



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

Til bestyrelsesformand og daglig leder for institutioner for erhvervsrettet uddannelse og institutioner for almen-gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv.

Styrelsen for Undervisning og
Kvalitet

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

Orientering om regnskabsaflæggelsen for 2019 og 2020

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet orienterer i dette brev om følgende emner:

- Styrelsens gennemgang af årsrapporten for 2019 og tilhørende revisionsprotokollat
- Salg af bygninger
- Finansiell strategi
- Retningslinjer for regnskabsaflæggelsen og regnskabsindberetning for 2020

18. januar 2021
Sagsnr.: 21/01190

Styrelsens gennemgang af årsrapporten for 2019 og tilhørende revisionsprotokollat

Institutionen har ansvaret for at sikre korrekt og hensigtsmæssig forvaltning og herunder, at institutionen følger op på og reagerer aktivt i forhold til revisors bemærkninger og anbefalinger.

I tilknytning til styrelsens gennemgang af institutionernes årsrapport og tilhørende revisionsprotokollat modtager den enkelte institution hvert år et gennemgangsbrev fra styrelsen. I nogle tilfælde vil skolen modtage et brev fra styrelsen uden bemærkninger til institutionens indberettede regnskabsmateriale, og i andre tilfælde vil styrelsen fx bede institutionen om at redegøre for et eller flere forhold.

Institutioner, hvor bestyrelsen efter styrelsens vurdering ikke har angivet en tilfredsstillende stillingtagen på revisors eventuelle kritiske eller væsentlige bemærkninger i revisionsprotokollatet, vil blive bedt om at redegøre for de pågældende forhold. Omvendt vil en tilfredsstillende stillingtagen til revisors bemærkninger ikke give anledning til yderligere opfølgning fra styrelsens side.

Styrelsen forudsætter, at institutionen implementerer de eventuelle initiativer til udbedring af svagheder i forretningsgange mv., som bestyrelsen,

på baggrund af revisors bemærkninger, måtte have angivet i sin stillingtagen, uanset om styrelsen har fremhævet forholdet i gennemgangsbrevet til institutionen eller ej.

Institutionen kan således ikke betragte et brev uden bemærkninger fra styrelsen som udtryk for, at institutionen ikke skal forholde sig aktivt til revisors bemærkninger og anbefalinger i revisionsprotokollatet.

Nedenfor er styrelsens bemærkninger til de emner, som styrelsen har konstateret særligt har givet anledning til bemærkninger fra revisorerne og til forhold, som styrelsen finder, at skolerne bør være særligt opmærksomme på.

Indfrielse af renteswap

Styrelsen kan konstatere, at et stort antal institutioner i 2019 har omlagt deres lån og som følge af omlægningen har indfriet sine renteswap.

Styrelsen kan konstatere, at institutionerne i forbindelse med indfrielse af renteswap generelt har anvendt forskellig regnskabspraksis ved indregning i årsregnskabet.

Styrelsen skal i den forbindelse indskærpe, at institutionen forespørger styrelsen om tilladelse til at indregne tab eller gevinst ved indfrielse af renteswap mv. under ekstraordinære poster i årsrapporten.

Styrelsen skal endvidere gøre opmærksom på de nye regler, som træder i kraft pr. 1. januar 2021 i forhold til, hvilke lånetyper som institutionerne må indgå samt krav om finansiel strategi, jf. ”bekendtgørelse om optagelse af lån m.v. og om strategi for finansiel risikostyring for institutioner for almen- og erhvervsrettet uddannelse og institutioner for forberedende grunduddannelse”.

Formalia i personalemapper

Styrelsen kan konstatere, at der er revisorer, som i revisionsprotokollatet anfører, at institutionen ikke overholder dokumentationskrav for anciennitetsberegning og løntillæg.

Styrelsen skal indskærpe, at institutionen har forretningsgange, der sikrer, at der indhentes den nødvendige dokumentation for anciennitetsberegning. Derudover bør institutionen sørge for, at dokumentation for løntillæg er dateret, således at der ikke kan opstå tvivl om, hvilket løntillæg, som er gældende.

Resultatløn

Styrelsen kan konstatere, at der er revisorer, som i revisionsprotokollatet anfører, at institutionen ikke overholder reglerne i forhold til indsendelsesfrist og udmøntning af resultatlønskontrakter.

Styrelsen skal indskærpe, at institutionens bestyrelse sikrer sig, at fristen for indsendelsen af resultatlønskontrakten til styrelsen overholdes, og at der foreligger dokumentation for udmøntningen af resultatlønskontrakten.

Brugerrettigheder i lønsystemer mv.

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

Rigsrevisionens undersøgelse viste, at flere institutioner ikke gennemfører løbende og supplerende kontroller, 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 samtidigt indrapportere eller godkende løn. I sådanne tilfælde skal styrelsen indskærpe, at institutionen etablerer kompenserende kontroller, der mindsker risikoen ved de konfliktende rettigheder.

Styrelsen indskærper, at institutionen har en procedure for, at medarbejdere ved fratrædelse af sin stilling får slettet alle sine adgange til institutionens systemer og institutionens bank.

Afskrivninger på bygninger

I forbindelse med regnskabsgennemgangen for 2019 kan styrelsen konstatere, 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.

Styrelsen skal gøre opmærksom på, at dette er i strid med statens regnskabsregler, hvorefter afskrivninger skal ske over 50 år, herunder i strid med særbestemmelserne, der gælder for statsfinansierede selvejende institutioner. Der henvises til Økonomistyrelsens Administrative Vejledning:

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

Det er institutionens ansvar at sikre overholdelse af reglerne om levetider.

Alene fuldmagt

Styrelsen kan konstatere, at nogle institutioner fortsat har ansatte, som har alene fuldmagt til institutionens bankkonti via Visa kort/MasterCard.

Styrelsen indskærper, at ingen som udgangspunkt alene kan disponere over institutionens midler. For at sikre funktionalitet i hverdagen, anbefaler styrelsen, at bestyrelsen fastsætter et maksimum beløb, som den daglige leder eventuelt kan disponere over, således at for eksempel institutionens daglige leder bemyndiges til alene at foretage betalinger med institutionens Visa kort/MasterCard under denne beløbsgrænse.

Konkret anbefaler styrelsen, at bestyrelsesformanden evt. en gang i kvartalet gennemgår de køb, som institutionens daglige leder har foretaget med Visa kort/MasterCard.

Registrering af reelle ejere

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

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

Styrelsen skal indskærpe, at institutionerne er opmærksomme på at overholde reglerne i forhold til registrering af reelle ejere.

Underretningspligt ved besvigelsessager

Styrelsen skal gøre opmærksom på, at statsfinansierede selvejende institutioner har underretningspligt overfor styrelsen i forbindelse med besvigelsessager. Når institutionen bliver bevidst om en besvigelsessag skal institutionen straks underrette styrelsen herom.¹

Salg af bygninger

Styrelsen har konstateret, at det ikke er alle institutioner, som er opmærksomme på reglerne i Finansministeriets budgetvejledning i forhold til salg af bygninger. Af budgetvejledningen fremgår det:

¹ Jf., § 7, i bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

”En statsfinansieret selvejende institution skal sælge fast ejendom efter offentligt udbud. Offentligt udbud kan kun undlades, hvor vægtige grunde taler herfor. Alle salg uden offentligt udbud skal godkendes af det pågældende ressortministerium.

I de tilfælde, hvor en ejendom sælges til varetagelse af samme formål hos en statsfinansieret selvejende institution af samme type, kan offentligt udbud undlades uden godkendelse af det pågældende ressortministerium.

Ved salg af fast ejendom fra en statsfinansieret selvejende institution til en anden statsfinansieret selvejende institution eller til en statslig institution skal salget ske til bogført værdi. Sker salget til en anden værdi end den bogførte værdi, skal salget godkendes af det pågældende ressortministerium.”

Styrelsen skal indskærpe, at institutionen ved salg af bygninger er opmærksomme på Budgetvejledningens regler og følger disse.

Finansiel strategi

Fra 1. juli 2021 bliver det et krav, at alle selvejende institutioner skal have en bestyrelsesgodkendt finansiel strategi.

Styrelsen er ved at udarbejde en vejledning til den finansielle strategi, som vil blive lagt på styrelsens hjemmeside i starten af 2021.

Retningslinjer for regnskabsaflæggelsen og regnskabsindberetning for 2020

Paradigme til årsrapport

Styrelsen gør opmærksom på, at det følger af institutionsloven, at institutionen er forpligtet til at udarbejde årsrapporten i overensstemmelse med styrelsens paradigme for årsrapport samt tilhørende vejledning.

Styrelsen har i forbindelse med regnskabsgennemgangen for 2019 konstateret, at der er institutioner, som ikke følger styrelsens paradigme og tilhørende vejledning ved udarbejdelsen af årsrapporten. Fx er der institutioner, der ikke klassificerer finansielle instrumenter korrekt i årsrapporten. Derved bliver disse oplysninger heller ikke indberettet korrekt i forbindelse med regnskabsindberetningen.

Styrelsen opdaterer hvert år paradigmet for årsrapporten samt den tilhørende vejledning til udarbejdelse af årsrapporten.

Opdateringen har i 2020 blandt andet medført ændret opstilling af samlet likviditet i pengestrømsopgørelsen, og at alle værdipapirer samles i én note i balancen under omsætningsaktiver i stedet for to (finansielle anlægsaktiver og omsætningsaktiver).

Det gældende paradigme for årsrapport og tilhørende vejledning findes på Børne- og Undervisningsministeriets hjemmeside:

<https://www.uvm.dk/institutioner-og-drift/oekonomi-og-drift/regulere-rede-institutioner/regnskab-og-revision-paa-regulere-rede-institutioner/af-laeggelse-af-aarsrapport-regulere-rede-institutioner>

Regnskabsindberetningen for regnskabsåret 2020

Styrelsen gør opmærksom på, at fristen for indberetning af regnskabsmateriale for regnskabsåret 2020 på virk.dk er **fredag den 9. april 2021**.

Institutionen vil forud for indberetningen modtage nærmere information om de praktiske forhold omkring indberetningen.

Søgbare dokumenter

Styrelsen skal gøre opmærksom på, at årsrapport og revisionsprotokollat skal uploades som søgbare pdf-filer. Dvs. at pdf-filer, der er dannet ved scanning af et papirdokument, ikke kan anvendes, da det ikke vil være digitalt søgbart.

Dokumenterne må gerne uploades uden underskrifter, da institutionen er forpligtet til at opbevare de underskrevne dokumenter på institutionen.

Afslutning

Hvis dette brev giver anledning til spørgsmål, er institutionen velkommen til at kontakte styrelsen på: oac-support@stukovm.dk.

Med venlig hilsen

Helle Torland
Specialkonsulent