



Referat

Møde/dato: 10-11-2021
Referent: Helle Torland
Til stede: STUK: Ole Sten Volder, Jens Petersen, Doris Tranberg Jørgensen, Kirsten Overgaard Bach, Semra Iljazovski, Mia Sejstrup, Anders Schönemann

XBRL konsulent: Niels-Peter Rønmos

STIL: Steen Larsen

RR: Helle Wonge, Vagn Igor Bokelund

Institutionsrevisorer: Christian Dahlstrøm, Ulla Koed, Kim Vorret, Birger Hansen, Helle Lorenzen, Kim Dalgaard

Ikke til stede: STUK Kristian Brink

Styrelsen for Undervisning og
Kvalitet
Center for Institutionsdrift og
Tilsyn

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

Revisornetværksmøde

13. januar 2022
Sagsnr.: 22/00364

Dagsorden

1. Doris byder velkommen
2. XBRL-taksonomier for henholdsvis regulerede institutioner og frie skoler
 - a. Mulighed for en samlet XBRL taksonomi på det frie område
 - b. Årshjul i ft. XBRL – hvornår bliver taksonomierne/regnskabsparadigme frigivet fremadrettet?
 - c. Hvornår bliver indberetningsportalen hos ERST åbnet for både de frie og regulerede skoler
 - d. Frist for regnskabsindberetning- udfordring med at overholde frist
3. Orientering om ny systembekendtgørelse
4. Ledelseserklæring i forbindelse med aktivitetsindberetninger, herunder evt. opdatering ”UVM-skabelon” (påpeget af revisortilsynet)
5. Nyheder på løn – og personaleområdet.
6. Status på revisorkvalitetsprojektet
7. Orientering om projektet vedr. konkret og ensartet kontering, samt info om områder, hvor der er særlige udfordringer, herunder krav til revisor
8. Donationer frie skoler – fokus på indre sammenhæng mellem specifikation og noter
9. Evt.
 - a. Ny Whistleblowerordning – hvilke krav er der til revisor



- b. STUKs holdning til opsætning af ladestander til elbiler (skolens formål) og opsætning af solceller (finansiel leasing)
- c. Status på regnskabsbekendtgørelse for frie skoler og revisionsbekendtgørelse for regulerede og frie skoler.
- d. Evt. opdatering af revisorerklæringer fra 2022 i forhold til REVUs udtalelse.

Referat

Ad 2a) STUK orienterede om, at hvis der kun skal være én XBRL taksonomi på det frie område vil det kræve, at regnskabsparadigmerne samles i en fil. Det vil betyde, at der er en stor fil, som skal vedligeholdes. Derudover er der også større risiko for, at de frie skoler anvender forkerte regnskabslinjer i deres noter.

Institutionsrevisorerne gav udtryk for, at de hellere ville vedligeholde en stor XBRL fil frem for 5 forskellige.

STUK tager bemærkningerne til efterretning og vil overveje at se på, om det er muligt kun at have en XBRL taksonomi.

Ad 2b) STUK orienterede om, at STUK følger Erhvervsstyrelsens årshjul for taksonomier. Taksonomierne for BUVM institutioner kommer fremover i høring omkring 1. oktober og forventes i endelig version medio november.

Ad 2c) STUK orienterede om, at Erhvervsstyrelsen er forsinket som følge af opgradering af deres systemer, hvorfor det forventes, at indberetningssiden først åbner for test omkring 1. marts 2022.

STUK orienterede om, at det allerede nu er muligt for revisorer og XBRL bureauer at hente XBRL taksonomierne på Yeti, således at de udarbejdede XBRL filer allerede nu kan testes. STUK kunne endvidere orientere om, at de fleste kontroller er indbygget i taksonomierne, således man også kan teste, at man overholder de indbyggede kontroller.

Ad 2d) Institutionsrevisorerne informerede om, at de synes, at fristen den 1. april 2022 for de regulerede institutioner er presset, og en del institutioner har planlagt deres bestyrelsesmøder i ugen omkring den 1. april. STUK orienterede om, at fristen normalt var den 1. april for de regulerede institutioner og kun havde været senere de andre år pga. påsken.

Ad 3) STIL orienterede om ændringer i systemrevisionsbekendtgørelsen samt nedlukning af systemet EASY-A for de regulerede institutioner, jf. særskilt power point præsentation.

Institutionsrevisorerne spurgte ind til, hvor man kan finde dokumentation for udslusningstaxameter for FGU. STUK oplyste, at det i øjeblikket ikke er muligt at finde dokumentation for udslusning i de studieadministrative systemer. STUK undersøger, hvordan revisor skal forholde sig til problemstillingen og vende tilbage særskilt.



Ad 4) Institutionsrevisorerne informerede om, at Erhvervsstyrelsen i sin temakontrol med institutionsrevisorerne på BUVMs område havde fået en bemærkning om, at der skal foreligge en særskilt ledelseserklæring til revisor i forbindelse med afgivelse af erklæring på aktivitetsindberetningen.

I øjeblikket afgiver institutionerne kun en ledelseserklæring til STUK. Institutionsrevisorerne ønskede afdækket, om man kan udarbejde en fælles ledelseserklæring til både STUK og institutionsrevisor.

STUK har rettet henvendelse til Erhvervsstyrelsen, men har ikke fået en afklaring. STUK følger op i forhold til at få et svar fra Erhvervsstyrelsen.

Institutionsrevisorerne ville drøfte muligheden for en fælles ledelseserklæring med til deres faglige afdelinger.

Ulla Koed vil drøfte muligheden for en fælles ledelseserklæring på FSRs udvalgs møde ultimo november.

Ad 5)

STUK orienterede om, at der med den nye overenskomst fra 2021 er kommet nye arbejdstidsregler. Det blev i forbindelse hermed indskærpet, at revisorerne i deres gennemgang heraf skal fokusere på, om udbetaling af over-/merarbejde og opgørelsen af lærernes arbejdstid er sket i overensstemmelse med reglerne.

STUK orienterede desuden om, at STUK havde forespurgt Finansministeriet om grænsen for, hvor meget om noget en skole må give til ansatte i form af skattefrie gaver. Henvendelsen drejede sig konkret om det initiativ, der blev til under COVID-19 om muligheden for at booste oplevelsesøkonomien med skattefrie gaver til medarbejderne. Finansministeriet henviste til det almindelige princip i Finansministeriets Budgetvejledning pkt. 2.2.3 om, at bevillinger skal disponeres med henblik på at opnå det formål, hvortil de er givet, og at der ved disponeringen skal vises skyldige økonomiske hensyn. Ift. spørgsmålet om, hvorvidt en selvejende institution kan yde et personalegode i form af et gavekort til ”oplevelser”, vil der således skulle foretages en konkret vurdering i hvert enkelt tilfælde. Hvis en myndighed konkret vurderer, at det kan være på sin plads med en gave, bør det under alle omstændigheder være en gave til et yderst beskeden beløb.

STUK orienterede om, at der var videresendt et brev fra økonomistyrelsen om, at man opfordrede de regulerede institutioner til at indbetale de indefrosne feriemidler. STUK gjorde også opmærksom på, at anbefalingen også gælder for de frie skoler. De indefrosne feriepenge skal dog kun indbetales, såfremt institutionen har likviditet til dette.

STUK orienterede dernæst om, at der som noget nyt skal indberettes data om den samlede lønudmøntning til direktionen og/eller alle chefer, der refererer direkte til øverste chef (øverste chef inklusiv). Som et led i



indberetningen skal den præstationsafhængige løn for hele denne gruppe udspecificeres. Også selv om gruppen kun består af øverste chef eller af ganske få chefer.

Revisorerne bemærkede hertil, at ledelsen på mange institutioner ikke er organiseret i en direktion. STUK replicerede hertil, at det i disse tilfælde kun er de chefer, der refererer til øverste chef (øverste chef inklusiv), der skal indgår i opgørelsen.

Et eksempel på opgørelse af den samlede lønudmøntning til direktionen og/eller alle chefer, der refererer direkte til øverste chef (øverste chef inklusiv).

En unavngiven skole er organiseret uden en direktion. Øverste chef er skoleleder. Øvrige chefer består af en viceskoleleder, en økonomichef, to uddannelseschefer, og en HR-chef. Viceskoleleder, økonomichefen og de to uddannelseschefer refererer til skolelederen, mens HR-chefen refererer til økonomichefen.

I dette tilfælde ville følgende chefer skulle indgå i opgørelsen, fordi de alle refererer til skolelederen eller selv er øverste chef: Skolelederen, viceskolelederen, økonomichefen og de to uddannelseschefer.

Ad 6) STUK orienterede om fremdriften i pilotprojektet med Erhvervsstyrelsen (ERST), hvor ERST udfører tematisk revisortilsyn med revisorerne på BUVMs område.

Projektet er blevet forsinket af tekniske udfordringer hos ERST, som har betydet, at ”Filkassen” (den elektroniske portal som revisorerne skulle uploade dokumentationsmaterialet til) blev overfyldt inden sommerferien. Størstedelen af revisorerne i undersøgelsen har derfor først kunnet aflevere dokumentationen til ERST i august.

Seneste melding er, at forsinkelsen betyder, at ERST forventer at kunne have den færdige rapport med undersøgelsens resultater klar ultimo 2021, og ikke som tidligere antaget i oktober/november.

Baseret på tilbagemeldinger fra flere revisorer, som indgår i ERSTs tematiske tilsyn, var der i netværket en opfattelse af, at STUK stiller store krav til revisorerne arbejde.

STUK orienterede endvidere om sit eget løbende tilsyn med revisorkvalitet, hvor styrelsen bl.a. har udtaget en række institutioner til tilsynsbesøg for at efterprøve, om revisors rapportering er tilfredsstillende i forhold til de faktiske forhold på institutionen.



Der er både udtaget skoler på det frie skoleområde og det regulerede institutionsområde - alle med en passende spredning på såvel revisionshuse som geografi (Jylland, Fyn og Storkøbenhavn).

Desuden pågår lige nu den del af tilsynet med revisorkvalitet, som gennemføres som en integreret del af STUKs regnskabsgennemgang.

STUK har i regnskabsgennemgangen konstateret flere tilfælde, hvor revisor ikke har sikret, at der på skolerne foreligger aktuelle PPR-udtalelser fra kommunerne for tildelte SPS-tilskud (Specialpædagogisk støtte). Tilskudsbetingelserne tilsiger, at der skal foreligge aktuelle PPR-udtalelser, som derfor skal indhentes årligt. STUK indskærpede derfor, at revisor skal sikre, at dette er tilfældet ved afgivelsen af revisorerklæring på aktivitetsindberetningen, og i modsat fald oplyse om manglen i erklæringen.

Flere revisorer gav udtryk for, at de oplever øgede krav / flere områder de skal rapportere om - samtidig med, at de bliver mødt med krav om at revisionshonoraret gerne må falde.

Ad 7) STUK orienterede om STUKs tiltag i forhold til at forbedre formålskonteringen hos de regulerede institutioner, jf. særskilt power point præsentation.

Ad 8) STUK orienterede om sit tilsyn med de frie skolers donationer. STUK har afstemt noter vedr. donationer til specifikationen over modtagende donationer i årsrapporten. STUK har i sin afstemning taget højde for, at der er periodiseret donationer, som kan blive indtægtsført løbende. For 2020 er der ca. 100 skoler, hvor der er afvigelser.

STUK vil sende et brev til de skoler med afvigelser og bede om en forklaring på afvigelsen. Det er STUKs forventning, at ikke alle skoler kan forklare forskellen selv, og STUK vil derfor i sit brev henvise til, at skolerne kan kontakte sin revisor, som i forbindelse med sin revision bør have en afstemning af donationerne.

STUK er også bevidst om, at nogle af forskellene kan skyldes, at skolerne har indtastet forkerte tal i regnskabsportalen.

Ad 9a) STUK orienterede om, at STUK forventer institutionsrevisor påser, at Whistleblowerordningen er etableret, såfremt de er omfattet af reglerne det pågældende år.

Ad 9b) STUK orienterede om, at det er STUKs holdning, at institutionerne kun må betale for ladestander til elbiler, hvis det er til brug for institutionens biler.

STUK orienterede om, at institutioner gerne må opsætte solceller, men at institutionerne ikke må indgå finansielle leasingaftaler, jf. budgetvejledningens regler herom.



Ad 9c) STUK orienterede om, at der er udstedt en ændringsbekendtgørelse til regnskabsbekendtgørelsen på det frie område den 15. oktober 2021.

[Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om regnskab for efterskoler, frie fagskoler, friskoler og private grundskoler, private institutioner for gymnasiale uddannelser og kombinerede skoler \(retsinformation.dk\)](#)

STUK orienterede om, at der pr. 1. december 2021 vil blive udstedt nye revisionsbekendtgørelser på det frie og regulerede område.

Der vil være tale om mindre ændringer, som primært relaterer sig til opdateringerne i systemrevisionsbekendtgørelsen.

Links til retsinformation:

[bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.](#)

[bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler og private institutioner for gymnasiale uddannelser](#)

Ad 9d) STUK orienterede om, erklæringerne til årsrapporterne på RRs hjemmeside vil blive opdateret i forhold til REVUs udtalelse i juli 2021. Ændringen er udelukkende af sproglig karakter.

Tilskudsteamet i STUK opdaterer revisorerklæringen på aktivitetsindberetningerne.