



## Referat

**Møde/dato:** 18. maj 2018  
**Referent:** Helle Torland (ØAC)  
**Til stede:** Heidi Helander (RR), Thomas Bugge Hansen (RR),  
Kim Vorret (PwC), Uffe B Jensen (E&Y),  
Søren Jensen (Deloitte), Ulla Koed (Beierholm),  
Klaus Grønbeck (BDO), Steen Larsen (STIL),  
Jacob Lentz (ØAC), Kristian Brink (ØAC),  
Ole Volder (ØAC), Helle Torland (ØAC),  
Pia Nørskov Nielsen (ØAC) – kun til punkt 1  
Casper Morell Ris (ØAC) – kun til punkt 1  
Marianne Winther Jarl (ØAC) – kun punkt 2

Styrelsen for Undervisning og  
Kvalitet  
Afdelingen for Erhvervsrettet  
Uddannelse og Tilskud

Frederiksholms Kanal 25  
1220 København K  
Tlf.: 33 92 50 00  
E-mail: [stuk@stukuvvm.dk](mailto:stuk@stukuvvm.dk)  
[www.stukuvvm.dk](http://www.stukuvvm.dk)  
CVR-nr.: 29634750

### Dagsorden

1. Investeringsrammer - anlægsnote regulerede institutioner – herunder specifikation over nye og brugte aktiver samt aktiver under opførelse, jf. bilag 1 (ØAC)
2. Udbetaling af engangsvederlag til forstandere på frie skoler (PwC)
3. Revisionspåtegningen – udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision vs. andre rapporteringsforpligtelser (ØAC)
4. Evaluering af paradigmer for standardoverskifter i revisionsprotokollen i henhold til SOR (Regulerede og frie), herunder rapportering af manglende uafhængighed eller generelle overtrædelser af friskolelovgivningen (frie skoler) (ØAC)
5. Evaluering af bestyrelsestjeklister for regulerede og frie skoler (ØAC)
6. Opdatering fra STIL, herunder vedrørende persondataloven (STIL)
7. Eventuelt
  - 7.1 Status i forhold til indberetningsportalen (Beierholm)
  - 7.2 Ministeriets forventning til ændring af regnskab eller revisionsmæssige krav for regnskabsåret 2018, og udmelding af evt. ændringer (Deloitte og Beierholm)
  - 7.3 Evaluering af regnskabsparadigmer 2017 for de frie skoler (Beierholm)
  - 7.4 Sociale klausuler, herunder handleplan og opgørelse af antal ansatte på sociale klausuler (Beierholm)
  - 7.5 Revisors rolle i forhold til registrering af reelle ejere (BDO)
  - 7.6 Ministeriet hjemmel til at pålægge bestyrelsen at udskifte revisor (E&Y)

29. juni 2018  
Sagsnr.:17/06482

## 7.7 Orientering om regnskabsbekendtgørelse for folkehøjskoler (BDO)

### Udsendt materiale

Note 14 vedrørende immaterielle og materielle anlægsaktiver fra paradigme for årsrapporten for regulerede institutioner samt eksempler på, hvordan specifikationen af tilgange i løbet af året skal opgøres.

**Ad1)** ØAC informerede om, at ØAC ønskede at få revisorerne evaluering af, om der er behov for yderligere vejledning i forhold til udfyldelse af specifikationen i note 14 vedrørende immaterielle og materielle anlægsaktiver i paradigmet for årsrapporten for de regulerede institutioner.

Det er ØAC's opfattelse, at køb af bygninger og igangværende anlægsprojekter ikke i alle tilfælde er blevet opgjort korrekt.

Der var enighed om, at der er behov for en mere generel vejledning i forhold til indrapportering af investeringsrammer samt for en mindre justering af vejledningen til udarbejdelse af årsrapport for regulerede institutioner. ØAC tilkendegav, at ØAC vil arbejde på at forbedre de nuværende vejledninger.

Der blev spurgt ind til, om der i forhold til investeringsrammen for 2018 havde været nogle begrænsninger i forhold til institutionernes investeringsbudgetter. ØAC kunne til dette svare, at der ikke havde været foretaget begrænsninger for 2018 ud over dem, der blev gennemført i forbindelse med indmeldingen af investeringsbudgetter for 2018 i slutningen af 2017, hvor enkelte institutioner fik reduceret deres investeringsramme. På baggrund af de indmeldte investeringsbudgetter for 2019 ses der at være en stor overskridelse i forhold til den udmeldte investeringsramme. Generelt har ØAC erfaret, at der bliver indmeldt for høje investeringsrammer i forhold til det faktiske forbrug.

Derudover blev der spurgt ind til, hvorfor der skal være en opdeling af inventar og udstyr i årsrapporten. ØAC oplyste, at det skyldes, at der, blandt andet på grund af udstyrspuljer m.v. til bl.a. videnscentre, er politisk fokus på, hvor mange midler der anvendes på udstyr isoleret set.

**Ad2)** ØAC orienterede om, at nogle skoler og lederforeningen for de frie skoler har misforstået reglerne i forhold til udbetaling af engangsvederlag. Det skyldes, at der i en vejledning har været meldt ud, at udbetaling af engangsvederlag kan ske i rater. Dette har dog kun været tænkt som udbetalinger bagudrettet og ikke fremadrettede udbetalinger.

De gældende regler i forhold til de tre typer af engangsvederlag (merarbejde, særlig indsats og resultatløn) er, at de ikke må være forudbetalt. Derudover må målene for merarbejde og særlig indsats ikke være aftalt på forhånd.

I forbindelse med OK18 forhandlinger kommer der en ny ledaftale på det frie område. Det er dog fortsat ukendt, hvad aftalen præcist indeholder.

ØAC vil, når den nye aftale er kendt, udsende et hyrdebrev, der præciserer gældende regler og eventuelle nye regler for engangsvederlag på det frie skoleområde.

**Ad3)** ØAC oplyste, at ØAC ønskede revisornetværkets holdning til, hvornår revisor i forbindelse med konstaterede overtrædelser af lovgivning i sin revisionspåtegning skal anvende ”udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision”, og hvornår ”andre rapporteringsforpligtelser” skal anvendes.

ØAC oplyste, at det er ØAC's opfattelse, at revisor ved lovovertrædelser, hvor ledelsen kan ifalde ansvar, skal rapportere dette under ”andre rapporteringsforpligtelser”.

Fra revisorside blev det fremført, at det fremgår klart af erklæringsbekendtgørelsens § 7, i hvilke tilfælde overtrædelser af lovgivning skal anføres under ”andre rapporteringsforpligtelser”.

I forhold til revisors udtalelse om ”juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision” er dette omtalt i SOR 5. Formuleringen i SOR 5 er dog ikke helt så klar som i erklæringsbekendtgørelsen, hvorfor der kan være tilfælde, hvor samme forhold både vil blive omtalt under ”udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision” og ”andre rapporteringsforpligtelser”.

Fra revisorside blev det oplyst, at der har været afholdt møde mellem FSR-danske revisorer og Rigsrevisionen i forhold til at udveksle erfaringer i forhold til SOR. FSR-danske revisorer vil fortage en undersøgelse af 30 regnskaber i forhold til at evaluere effekten på revisionspåtegningen samt revisionsprotokollatet foranlediget af SOR's ikrafttrædelse.

**Ad4)** ØAC oplyste, at ØAC ønskede at få revisornetværkets evaluering af paradigmet for standardoverskifter i revisionsprotokollatet i forhold til de ændringer, der er blevet foretaget i relation til implementeringen af SOR.

Det blev fra revisorside oplyst, at opbygningen i forhold til SOR bevirker, at bemærkninger vedrørende ét revisionsområde kan udløse op til tre afkrydsninger i revisortjeklisten.

I den forbindelse blev der spurgt ind til, om indkøb under ”juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision” evt. kunne slås sammen til én

overskrift under ét af de to områder. Det blev anført, at det ville gøre revisionsprotokollatet lettere forståeligt for læseren. Rigsrevisionen ville undersøge, om det eventuelt kan accepteres i forhold til de standardoverskrifter, som følger af SOR.

Rigsrevisionen har efterfølgende meddelt ØAC, at Rigsrevisionen finder, at det er i orden at slå overskrifter i protokollatet sammen. Rigsrevisionen finder, at det er vigtigt, at det klart fremgår, om revisor har revideret fx begge indkøbsemnerne, altså både SOR 6 og SOR 7 samtidigt eller alene det ene emne, så det kan vurderes, hvad revisors konklusion dækker over. Dette kunne fx gøres ved fortsat at have to afkrydsningsfelter i revisortjeklisten.

ØAC vil på baggrund af Rigsrevisionens tilbagemelding overveje en tilpasning af standardoverskrifterne i revisionsprotokollatet.

Derudover blev det anført, at det er svært for revisor altid at få information fra skolerne vedrørende igangværende tilsynssager. Det blev derfor foreslået, at ØAC ser på, hvordan det tydeligere præciseres, hvilke type sager, som skal omtales under standardoverskriften ”Tilsynssager hos styrelsen m.v.”

**Ad5)** ØAC oplyste, at de ønskede revisornetværkets evaluering af de indførte bestyrelsestjeklister.

Fra revisorside blev det nævnt, at det burde være et krav, at gennemgangen af bestyrelsestjeklisten skal gennemgås på et bestyrelsesmøde, og at dette skal fremgå af bestyrelsesmødereferaterne. Desuden burde ØAC kræve, at bestyrelsestjeklisten skal underskrives af bestyrelsesformanden for at sikre, at det er bestyrelserne, som udfylder tjeklisterne.

ØAC udtrykte sig positivt om anbefalingerne og tilkendegav, at ØAC vil overveje at indføre de foreslåede krav med virkning for regnskabsåret 2018.

**Ad6)** STIL gav en kort status for markedsførelsen af de studieadministrative systemer på ungdomsuddannelsesområdet og på voksen- og efteruddannelsesområdet, herunder kommende udstedelse af en ny systemrevisionsbekendtgørelse. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. juli 2018 og udvides til også at omfatte AMU-området med en række nye integrationer mellem de markedsleverede studieadministrative systemer og STIL's systemer, bl.a. EfterUddannelse.dk, Datavarehuset og tilskuds-systemet CØSA. Fra januar 2019 forventes også den nye Forberedende Grunduddannelse (FGU) at blive omfattet af bekendtgørelsen, i god tid før uddannelsens implementering i august 2019. Endelig forventes en række ændringer på VEU-området i forlængelse af Trepars III-aftalen indgået i oktober 2017 at blive understøttet af bekendtgørelsen fra juli

2019. STIL er i løbende dialog med de fire kendte nuværende og kommende leverandører af studieadministrative systemer til ungdomsuddannelsesområdet (MaCom, DXC, IST UDDATA og KMD) om deres klarlægning til test og systemrevision hen over sommeren og i efteråret med fokus på systemunderstøttelse af EUD-området og AMU-området. Desuden er STIL i dialog med et antal øvrige leverandører, som blandt andet har leveret løsninger til elevadministration på produktionsskolerne, og som har vist interesse i forhold til FGU-området.

Der blev fra revisorside spurgt ind til, om der vil blive udarbejdet fælles persondataerklæringer. STIL var ikke orienteret om, at der vil blive udarbejdet en sådan erklæring, men ville tage forslaget med videre.

**Ad7.1)** ØAC orienterede om, at STIL har haft store udfordringer med deres it-leverandør, og at der i den forbindelse er blevet sendt to mails til skolerne om årsagen til forsinkelsen i forhold til indberetning af institutionernes regnskabsdata for regnskabsåret 2017.

ØAC kan på nuværende tidspunkt ikke sige præcist, hvornår indberetningsportalen åbner for indberetning men forventer, at det sker medio juni 2018.

**Ad7.2)** ØAC orienterede om, at ØAC ikke regner med væsentlige ændringer til hverken revisionsbekendtgørelser eller regnskabsparadigme for regnskabsåret 2018. Derudover var det et ønske fra revisorerne side af, at der ikke kommer større ændringer til regnskabsparadigmerne for 2018.

Der vil dog komme mindre ændringer i forhold til de frie grundskoler i forhold til ændrede regler om donationer. Derudover vil der formentlig komme mindre justeringer til regnskabsparadigmer og standardprotokoller.

**Ad7.3)** Det blev fra revisorside anført, at specifikationsniveauet i regnskabsparadigmet for de frie skoler er for omfattende og ikke giver mere ensartede regnskaber. Det blev desuden påpeget, at man for private gymnasier skal angive rektorløn anderledes end ved andre frie skoleformer.

ØAC har efterfølgende undersøgt årsagen til, at rektorløn angives anderledes end ved de øvrige frie skoler. I forbindelse med høringen af de nye paradigmer ønskede foreningen for private gymnasier og studenterkurser, at rektorlønnen skulle angives under ledelse og administration, da de så ville kunne sammenligne sig med almene gymnasier. ØAC vil overveje om denne forskel skal opretholdes i 2018.

Derudover blev der stillet spørgsmålstegn ved, hvorfor man i regnskabet for frie grundskoler skal opgive bestyrelsernes adresser. ØAC vil undersøge baggrunden for dette og evaluere, om der eventuelt skal foretages ændringer i regnskabsparadigmet i forhold til dette.

**Ad7.4)** Det blev fremført fra revisorside, at det er svært at opgøre antal personer på sociale klausuler, da nogle personer på f.eks. fleksjobordning kun har en beskæftigelsesgrad på 40 %, og personer i virksomhedspraktik ikke er omfattet af de samlede antal ansatte, da de ikke er ansat på skolen.

ØAC tilkendegav, at ØAC vil undersøge problemstillingen nærmere og vurdere, om der er behov for en præciserende udmelding til institutionerne herom.

**Ad7.5)** ØAC orienterede om, at det på baggrund af erhvervsstyrelsens udmelding, er institutionernes bestyrelser, som skal registreres som reelle ejere. For revisors rapportering for 2017 er det ØAC's holdning, at det på grund af den sene udmelding fra Erhvervsstyrelsen herom er tilstrækkeligt med omtale i revisionsprotokollatet, hvis registreringen ikke er sket. Såfremt registreringen ikke sker i 2018 bør revisor efter ØAC's opfattelse oplyse om den manglende registrering i revisionspåtegningen.

**Ad7.6)** ØAC orienterede om, at der i forbindelse med, at styrelsen pålægger en institutions bestyrelse at antage en anden revisor, jf. lovgivningen, altid vil være en forudgående partshøring af sagens parter, inden styrelsen træffer afgørelse i sagen.

**Ad7.7)** ØAC orienterede om, at der har været afholdt møde med Kulturministeriet, og at Kulturministeriet oplyste, at der vil blive sendt nye regnskabs- og revisionsbekendtgørelser for folkehøjskoler i høring inden sommerferien. Bekendtgørelserne vil træde i kraft pr. 1. januar 2019 og vil ligne de bekendtgørelser, som er gældende for Undervisningsministeriets skoler. Derudover vil Kulturministeriet også udarbejde et paradigme til årsrapporten, som vil ligne paradigmet for efterskoler.

#### **Spørgsmål der ikke var en del af dagsordenen**

Der blev fra revisorside spurgt ind til revisors rolle i forhold til de nye værnsregler for VUC'erne. ØAC orienterede om, at det er ØAC's forventning, at revisor påser, at reglerne overholdes som led i sin juridisk-kritiske revision. Revisors vurdering af om reglerne overholdes beror efter ØAC's opfattelse på revisors professionelle dømmekraft.