



**BØRNE- OG
UNDERVISNINGS-
MINISTERIET**
STYRELSEN FOR
UNDERVISNING OG KVALITET

Til institutionsrevisorer på Børne- og Undervisningsministeriets område

Styrelsen for Undervisning og
Kvalitet

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

Orienteringsbrev til institutionsrevisorerne på Børne- og Undervisningsministeriets område

10. december 2020
Sags nr.: 20/00799

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet arbejder løbende med at forbedre grundlaget for revisors rapportering, da styrelsen i vidt omfang baserer det økonomisk-administrative tilsyn på revisors rapportering om den udførte revision, jf. styrelsens strategi for økonomisk tilsyn.¹

Styrelsen vil fremover mindst én gang årligt udsende et orienteringsbrev til institutionernes revisorer med en kort orientering om ændringer i regnskabsparadigmer, paradigmer for revisionsprotokollater mv. samt emner, hvor styrelsen vurderer, at der er behov for præcisering af revisors rapporteringspligt.

Ud over dette orienteringsbrev til institutionsrevisorerne afholder styrelsen et til to årlige revisornetværksmøder, hvor en repræsentant for de revisionsfirmaer, som reviderer mere end 50 institutioner/skoler, deltager og kommer med input til dagsorden. Der blev senest afholdt møde den 15. september 2020. Referatet af mødet kan findes på styrelsens hjemmeside:

<https://www.uvm.dk/institutioner-og-drift/oekonomi-og-drift/regulerede-institutioner/regnskab-og-revision-paa-regulerede-institutioner/revision-paa-regulerede-institutioner>

Styrelsen orienterer hvert år de regulerede institutioner og frie skoler om styrelsens observationer i forhold til regnskabsaflæggelsen for det pågældende år. Brevene kan læses på styrelsens hjemmeside i januar 2021.

I nærværende brev gennemgås de væsentligste ændringer til styrelsens regnskabsparadigmer og vejledninger til revisionsprotokollatet, som er

¹ <https://www.uvm.dk/institutioner-og-drift/oekonomi-og-drift/regulerede-institutioner/oekonomisk-tilsyn> og <https://www.uvm.dk/institutioner-og-drift/oekonomi-og-drift/frie-skoler/oekonomisk-tilsyn>

relevante for revisorer uanset, om de reviderer institutioner på det regulerede område eller skoler på det frie område.

I vedlagte Bilag 1 uddybes fokusområder i forbindelse med revisionen, som er relevant for det regulerede område.

I vedlagte Bilag 2 uddybes oplysningskrav vedrørende donationer for de frie skoler og fokusområder i forbindelse med revisionen, som er relevant for det frie område.

Opdatering af regnskabsparadigmer

Regnskabsparadigmerne for henholdsvis de regulerede institutioner og skoler på det frie område er, i lighed med tidligere år, blevet opdateret i forhold til ny lovgivning og øvrige oplysningskrav.

Vær opmærksom på, at der er flere ændringer til regnskabsparadigmerne end der fremgår direkte af dette brev. Derfor bør du, som revisor gå ind på BUVM's hjemmeside og finde de opdaterede regnskabsparadigmer.

Styrelsen gør opmærksom på, at det er et krav, at de regulerede institutioner og skoler på det frie område anvender styrelsens regnskabsparadigme. Dette er særligt vigtigt i år for de regulerede institutioner, da de skal indberette via XBRL², og årsrapporterne vil blive afvist, hvis de ikke følger det gældende regnskabsparadigme.

Styrelsen forventer, at revisor i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2020 kontrollerer, at institutionen/skolen anvender det gældende regnskabsparadigme. Såfremt institutionen/skolen ikke følger paradigmet for årsrapporten, skal revisor rapportere om dette i sin revisionspåtegning og i revisionsprotokollatet.

Opdatering af vejledninger til revisionsprotokollat på henholdsvis det regulerede institutionsområde og frie skoleområde

Vejledningerne til revisionsprotokollatet er blevet opdateret for 2020. I år er der under vejledningerne tilføjet følgende afsnit:

- Særlige tilskud – COVID-19
- Registrering af reelle ejere

Særlige tilskud – COVID-19

Tilskud, som institutionen/skolen har modtaget som følge af COVID-19, skal konteres som særlige tilskud og angives som sådan i årsrapporten.

² Se breve på vores hjemmeside: <https://www.uvm.dk/institutioner-og-drift/oekonomi-og-drift/regulerede-institutioner/regnskab-og-revision-paa-regulerede-institutioner/aflaeggelse-af-aarsrapport-regulerede-institutioner>

Revisor skal i revisionsprotokollatet angive, hvor meget institutionen/skolen har modtaget i tilskud som følge af COVID-19.

Registrering af reelle ejere

Den 10. januar 2020 er hvidvaskloven blevet skærpet yderligere. Den seneste skærpelse pålægger selvejende institutioner, herunder også frie skoler, en årlig undersøgelsespligt.

Den årlige undersøgelsespligt indebærer, at bestyrelsen en gang årligt skal undersøge, om registreringen af reelle ejere hos erhvervsstyrelsen er registreret korrekt.

Revisor skal i revisionsprotokollatet omtale, at revisor har påset, at oplysninger om reelle ejere, som er registreret hos Erhvervsstyrelsen stemmer overens med den nuværende bestyrelse. Såfremt oplysningerne ikke stemmer overens med den nuværende bestyrelse, skal revisor angive en væsentlig bemærkning herom i revisionsprotokollatet.

Økonomiske nøgletal

I forbindelse med styrelsens revisornetværksmøde i september 2020 har styrelsen fået spørgsmål til, om der er opsat nogle mål/værdier for de forskellige nøgletal.

Styrelsen fastsætter ikke krav til mål/værdier for de forskellige nøgletal. Det er op til revisor at foretage en faglig vurdering af, om skolen på baggrund af institutionens/skolens økonomiske nøgletal og skolens øvrige økonomiopfølgning har en tilfredsstillende økonomistyring.

Underretningspligt ved besvigelsessager

Styrelsen skal gøre opmærksom på, at revisor har underretningspligt til styrelsen i forbindelse med besvigelsessager, såfremt institutionerne/skolen ikke har underrettet styrelsen, jf., § 7, i bekendtgørelserne om revision og tilskudskontrol m.m.

Afslutning

Såfremt dette orienteringsbrev giver anledning til spørgsmål, eller der er øvrige spørgsmål til rapporteringen af revisionen, er institutionsrevisor velkommen til at kontakte enten:

Jens Petersen (Jens.Petersen@stukuvn.dk)

Helle Torland (Helle.Torland@stukuvn.dk)

Med venlig hilsen

Helle Torland
Specialkonsulent

Bilag 1: Orientering om fokusområder i forbindelse med revisionen af regulerede institutioner

Brugerrettigheder i lønsystemet

I Statsrevisorernes beretning om ”Revisionen af statsregnskabet for 2019” fremgår det, at Rigsrevisionen har foretaget en undersøgelse af brugerrettighederne i lønsystemerne hos bl.a. tre gymnasier, tre lønfælleskaber og en SOSU skole.

Rigsrevisionens undersøgelse viste, at flere institutioner ikke gennemfører løbende kontrol og supplerende kontrol, og at institutionerne ikke har udarbejdet procedurer, der sikrer, at disse kontroller gennemføres.

Den løbende kontrol har til formål at afdække, om der er oprettet brugere med rettigheder, som ikke svarer til det, som bestilleren har bestilt, og om brugeradministratoren har tildelt rettigheder, der kan kompromitere systemspærringen i lønsystemet.

Den supplerende kontrol har til formål at sikre, at brugere af lønsystemet er ansat og har et arbejdsbetinget behov for rettigheder i lønsystemet. Hvis brugeradministrator også er bruger af lønsystemet, kan brugeradministrator tildele rettigheder og samtidig indrapportere eller godkende løn. I sådanne tilfælde bør institutionen etablere kompenserende kontroller, der mindsker risikoen ved de konfliktende rettigheder.

Styrelsen har efterfølgende kunne konstatere, at revisor for de pågældende institutioner ikke har haft bemærkninger til institutionernes forretningsgange i forhold til løn. Styrelsen skal indskærpe over for revisorerne, at styrelsen forventer, at institutionsrevisorerne har fokus på forretningsgangene i forhold til brugerstyring og adgangsrettigheder i forbindelse med institutionernes lønudbetaling.

Afskrivninger på bygninger

I forbindelse med regnskabs gennemgangen for 2019 konstaterede styrelsen, at nogle institutioner har valgt at ændre regnskabspraksis, således at bygninger anskaffet efter 1. januar 2011 afskrives over 30 år i stedet for 50 år. Revisor har, i de tilfælde styrelsen har kendskab til, ikke rapporteret herom i sit revisionsprotokollat.

Styrelsen skal gøre opmærksom på, at det ikke er muligt at fravige afskrivningsreglerne, herunder særbestemmelserne der gælder på for statsfinansierede selvejende institutioner, hvorefter afskrivninger på bygninger afskrives over 50 år. Der henvises til økonomistyrelsens administrative vejledning:

<https://oes.dk/oekonomi/oeav/regnskabsregler/generelle-bogfoeringsbestemmelser/levetider/>

Fokus på korrekt kontering, herunder specifikationer i årsrapporten

Styrelsen har i forbindelse med Trepartsforhandlingerne skulle levere data i forhold til institutionernes forbrug af midler til praktikpladsopsøgende arbejde. Styrelsen kan konstatere, at specifikationen vedrørende praktikpladsopsøgende arbejde i institutionernes årsrapport i mange tilfælde ikke har været korrekt.

Styrelsen skal derfor henstille til, at revisor i forbindelse med sin revision af årsregnskabet for 2020 gennemgår specifikationen om praktikpladsopsøgende arbejde i forhold til, om der er medtaget retvisende omkostninger medgået til praktikpladsopsøgende arbejde. Revisor bør bl.a. undersøge, hvor mange midler institutionen har fået udbetalt og holde dette op i mod omkostningsforbruget.

Overskridelse af klasseloftet

I forbindelse med regnskabsgennemgangen for 2019 kan styrelsen konstatere, at der blandt revisorerne er en uens praksis for, på hvilken måde forholdet om overskridelse af klasseloftet anføres i revisionsprotokollatet.

Det er styrelsens vurdering, at overskridelse af klasseloftet bør rapporteres under tilsynssager, da institutionen som følge af tilsynet med klasseloftet vil få et krav om tilbagebetaling af statstilskud.

Bilag 2: Orientering om oplysningskrav vedrørende donationer for de frie skoler og orientering om væsentlige fokusområder i forbindelse med revisionen af de frie skoler

Donationer

Styrelsen har fået flere henvendelser om, hvorvidt angivelse af donator med navn og adresse i skolernes årsrapport harmonerer med persondataforordningens regler. Det er styrelsens vurdering, at oplysninger om navn og adresse ikke er personfølsomme data. Den eneste situation, hvor adressen betragtes som en personfølsom oplysning er, hvis donator har hemmelig adresse. Såfremt skolen skulle have modtaget en donation fra en person med hemmelig adresse, kan skolen udlade at oplyse adressen i årsrapporten.

Derudover kan styrelsen oplyse om, at hvis der foretages en indsamling af donationer til skolen, kan skolen nøjes med at angive indsamlerens navn og adresse i årsrapporten.

Der er ingen yderligere ændringer til de gældende krav om oplysning af donationer i årsrapporten.

Fokusområder i forbindelse med revisionen

Tilgodehavende skolepenge, herunder tab på tilgodehavende skolepenge

Styrelsen kan konstatere, at nogle frie skoler fortsat har tilgodehavende skolepenge i et betydeligt omfang.

Revisor bør under sin revision have fokus på, om den enkelte skole har etableret tilstrækkelige og effektive forretningsgange i forhold til inddrivelse af skolepenge. Revisor bør endvidere overveje, hvilken konsekvens en manglende inddrivelse af skolepenge har for skolens faktiske egendækning.

Hvis skolen ikke inddriver hovedparten af skolepengene, men blot afskriver skolepengene, bør disse skolepenge efter styrelsens vurdering ikke medtages i beregningen af egendækningen.

Skyldig A-skat og am-bidrag

Styrelsen ser fortsat, at nogle skoler undlader at afregne A-skat og am-bidrag til tiden og derfor har betydelig gæld til Skattestyrelsen.

Styrelsen anser manglende afregning af A-skat og am-bidrag som dårlig økonomisk forvaltning.

Såfremt revisor bliver opmærksom på, at skolen systematisk ikke har afregnet A-skat og am-bidrag til Skattestyrelsen, skal revisor angive dette som en kritisk bemærkning i sit revisionsprotokollat.