



**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

13. januar 2022
Sags nr.: 22/00195

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 10. november 2021. Et af punkterne var blandt andet formålskontering, hvor der ligger en særskilt præsentation sammen med referatet.

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 2022.

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>

I nærværende brev gennemgås de væsentligste ændringer til styrelsens regnskabsparadigmer og vejledninger til revisionsprotokollatet, som er relevante for revisorer uanset, om de reviderer institutioner på det regulerede område eller skoler på det frie område.

I vedlagte Bilag 1 uddybes de væsentligste 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. De opdaterede regnskabsparadigmer for henholdsvis de regulerede institutioner og de frie skoler er sendt ud til revisorerne pr. mail den 1. oktober 2021.

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, efterskoler, frie fagskoler og private gymnasier, da de alle skal indberette via XBRL², og årsrapporterne derfor vil blive afvist, hvis det gældende regnskabsparadigme ikke følges.

Styrelsen forventer, at revisor i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2021 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 2021. De opdaterede paradigmer er også udsendt pr. mail den 1. oktober 2021 og efterfølgende lagt på hjemmesiden.

Den version af vejledning til revisionsprotokollat, som ligger på nettet, har fået en anden dato, og der er i oversigten over ændringer angivet flere ændringer. Ændringerne i den vejledende tekst var også indeholdt i

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>

den version, som er sendt ud pr. mail den 1. oktober 2021. Det er således kun oversigten, som er ændret.

Styrelsen skal gøre opmærksom på, at det alene er standardoverskifterne, som er obligatorisk, og at vejledningen kun er en hjælp til, hvad afsnittene kan indeholde.

Revisortjekliste

Styrelsen har konstateret, at der ikke altid anvendes en korrekt revisortjekliste, eller at der er indsat egne linjer. Dette medfører, at revisortjeklisten ikke altid indberettes korrekt til styrelsen.

Styrelsen skal gøre opmærksom på, at revisor skal anvende revisortjeklisten, som styrelsen har udarbejdet, og som er tilgængelig på styrelsens hjemmeside som en del af paradigmet til revisionsprotokollat.

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@stukuvvm.dk) eller
Helle Torland (Helle.Torland@stukuvvm.dk)

Med venlig hilsen

Helle Torland
Specialkonsulent

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

Fokus på korrekt kontering, herunder specifikationen i årsrapporten

Styrelsen har i efteråret afholdt en række workshops for regulerede institutioner med henblik på, at opnå et skærpet fokus på en korrekt og ensartet formålskontering, herunder at der sker omkostningsfordeling til alle uddannelser og særlige formål.

Baggrunden for den øget indsats er, at styrelsen har kunne konstatere, at der fortsat ikke konteres ensartet.

Styrelsen har derfor tilføjet en formålsspecifikation i årsrapporten. Formålsspecifikationen har fokus på omkostninger, herunder til uddannelser og særlige formål.

Derudover har styrelsen besluttet, af formålsregnskaberne for 2021 skal offentliggøres.

Revisor skal i revisionsprotokollatet rapportere om de handlinger, som revisor har udført ved sin gennemgang af formålsspecifikationen. Det er styrelsens forventning, at revisor tager aktiv stilling til institutionens principper for omkostningsfordeling, og herunder sikrer, at der fordeles omkostninger til alle uddannelsesformål og til særlige formål.

Styrelsen har for regnskabsåret 2020 blandt andet fulgt op på praktikpladsopsøgende arbejde. Styrelsen kan konstatere, at der er sket en forbedring i forhold til, at der fordeles omkostninger til formålet.

Styrelsen har dog også bemærket, at en del institutioner fortsat ikke har formålsfordelt indirekte omkostninger i forbindelse med praktikpladsopsøgende arbejde. Der var fortsat også institutioner, som ikke havde konteret deres indtægter og omkostninger på formål 7020.

Styrelsen vil på baggrund af formålsregnskaberne for 2021 igen følge særskilt op på konteringen af praktikpladsopsøgende arbejde.

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 i 2021 foretaget en tematisk undersøgelse af de indberettede donationer. I den forbindelse har styrelsen kunne konstatere, at der er mange skoler, hvor der har været afvigelser mellem det indtægtsførte donationsbeløb og specificerede donationer i årsrapporten. En del kan forklares med, at der er periodiseret donationer, som løbende indtægtsføres. Derfor har styrelsen i paradigmet til årsrapporten for 2021 oprettet en særskilt linje til indtægtsførelse af periodiserede donationer, således at donationer i note 3 kan afstemmes til de specificerede donationer.

Derudover skal styrelsen præcisere, at specificationen af donationer kun må indeholde de donationer, som skolen har modtaget i regnskabsåret. Dvs. for regnskabsåret 2021 må specificationen kun indeholde de donationer, som skolen har modtaget i 2021.

Styrelsen forventer, at revisor i forbindelse med sin revision sikrer den indre sammenhæng mellem specificationen af donationer og de tilhørende noter.

Hvis revisor opdager, at der er afvigelser mellem noter og specificationer, som skolen ikke kan forklare, skal revisor omtale dette i sit revisionsprotokollatet, og angive det som en væsentlig bemærkning i revisortjeklisten.

Hvis revisor opdager, at skolen ikke kan dokumentere, hvem donator er eller skolen ikke har udarbejdet en redegørelse om uafhængighed for donationer over 20.000 kr., skal revisor i sin revisionspåtegning under udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision angive, at skolen ikke overholder reglerne om donationer³. Ligeledes skal revisor omtale det i sit revisionsprotokollat samt angive dette som en væsentlig/kritisk bemærkning i revisortjeklisten alt efter omfanget.

Væsentlige fokusområder i forbindelse med revisionen

Specialundervisningselever

Styrelsen skal gøre opmærksom på, at det er et krav, at der foreligger en aktuel⁴ PPR udtalelse fra kommunen, hvis en skole skal være berettiget til specialundervisningstilskud. Såfremt der ikke foreligger en aktuel PPR

³ Eksempelvis § 22 i friskoleloven. Styrelsen har fastlagt en samlet bagatelgrænse på 1.000 kr. for, hvornår forholdet skal angives i revisionspåtegningen.

⁴ Med aktuel menes der en PPR vurdering for det pågældende skoleår

vurdering eller mail fra kommunen på, at den/de pågældende elev(er) har krav på specialundervisning, skal revisor i sin revisionserklæring på aktivitetsindberetningen tage forbehold for, at der ikke ligger tilstrækkelig dokumentation for, at skolen er berettiget til specialundervisningstilskud.

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.

Engangsvederlag

De to former for engangsvederlag, som kan anvendes på det frie skoleområde, er henholdsvis resultatløn og vederlag for særlig indsats.

Ved resultatløn udarbejdes en et årig resultatlønskontrakt, som skal godkendes af bestyrelsen. Når perioden for resultatlønskontrakten er udløbet, opgøres målopfyldelsen for målene i resultatlønskontrakten. På baggrund af opgørelsen af målopfyldelsen kan lederen/medarbejderen få udbetalt sit vederlag.

For vederlag for særlig indsats gælder, at vederlaget ikke kan aftales på forhånd og derfor ej heller kan udbetales som aconto beløb.