokol
- Nyt koncept for revisortjekliste
- Revisionsbekendtgørelsesændringer

4. Finansielle sikringsinstrumenter

- General orientering om styrelsens arbejde
- Regnskabsmæssig behandling

5. Statens regnskabsregler

- Regnskabspraksis
- Nedskrivninger af bygninger
- Moderniseringsstyrelsens vejledninger

6. Lønrevision af engangsudbetalinger

- Rigsrevisionens undersøgelse af området

7. Eventuelt

Ad pkt. 1) IT-Revision (STIL – tidligere UNI-C)

STIL (tidligere UNI-C) orienterede om, at det er besluttet at fastlægge en model for det fremadrettede tilsyn med it-sikkerheden på de selvejende uddannelsesinstitutioner. I første omgang fokuseres der på anvendelsen af studieadministrative systemer på det gymnasiale område og VUC området, hvor der er arbejde i gang med at opdatere den nuværende bekendtgørelse. Denne bekendtgørelse vil blive suppleret med en bekendtgørelse om systemrevision, der omhandler de systemmæssige krav, der stilles til anvendelse af de studieadministrative systemer. Baggrunden for at udstede en bekendtgørelse om systemrevision er åbningen af markedet for studieadministrative systemer til bl.a. de gymnasiale uddannelser, der indebærer, at STIL/UVM skal varetage en ny rolle som myndighed i stedet for som leverandør. STIL er ved at forberede en tilsvarende proces med åbning af markedet for studieadministrative systemer på de øvrige områder.

Ved tilrettelæggelsen af den praktiske gennemførelse af tilsynet har der været forskellige modeller under overvejelse. De overvejede modeller har været, at STIL selv besøger de enkelte institutioner, at STIL udsender spørgeskemaer til institutionerne, og at STIL inddrager revisorerne, som i forvejen har deres gang på institutionerne eller en kombination af de nævnte modeller.

STIL har ved den valgte løsning lagt vægt på, at belastningen i sektoren skal være mindst mulig, og at tilsynet derfor bør gennemføres i samarbejde med revisorerne, der i forvejen er på de enkelte institutioner. STIL's forslag er derfor, at der indarbejdes nogle punkter i revisortjeklisten, som adresserer it-understøttelsen af bl.a. de studieadministrative systemer.

Dette blev drøftet på mødet, og det blev påpeget af revisorerne, at det var meget sent på året at indarbejde tjeklistespørgsmål i forhold til revisionen af årsregnskabet for 2014.

Det er efterfølgende aftalt, at indarbejde ét punkt i revisortjeklisten for 2014 om studieadministrative systemer for det gymnasiale område.

For 2015 er det planlagt at indarbejde yderligere relevante tjeklistepunkter som led i tilsynet med it-området og de studieadministrative systemer.

Det kan supplerende oplyses, at der i ministeriets koncernledelse ultimo januar 2015 har været behandlet en sag om systemrevisionsbekendtgørelsen, hvor det foreliggende udkast og den videre proces er blevet godkendt. Bekendtgørelsen forventes at træde i kraft i løbet af 1. halvår 2015.

Ad pkt. 2) Styrelsens økonomiske tilsynsstrategi

Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen (styrelsen) orienterede om styrelsens nye økonomiske tilsynsstrategi, der præciserer formålene med tilsynet og det grundlag, det centrale tilsyn hviler på. Og dette er ikke mindst de resultater og afrapporteringer, som er foranlediget af det decentrale tilsyn. Altså resultaterne af det arbejde, som de selvejende institutioners revisorer udfører. Link til styrelsens ”Strategi for økonomisk tilsyn”:

<http://ktst.dk/~media/KTST/Filer/PDF14/140507%20Strategi%20for%20oekonomisk%20tilsyn.pdf>

Tidstro data

Styrelsen orienterede om det igangværende arbejde med at etablere et mere tidstro datagrundlag, der systematisk kan danne grundlag for løbende screeninger af institutionerne med henblik på at identificere eventuelle udfordringer på et tidligere tidspunkt end i dag. Mere tidstro data er derfor et strategisk indsatsområde i forhold til, at det økonomiske tilsyn kan bidrage til at sikre effektive og bæredygtige institutioner samt sikre statens kreditorinteresse

Ad pkt. 3) Kvalitets- og Tilsynsstyrelsens revisorkvalitetsprojekt

Styrelsen informerede om status på arbejdet med styrelsens revisorkvalitetsprojekt, som skal implementeres med virkning for regnskabsåret 2015.

Revisorerklæringer på tilskudsområder

Styrelsen oplyste, at alle revisorerklæringer er blevet opdateret på de tilskudsområder, hvor der på Undervisningsministeriets område kræves revisorerklæring. De efterlever herefter gældende erklæringsstandarder.

Erklæringerne lægges på ministeriets hjemmeside primo 2015.

Vejledning og kurser

Styrelsen orienterede om arbejdet i 2014 med hjemmesidevejledninger m.v. på alle institutionsområder. I vejledningerne gives et overblik over de krav, der ifølge love og bekendtgørelser m.v. er til oplysninger, som skal offentliggøres på institutionernes hjemmesider.

Styrelsen har modtaget positive tilbagemeldinger vedrørende initiativet med en hjemmesidevejledning fra både institutioner og revisorer.

Styrelsen oplyste, at FSR – danske revisorer og styrelsen afholder to kurser i december 2014 for revisorer for de frie skoleområder. På kurserne, som nu er afviklet, præsenterede styrelsen bl.a. revisorkvalitetsprojektets

elementer, og der var fra de deltagende revisorer generelt positive tilbagemeldinger i forhold til de ændrede fremtidige afrapporteringskrav.

Standardisering af afsnit i revisorprotokollat og nyt revisortjeklistekoncept

Styrelsen orienterede om arbejdet med standardisering af afsnit i revisionsprotokollen. Målsætningen er, at få standardiseret væsentlige revisionsområder i protokollen og få afrapporteringen integreret med et nyt koncept for revisortjeklisten.

I samarbejde med Rigsrevisionen og revisorer fra FSR – danske revisorerers udvalg for revision af offentlig virksomhed er der i 2014 blevet arbejdet med projektet, og det forventes, at udkast til krævede standardafsnit i fremtidige protokollater og udkast til nyt revisortjeklistekoncept kan sendes i høring hos relevante høringsparter i foråret 2015.

Revisionsbekendtgørelsesændringer

Samtidigt vil udkast til revideret revisionsbekendtgørelsen blive sendt i høring. Projektet afventer pt. en ny instruks på § 4- området fra Rigsrevisionen. Udover at fastsætte hjemmel til at kræve standardafsnit i revisionsprotokollen ændres bekendtgørelsen fx i forhold til kravene til it-revision. De nuværende to revisionsbekendtgørelser på de regulerede institutionsområder sammenskrives til én bekendtgørelse, og de nuværende 4 på de frie skoleområder sammenskrives til én bekendtgørelse.

Ad pkt. 4) Finansielle sikringsinstrumenter

Generel orientering om styrelsens arbejde

Styrelsen orienterede om den gennemførte analyse af institutionernes brug af finansielle instrumenter og de forventede anbefalinger på baggrund af analysen. Nedenfor er link til analysen, som findes på Undervisningsministeriets hjemmeside:

http://www.ktst.dk/~media/KTST/Filer/PDF14/141210_finansielle_instrumenter.pdf

Regnskabsmæssig behandling af finansielle instrumenter

I forbindelse med denne analyse har det været drøftet, hvilken regnskabspraksis institutionerne anvender i forbindelse med indregning af instrumenterne i årsregnskaber. Styrelsen har i brev af 11. november 2014 "Orienteringsbrevet for regnskabs gennemgangen 2013 mm.", orienteret institutionerne om, hvorledes styrelsen forventer, at den regnskabsmæssige behandling håndteres med virkning fra regnskabsåret 2014. Udmeldingen sker i tråd med FSR – danske revisorerers orientering af sine medlemmer i april 2014 om regnskabspraksis på området.

Nedenfor er link til styrelsens brev af 11. november 2014, som findes på Ministeriets hjemmeside.

<http://www.uvm.dk/~media/UVM/Filer/Adm/PDF14/Nov/141114%20Kvalitets%20og%20Tilsynsstyrelsens%20orienteringsbrev.pdf>

Ad pkt. 5) Statens regnskabsregler

Styrelsen oplyste om deltagelsen i en arbejdsgruppe i Moderniseringsstyrelsen, der bl.a. har til formål at tilrettelægge procedurer for, at årsrapporter på det statslige område fremadrettet skal udarbejdes efter en fælles struktur på tværs af stat og selvejeområdet. Dog skal der tilgodeses forskellige behov for tilsyn og styring for henholdsvis statslige institutioner og de forskellige typer af selvejende institutioner.

Regnskabspraksis - materielle anlægsaktiver

Styrelsen oplyste, at der for regnskabsåret 2014 ikke er ændringer i forhold til anvendelse af regnskabspraksis for regnskabsåret 2013. Det vil sige, at institutionerne kan bibeholde den praksis, som blev anvendt på tidspunktet for overgangen til statens regnskabsregler pr. 1. januar 2011, hvad angår materielle anlægsaktiver m.v., som var i behold på dette tidspunkt. Statens regler skal som udgangspunkt anvendes for aktiver m.v. som anskaffes efter 1. januar 2011, men der er i visse tilfælde mulighed for at ansøge styrelsen om dispensation for afskrivningsperioder m.v.

Tilskud til kapacitetsudvidelser

Den regnskabsmæssige behandling af tilskud givet til kapacitetsudvidelser på gymnasier og hf-kurser blev drøftet, idet der er uklarhed om, hvorvidt tilskuddene skal modregnes i anskaffelsessummen (nettoprincippet) eller om tilskuddet skal optages som en langfristet gældspost og indtægtsføres over afskrivningsperioden for kapacitetsudvidelsesinvesteringen (bruttoprincippet).

Det er Moderniseringsstyrelsens opfattelse, at bruttoprincippet skal anvendes, men styrelsen finder umiddelbart, at det vil give et mere retvisende billede af de berørte institutioners regnskaber, at nettoprincippet anvendes. Styrelsen har drøftet forholdet med Rigsrevisionen og har herefter anmodet Moderniseringsstyrelsen om dispensation for statens regnskabsregler på dette konkrete område.

Moderniseringsstyrelsen har i mail af 30. januar 2015 afvist styrelsens ansøgning, hvorfor bruttoprincippet skal anvendes, som udmeldt i orienteringsbrev af 11. november 2014 til de regulerede institutioner:

<http://www.uvm.dk/~media/UVM/Filer/Adm/PDF14/Nov/141114%20Kvalitets%20og%20Tilsynsstyrelsens%20orienteringsbrev.pdf>

Nedskrivning af bygninger

Fra revisorside blev der spurgt, om statens regler for nedskrivning af materielle anlægsaktiver er de samme, som gælder i henhold til årsregnskabslovens regler, som de frie de skoleområder og private selskaber m.v. er omfattet af.

Styrelsen oplyste, at reglerne for nedskrivning af materielle anlægsaktiver efter styrelsens opfattelse er ens i de to regelsæt.

Moderniseringsstyrelsens vejledninger

Det blev drøftet, om de selvejende statslige institutioner var forpligtet til at følge alle Moderniseringsstyrelsens vejledninger.

Styrelsens oplyste, at man som udgangspunkt skal efterleve de vejledninger, som Moderniseringsstyrelsen udsender, medmindre der er gode grunde til at opretholde en eksisterende praksis. Hvis der er tvivl om, hvilke regler, der skal anvendes, skal der rettes henvendelse til styrelsen.

Ad pkt. 6) Lønrevision af engangsudbetalinger

Rigsrevisionens undersøgelse af området

Styrelsen orienterede om resultaterne af Rigsrevisionens tværgående undersøgelse af engangsudbetalinger i 2013, og hvad undersøgelsens resultater har vist på Undervisningsministeriets ressortområde. Styrelsen er i øjeblikket ved at gennemgå en enkelt institutions engangsudbetalinger.

Fra revisorside er det opfattelsen, at institutionerne generelt har tilfredsstillende forvaltning og fokus på lønområdet, men at der er stor forskel på administrationernes størrelse og styringen på henholdsvis de regulerede og de frie skoleområder.

OK 13 har haft stor indflydelse på området i indeværende regnskabsår, men revisorerne udtrykte, at lønrevisionen fremadrettet vurderes at blive mindre kompliceret som følge af OK 13.

Revisorerne udtrykte ønske om en mere åben dialog med Rigsrevisionen om de lønkoder, der er fokus på samt om, hvilke væsentlighedskriterier Rigsrevisionen lægger til grund forud for deres undersøgelser af lønområdet.

Rigsrevisionen udtrykte forståelse for revisorerne ønske. Der vedlægges en oversigt over SLS lønkoder.

Ad pkt. 7) Eventuelt

Rigsrevisionen orienterede om, at de afholder seminar i den 5. maj 2015 for revisorer på de regulerede institutionsområder. Seminaret vil blive afholdt i Københavnsområdet.

Ole S. Volder

Økonomisk-Administrativt Center