



Referat

Møde/dato: 27. maj 2019

Referent: Jens Petersen (STUK)

Til stede: Heidi D. Helander (RR), Lisbeth G. Højrup (RR), Nicole Andersson (RR) Tine Wiboe Holm (RR), Kim Vorret (PwC), Søren Jensen (Deloitte), Christian Dahlstrøm (Deloitte), Helle Lorenzen (EY), Ulla Koed (Beierholm), Klaus Grønbæk (BDO), Peter Rauff og Simon Marcel Fretté Schönenberg (STIL), Ole Volder, Anna Husager og Jens Petersen (STUK), Kirsten O. Bach og Malou L. Reppien (STUK), Tore Dyhrberg-Jessen (STUK) (punkterne 1+2), Michael Østergaard (STUK) (punkt 6).

Ikke til stede: Henrik Lange (RR), Jacob Lentz (STUK), Kristian Brink (STUK), Steen Larsen (STIL).

Dagsorden

1. Status på Undervisningsministeriets brevportal (STUK)
2. FGU-institutioner (STUK)
3. Moms-reguleringsforpligtelse for produktionsskolerne (STUK)
4. Ny ferielov (STUK)
5. Løn til ledere (STUK)
6. Ny prædiktionsmodel til identifikation af institutioner, der på sigt kan få alvorlige økonomiske udfordringer (STUK)
7. Anvendelsen af superbrugere i Navision (se vedhæftede dokument) (STIL)
8. Erhvervsstyrelsens indberetningsplatform til brug for indberetning af årsrapporter mv. (STUK)
9. Revisorkvalitet (STUK)
10. Eventuelt

Udsendt materiale

Til punkt 7 var sammen med dagsorden udsendt notatet: ”Behov for en lokal bruger med SUPER rettigheder – en såkaldt SUPER bruger”.

Ad 1)

STUK orienterede om, at ministeriets brevportal, hvor uddannelsesinstitutionerne har adgang til tilskudsbreve og tilskudsdokumentation vedr.

Styrelsen for Undervisning og
Kvalitet
Frederiksholms Kanal 25
1220 København K
Tlf.: 33 92 50 00
E-mail: stuk@stukuvm.dk
www.stukuvm.dk
CVR-nr.: 29634750

1. juli 2019
Sagsnr.:19/07731

modtagne tilskud har været udsat for et hackerangreb og er blevet lukket ned af STIL (Styrelsen for It og Læring) og Statens It af sikkerhedshensyn i januar. Der blev etableret en midlertidig brevportal i januar, som har givet institutionerne adgang til mere begrænset tilskudsdokumentation. Den midlertidige tilskudsdokumentation, som er etableret som csv-filer, har givet anledning til mange henvendelser fra institutionerne om vanskeligheder ved at anvende dokumentationen i forbindelse med bogføring og afstemning. STUK og STIL har hjulpet mange institutioner i perioden. I forbindelse med tilskudsudbetalingen sidst i maj måned, er der atter etableret adgang til pdf.-filerne, sådan at tilskudsbreve og tilskudsdokumentation er tilgængelige i det kendte format fra tidligere. Det har institutionerne reageret positivt på. Det er dog fortsat ikke muligt at søge dokumentation direkte i CØSA-databasen. I stedet opdateres den midlertidige brevportal månedsvist. STUK og STIL arbejder videre på en permanent løsning.

Ad 2)

STUK orienterede om, at der er udsendt 24 betingede godkendelser af de sammenlægningsplaner, som FGU-institutionerne fremsendte med frist den 1. april. For de resterende 3 FGU-institutioner udestår der afklaringer vedr. bygningsspørgsmål mv., som STUK forventer afklaret inden sommerferien mhp. at sammenlægningerne fra den 1. august kan fortsætte. VUC og produktionsskoler vil tilsvarende modtage betingede godkendelser af hhv. spaltningsskemaer og fusionsredegørelser. STUK redegjorde endvidere for de modtagne ansøgninger fra FGU-institutioner og VUC'er til puljen med tilpasningsmidler. Ministeriet sagsbehandler ikke mens der er valg og genoptager sagsbehandlingen, når der er en ny minister. Der blev spurgt ind til den forventede tidsplan for regnskaber for årets første 7 måneder for produktionsskoler og VUC'er, samt de endelige åbningsbalancer, hvor fristen pt. er angivet til den 1. oktober. Der blev endvidere spurgt ind til udestående momsregulering på produktionsskoler. STUK har efterfølgende, i brev af 13. juni 2019 til lederne ved FGU-institutioner, VUC'er og produktionsskoler, orienteret om regnskab, revision, åbningsbalancer mv. samt moms ved udspaltning, fusion og sammenlægning i forbindelse med FGU-institutioner.

STUK orienterede om, at der er indgået en organisationsaftale for lærere, konsulenter mv. på FGU-institutionerne. Der er tildelt en personalekategori i SLS, og SLS åbner primo juli for indtastning i lønsystemet. FGU-lederaftalen er endnu ikke færdigforhandlet. Øvrige personalekategorier på FGU-institutionerne vil blive omfattet af eksisterende overenskomster, såsom HK-, AC, 3f, PROSA m.fl.

Indtil overenskomsternes dækningsområder er redigeret til også at omfatte FGU-institutionerne, skal medarbejderne ansættes på individuel kontrakt på vilkår, der svarer til statens overenskomst på området.

Ad 3)

STUK orienterede kort om problematikken vedrørende den momsreguleringsforpligtelse, som produktionsskolerne skal tilbagebetale til SKAT i forbindelse med, at de sammenlægges med en FGU-institution og dermed overgår fra at have haft momsfradrag (ved bl.a. anskaffelsen af investeringsgoder) til ikke længere at have momsfradrag.

Da forpligtelsen skal tilbagebetales til SKAT samtidig med fusionen med FGU-institutionen, rejser det spørgsmålet om, hvorvidt FGU-institutionerne skal have mulighed for at få refunderet momsreguleringsbeløbet fra produktionsskolerne under momskompensationsordningen.

Af hensyn til tidsfristerne for indsendelse af oplysning om reguleringsforpligtelsen i forbindelse med sammenlægningerne, lovede STUK på mødet at informere institutionerne om spørgsmålet inden sommerferien 2019. Som omtalt under Ad 2), har STUK i brev af 13. juni 2019 orienteret lederne ved FGU-institutioner, VUC'er og produktionsskoler om spørgsmålet.

Ad 4)

STUK orienterede om, at reglerne som følger af den nye ferielov, der træder i kraft den 1. september 2020. STUK orienterede endvidere om perioden fra d. 1. januar 2019 og frem til 31. august 2020, hvor der vil være særlige regler for optjening og afvikling af ferie. Moderniseringsstyrelsen har udarbejdet en vejledning om overgangsordningen, som blev omdelt.

STUK orienterede om, at nogle af institutionerne finder implementeringen af den nye ferielov vanskelig fsva. planlægningen af lærernes arbejdstid og den likviditetsmæssige udfordring i forhold til indbetaling af de indefrosne midler.

STUK er i dialog med Moderniseringsstyrelsen herom og vil vende tilbage med mere information.

Ad 5)

STUK orienterede om, at cirkulæret om organisationsaftale for ledere ved frie grundskoler mv. er lagt på Moderniseringsstyrelsens hjemmeside. I henhold til cirkulæret består lederens løn af intervalløn, som kan suppleres med engangsvederlag.

STUK er i færd med at udarbejde en ny bemyndigelse for honorering af særlig indsats og resultatløns i form af et engangsvederlag. Det vil i bemyndigelsen blive præciseret, at engangsvederlag, hvad enten det ydes som resultatløns eller for særlig indsats, udbetales bagudrettet.

Ad 6)

STUK orienterede om arbejdet med udvikling af en ”prædiktionsmodel” til identifikation af regulerede institutioner, der på sigt kan få alvorlige økonomiske udfordringer. ”Modellen” skal på baggrund af oplysninger om bl.a. befolkningsudvikling, institutionernes omkostninger og gæld forbedre det samlede grundlag herfor.

Ad 7)

STIL orienterede om, at der er et (ekstra) stort fokus på anvendelsen af superbruger i Navision Stat og de IT sikkerhedsmæssige udfordringer dette medfører. Set i lyset af bl.a. Britta sagen giver dette god mening, men det har også medført visse udfordringer på de selvejende skoler for at leve op til diverse krav fra revisors side.

STIL har derfor taget initiativ til udarbejdelse af nogle generelle retningslinjer/anbefalinger for anvendelsen af en superbruger i Navision Stat. Sigtet for dette arbejde handler dog også om at få kastet et kritisk blik på anvendelsen af superbrugeren i det hele taget og få udfordret den måde, man plejer at gøre tingene på.

For STIL er det vigtigt, at retningslinjerne har sit ”bagland” på plads. Derfor har Moderniseringsstyrelsen som den første været inde over. På nærværende møde er ønsket at få en accept fra de deltagende revisorer til det videre arbejde.

På mødet kunne STIL notere sig, at revisorerne nikkede ja til STILs arbejde med retningslinjer for superbrugeren og, at de fandt det fornuftigt at minimere brugen af en superbruger.

Fra revisorside blev det anbefalet, at STIL udarbejder en quickguide, der viser mulighederne for opfølgning via ændringsloggen.

Ad 8)

STUK orienterede om, at der er igangsat en indledende undersøgelse, der har til formål at afdække muligheden for at anvende Erhvervsstyrelsens indberetningsplatform i forbindelse med institutionernes og skolernes årlige indberetning af årsrapporter mv.

Undersøgelsen foregår i samarbejde med STIL og Erhvervsstyrelsen og forventes afsluttet ultimo august/primo september 2019.

Undersøgelsen er motiveret i dels et ønske om øget automatisering af institutionernes og skolernes årlige indberetning af årsrapporter mv., dels et ønske om at kunne anvende tekstanalyseværktøjer i forbindelse med styrelsens tilsyn samt øget effektivisering af tilsynet, og dels et ønske om at få et mere driftssikkert system, da styrelsen oplevede store tekniske udfordringer i forbindelse med at få regnskabsportalen klar til institutionernes indberetninger af årsrapporter mv. i både 2017 og 2018.

Den model der indledningsvis undersøges, er muligheden for at få indberettet årsrapporten som en xbrl-fil (Extended Business Reporting Language), hvorved institutionerne fritages for manuelt at indtaste de finansielle data fra Årsrapporten, hvorfor datakvaliteten derved øges.

Oplysninger om påtegningen, revisortjeklisten, bestyrelsens tjekliste og navn på revisor(er) vil fortsat skulle indtastes manuelt i denne model, ligesom dokumenter (bortset fra årsrapporten) fortsat skal uploades i pdf-format.

STUK oplyste, at der, uanset udfaldet af undersøgelsen, vil gå et par år, før en evt. ny indberetningsplatform tages i brug.

Revisorernes tilkendegivelser i forhold til øget automatisering af indberetningen var positive.

Der blev dog fra revisorernes side anført, at skoler, der selv opstiller årsrapporten, kan blive udfordret i forhold til at få lavet årsrapporten i xbrl-format.

STUK kan oplyse, at man er opmærksom på dette aspekt og derfor også forsøger at afdække, i hvilket omfang dette gør sig gældende.

Ad 9)

STUK orienterede om, at STUKs økonomiske tilsyn i vidt omfang er baseret på rapporteringer og tilskudserklæringer fra institutionernes revisorer. Således udgør revisors rapportering i samspil med institutionernes rapportering i stor udstrækning grundlaget for, at styrelsen som led i det centrale økonomiske tilsyn kan vurdere, om der er potentielle tilsynsmæssige opfølgingsbehov overfor institutionerne.

STUK har i alt 15 igangværende revisorkvalitetssager vedrørende 2017, hvoraf foreløbig to er sendt i partshøring om udpegning af anden revisor – heraf har den ene institution meddelt, at den skifter revisor. Sagsbehandlingen af de øvrige revisorsager pågår.

Direktionen i STUK har øget sit fokus på revisorkvalitet. STUK tilstræber derfor fortsat at styrke tilsynsindsatsen og ønskede på mødet at høre revisorernes holdning til mulige supplerende tiltag overfor revisorerne

for at minimere den potentielle risiko for, at institutionsrevisorerne, ikke i tilstrækkeligt omfang, lever op til sit ansvar.

STUK nævnte som eksempler, at sådanne tiltag *kunne* være:

- At STUK årligt foretager centrale udmeldinger til institutionerne og deres revisorer om særlige emner, som STUK kræver underlagt udvidet revision og rapportering om i det kommende regnskabsår.
- At gøre brug af egentlige tilsynsbesøg hos institutioner med henblik på at afdække eventuelle økonomisk-administrative problemer, som revisionen ikke har rapporteret om til institutionens bestyrelse eller STUK.
- At tilvejebringe hjemmel i lovgivningen til at STUK på anfordring får adgang til revisorerens arbejds papirer.

Revisorerne havde ingen umiddelbare bemærkninger til de nævnte mulige supplerende tiltag.

Ad 10)

Der var ikke forud for mødet indkommet konkrete spørgsmål eller indlæg mv. til dette punkt.

Spørgsmål der ikke var en del af dagsordenen

10.1 Fra revisorside blev der spurgt ind til STUKs holdning til, hvorvidt et VUC - som har indgået driftsoverenskomst med en partner, som er kommet i going concern vanskeligheder - kan nægte at betale den nødlidende partners aconto begæringer. STUK lovede at undersøge spørgsmålet og hurtigst muligt med henblik på at give et svar til revisornetværket.

10.2 Endvidere blev der fra revisorside stillet spørgsmål om, hvorvidt det er tilladt for de regulerede institutioner ved indberetningen af årsrapport og revisionsprotokollat at anvende digital signatur som underskrift, ligesom det er tilfældet for de frie institutioner. Dette kunne STUK svare bekræftende på. På et tillægsspørgsmål om det også gælder indberetningen af tilskudserklæringer, lovede STUK at vende tilbage med et svar hurtigst muligt.