



Styrelsen for Undervisning og  
Kvalitet  
Afdelingen for Erhvervsrettet  
Uddannelse og Tilskud

Frederiksholms Kanal 25  
1220 København K  
Tlf. nr.: 32 92 50 00  
E-mail: [uvm@uvm.dk](mailto:uvm@uvm.dk)  
[www.uvm.dk](http://www.uvm.dk)  
CVR nr.: 20453044

## **Referat af revisornetværksmødet den 14. juni 2016**

### **Tilstede**

9. december 2016  
Sags nr.:16/10791

### **Revisorer**

Klaus Grønbæk Jacobsen, BDO  
Søren Jensen, Deloitte  
Ulla Koed, Beierholm  
Niels Villadsen, PWC  
Helle Lorentzen, EY

### **Rigsrevisionen**

Ulla Elkjær  
Anna S. E. Rasmussen  
Tina Møllerup

### **Styrelsen for Undervisning og Kvalitet**

Jørgen Nielsen  
Ole Sten Volder, ØAC  
Susanne Mortensen, ØAC  
Anna Sofie Husager, ØAC

### **Afbud**

Kim Vorret, PWC

### **Dagsorden**

- 1) Supplerende oplysninger og forbehold på indberetninger af aktiviteter.
- 2) Erfaringer med det nye koncept for revisortjeklister, standardoverskrifter i revisionsprotokollat, bestyrelsens stillingtagen.
- 3) Kurser for revisorer. Hvad skal der til for at revisorer deltager i kurser? Hvordan nås ud til henholdsvis det regulerede og frie område, store og små revisionsfirmaer? Hvad skal indhold være? Skal det fo-

regå i andet forum end FSR og/eller i samarbejde med andre fx skoleforeninger, Rigsrevisionen, Ministeriet etc.

- 4) Ny revisorlov - effekter på revisorerklæringer på årsrapporten og revisionsprotokollat.
- 5) Samspil og kommunikation med Rigsrevisionen – generelt, samt særligt i relation til § 9-aftalen. (*udgår vedr. de videregående uddannelser*)
- 6) Momsudfordring afledt af styresignal fra SKAT – mulighed for en kompensationsordning (produktionskoler).
- 7) System revision både regulerede og frie områder.
- 8) Ajourføring af regnskabsbekendtgørelsen.
- 9) Bestyrelsestjeklisten.
- 10) Persondataforordningen, som erstatter persondataloven.
- 11) Yderligere punkter  
Retningslinjer for repræsentation, personaleforplejning og gaver

### **Ad 1) Supplerende oplysninger og forbehold på indberetninger af aktiviteter**

Styrelsen redegjorde for, i hvilke situationer styrelsen forventer, at revisor tager forbehold og afgiver supplerende oplysninger på aktivitetsindberetninger.

Der var tale om en tydeliggørelse af eksisterende praksis, hvor revisor på grundlag af sine undersøgelser erklærer om den indberettede aktivitet er opgjort i overensstemmelse med bestemmelserne i den relevante tilskudsbekendtgørelse og reglerne i den relevante tilskudsinstruks.

Det blev præciseret, at der i tilfælde af manglende overensstemmelse er tale om fejl, som - uanset omfanget - skal medføre et forbehold på revisorerklæringen. Der skal således ikke på dette niveau anlægges en væsentlighedsbetragtning.

Der var enighed om, at et afgivet forbehold ikke efterfølgende kan trækkes tilbage. Styrelsen vurderede, at der kan arbejdes med en model, hvor et forbehold ikke gentages i den næstfølgende revisorerklæring, såfremt de forhold, der lå til grund for forbeholdet, er bragt i orden.

Styrelsen konkluderede, at dette vil blive tydeliggjort i vejledningerne til ledelses- og revisorerklæringerne vedrørende indberetning af tilskudsberettiget aktivitet.

Det blev drøftet, om der fremover er mulighed for at arbejde med en model, hvor revisor kun erklærer sig om tilskudsaktiviteten i forbindelse med aflæggelse af årsrapporten.

Styrelsen redegjorde for de overvejelser, der tidligere har været herom, og gav udtryk for, at ministeriet har en del betænkeligheder ved en sådan model.

## **Ad 2) Erfaringer med det nye koncept for revisortjeklister, standardoverskrifter i revisionsprotokollat, bestyrelsens stillingtagen.**

### *Revisortjeklister*

Både revisorer og styrelsen tilkendegav generel stor tilfredshed med de nye revisortjeklister som blev bragt i anvendelse med virkning for regnskabsåret 2015.

Styrelsen fortalte, at de nye revisortjeklister umiddelbart har givet anledning til, at der bliver angivet flere ”markeringer” i revisortjeklisten. Formentligt er årsagen, at de nye revisortjeklister er mere præcise og lettere for revisor at forstå, og at de flere ”markeringer” således er et udtryk for en mere korrekt rapportering.

Nogle revisorer gav udtryk for, at de havde oplevet, at det ikke var teknisk muligt for institutionerne at indberette revisortjeklisten i Regnskabsportalen, hvis et spørgsmål havde givet anledning til to ”markeringer” vedrørende samme forhold. Styrelsen tilkendegav, at dette ville blive undersøgt nærmere og eventuelt rettet, hvis der kunne konstateres en teknisk systemfejl.

### *Bestyrelsens stillingtagen*

Styrelsen har i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2015 konstateret, at det nye koncept for bestyrelsens stillingtagen til revisors eventuelle kritiske bemærkninger og væsentlige anbefalinger efter styrelsens opfattelse har medført, at kvaliteten af bestyrelsernes stillingtagen er betydeligt højere end tidligere.

Det blev drøftet, om der er behov for en præcisering af, hvad afgrænsningen er mellem revisors væsentlige og kritiske bemærkninger samt anbefalinger, så det bliver mere entydigt, hvad bestyrelsen skal tage stilling til og rapportere om.

### *Standardoverskrifter i revisionsprotokollat*

Styrelsen præciserede, at anvendelsen af standardoverskrifter i revisionsprotokollatet først bliver et krav for regnskabsåret 2016.

Styrelsen konstaterede i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2015, at en række revisorer havde taget det nye koncept i anvendelse allerede fra regnskabsåret 2015.

**Ad 3) Kurser for revisorer. Hvad skal der til for at revisorer deltage i kurser? Hvordan nås ud til henholdsvis det regulerede og frie område, store og små revisionsfirmaer? Hvad skal indhold være? Skal det foregå i andet forum end FSR og/eller i samarbejde med andre fx skoleforeninger, Rigsrevisionen, Ministeriet etc.**

Ved de sidst afholdte FSR-kurser vedrørende den nye regnskabsbekendtgørelse mv. for de frie skoleområder m.v. den 3. og 4. maj 2016, hvor styrelsen også deltog som oplægsholdere, var deltagertallene forholdsvis lave. På kurset i Roskilde var 36 revisorer tilmeldt, og på kurset i Århus var 25 revisorer tilmeldt. Dertil kunne det konstateres, at revisionselskaber ikke var bredt repræsenteret.

Styrelsen har med FSR-danske revisorer på møde den 8. september 2016 drøftet årsagerne til det lave fremmøde, ligesom mulighederne for nye kursusafholdelsesformer er blevet drøftet. Fx ”gå hjem møder” forskellige steder i landet og ”Webinar” m.v. Disse drøftelser pågår stadig.

#### **Ad 4) Ny revisorlov - effekter på revisorerklæringer på årsrapporten og revisionsprotokollat**

Den nye lov gælder for regnskabsåret 2016.

FSR og RR har igangsat et samarbejde om at udarbejde et nyt paradigme for revisionspåtegningen på årsrapporten.

#### **Ad 5) Samspil og kommunikation med Rigsrevisionen – generelt, samt særligt i relation til § 9-aftalen**

Punktet viste sig at vedrøre samspil og kommunikation mellem Rigsrevisionen og de videregående uddannelser, hvorfor det ikke er relevant i forhold til samspil og kommunikation mellem Rigsrevisionen og uddannelsesinstitutioner på UVM's område.

#### **Ad 6) Momsudfordring afledt af styresignal fra SKAT – mulighed for en kompensationsordning (produktionsskoler)**

Fra revisorside blev der gjort opmærksom på, at et nyt styresignal fra SKAT har store økonomiske konsekvenser for produktionsskolerne. Det blev oplyst, at produktionsskolerne forventer at blive kompenseret af UVM.

Styrelsen lovede, at man ville forhøre sig nærmere herom hos relevante medarbejdere i ministeriet, hvilket ikke har givet anledning til kendskab til planer om en kompensationsmodel i den anledning.

#### **Ad 7) System revision både regulerede og frie områder**

Afsnittet om systemrevision i revisionsbekendtgørelsen for de regulerede institutioner er et resultat af et midlertidigt kompromis mellem STIL (Styrelsen for It og Læring) og Rigsrevisionen.

STIL og Rigsrevisionen er fortsat i dialog om udformningen af it-bestemmelserne.

Systemrevision i forhold til de frie skoleområder blev ikke drøftet.

### **Ad 8) Ajourføring af regnskabsbekendtgørelsen**

Styrelsen har ajourført regnskabsbekendtgørelsen for det frie skoleområde.

Den nye bekendtgørelse vil have virkning for regnskabsåret 2017.

Bekendtgørelsen har været i ekstern høring hos relevante skoleforeninger, FSR-danske revisorer og Rigsrevisionen, og styrelsen har i den anledning indarbejdet flere relevante og konstruktive ændringsforslag.

En væsentlig ændring i forhold til den eksisterende regnskabsbekendtgørelse er, at den nye bekendtgørelse ikke indeholder selve paradigmet for regnskabsopstilling m.v., men i stedet for er der i bekendtgørelsen en henvisning til paradigmet for de forskellige frie skoleområder, som ligger på ministeriets hjemmeside.

Styrelsen offentliggør paradigme for det finansielle regnskab for 2016 med tilhørende vejledning på det regulerede område i løbet af november måned.

### **Ad 9) Bestyrelsestjeklisten**

Styrelsen orienterede om, at det er besluttet at indføre en bestyrelsestjekliste med det formål at gøre bestyrelsesmedlemmer på uddannelsesinstitutionerne på UVM's område bevidste om deres ansvar i forhold til årsrapporten. Arbejdet med udformningen af bestyrelsestjeklisten er sket i samarbejde med FSR-danske revisorer og Rigsrevisionen.

UVM's departementschef har i foråret 2016 orienteret om indførelsen af tjeklisterne i forbindelse med afholdelsen af regionale bestyrelsesseminarer for de regulerede institutioner. Ministeren har desuden orienteret statsrevisorerne om initiativet.

Udkastet til bestyrelsestjeklisten har været i høring hos de relevante bestyrelsesforeninger mv.

Bestyrelsestjeklisten indføres for de regulerede institutionsområder med virkning for regnskabsaflæggelsen for 2016, mens den på de frie skoleområder først indføres med virkning for regnskabsaflæggelsen for 2017, jf. det foreliggende udkast til regnskabsbekendtgørelse for det frie skoleområde.

### **Ad 10) Persondataforordningen, som erstatter persondataloven**

Styrelsen orienterede om den nye persondataforordning, der træder i kraft for regnskabsåret 2018. Den nye forordning er udvidet i forhold til persondataloven og er mere omfattende - særligt i forhold til dokumentationskravet.

Det er vigtigt, at de nye krav rettidigt formidles ud til institutionerne og skolerne.

### **11) Yderligere punkter**

*Retningslinjer for repræsentation, personaleforplejning og gaver*

Styrelsen oplyste, at der er sendt mail til alle revisorer om retningslinjerne for institutionernes afholdelse af omkostninger til repræsentation og personaleforplejning og gaver for både det regulerede og frie område.

Fra revisorside blev det tilkendegivet, at retningslinjerne var meget detaljerede, og om det er hensigtsmæssigt, at skolerne har så få frihedsgrader.

Rigsrevisionen sagde, at det generelt handler om at agere under hensyntagen til den ”sunde fornuft”, og om at skolerne får etableret forretningsgange om håndteringen af personalegoder m.v.

### **Næste møde**

Datoen for næste netværksmøde blev aftalt til torsdag den 10. november 2016 kl. 10-13 på Frederikholms Kanal 25.

### **Udskydelse af mødet til foråret 2017**

Styrelsen har den 26. oktober 2016 sendt følgende mail til deltagere i revisornetværket:

”Vi finder det rigtigst at udskyde det berammede møde den 10. november 2016 i ministeriets revisornetværk til foråret 2017. Rigsrevisionen er orienteret om beslutningen.

Beslutningen skyldes, at vi ikke mener, at vi selv har tilstrækkeligt vægtige dagsordenspunkter til mødet og heller ikke har modtaget forslag til punkter fra deltagere i netværket, som vi synes kræver drøftelse i dette forum. Vi vurderer desuden, at der er vigtige forhold, som vi finder bør være på plads forinden drøftelse i netværket. Det gælder fx formuleringen af de kommende it-bestemmelser i revisionsbekendtgørelsen for regulerede institutioner.

Vi udmelder snarest en ny dato for det kommende møde i revisornetværket i foråret 2017.”