



## Referat

- Møde/dato:** 1. juni 2021
- Referent:** Helle Torland
- Til stede:** STUK: Jens Petersen, Doris Tranberg Jørgensen, Ole Sten Volder, Kristian Brink, Pia Nørskov Nielsen, Mia Sejstrup, Tore Dyrberg-Jessen, Anna Sofie Husager, Semra Iljazovski
- STIL: Mai-Britt Brun Schor, Christine Rindel Peulicke, Mads Helweg Harpsøe, Niels-Peter Rønmos (konsulent)
- Rigsrevisionen: Helle Wonge, Derya Gökçen, Stine Dahlgaard
- Institutionsrevisorer: Ulla Koed, Helle Lorenzen, Klaus Grønbæk Jakobsen, Kim Vorret, Christian Dahlstroem, Søren Yde
- Ikke til stede:** Steen Larsen (STIL)

Styrelsen for Undervisning og  
Kvalitet

Frederiksholms Kanal 25  
1220 København K  
Tlf. nr.: 33 92 50 00  
E-mail: [stuk@stukvum.dk](mailto:stuk@stukvum.dk)  
[www.stukvum.dk](http://www.stukvum.dk)  
CVR nr.: 29634750

2. juli 2021  
Sags nr.: 21/12054

## Dagsorden

1. Doris byder velkommen (STUK)
2. XBRL-taksonomier for henholdsvis regulerede institutioner og frie skoler (STUK/STIL)
3. Digitalisering af tilskudsindberetning, herunder revisorerklæringer (STIL)
4. Revision af formålsregnskab 2021 (STUK)
5. Opdatering af SOR 6 og 7, herunder stikprøver ved juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (RR)
6. Orientering om Strategi for Finansiell Risikostyring (STUK)
7. Opdatering af revisionsprotokollat 2021 (STUK)
8. Orientering om revisorkvalitetsprojekt med Erhvervsstyrelsen (STUK)
9. Institutionernes budgetlægning (STUK)
10. Justering af vejledningen vedr. momskompensationsordningen (STUK)
11. Evt.
  - a. Orientering om ændring af regnskabsbekendtgørelsen for de frie skoler (STUK)
  - b. Orientering om ændring af revisionsbekendtgørelsen for regulerede og frie skoler (STUK)
  - c. Orientering om ny budgetvejledningen (STUK)

## Referat

**Ad1)** Doris orienterede om, at hun var ny kontorchef i CIT, og at hun har en revisionsmæssig baggrund.

**Ad2)** STUK orienterede om erfaringer med XBRL indberetningen for de regulerede institutioner, jf. særskilt power point præsentation.

Der blev spurgt ind til årshjul for XBRL-taksonomi for 2021. Årshjulet kommer så vidt muligt til at følge erhvervsstyrelsens deadlines for offentliggørelse.

Generel tilbagemelding fra institutionsrevisorerne i forhold til indberetning af XBRL er, at det har været en tung opstart pga. de mange indbyggede kontroller. Institutionsrevisorerne påpegede, at der er flere kontroller end for de børsnoterede virksomheder.

For at sikre ensartede data er der i taksonomien for de regulerede institutioner indbygget ca. 140 kontroller. Kontrollerne er dog ikke noget nyt i forhold til indberetningen, da der også på Regnskabsportalen er kontroller. Kontrollerne er nødvendige for at sikre ensartede og sammenlignelige data. Hvis årsrapporten udarbejdes i overensstemmelse med gældende paradigme for årsrapporten, bør kontrollerne efter STUKs opfattelse ikke være en udfordring i forhold til udarbejdelse af XBRL-filen.

Der blev spurgt ind til, om STUK har været involveret i udviklingen af Easy-X kontrolrapport (Easy-X er XBRL-leverandør), der gør det muligt for institutionerne, uden særligt software, at se indholdet af XBRL-filen. Hverken STUK eller STIL er involveret, da det er op til de enkelte institutioner selv at vælge konverteringsudbydere. STUK/STIL vil dog informere institutionerne om, at de bør efterspørge en sådan rapport hos deres leverandør og oplyse om, at de bør kontrollere, at indholdet er korrekt inden indberetning foretages.

STUK/STIL orienterede desuden om, at det overvejes om alle de frie skoler skal XBRL indberette for regnskabsåret 2021, eller om det kun bliver en delmængde. Det er forventningen, at den endelige plan meldes ud til institutionerne og deres revisorer efter sommerferien.

STUK/STIL er opmærksom på, at de frie skolars årsrapport er mere omfattende, og at der ikke er egentlige økonomiafdelinger på mange frie skoler. Derudover skal der tages højde for, hvor mange XBRL-konverteringsudbydere, som er til rådighed.

**Ad3)** STIL orienterede om arbejdet med udvikling af en digital platform til indberetning af tilskud, jf. særskilt power point præsentation.

STIL havde en række spørgsmål til institutionsrevisorerne i forhold til indberetningsdelen for institutionsrevisorerne.

STIL spurgte ind til, om der var flere institutionsrevisorer, som skulle have adgang til indberetningsportalen. Institutionsrevisorerne anførte, at det ikke er underskrivende institutionsrevisor, som udfylder oplysningerne til erklæringen på tilskudsindberetningen. Derudover kan der også være op til to underskrivende institutionsrevisorer. Det kunne derfor være en god løsning, hvis alle institutionsrevisorer kunne få adgang med et medarbejder-id.

Derudover blev det drøftet om, der kun var behov for en godkendelse fra institutionsrevisor, eller om der var behov for en underskrift med digital signatur fra institutionsrevisor. Der var enighed om, at det vigtigste er, at der kommer en kvittering for indberetningen, og at man efterfølgende ikke kan ændre indberetningen.

Det blev også drøftet, om der bør være en log, således at man kan se, hvem der har været inde i indberetningen.

**Ad4)** STUK orienterede om, at STUK i 2021 har igangsat et projekt, der skal ensarte konteringen hos de regulerede institutioner. Projektet skal blandt andet ses i lyset af, at formålsregnskaberne for 2021 skal offentliggøres. I den forbindelse ønsker STUK at inddrage institutionsrevisorerne samt at øge vejledningsindsatsen over for institutionerne.

Årsagen til, at STUK har iværksat projektet er, at kvaliteten af formålsregnskaberne efter STUKs vurdering pt. ikke er høj nok. Børne- og Undervisningsministeriet anvender formålsregnskaberne til takstanalyser og omkostningsanalyser m.v., hvorfor det er vigtigt, at formålsregnskaberne på formålsniveau udviser et retvisende billede af institutionernes indtægter og omkostninger.

STUK implementerede pr. 1. januar 2017 en ny konteringsinstruks, og i efteråret 2020 fortog STUK en undersøgelse af, om kvaliteten af institutionernes kontering var højnet på baggrund af konteringsinstruksen. Undersøgelsen viste, at konteringen var blevet forbedret, men at der fortsat er plads til forbedring.

STUKs foreløbige plan er, at der i årsrapporten skal indarbejdes en særlig specifikation for formålsregnskabet, som på hovedtotaler skal kunne afstemmes til resultatopgørelsens poster. Derudover overvejes det at tilføje en standardoverskrift vedr. formålsregnskabet i revisortjeklisten og i det tilhørende revisionsprotokollat.

Institutionsrevisor skal i forbindelse med sin revision sikre, at institutionen anvender fastlagte centrale og decentrale fordelingsnøgler, herunder blandt andet påse, at der foretages en korrekt fordeling mellem uddannelsesomkostninger/administrative omkostninger.

Institutionsrevisorerne var positive over for, at STUK orienterede om, at der kommer yderligere vejledning herom til institutionerne, da institutionerne typisk alene bruger de interne fastsatte fordelingsnøgler, som ikke nødvendigvis er i overensstemmelse med konteringsinstruksen. Derudover er det vigtigt, at STUK melder meget præcist ud, hvordan fordelinger på helt centrale områder skal foretages.

Fravigelse fra centralt udmeldte principper for fordelinger skal være velbegrunder og skal beskrives i årsrapporten.

#### **Ad5)**

Rigsrevisionen orienterede om ændringer i SOR 6 og 7 samt om Rigsrevisionens stikprøvemodel, jf. særskilt power point præsentation.

Der blev stillet spørgsmål til, hvad man skulle forstå ved et plantema. Et plantema er det, som tidligere hed et emne. Rigsrevisionen oplyste, at et plantema kun er relevant for et ministerområde, hvis plantemaets udgifter eller indtægter er over 10 % af summen af institutionens samlede årlige udgifter og indtægter. Dog vil Aktivitets- og resursestyring (SOR 7a) og ”Mål- og resultatstyring altid være relevante.

Under det valgte plantema, skal der udvælges et eller flere emner. Under fx styring af offentlig indkøb kunne emnet fx være it-konsulent-ydelser eller køb af tjenesteydelser i øvrigt.

I revisionsprotokollatet skal det fremgå, hvilke plantemaer og emner, som er revideret inden for de sidste 4 år.

**Ad6)** STUK orienterede om, at der nu er udsendt en skabelon og vejledning til den finansielle strategi til samtlige institutioner. Årsagen til, at STUK har valgt en fast skabelon er dels for at sikre, at samtlige bestyrelser får belyst samtlige punkter, dels at det skal være lettere at sammenligne strategierne på tværs ved evt. tilsyn. Man må derfor ikke slette de faste punkter, men man må gerne tilføje ekstra punkter og beskrivelse.

Hvis institutionsrevisorerne opdager, at der er fejl eller sætninger, som ikke giver mening for institutionerne, så ret henvendelse til STUK. Derudover kan STUK oplyse om, at fristen for, hvornår strategien er færdig er udsat til 1. november 2021.

STUK har fået henvendelser fra institutionsrevisorer, som er utilfredse med, at STUK har udarbejdet en fast skabelon til den finansielle strategi, da mange af institutionerne allerede har udarbejdet en finansiell strategi med hjælp fra deres institutionsrevisor.

Denne kritik var institutionsrevisorerne på netværket enige i. Derudover fremførte institutionsrevisorerne, at der burde være større fokus på budgetprocedurer frem for konkrete/historiske tal.

Det er STUKs erfaring, at nogle institutioner, herunder deres bestyrelser, ikke har eller har haft den nødvendige indsigt i institutionens økonomi, ej heller har udstukket klare retningslinjer for den fremadrettede udvikling af institutionens økonomi. Dette har medført, at nogle institutioner har fået økonomiske problemer i forbindelse med byggesager, mens andre kunne have fået problemer, hvis de havde igangsat et byggeri. Herudover tilsiger den demografiske udvikling ifølge Danmarks Statistik et fald i ungdomsårgangene i de kommende 10 år. Der er derfor behov for, at institutionerne og deres bestyrelser har fokus på at sikre dels, at institutionerne får tilpasset institutionens økonomi i tide til en lavere indtægt som følge af aktivitet, dels at institutionerne har og vedbliver med at have en robust økonomi. Den finansielle strategi er tiltænkt som et redskab, der skal hjælpe institutionernes bestyrelse med dels at få et overblik over institutionens økonomi, dels at udstikke pejlemærker for, hvordan og i hvilken retning bestyrelsen ønsker, at institutionens økonomi skal udvikle sig.

**Ad7)** STUK orienterede om de kommende ændringer til vejledningen til revisionsprotokollatet for 2021.

#### *Fælles ændringer*

- I afsnit om tilsynssager – skal der også omtales, hvis der er sager hos andre myndigheder, fx socialtilsyn eller arbejdstilsynet.
- En del af resultatløn revisionen (udformning, målopfyldelse mv.) er rykket under juridisk kritisk revision, på baggrund af inspiration fra Rigsrevisionens(RR) vejledning. Aktivitets og ressourcestyring bliver dermed et rotationsemne.
- Gennemførelse af indkøb bliver obligatorisk emne for 2021 – Herunder er der beskrevet yderligere vejledning til stikprøve størrelser, jf. RRs vejledning.
- Generelt opdatering af vejledning til revisionsprotokollat på baggrund af RR's vejledninger til revision af SOR 6 og 7.

#### *Særligt for regulerede institutioner*

- Nyt afsnit om Strategi for Finansiell Risikostyring
- Nyt afsnit vedrørende formålsregnskab

#### *Særligt for frie skoler*

- Under andre væsentlige områder er der under fast ejendom sat vejledning ind i forhold til udlejning.
- Under andre væsentlige områder, tilgodehavende skolepenge, er der sat et punkt vedrørende, at institutionsrevisor bør i sin revision være opmærksom på, om bogholder eller nogle i skolens daglige ledelse har familiemedlemmer, som er elever på skolen (besvigelsesrisiko)
- Det er præciseret, at en Strategi for Finansiell Risikostyring ikke er et krav for de frie skoler, men en anbefaling.

Revisornetværket og øvrige institutionsrevisorer er velkommen til at komme med forslag til ændringer til vejledning til revisionsprotokollet. Der kom til mødet input til, at der gerne måtte være mindre standard tekst og mere fokus på væsentlige områder, samt beskrivelse af fejl. Det kunne også overvejes, at der kom færre standardoverskrifter.

**Ad8)** STUK orienterede om et igangsat pilotprojekt med Erhvervsstyrelsen (ERST).

ERST vil - som et pilotprojekt - udføre et tematisk tilsyn med revisorerne på BUVMs område i 2021 på baggrund af revisionen af årsrapporterne for 2020.

ERST har som bekendt det overordnede ansvar for tilsynet med revisorkvaliteten i Danmark, og i modsætning til STUK har ERST hjemmel til at gennemgå institutionsrevisors arbejds papirer og har dermed et bedre grundlag for at vurdere, om institutionsrevisor har tilegnet sig den rette dokumentation for institutionsrevisors afgivne erklæringer.

STUK har bidraget til projektet med forslag til den spørgeramme og de kontrolmål, som ERST's tilsynsmedarbejdere skal benytte i tilsynet samt oplysninger om populationen (institutioner og institutionsrevisorer)

ERST forventer at udtage en stikprøve på ca. 5 - 10 pct. fra den samlede population af såvel regulerede institutioner som frie skoler, udsende anmeldelsesbreve mv. til, samt indhente dokumentation fra, de udvalgte institutionsrevisorer og revisionshuse, og i øvrigt gennemføre tilsynene henover sommeren og efteråret.

Den samlede rapport med resultaterne af tilsynet forventes at kunne foreligge inden udgangen af 2021.

En naturlig forudsætning for projektets gennemførelse er, at ERST's tavshedspligt sikres i hele forløbet. STUK får derfor ikke på noget tidspunkt adgang til de enkelte tilsynssager eller resultater om den enkelte institutionsrevisor – men alene mulighed for at læse den færdige rapport om tilsynet og de summariske konklusioner heri.

Projektet forventes at kunne bibringe begge styrelser nyttig viden, som bl.a. vil kunne anvendes i den fremtidige tilrettelæggelse af tilsyn med – og herunder vejledningen af - revisorerne på BUVMs område.

STUK deltager sammen med ERST i et orienteringsmøde om projektet hos FSR – danske revisorer sidst i juni, hvor styrelserne vil præsentere projektet for revisorforeningen.

**Ad9)** Der blev ved dette punkt spurgt ind til institutionsrevisorernes erfaringer med institutionernes budgetlægning. Fx hvor lang en årrække, der bliver lagt budgetter og, hvor ofte der følges op på budgetter.

Det er generelt institutionsrevisorernes erfaring, at institutioner og skoler tager budgetlægning seriøst, og at der er stort fokus på budgetlægning. Blandt andet omprioriteringsbidraget har været med til at øge fokus på budgetlægning hos de regulerede institutioner.

De frie skoler har sværere ved at skaffe finansiering, og derfor har de stort fokus på likviditetsbudgettet.

Der foretages budgetopfølgning løbende. Hos de store institutioner foretages det primært af den daglige ledelse og økonomiafdeling, og her er bestyrelsen ikke så meget inde over. Men for de mindre institutioner og skoler er bestyrelsen inde over budgetopfølgning ca. hvert kvartal.

Institutionsrevisorerne gav udtryk for, at der godt kunne være flere formelle krav til, hvad budgetterne skal indeholde, og hvor lang en årrække budgetterne skal række ud i fremtiden.

**Ad10)** STUK orienterede om, at der kommer en opdatering til vejledningen til momskompensation – Fx er udgifter vedr. kompetenceløft på FGU-institutionerne omfattet af momskompensationsordningen.

Hvis institutionsrevisorerne har forslag til yderligere ændringer i vejledningen til momskompensation, er man velkommen til rette henvendelse til Tore Dyrberg-Jessen på [tore.dyrberg-jessen@stukvvm.dk](mailto:tore.dyrberg-jessen@stukvvm.dk).

**Ad11a)** STUK orienterede om ændring af regnskabsbekendtgørelsen for de frie skoler.

- Ændring, således at finansielle instrumenter skal opgøres til bankens opgørelse og ikke til dagsværdi med tillæg af vurdering af kreditrisiko.
- Fordelingssekretariatet for Deutscher Schul- und Sprachverein für Nordschleswig bliver skrevet ud af bekendtgørelse og regnskabet skal fremadrettet sendes til Kulturministeriet.

**11b)** STUK orienterede om ændring af revisionsbekendtgørelsen for regulerede og frie skoler

*Regulerede institutioner*

- Nyt punkt vedrørende revision af formålsregnskabet.
- Tilføjelse til punkt 2.4 om systemrevision –Behandler leverandøren af det studieadministrative it-system personoplysninger i systemet på institutionens vegne, og er systemrevisors underskrivelse af systemrevisionserklæringen sket efter den 31. december 2020, skal institutionsrevisor desuden påse, at en sådan systemrevisionserklæring omfatter en sikkerhedserklæring i overensstemmelse med ISAE 3000 type 2.
- Forlæggelsesgrænser for huslejekontrakter og byggesager hæves, jf. den nye budgetvejledning.
- Ny afsnit vedr. Strategi for Finansiell Risikostyring

*Frie skoler*

- Tilføjelse om systemrevision for private gymnasier. Hvis private gymnasier anvender samme studieadministrative systemer som almindelige gymnasier er de underlagt samme systemrevisionskrav.

**Ad 11c)** STUK orienterede om, at der kommer en ny budgetvejledning i 2021.

- Forelæggelsesgrænser for byggeprojekter og huslejeindgåelser forhøjes med 10 mio. kr. hver.
- Ændringer vedrørende ejendoms køb- og salg.

Se nærmere i den nye budgetvejledning: <https://fm.dk/udgivelser/2021/april/budgetvejledning-2021/>