**LEDELSES- OG REVISORERKLÆRING**

**ÅBEN UDDANNELSE PÅ VIDEREGÅENDE NIVEAU**

**Aktivitet på professionshøjskoler, erhvervsakademier samt universiteter**

**I.**

Indberetning af aktivitet under lov om åben uddannelse på videregående niveau for perioden \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ til \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Bilagsnumre WEB/ SIS \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Tilskudsudløsende aktivitet \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ikke tilskudsudløsende aktivitet \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**II. Institutionsnummer og navn (alle felter skal udfyldes)**

Institutionsnummer og navn (enkeltstående institution): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Institutionsnummer og navn (PH eller EA): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_---------\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Kontaktperson: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tlf. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ E-Mail \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**III.**

Efterindberetning, som erstatter tidligere indberetning: Ja Nej

**IV.**

På institutionens vegne har jeg sikret mig, at ovennævnte aktivitetsindberetning (bilagsnummer) er korrekt, samt at WEB/SIS indberetningen til Undervisningsministeriet, Styrelsen for Undervisning og Kvalitet er i overensstemmelse med den tilskudsberettigede aktivitet.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Sted og dato Underskrift (blå skrift, institutionens leder) og stempel

**VI.**

**Revisorerklæring**

**Til Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK)**

**Den uafhængige revisors erklæring**

***åben uddannelse***

Institutionsnr.: x-nr.

Institutionsnavn: x-skole

Periode: x. måned – x. måned

Ledelseserklæring dateret: dato

Vi har fået til opgave at afgive erklæring om, hvorvidt de i kvartalet udførte indberetninger af aktivitet, som er anført i den af institutionen underskrevne og vedhæftede ledelseserklæring er opgjort i overensstemmelse med gældende bekendtgørelse om tilskud m.v. BEK 1037 af 23/10/2008 om tilskud m.v. til professionshøjskoler, ingeniørhøjskoler, Danmarks Medie- og Journalisthøjskole og Den Frie Lærerskole i Ollerup (PH-tilskudsbekendtgørelsen) eller BEK 220 af 20/02/2012 Bekendtgørelse om tilskud m.m. til erhvervsakademier for videregående uddannelser (EA-tilskudsbekendtgørelsen) og gældende indberetningsinstruks samt gældende bekendtgørelse om åben uddannelse og tilskud til arbejdsmarkedsuddannelser mv. samt indberetningsinstruks.

Vores konklusion udtrykkes med høj grad af sikkerhed.

Indberetningerne af aktivitet er foretaget til brug for Undervisningsministeriets beregning og udbetaling af tilskud på vegne af UFM og kan som følge heraf være uegnet til andre formål.

Vores erklæring afgives alene til brug for Undervisningsministeriets behandling af den indberettede aktivitet og er uegnet til andre formål.

**Ledelsens ansvar for indberetningen**

Institutionens ledelse har ansvaret for opgørelsen af aktiviteten i den anførte indberetning er foretaget er foretaget i overensstemmelse med reglerne i gældende tilskudsbekendtgørelser og Indberetningsinstruks for professionshøjskoler, erhvervsakademier og maritime uddannelsesinstitutioner med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for vores konklusion.

**Revisors ansvar**

Vores ansvar er på grundlag af vores undersøgelser at udtrykke en konklusion om, hvorvidt indberetningerne af aktiviteten er opgjort i overensstemmelse med reglerne i gældende tilskudsbekendtgørelser og indberetnings-instruks.

Vi har udført vores undersøgelser i overensstemmelse med ISAE 3000 (ajourført).

Andre erklæringer med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt med gældende bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved erhvervsakademier for videregående uddannelser hhv. gældende bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved professionshøjskoler og ved medie- og journalisthøjskolen, gældende bekendtgørelse om åben uddannelse og tilskud til arbejdsmarkedsuddannelser mv. samt gældende Indberetningsinstruks for professionshøjskoler, erhvervsakademier og maritime uddannelsesinstitutioner med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for vores konklusion.

*Indsæt navn på revisionsselskab* er underlagt international standard om kvalitetsstyring, ISQC 1, og anvender således et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterede politikker og procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende krav i lov og øvrig regulering.

Vi har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i FSR – danske revisorers retningslinjer for revisors etiske adfærd (Etiske regler for revisorer), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd.

Som led i vores undersøgelser har vi stikprøvevis efterprøvet den information, der ligger til grund for institutionens opgørelse af tilskudsberettiget aktivitet og har efterprøvet det for den samlede aktivitetsindberetning afregnede tilskud. Vores arbejde omfatter endvidere stillingtagen til den af ledelsen anvendte praksis ved registrering og opgørelse af aktiviteten.

**Forbehold**

Anfør

**Konklusion**

Det er vores opfattelse, at indberetningen af aktiviteten for den anførte periode for det anførte skoleår [- bortset fra det i forbeholdet anførte -] i al væsentlighed er foretaget i overensstemmelse med gældende bekendtgørelse om BEK 1037 af 23/10/2008 om tilskud m.v. til professionshøjskoler, ingeniørhøjskoler, Danmarks Medie- og Journalisthøjskole og Den Frie Lærerskole i Ollerup (PH-tilskudsbekendtgørelsen) eller BEK 220 af 20/02 bekendtgørelse om tilskud m.v. til erhvervsakademier for videregående uddannelser (EA-tilskudsbekendtgørelsen), samt gældende bekendtgørelse om åben uddannelse og tilskud til arbejdsmarkedsuddannelser mv.

**Supplerende oplysninger vedrørende indberetningen**

Anfør

By og dato:

|  |
| --- |
| *med blokbogstaver* |

Revisionsselskab:

|  |
| --- |
| *med blokbogstaver* |

Revisors navn: Underskrift og stempel:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *med blokbogstaver* |  | *blå skrift* |

**VEJLEDNING TIL LEDELSES- OG REVISORERKLÆRING**

**ÅBEN UDDANNELSE PÅ VIDEREGÅENDE NIVEAU**

**Generelt**

**Original underskrift**

Ledelses- og revisorerklæring skal indsendes med original underskrift.

Ledelses- og revisorerklæring for den nævnte indberetningsperiode fremsendes til ØAC enten pr. post eller indsendes indscannet med originale underskrifter og sendes som krypteret post til [pheamfl@stukuvm.dk](mailto:pheamfl@stukuvm.dk).

**Efterindberetninger**

Institutionen kan efter indberetningsfristens udløb indberette eventuelle ændringer elektronisk enten via SIS eller Indberetnings- og Brevportalen i efterindberetningsperioden som fremgår af kalenderoplysningerne på portalen. Alternativt kan anvendes papirblanket, som indsendes samtidig med Ledelses- og revisorerklæring, Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK), Økonomisk-Administrativt Center (ØAC).

Ændringer foretages som erstattende indberetninger, hvor en indberettet linje ”tilbagekaldes” ved efterindberetning af en identisk linje men med den korrekte værdi.

**Vejledning til pkt. I - V (aktivitetsopgørelsen):**

**I.**

Aktivitetsopgørelsen omfatter indberettede oplysninger om både den tilskudsudløsende og den ikke tilskudsudløsende aktivitet, henhold til Betalingsloven LBK nr. 780 af 15/06/2015 om betaling for visse uddannelsesaktiviteter i forbindelse med lov om en aktiv beskæftigelsesindsats m.m..

Indberetningsperiode, indberetningsdato og bilagsnummer oplyses. I tilfælde af supplerende indberetning(er) eller efterindberetning(er) oplyses samtlige bilagsnumre.

**II.**

a) Institutionsnummer og navn anføres.

b) For alle juridiske enheder herunder også professionshøjskoler samt erhvervsakademier indsendes én aktivitetsopgørelse med ledelseserklæring, samt én revisorerklæring for den juridiske enheds samlede aktivitetsindberetning.

Det er institutionens ansvar, at indberetningsfristen overholdes.

c) Kontaktperson som kan kontaktes i tilfælde af spørgsmål.

**III**.

Hvis professionshøjskolen/institutionen efter indberetningsfristens udløb har ændringer (efterindberetninger) til en indberettet aktivitet, ”tilbagekaldes” den indberettede linje ved at anføre en identisk linje med de korrekte værdier for antal studerende og antal STÅ.

Hvis en indberettet linje skal annulleres, skal der efterindberettes en identisk linje med angivelse af ”0” for antal studerende og antal STÅ.

**IV.**

Aktivitetsopgørelsen (erklæringens punkt I - V) skal underskrives af professionshøjskolens/indberetningsstedets leder og indsendes med original underskrift.

**Vejledning til pkt. VI - VII (revisorerklæringen):**

**VI.**

Revisorerklæring gælder for selvejende institutioner. Revisorerklæringen stiles til Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK), Økonomisk-Administrativt Center (ØAC).

Undervisningsministeriet og dateres, underskrives og stemples af professionshøjskolens/indberetningsstedets revisor og indsendes med original underskrift.

I henhold til bekendtgørelse nr. 1294 af 12/12/2008 om revision og tilskudskontrol m.v. ved professionshøjskoler for videregående uddannelse eller BEK nr. 1291 af 12/12/2008 Bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved erhvervsakademier for videregående uddannelser (Revisionsbekendtgørelsen) skal revisor kontrollere, at institutionens oplysninger til brug ved beregningen af tilskud er rigtige, herunder at institutionens registrering af antallet af årselever er i overensstemmelse med gældende lovbekendtgørelse nr. 1037 af 23/10/2008 om tilskud m.v. til professionshøjskoler, ingeniørhøjskoler, Danmarks Medie- og Journalisthøjskole og den frie Lærerskole i Ollerup (PH-tilskudsbekendtgørelsen) eller BEK 220 af 20/02 bekendtgørelse om tilskud m.v. til erhvervsakademier for videregående uddannelser (EA-tilskudsbekendtgørelsen) sammenholdt med reglerne om de pågældende uddannelser herunder bekendtgørelse gældende BEK nr. 957 af 19/08/2015 Bekendtgørelse om åben uddannelse og tilskud til arbejdsmarkedsuddannelser m.v.

I forbindelse med attestationen af oplysninger vedrørende tilskudsudbetaling og -beregning påser revisor, at opgørelsen af institutionens antal af årselever på de enkelte uddannelser, herunder registrering af forhold vedrørende de enkelte studerende og deres uddannelse med relevans for tilskuddet, er korrekt.

**VII.**

Revisorerklæring for den nævnte indberetningsperiode indsendes til Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK), Økonomisk Administrativt Center (ØAC) henhold til de indsendelsesfrister der fremgår af kalenderoplysninger på indberetnings- og brevportalen enten pr. post eller krypteret til denne adresse: pheamfl@stukuvm.dk.