



Styrelsen for Undervisning og
Kvalitet

Frederiksholms Kanal 25
1220 København K
Tlf. 3392 5000
Fax 3392 5567
E-mail stuk@stukuvvm.dk
www.stukuvvm.dk
CVR nr. 29634750

Referat af revisornetværksmødet den 27. oktober 2015

27. januar 2016

Sags nr.:

027.94M.271

Tilstede

Revisorer

Klaus Grønbæk Jacobsen, BDO
Søren Jensen, Deloitte
Ulla Koed, RSM
Kim Vorret, PWC
Helle Lorentzen, EY

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet

Kristian Brink, ØAC
Ole Sten Volder, ØAC
Susanne Mortensen, ØAC
Anna Sofie Husager, ØAC
Sine Eggert, SPS og Fastholdelse

Styrelsen for It og Læring

Søren Vagner, STIL, Kontor for digitalisering
Kurt Keldebæk, STIL, Kontor for it-drift

Afbud

Rigsrevisionen

Dagsorden

- 1a) Opdaterede revisionsbekendtgørelser
- 1b) Nyt koncept for besvarelse af revisortjeklister
- 1c) Krav om standardafsnit i revisionsprotokollat
- 1d) Nyt koncept for besvarelse af bestyrelsens stillingstagen til revisors eventuelle kritiske bemærkninger eller anbefalinger
- 2) Styrelsens overvejelser om indførelsen af tjeklistespørgsmål til bestyrelsen

3) Eventuelt

Materiale

- Udkast til ny bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. for hhv. de frie skoler og regulerede institutioner
- Rigsrevisionens høringssvar vedrørende punkt 7 i bilag til udkast til ny revisionsbekendtgørelse for de regulerede institutioner
- Udkast til nyt koncept for revisortjekliste
- Styrelsens udkast til ”Paradigme for udarbejdelse af standardafsnit i revisionsprotokollatet” for hhv. de frie og de regulerede institutioner
- Styrelsens udkast skema til bestyrelsens stillingstagen til revisors eventuelle kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger i revisionsprotokollatet
- Styrelsens udkast til en bestyrelsestjekliste

Ad 1a) Opdaterede revisionsbekendtgørelser*Systemrevision*

På baggrund af Rigsrevisionens høringssvar i forhold til systemrevisionen, jf. bilaget til revisionsbekendtgørelsen for de regulerede institutioner, blev Rigsrevisionens til tekst drøftet.

Der var enighed om at teksten på nogle områder burde justeres. Det blev aftalt, at STIL ville justere teksten i dialog med Rigsrevisionen.

Opfølgning

Revisionsbekendtgørelserne får virkning fra 2016. De nye revisortjeklister vil allerede skulle anvendes for regnskabsåret 2015.

”Paradigme for rapportering om revisionsområder med standardoverskrifter i revisionsprotokollatet” kan tages i anvendelse i forbindelse med udarbejdelsen af revisionsprotokollatet for 2015.

I bilaget til den nye revisionsbekendtgørelse for de regulerede institutioner fremgår det nu af afsnit 2 om systemrevision, at

”2.1. Institutionsrevisor påser, at der er gennemført systemrevision af de systemer, der afvikler transaktioner af økonomiske eller studierelevante oplysninger eller som i øvrigt har væsentlig betydning for institutionsrevisors revisionsarbejde med at påtegne årsrapporten eller indberetninger til Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling, med mindre systemerne bliver drevet af en virksomhed inden for Rigsrevisionens ordinære revisionsområde, fx it-systemerne Navision Stat og SLS. Institutionsrevisors systemrevision omfatter både applikationen (dvs. systemet, som afvikler transaktioner og oplysninger) og de generelle it-kontroller, som er relevante for den pågældende applikation. Systemrevisionen skal foretages i overensstemmelse med standarden ISAE 3402. Den kan bl.a. findes på hjemmesiden for Styrelsen for It og Læring (www.stil.dk).

2.2. For applikationer og infrastruktur, der som led i et administrativt fællesskab, jf. § 33 i lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse og § 2 i lov om institutioner

for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. med dertil hørende bekendtgørelser, stilles til rådighed for andre institutioner, påhviler det den institution, der stiller applikation og infrastruktur til rådighed, at indhente en ISAE 3402 type 2-erklæring. Erklæringen skal foreligge senest den 1. oktober det pågældende regnskabsår.

2.3. For applikationer og infrastruktur, der er omfattet af § 2 i bekendtgørelse om krav til studieadministrative it-systemer for de gymnasiale uddannelser og almene voksenuddannelser, skal institutionsrevisor påse, at institutionen alene anvender applikationer og infrastruktur, der er omfattet af systemrevisionserklæring, der er offentliggjort af Styrelsen for It og Læring efter § 6, stk. 1, i bekendtgørelse om krav til studieadministrative it-systemer for de gymnasiale uddannelser og almene voksenuddannelser.

2.4. Rigsrevisionen udfører revision af it-systemer i virksomheder, der er omfattet af bekendtgørelse af lov om revisionen af statens regnskaber m.m., fx Navision Stat og Statens Lønssystem SLS, som Moderniseringsstyrelsen stiller til rådighed for institutionerne, således at institutionsrevisor kan basere sig på den korrekte virkning af systemerne.

2.5. Det påhviler institutionsrevisor at gennemføre systemrevisionen af de i pkt. 2.1. nævnte systemer, medmindre systemerne er dækket af anden revision, jf. pkt. 2.2., 2.3 og 2.4. Det påhviler institutionsrevisor at anvende systemrevisionserklæringer nævnt i pkt. 2.2. og 2.3 i sit revisionsarbejde.

2.6. Det påhviler den enkelte institutions ledelse at indhente systemrevisionserklæringer for de i pkt. 2.1 nævnte systemer, der er omfattet af pkt. 2.2. og 2.3.

På længere sigt er det målet, at institutionsrevisor skal kunne basere sin revision på

- En ledelseserklæring fra Moderniseringsstyrelsen støttet på bl.a.
- Erklæringer fra CSC og KMD i forhold til Navision Stat og SLS vedrørende forhold om applikationsdrift
- En mere generel formulering om Rigsrevisionens revision

Der er igangsat et arbejde med at få etableret denne model.

Arbejdet forankres i en arbejdsgruppe med repræsentanter fra Rigsrevisionen som observatør, Moderniseringsstyrelsen og MBUL. MBUL tager initiativ til nedsættelse af arbejdsgruppen, efter at Rigsrevisionen indledende har drøftet problemstillingen med Moderniseringsstyrelsen. Rigsrevisionen vil følge op overfor Moderniseringsstyrelsen, når bekendtgørelserne er udstedt.

Revisionsbekendtgørelserne er offentliggjort den 16. december 2015 og har fået følgende navn:

- Bekendtgørelse nr. 1595 af 14. december 2015 (frie skoler)
- Bekendtgørelse nr. 1596 af 14. december 2015 (regulerede institutioner)

Ad 1b) Nyt koncept for revisortjeklister

Der blev udtrykt generel tilfredshed med de nye revisortjeklister. Tjeklisten er blevet kortere, og der etableret en tæt og logisk sammenhæng til revisors rapportering i revisionsprotokollatet (se dog referat af punkt 1c).

Styrelsen præciserer, at punkt 3 (tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.) alene vedrører sager af økonomisk og administrativ karakter, ikke kvalitet og indhold (pædagogiske forhold).

Revisorerne foreslog, at punkt 6 (generel it-sikkerhed på det administrative område) udgår på det frie skoleområde, da indholdet kan omfattes af punkt 5 (forretningsgange og interne kontroller mv.).

Opfølgning

Efterfølgende har det været drøftet hos ØAC, og det er besluttet at holde fast i punkt 6, da revisortjeklisten så vil være ens på både de regulerede og frie områder, og da revisor uanset størrelse på institution/skole skal forholde sig til de generelle it-kontroller, herunder fx fysisk sikkerhed, back up og passwordpolitikker. Hvis revisor vurderer, at omtalen mere hensigtsmæssigt kan medtages under punkt 5, kan der henvises hertil.

Ad 1c) Krav om standardafsnit i revisionsprotokollat

Revisorerne problematiserede, at teksteksemplerne i ”Paradigme for standardafsnit i revisionsprotokollater” kan give styrelsen en falsk trykthed og falsk information om den udførte revision i de tilfælde, hvor en revisor blot kopierer teksteksemplerne ind, uden at have udført de i teksten anførte revisionshandlinger.

Revisorerne foreslog, at styrelsen alene anvender paradigmet som et opfølgingsredskab over for de revisorer, hvor der er problemer. I revisortjeklisten skal revisorerne blot henvide til sidetal i protokollatet og ikke til standardafsnit.

Styrelsen præciserede, at revisor selv bestemmer rækkefølgen, men at standardoverskrifterne skal fremgå af protokollatet. Styrelsen vil tilrette § 8, stk. 3 i revisionsbekendtgørelserne, så det tydeligere fremgår, at det er overskrifterne, der er obligatoriske, og at der ikke stilles krav om anvendelsen af bestemt tekst. ”Paradigme for standardafsnit i revisionsprotokollat” vil ligeledes blive justeret, så det er tydeligere, at styrelsen alene stiller krav om overskrifterne.

Opfølgning

Efterfølgende er § 8, stk. 3 i revisionsbekendtgørelserne ændret, således at det tydeligt fremgår, at styrelsen alene stiller krav til, hvilke overskrifter, der skal anvendes.

Paradigmerne er ændret, så de kun indeholder standardoverskrifter, jf. ”Paradigme for rapportering om revisionsområder med standardoverskrifter i revisionsprotokollatet”. Der er i stedet udarbejdet vejledninger med forslag til tekster til de enkelte standardoverskrifter, jf. ”Vejledning med eksempler på tekst til rapportering om revisionsområder med stan-

dardoversskrifter i revisionsprotokollatet, som er valgfri og til inspiration.

Ad 1d) Nyt koncept for besvarelse af bestyrelsens stillingstagen til revisors eventuelle kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger

Skemaet er udarbejdet for at sikre, at styrelsen får den information den skal have, og at informationen kan anvendes.

Styrelsen overvejer, at det i den nye regnskabsbekendtgørelse på det frie skoleområde (under udarbejdelse) bør fremgå, at skolen skal anvende styrelsens skabelon for ”Bestyrelsen stillingstagen til revisors eventuelle kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger”.

Styrelsens vil stille krav til de regulerede institutioner om, at de skal anvende skabelonen ”Bestyrelsens stillingstagen til revisors eventuelle kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger”. Det vil indgå i styrelsens årlige orienteringsbrev vedrørende regnskabsaflæggelsen.

Opfølgning

Det vil i de årlige orienteringsbreve blive anbefalet at anvende skabelonen, og først fra 2016 vil det være et krav for både de frie og regulerede områder.

Ad 2) Styrelsens overvejelser om indførelsen af tjeklistespørgsmål til bestyrelsen

Revisorerne tilkendegav, at dokumentet vil generere mere arbejde for revisorerne, da bestyrelserne formentligt ville søge rådgivning i forbindelse med udfyldelsen.

Tilkendegivelse fra revisorerne om, at det er en god idé, at gøre bestyrelserne mere bevidste om deres ansvar. Formen for denne synliggørelse af bestyrelsernes ansvar bør dog overvejes.

Styrelsen præciserede, at tjeklistespørgsmålene ikke vil have virkning for 2015, og der fortsat arbejdes på produktet.

Styrelsen oplyste, at hverken departementet eller Rigsrevisionen er positivt indstillet, hvorimod direktionen i styrelsen synes det er en god ide, at indføre tjeklistespørgsmål til bestyrelsen.

Ad Eventuelt

SPS 5/9 erklæringen:

Revisorerne udtrykte utilfredshed med, at styrelsen ikke i tide har informeret om kravet om SPS-erklæringen, og at informationen blev sendt ud til skolerne midt i sommerferien.

Revisorerne problematiserede derudover, at der ikke inden udsendelse af kravet om erklæringerne, var taget tilstrækkeligt hensyn til revisorerne mulighed for at indhente erklæringerne. Derudover har nogle skoler ikke

villet sende oplysningerne til revisorerne, på grund manglende sikkerhed i forbindelse med håndteringen elevens cpr-nummer.

Revisorerne pointerede, at det ikke er ressourcemæssigt muligt for revisorerne at tage ud på skolerne og fortage kontrollen af 5/9 erklæringen. Styrelsen erkendte, at forløbet ikke har været optimalt. I forhold problemet med indhentningen af erklæringen vil styrelsen udvikle et skema, som PPR (kommunen) skal udfylde, og hvor PPR erklærer sig enig i, at den pågældende elev har behov for specialundervisning. Skemaet skal indeholde oplysninger om eleven, skolen mv. Det vil fremover være dette skema revisorerne skal kontrollere.

Efterskoler – fordeling af medarbejdernes lønomkostninger til forskellige funktioner
Lønomkostningerne skal fordeles, hvis en medarbejder fx dels er ansat som lærer i skolen og dels som personale i SFO. Derimod fordeles lønomkostningerne ikke, hvis det drejer som en skoleleder, der udover at varetage administrative/ledelsesmæssige opgaver, også underviser. Det er ansættelsesbrevet og overenskomsten, der er afgørende for om lønomkostningerne bliver fordelt på forskellige funktioner.

Resultatlønskontrakter – offentliggørelse af resultatlønskontraktens indsatsområder, målopfyldelse og udmøntning – hvor længe skal de være offentlig tilgængelige?
Revisorerne spurgte ind til, hvor lang tid resultatkontrakterne skal kunne findes på institutionernes hjemmesider.

Opfølgning

I forbindelse med ajourføring af retningslinjer for brugen af resultatlønskontrakter vil det blive indføjet, hvilke krav der er til offentliggørelse. Pt. vil det være de sidste to års resultatlønskontrakter der skal være offentliggjort på hjemmesiden, bestående af årets/skoleårets resultatlønskontrakt og den foregående år resultatlønskontrakt, evalueringen og udmøntningen heraf.

Rigsrevisionens undersøgelse af IEU's forvaltning af ledelsens løn- og ansættelsesvilkår samt tjenesterejser, repræsentation og kørsel.

Revisorerne var utilfredse med at institutioner og revisorer ikke havde fået lejlighed til at kommentere på de fejl Rigsrevisionen fandt i forbindelse med deres undersøgelse.

Dato for nyt netværksmøde

Nyt netværksmøde i midten af juni næste år. Dato medsendes referatet af dette møde.

Opfølgning

Datoen for næste netværksmøde fastsættes til 14. juni 2016 kl. 10-12:30 på Frederikholms Kanal 25.

Anna Sofie Husager

Lokal tlf.: 25147
Økonomisk-Administrativt Center