



Referat

Møde/dato: 10. november 2017

Referent: Helle Torland (ØAC)

Til stede: Heidi Helander (RR), Thomas Bugge Hansen (RR), Kim Vorret (PwC), Helle Lorentzen (E&Y), Søren Jensen (Deloitte), Ulla Koed (Beierholm), Michael Søby (BDO), Steen Larsen (STIL), Kurt Keldebæk (STIL/MODST) - deltog kun ved punkt 5, Lasse Vrangbak Mortensen (MODST) – deltog kun ved punkt 5, Jacob Lentz (ØAC), Kristian Brink (ØAC), Ole Volder (ØAC), Helle Torland (ØAC), Charlotte Tang (ØAC), Pia Nørskov Nielsen (ØAC) - deltog kun ved punkt 3, Casper Morell Ris (ØAC) - deltog kun ved punkt 3, Tannie Andersen (ØAC) - deltog kun ved punkt 4, Marcus Petersen (ØAC) - deltog kun ved punkt 4.

Styrelsen for Undervisning og
Kvalitet
Afdelingen for Erhvervsrettet
Uddannelse og Tilskud

Frederiksholms Kanal 25
1220 København K
Tlf. nr.: 33 92 50 00
E-mail: stuk@stukvum.dk
www.stukvum.dk
CVR nr.: 29634750

Dagsorden

30. november 2017
Sags nr.:17/06482

1. Persondataforordningen-Databehandler aftaler og revisors rolle (STIL)
2. Udkast til bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen m.v. (§ 12-systemanvendelse) (ØAC)
<https://hoeringsportalen.dk/Hearing/Details/61220>
3. Orientering om investeringsrammer, herunder krav til årsrapport (ØAC)
4. Problemstillinger vedrørende revisors erklæringer vedrørende specialundervisning (ØAC)
5. Opdatering fra Moderniseringsstyrelsen om ledelseserklæringen vedrørende systemrevision (MODST)
6. Fokus på frie skolars uafhængighed (ØAC)
7. Revisortjekliste og tilretning af paradigme for standardoverskifter i revisionsprotokollen i henhold til SOR (ØAC)
8. Orientering om FGU aftalen (ØAC)
9. Eventuelt
9. a. Registrering af reelle ejere i CVR-registreret inden 1. december 2017 (gælder alle institutioner) (revisorer)
9. b. Skal skolerne opbevare de originale underskrevne tilskudserklæringer eller må de nøjes med en indscannet version (revisorer)?
9. c. Kan skolerne unnlade at rette sammenligningstal vedrørende nøgletallene for 2013-2015, såfremt det begrundes i nøgletallene? (revisorer)

Udsendt materiale:

Udkast til revisortjekliste 2017 for de frie skoler.

Ad1) Styrelsen for IT og Læring (STIL) gav en kort status på arbejdet med at støtte institutionerne i at indgå databehandleraftaler med deres leverandører af studieadministrative systemer. Ifølge systemrevisionsbekendtgørelsens it-instruks, afsnit 2.7, kontrolmål 18 b, skal systemrevisoren påse, at systemleverandøren har etableret procedurer for indgåelse af databehandleraftaler i overensstemmelse med persondataloven, såfremt persondata i det studieadministrative system opbevares hos systemleverandøren eller ved dennes foranstaltning. Næste gang bekendtgørelsen opdateres, vil formuleringen ”i overensstemmelse med persondataloven” blive ændret til ”i overensstemmelse med gældende persondatalovgivning” for at omfatte EU’s persondataforordning. Det er fortsat den enkelte institutions ansvar at indgå databehandleraftaler med systemleverandørerne.

UVM repræsenteret af STUK er i dialog om emnet med Danske Gymnasiers dialogforum, som er etableret for at styrke gymnasiernes forhandlingsposition overfor leverandører af studieadministrative systemer om konkrete aftaleforhold. Der arbejdes på at få etableret en databehandleraftale, som adresserer kravene i EU’s persondataforordning og som kan tages i brug i god tid inden ikrafttrædelsen af forordningen den 25. maj 2018. I processen forventes at indgå et paradigme for en sådan aftale, som er under udarbejdelse af Datatilsynet, og som ventes at foreligge snarest sammen med en vejledning til, hvordan paradigmet skal anvendes.

Ad2) ØAC orienterede om, at både Undervisningsministeriet og Uddannelses- og Forskningsministeriet, på baggrund af Moderniseringsstyrelsens (MODST) udkast til bekendtgørelsen om statens regnskabsvæsen m.v. og tilhørende notat, har haft svært ved at tolke, om de statsfinansierede selvejende institutioner er omfattet af de ændringer i § 12 i udkastet, som vedrører institutionernes systemanvendelse.

STUK har fået bekræftet af MODST, at ændringerne i § 12 alene vedrører Udbetaling Danmark.

Det blev fra revisorside påpeget, at det ikke fremgår af udkastet til bekendtgørelsen, hvornår bekendtgørelsesændringerne har virkning fra. ØAC oplyste, at det vil blive oplyst i STUKs høringssvar til MODST.

Ad3) ØAC orienterede om, at de statsfinansierede selvejende institutioner omfattes af investeringsrammer, som træder i kraft pr. 1. ja-

nuar 2018, og som vil basere sig på institutionernes budgettal. Investeringsrammerne vedrører nybyggeri, inventar og udstyr og immaterielle anlægsaktiver. Investeringsrammerne vedrører ikke køb af brugte anlægsaktiver. I den forbindelse oplyste ØAC, at der i regnskabsparadigmet for 2017 vil blive tilføjet en specifikation i anlægsnoten, hvor investeringer i nyt og brugt skal opgøres, og derudover skal udstyr og inventar angives som særskilte poster ligesom det overvejes, om investeringer i grunde og bygninger skal indberettes separat.

På baggrund af indberetninger fra institutionerne om forventede investeringer i 2018 ses der at være en overskridelse på ca. 0,4 mia. kr. af den samlede ramme, som er på 1,4 mia. kr. I den forbindelse har ØAC ringet til institutionerne for at få belyst, hvilke investeringer de har planlagt, og om de er kategoriseret korrekt. Derudover har ØAC afholdt møde med lederforeningerne for at drøfte konsekvenserne ved at overskride investeringsrammerne samt drøfte, hvordan de enkelte institutioner opgør deres investeringer.

ØAC er i samtaler med institutionerne og institutionsrevisorerne blevet opmærksomme på, at institutionerne ikke klassificerer investeringer og vedligeholdelsesomkostninger på en ensartet måde. ØAC har i den forbindelse undersøgt reglerne for klassificering i MODST Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV) og har spurgt udvalgte revisorer, hvilke parametre de lægger til grund for vurderingen af, om der er tale om en investering eller vedligeholdelsesomkostning. ØAC kan umiddelbart se nogle udfordringer i, at der er en stor bundlinje fokus for nogle bestyrelser, og at nogle bestyrelser mener, at store renoveringsopgaver i udgangspunktet skal aktiveres. ØAC overvejer en opdatering af vejledningen vedrørende investeringsrammer med tydeliggørelse af denne skelnen mellem, hvilke udgifter, der skal aktiveres og dermed er omfattet af investeringsrammen, og hvilke der skal omkostningsføres i resultatopgørelsen og derfor ikke er omfattet af investeringsrammen.

ØAC oplyste, at der forventes at blive meldt investeringsrammer ud til de enkelte institutioner inden årsskiftet.

Ad4) ØAC informerede om, at styrelsens tematiske tilsyn om specialundervisning og anden specialpædagogisk bistand (SPS-aktivitet) for 2017 i øjeblikket er ved at blive færdiggjort. I forbindelse med det tematiske tilsyn er styrelsen blevet opmærksom på nogle problemstillinger i forhold til indberetningen af SPS-aktivitet. I henhold til lovgivningen er det angivet, at de aktuelle PPR-udtalelser og de skriftlige planer for indsatsen skal foreligge den 5. september. Det er styrelsens vurdering, at dette krav ikke i alle tilfælde bliver overholdt.

En institutionsrevisor påpegede, at revisorerne primært bruger styrelsens vejledning om indberetning af aktivitet pr. 5. september, herunder indberetning af SPS-aktivitet til at påse, om kravene er opfyldt. ØAC

vil fremadrettet tydeliggøre i sit brev (vejledning), om *"Tidsfrister i forbindelse med elevindberetning til beregning af tilskud 2XXX – efterregulering 2XXX"*, at tilskudsbetingelserne for indberetning af specialundervisningslever og anden specialpædagogisk bistand skal være opfyldt pr. 5. september.

Derudover vil der blive udarbejdet en vejledende skabelon i forhold til, hvad en skriftlig plan for indsatsen skal indeholde, da man i tilsynet har bemærket, at der er stor forskel på indholdet i de skriftlige planer for indsatsen.

Ad5) MODST orienterede om, at der i marts 2017 kom den første version af ledelseserklæringen vedrørende systemrevisionen udarbejdet i overensstemmelse med Bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol nr. 796 af 6/7 2017. På dette grundlag er der arbejdet videre med ledelseserklæringen med input fra institutionsrevisorer mv.

MODST planlægger, at den nye ledelseserklæring for 2017 offentliggøres medio januar 2018. Den vil være mere klar i sprogbruget med hensyn til, hvad Moderniseringsstyrelsen har af opgaver og ansvar og hvad der er institutionerne opgaver og ansvar, hvilket skulle medvirke til et bedre grundlag for revisorerne.

Ledelseserklæringen vil mere præcist end tidligere beskrive, hvilke handlinger der er udført, samt hvilke handlinger, som ikke er udført. Den nuværende servicebeskrivelse består af en generel beskrivelse samt underliggende bilag, der er områdeorienteret, og dermed svære at opdatere, da mange systemer er involveret i alle bilagene. MODST er ved at ændre strukturen i servicebeskrivelsen, så den fremover kommer til at bestå af den generelle beskrivelse som nu suppleret med et bilag pr system, der supplerer den generelle beskrivelse og skaber en sammenhæng til den offentliggjorte vejledning og dokumentation.

Der vil i 2018 blive arbejdet videre med ledelseserklæringen, og MODST vil gerne have en løbende dialog med brugerne af ledelseserklæringen med henblik på at kunne foretage yderligere forbedringer i 2018.

I løbet af 2018 vil der endvidere kunne blive suppleret med nye rapporter fra datawarehouse (LDV) baseret på dialogen med institutionerne og deres revisorer.

Derudover oplyste MODST, at de er i dialog med Datatilsynet om en model for databehandleraftalen, og (formentlig) endeligt udkast til databehandleraftaler drøftes pt.

Planen er, at MODST for de centrale offentlige systemer udarbejder databehandleraftaler, hvor fælles dataansvar beskrives på vegne af institutionerne, jf. artikel 26, i Databeskyttelsesforordningen.

Institutionerne på de centrale systemer, som MODST stiller til rådighed, vil blive omfattet af dette koncept, og de skal derfor ikke foretage sig yderligere pt.

Ad6) STUK orienterede om, at der det seneste halve år har været en del pressebevågenhed vedrørende friskolerne drift, herunder især de muslimske friskoler.

STUK har i de seneste måneder truffet afgørelse om at lade tilskuddet bortfalde for henholdsvis Nord-Vest Privatskole og Al-Salam Skolen, hvorefter de to skoler har besluttet at ophøre med skole-drift.

ØAC orienterede om, at der netop er indgået en politisk aftale om nye stramninger i friskoleloven. De omfatter bl.a. stramninger i forhold til kravene til oprettelse af friskoler og krav om, at donationer over 20.000 kr. ikke længere må være anonyme.

En institutionsrevisor gjorde opmærksom på, at det kan være problematisk, at donationer over 20.000 kr. fra 2018 ikke længere må være anonyme, da man så kan frygte, at private virksomheder ikke i ligeså høj grad fortsat vil give større donationer til de frie skoler. Forslaget må derfor antages at ramme mange skoler, som det ikke har været hensigten at ramme.

STUK ønsker på baggrund af den politiske interesse, at institutionsrevisorerne øger sit fokus på skolernes uafhængighed, egendækning og på generel regeloverholdelse.

Ad7) ØAC orienterede om, at ØAC på grund af det øgede politiske fokus på skolernes uafhængighed har valgt at indsætte et spørgsmål herom i den bestyrelsestjekliste for de frie skoler, som skolernes bestyrelser skal besvare med virkning for regnskabsåret 2017. Bestyrelsen skal bl.a. forholde sig til, om der i regnskabsåret har været knyttet modydelse til eventuelt modtagne kontante og/eller ikke-kontante donationer.

Derudover bliver der i revisortjeklisten indsat et punkt vedrørende skolens uafhængighed, hvor institutionsrevisor skal gøre opmærksom på, hvis revisor i forbindelse med revisionen er blevet opmærksom på forhold eller økonomiske transaktioner, der efter revisors vurdering kunne så tvivl om skolens uafhængig.

ØAC havde forinden mødet udsendt et udkast til en opdateret revisortjekliste i forhold til de nye emner i SOR 6 og 7 (nye standarder for offentlig revision). SOR er trådt i kraft pr. 1. januar 2017. Der er en 5 årig rotationsordning på emnerne, således at alle emner skal revideres over en 5-årig periode. ØAC oplyste, at man for 2017 har valgt, at områderne løn- og ansættelsesmæssige dispositioner, gennemførelse af salg (IDV og aktiviteter uden for loven), uafhængighed, aktivitets- og resursestyring og resultatløns under mål- og resultatstyring skal revideres, da ØAC anser disse emner for økonomisk eller politisk væsentlige.

Det blev påpeget af en institutionsrevisor, at det var problematisk, at primært de små skoler ikke kender til begreberne i SOR, og det blev foreslået, at de gamle begreber om økonomistyring, sparsommelighed, effektivitet og produktivitet med fordel kunne tilføjes i parentes efter de nye emner, som er indarbejdet i den nye revisortjekliste.

Derudover blev det påpeget, at der bør sendes en vejledning eller lignende til skolerne, hvor de nye begreber i SOR bliver introduceret, ligesom det bør forklares, hvad der nærmere skal forstås ved uafhængighedsbegrebet.

Endelig blev der fra revisorside opfordret til, at ØAC i forbindelse med udsendelse af de nye bestyrelsestjeklister til de frie skoler forklarer, hvad formålet er med implementering af listerne, og hvad der ligger i de enkelte spørgsmål.

Ad8) ØAC orienterede om, at der 13. oktober 2017 blev indgået en politisk aftale om den nye uddannelsesform FGU (Forberedende Grunduddannelse). Aftalen indebærer, at produktionsskolerne nedlægges, og en del af VUC aktiviteten udspaltes til de nye FGU'er. I forbindelse med udspaltningen af VUC'erne er der afsat en pulje som kompensation for den mistede aktivitet.

ØAC oplyste, at det følger af aftalen, at forventningen er, at der bliver 30 FGU institutioner, som i alt har 90 udbudssteder. ØAC oplyste, at arbejdet i UVM med FGU-arbejdet ville blive påbegyndt den 13. november 2017.

Ad9a) Der er kommet en ny vejledning fra Erhvervsstyrelsen vedrørende registrering af reelle ejere. Af vejledningen kan det udledes,

at UVM's institutioner og skoler er omfattet af kravet om indberetning af reelle ejere. Da institutionerne/skolerne ikke har nogle ejere, er det bestyrelserne, som skal registres.

Det blev af institutionsrevisorerne påpeget, at en del institutioner/skoler ikke er korrekt registeret hos Erhvervsstyrelsen, hvorfor de ikke har fået meddelelse om, at de skal foretage registrering. De reelle ejere kan først registreres, når skolen er registeret med en korrekt institutionsform. For at ændre institutionsformen skal der rettes henvendelse til Erhvervsstyrelsen.

Deadline for registrering er 1. december 2017, men det forventes ikke, at Erhvervsstyrelsen vil udstede bøde, hvis registreringen ikke er endelig på plads den 1. december 2017.

Ad9b) På spørgsmål fra revisorside oplyste ØAC, at skolerne ikke behøver at opbevare tilskudserklæringer med de originale underskrifter, når disse var indsendt til ØAC med indscannet signatur. Det blev fra revisorside foreslået, at underskriften fremover bør kunne foregå via NEMID. Denne mulighed tilkendegav ØAC, at man ville undersøge nærmere.

Ad9c) ØAC oplyste, at sammenligningstal for nøgletal for perioden 2013-2015 kan undlades i de frie skolars årsrapporter, såfremt det fremgår af årsrapporten, at nøgletallene ikke er tilrettet på grund af ændringer af paradigmet for årsrapporten.