



Referat

Møde/dato: 15. september 2020 (virtuelt møde)
Referent: Helle Torland (STUK)
Til stede: Helle Wonge –Rigsrevisionen, Derya – Rigsrevisionen, Mette – Rigsrevisionen, Søren Yde - Brandt Revision, Ulla Koed – Beierholm, Helle Lorenzen – EY, Klaus Grønbæk Jakobsen – BDO, Kim Vorret – PwC, Christian Dahlstrøm – Deloitte, Niels-Peter - KPMG (konsulent)

STIL: Steen Larsen, Mads Helweg Harpsøe

STUK: Jacob Lentz, Kristian Brink, Ole Sten Volder, Jens Petersen, Helle Torland, Pia Nørskov Nielsen, Anna Sofie Husager, Kirsten Overgaard Bach, Tore Dyrberg-Jessen, Niels Henrik Hansen

Ikke til stede: Henrik Lange (RR)

Dagsorden

1. Jacob og Kristian byder velkommen (**STUK**)
2. Status på pilotforsøg med indberetning af årsrapport for 2019 for SOSU-skoler, herunder udvidelse af XBRL indberetning til alle regulerede institutioner for 2020. (**STUK**)
3. Orientering fra STIL i forhold til tilføjelse til systembekendtgørelsen. (**STIL**)
4. Revision af tilskud. (**STUK**)
 - a. Covid19 – evt. øget rapporteringskrav og revisorerklæringer.
 - b. Indberetning på det frie skoleområde.
 - c. Det fleksible klasseloft – gennemgang af regelgrundlag.
 - d. Tælleregler for tilskud til kost og logi, aktivitet på kostafdeling, skolepraktik og brobygning.
 - e. Opdatering af tilskudsinstruks for AGV og IEU.
5. Revision af løn. (**STUK**)
 - a. Manglende funktionsadskillelse i institutionernes medarbejderes brugeradgange i statens lønsystem (HR-løn og SLS).
 - b. Orientering om opdatering af hyrdebrev om udgifter til repræsentation, gaver mv.
 - c. Udbetaling af engangsvederlag – flere gang årligt ved løbende bestyrelsesgodkendelse.
 - d. Chef løn – lønhierarki -særligt omkring landbrugsskoler.
 - e. Feriepenge – er der krav om indbetaling?

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

6. november 2020
Sags nr.: 20/20327

6. Orientering om status/høring på bekendtgørelse om visse finansielle forhold og om strategi for finansiel risikostyring. **(STUK)**
7. FGU – STUK og revisorerne erfaringer i forbindelse med åbningsbalance og aflægning af årsrapport. **(STUK)**
8. Orientering om styrelsens arbejde med revisorkvalitet **(STUK)**
9. Revisorernes feedback på *Orienteringsbrev til BUVVM's revisorer* (Sendt i 28. januar 2020). **(STUK)**
10. Evt.

Udsendt materiale

Til punkt 5a var sammen dagsorden udsendt uddrag fra Statsrevisorernes beretning om ”Revisionen af statsregnskabet for 2019”, som er udgivet i august 2020.

Ad 1) Jacob Lentz byder velkommen til mødet og fortæller kort om, hvem der deltager på mødet og gennemgår dagsorden.

Ad 2) Se vedlagte Power Point slides.

Revisorerne gav udtryk for, at STUKs paradigme for årsrapport ikke alle tilfælde er dækkende for institutionernes regnskabsbehov. STUK opfordrede til, at revisorerne henvender sig skriftligt til STUK med en beskrivelse af de(n) konkrete problemstilling(er), for at få afdækket i hvilke tilfælde paradigmet for årsrapporten evt. ikke er dækkende for institutionernes regnskabsbehov.

Taksonomierne for de regulerede institutioner, der skal anvendes til at danne institutionernes XBRL-version af årsrapporten for 2020 sendes i høring i oktober 2020, og forventes at blive endeligt frigivet i november 2020.

Taksonomierne for institutionerne på det frie institutionsområde sendes ligeledes i høring i oktober 2020. Bemærk, at institutionerne på det frie institutionsområde skal indberette som sædvanligt i forbindelse med indberetningen af årsrapport 2020.

STUK sender brev til institutioner og institutionsrevisorer om den nye indberetningsløsning primo oktober 2020.

Ad 3) STIL er i færd med at udarbejde en ny systemrevisionsbekendtgørelse, som vil træde i kraft den 1. januar 2021. I forhold til den gældende bekendtgørelse vil den væsentligste ændring være, at kravet om en ISAE 3402-erklæring vil blive suppleret af et krav om en ISAE 3000-erklæring med høj grad af sikkerhed. Erklæringen vil som ISAE 3402-erklæringen være en type 2-erklæring og have en gyldighedsperiode på 2 år. Den forventes at tage udgangspunkt i FSR's skabelon udarbejdet i fællesskab med Datatilsynet.

ISAE 3000-erklæringen vil blive krævet for et system, hvis systemleverandøren behandler personoplysninger i systemet på institutionernes vegne, hvilket er tilfældet for 5 af de aktuelle 6 systemer på markedet.

Det vil blive konkretiseret i bekendtgørelsen, at den databehandleraftale, der skal indgås mellem leverandøren og den enkelte institution, hvis leverandøren behandler oplysninger på institutionens vegne, skal overholde kravene i databeskyttelsesforordningens artikel 28, stk. 3.

I bekendtgørelsen vil begrebet ”systemrevisionserklæringen” fremover skulle forstås som en ”mappe”, der omfatter ISAE 3402-erklæringen plus den eventuelle ISAE 3000-erklæring. Dermed vil der ikke skulle ske ændringer i Bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m., som henviser til systemrevisionserklæringen.

Den nye erklæring vedrører kun institutionernes studieadministrative systemer og dermed ikke institutionernes lønsystemer.

Ad 4)

4a) STUK orienterede om, at i forbindelse med de kvartalsvise aktivitetsindberetningen for de regulerede institutioner skal revisor erklære sig om, at institutionerne har leveret nødundervisning og overholdt reglerne for hjælpepakkerne i forhold til kostophold.

For de frie skoler er der særskilte erklæringer i forhold til hjælpepakkerne. STUK er pt. ved at udarbejde erklæringen til brug for forældrebetaling ved kostskoler, og forventer at erklæringen vil være klar starten af uge 39.

STUK orienterede derudover om, at tilskud i forbindelse med Covid19 i årsrapporten skal klassificeres under Note 1 ”særlige tilskud”. Derudover vil der være krav om, at der i revisionsprotokollatet er en kort omtale af, hvilke tilskud institutionen/skolen har modtaget i forbindelse med Covid19 hjælpepakkerne.

4b) STUK orienterede om, at indberetningen for de frie skoler var påbegyndt. Der kunne være længere ventetid, da der var færre medarbejdere i STUK til at besvare opkaldene og mails.

4c) STUK orienterede om, at tilsyn med klasseloftet for skoleåret 2019/2020 var afsluttet. Tilsynet med klasseloftet viste, at der var en stigning i institutioner, som overskrider klasseloftet på 28 uden at kunne dokumenteret lovlige fravigelser af kravet. STUKs umiddelbare forklaring på stigningen skyldes de ændret optagelseskrav på gymnasierne. STUK har i forbindelse med sin orientering af tilsynet til ministeren lovet at indskærper reglerne over for institutionerne og institutionsrevisorer.

STUK spurgte institutionsrevisorer om de kendte til andre årsager til, at flere institutioner overskrider klaseloftet. Institutionsrevisorerne angav,

at årsagen kan være, at tælledatoen er ændret, og at der er en lavere taxametertaks pr. elev, hvorfor institutionerne fylder ekstra op i klasserne.

4d) Deltagerne var enige om, at nedenstående bør fremgå af tilskudsinstrukserne.

Er der krav til institutionsrevisorens gennemgang af den indberetning der sker til AUB og udbetaling af tilskud herfra?

Der er samme krav til revisionen, som da tilskuddet blev administreret af BUVM.

Aktivitet på kostafdeling

Det fremgår af IEU instruksen at aktivitet på kostafdelinger skal være fysisk tilstede på tælledagen tirsdag for at udløse tilskud.

Hvis tælledagen falder på en helligdag – er det så den næste hverdag der er tælledag?
Ja, det er næst kommende hverdag.

Hvor skal eleven kontrolleres fysisk i undervisning eller på kostafdelingen?
På kostafdelingen.

Hvis eleven er syg på tælledagen eller har lovligt fravær, kan eleven så tælles med?
Eleven kan tælles med, såfremt der kan vises dokumentation for lovlig fravær.

Skolepraktik

Skolepraktik opgøres om onsdagen og eleven skal være fysisk tilstede.

Hvis tælledagen falder på en helligdag – er det så den næste hverdag der er tælledag?
Ja, det er næst kommende hverdag.

Hvis eleven er syg på tælledagen eller har lovligt fravær, kan eleven så tælles med?
Eleven kan tælles med, såfremt der kan vises dokumentation for lovlig fravær.

Brobygning og Introduktionskurser

Hvis eleven er syg på tælledagen eller har lovligt fravær, kan eleven så tælles med?
Eleven skal være fysisk tilstede for at tælle med.

4e) STUK orienterede om, at STUK i samarbejde med STUKs tilknyttede økonomikonsulenter er ved, at se på, hvordan tilskudsinstrukserne kunne opdateres, således, at de blev mere overskuelige og anvendelige. STUK opfordrede institutionsrevisorerne til at komme med input til forbedring til tilskudsinstrukserne via mail eller telefon.

Ad 5)

5a) STUK orienterede om, at der i Statsrevisorernes beretning om ”Revisionen af statsregnskabet for 2019” fremgår, at Rigsrevisionen har foretaget en undersøgelse af brugerrettighederne i lønsystemerne hos bl.a. BUVM, 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.

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

Rigsrevisionen kunne supplere med, at der efter deres opfattelse er mange institutioner, som ikke har kendskab til systemet, herunder hvordan der slettes brugeradgange. Rigsrevisionen gjorde opmærksom på, at det var vigtig, at institutionsrevisor påser, at den kontrolmail som systemet sender ud ved ændringer i brugeradgange løbende bliver overvåget og sendt til kontrollantens mailadresse. En typisk fejlkilde var, at kontrolmailen ikke blev sendt til den rigtige medarbejder.

5b) I 2020 kommer der en opdateret version af hyrdebrevet om udgifter til repræsentation, gaver mv., som er gældende for de regulerede institutioner. Den opdaterede version vil indeholde en opdatering af taksterne. Taksterne i hyrdebrevet afspejler de takster, som er gældende for resten af staten. Der bliver ikke udarbejdet et tilsvarende hyrdebrev for de frie skoler, men STUK opfordrer til, at der for de frie skoler anvendes samme takster.

5c) STUK orienterede om, at udbetaling af vederlaget for særlig indsats kan som udgangspunkt kun udbetales én gang årligt. I særlige tilfælde kan engangsvederlaget for vederlag for særlig indsats udbetales for en kortere eller længere periode end et år. Det kan f.eks. være, hvis lederen

fratræder i løbet af året eller lige efter et årsskifte. Niveauet for engangsvederlag er sat op ved den nye bemyndigelse fra 17. september 2019. Engangsvederlaget kan maksimalt være 25 % af den samlede løn.

5d) STUK orienterede om, at STUK i forhold til landbrugsskolerne var opmærksomme på, at der kun var to landbrugsskoler, hvor øverste leder var placeret i lønramme 37, og at øverste leder for de øvrige landbrugsskoler er placeret i lønramme 36. Dvs. at øvrige leder kun kan placeres i lønramme 35. Dette kan medføre en skævvridning i lønhierarkiet, da øverste leder i henhold til cheflønsaftalen skal have den højeste løn (stillingshierarki). I forbindelse med overgangen til Chefløn var det muligt, at de ansatte kunne overgå med deres eksisterende løn. Derfor er der nogle landbrugsskoler, hvor en mellemlider har en højere løn end øverste leder og derved overholdes stillingshierarkiet ikke. Lønforskellen vil først blive udlignet over de næste år. BUVVM anbefaler, at revisor i sit revisionsprotokollat gør opmærksom på, at stillingshierarkiet ikke er overholdt, således STUK kan få et overblik over, hvilke landbrugsskoler som det drejer sig om.

5e) STUK orienterede om, at STUK har været i dialog med Finansministeriet, Beskæftigelsesministeriet og Økonomistyrelsen med flere i forhold til, om der kommer et krav om, at de selvejende institutioner skal indbetale alle de indfrosset feriepenge. Økonomistyrelsen har oplyst, at det har været en overvejelse, at de selvejende institutioner skulle indbetale de indefrosne feriepenge, men at Økonomistyrelsen ikke taget stilling til dette endnu. Økonomistyrelsen er opmærksomme på, at et krav om indbetaling af indefrosne feriepenge vil skabe evt. likviditetsmæssige udfordringer for selvejende institutioner.

Økonomistyrelsen har meddelt, at de vil informere om, hvordan feriepenge skal håndteres regnskabsmæssigt i slutningen af september 2020.

STUK opfordrede til, at revisor og/eller institutionen kontakter Økonomistyrelsen/feriefonden direkte i forhold til spørgsmål om indbetaling af feriepenge.

En institutionsrevisor gjorde opmærksom på, at der er vedtaget et nyt aktstykke (291) fra finansministeriet i forhold til beregning af feriepenge. Af aktstykket fremgår det, at der i beregningen af feriepengeforpligtelsen skal medtages tjenestemandspensionsbidrag til § 36 Pensionsvæsenet.

Der blev af institutionsrevisorerne stillet spørgsmål til, om der skulle korrigeres for dobbelt udbetaling af resultatløns i perioden? STUKs vurdering er, at der skal indregnes feriepenge både af udbetalt resultatløns i 2020 og for cheflønsdelen.

Ad 6) STUK orienterede om, at der i forbindelse med RR kritik af styrelsens tilsyn med institutionernes finansiering af bygninger og grunde, er

ved at blive udarbejdet en bekendtgørelse om visse finansielle forhold og om strategi for finansiell risikostyring. Bekendtgørelsen forventes at komme i høring i oktober 2020, hvor alle kan afgive bemærkninger.

Ad 7) STUK orienterede om, at FGU'ernes økonomi i 2019 var præget af mange opstartsomkostninger. Der er dog en stor variation i FGU'ernes økonomi. STUK har bemærket, at der har været en række problemer med ajourføring af bogføring, regnskabsinstruks. Derudover har der også været en række udfordringer med det studieadministrative system UDDATA, hvilket har medført, at nogle FGU'er har opsagt samarbejdet med UDDATA og fundet en anden leverandør til det studieadministrative system.

Det er STUKs indtryk, at FGU'erne har det bedre nu end pr. 1. januar 2020. Det er STUKs forventning at FGU'er i løbet af 2020 vil ligne de øvrige regulerede institutioner mere i forhold til den økonomiske udvikling.

Der blev fra institutionsrevisorerne spurgt ind til, om det var muligt, at få en ledelseserklæring fra Økonomistyrelsen i forhold til de opgaver Statens Administration udfører for FGU'erne. STUK ville følge op på dette hos Økonomistyrelsen.

Ad 8) STUK orienterede om, at STUKs tilsyn med revisorkvalitet i år er fokuseret på nedenstående indsatsområder:

- Institutionsrevisorer, som erfaringsmæssigt ikke leverer en tilfredsstillende kvalitet i revisionen
- Institutionsrevisorer fra et større revisionshus, som kun reviderer én institution
- Nyvalgte institutionsrevisorer, som ikke kommer fra et større revisionshus

STUK havde endvidere planlagt en række tilsynsbesøg med fokus på revisorkvalitet. Denne plan blev ændret som følge af COVID-19 – men det er fortsat STUKs ønske at intensivere indsatsen over for revisorer, der ikke udfører revisionen i overensstemmelse med Standarderne for Offentlig Revision (SOR), og som ikke på et tilstrækkeligt højt fagligt niveau opfylder de kvalitetskrav til revisionen, som styrelsen kræver jf. styrelsens revisionsbekendtgørelse.

STUK vil i lighed med tidligere år også i 2020 sideløbende gennemføre risikobaseret tilsyn med revisorkvalitet på baggrund af gennemgangen af regnskabsmaterialet for 2019, lige som STUK har foretaget en opfølgning på de revisorkvalitetssager fra gennemgangen af regnskabsmaterialet for 2018, som medførte henstillinger til revisorer. Dette for at sikre at styrelsens henstillinger er blevet efterlevet.

Resultat af revisorkvalitet i 2019

I 2019 landede STUK på 30 revisorkvalitetssager, hvoraf 9 sager endte med, at skolen/institutionen skiftede revisor. I 15 sager fik revisor en henstilling om, at stramme op på kvaliteten. De resterende 6 sager endte uden sanktioner, da STUK anså revisors og skolens/institutionens forklaringer, tiltag redegørelser og forsikringer som tilstrækkelige.

Sager hvor bestyrelsen blev pålagt at skifte revisor drejer sig alle om tilfælde, hvor summen af fejl og dermed helhedsindtrykket af kvaliteten gør, at STUK ikke anser revisor for, i tilstrækkeligt omfang, at have opfyldt STUKs krav til revisionen af institutionerne på BUVMs område.

STUKs opfølgning i år - på revisorsager fra regnskabsår 2018 - hvor styrelsen henstillede revisor til at stramme op på kvaliteten, viser indtil videre, at de pågældende revisorer har fulgt styrelsens henstillinger.

Eksempler på fejl som indgår i den samlede vurdering:

- Fejl i anvendt revisionspåtegning (manglende henvisning til SOR) og til regnskabs- og eller revisionsbekendtgørelse.
- Fejl og mangler i anvendte paradigmer til revisionsprotokollat – medfører tvivl om revisionen af områder er gennemført.
- Fejl og mangler i revisortjeklisten og herunder manglende sammenhæng til resten af revisionsprotokollatet.
- Eksempler på fx konstatering af anvendelse af midler uden for institutionens formål uden angivelse af art og omfang samt fejlagtig/manglende konklusion herom.
- Henvisninger til omtale af udført revision under andre punkter – uden en omtale dér => hvilket medfører, at styrelsen kommer i tvivl om, revisionen af området er gennemført.

Ad 9) Der var en generelt positiv tilbagemelding fra institutionsrevisorerne i forhold til STUKs orienteringsbrev til institutionsrevisorerne udsendt i slutningen af januar 2020. Institutionsrevisorerne ønskede dog, at orienteringsbrevet allerede bliver udsendt i løbet af efteråret. STUK orienterede om, at STUK planlægger at udsende et orienteringsbrev i løbet af oktober 2020 om de indmeldte punkter til revisornetværksmødet, som STUK har vurderet bedre egner sig til et brev.

Ad 10) En institutionsrevisor spurgte ind til, hvornår EUs whistleblowerdirektiv, kom til at gælde for de selvejende institutioner. STUK kunne oplyse om, at direktivet først vil gælde fra den fra 1. november 2021. Derudover vil det kun være institutioner med over 50 medarbejdere, der vil skulle implementere en whistleblowerordning.