



Vejledning til ledelses- og revisorerklæringer vedrørende aktivitetsindberetninger for almengymnasiale uddannelser (fuldtidsuddannelse) og almen voksenuddannelse (enkeltfag)

Institutionen skal påse, at ledelses- og revisorerklæringer er Center for Institutionsdrift og Tilsyn (herefter CIT) rettidigt i hænde jf. nedenstående frister:

Fuldtidsuddannelse

Kvartal	Indberetningsperiode	Indberetningsfrist	Frist for ledelses- og revisorerklæring
1	16. december – 15. marts	16. marts	15. april i finansåret
2	16. marts – 15. juni	16. juni	15. juli i finansåret
3	16. juni – 15. september	16. september	15. oktober i finansåret
4	16. september – 15. december	16. december	15. januar i finansåret + 1

Enkeltfag (bf-/ stx-enkeltfag, avu, FVU, ordblindeundervisning for voksne)

Kvartal	Indberetningsperiode	Indberetningsfrist	Frist for ledelses- og revisorerklæring
1	1. januar – 31. marts	5. april	15. maj finansåret
2	1. april – 30. juni	5. juli	15. august i finansåret
3	1. juli – 30. september	5. oktober	15. november i finansåret
4	1. oktober – 31. december	2. januar	Ultimo januar finansåret efter

Den attesterede ledelseserklæring med tilhørende revisorerklæring indscannes og sendes til:

agymvuc@stukuvm.dk

Generelt

I henhold til AGV-instruksen skal institutioner, som foretager elektronisk aktivitetsindberetning og modtager tilskud på baggrund heraf, bekræfte den indberettede aktivitet.

Institutionen og revisor kan først foretage tilskudskontrol, når den indberettede aktivitet er beregnet og tilskudsbrevet efterfølgende er tilgængeligt på brevportalen.

Vejledningen omfatter tilskudskontrol vedrørende gymnasiale fuldtidsuddannelser, herunder gymnasial supplering, pædagogikum samt introduktions- og brobygningskurser samt enkeltfag.

Ledelses- og revisorerklæringen er tilgængelig på ministeriets hjemmeside.

Ledelseserklæringen skal udfyldes og attesteres af institutionens leder og den tilhørende revisorerklæring skal attesteres af institutionens revisor. Omfatter ledelseserklæringen flere sider, skal hver side attesteres af institutionens leder. Dog er én revisorerklæring gældende for den samlede ledelseserklæring, såfremt udbetalingen har fundet sted i samme periode.

Vær opmærksom på, at alle supplerende indberetninger, der er indsendt i den givne indberetningsperiode, også er omfattet af tilskudskontrollen og derfor skal medtages på samme ledelses- og revisorerklæring.



Ledelses- og revisorerklæringen skal anvendes i den fremsendte form. Der må således ikke ændres i op-sætningen eller ske kopiering over på f.eks. revisors brevpapir.

Ministeriet gør opmærksom på, at ledelses- og revisorerklæringer, der ikke er udfyldt korrekt, vil blive annulleret og institutionen vil blive bedt om at fremsende en ny korrekt ledelses- og revisorerklæring. Institutionen og revisor bør derfor sikre, at erklæringerne er korrekt udfyldt.

Vejledning til ledelseserklæringen

Punkt 1. Kvartal og finansår:

Her angives kvartal for den indberetningsperiode, ledelseserklæringen vedrører.

Punkt 2. Institutionens navn:

Her angives institutionens navn.

Punkt 3. Institutionsnummer:

Her angives institutionens 6-cifrede institutionsnummer. Det er institutionsnummeret for den juridiske enhed, som skal angives.

Punkt 4. Kontaktperson:

Her angives den person, der har det praktiske kendskab til de indberettede oplysninger, samt vedkom-mendes telefonnummer og e-mail-adresse.

Punkt 5. Udvekslingstype:

Her angives aktivitetens udvekslingstype: GFU (fuldtid) eller GEN (enkeltfag)

Punkt 6. Kategori:

For hver af de indberetninger, som er foretaget i løbet af perioden, skal der i dette felt angives om ind-beretningen er total eller supplerende.

Den første indberetning for en periode er altid en total-indberetning. Efterfølgende indberetninger til samme periode er supplerende.

Ledelseserklæringen kan godt indeholde supplerende indberetninger fra tidligere perioder.

Eksempelvis kan ledelseserklæringen indeholde en total-indberetning, som vedrører den netop afvik-lede periode og 2 supplerende indberetninger fra tidligere perioder.

Punkt 7. Antal rækker:

Under dette punkt skal antallet af rækker til hver enkelt indberetning angives.

Punkt 8. Afsendelses ID/Bilagsnummer:

Under dette punkt angives nummeret for den enkelte indberetning. Institutioner, der anvender LUDUS, skal under dette punkt angive indberetningens ”Bilagsnummer”. Institutioner, der anvender LECTIO, skal under dette punkt angive indberetningens ”Afsendelses ID”.



Punkt 9. Supplerende indberetning såfremt tilskudskontrollen giver anledning hertil:

Feltet udfyldes, hvis institutionens egne registreringer eller revisors kontrol giver anledning til supplerende indberetninger. Supplerende indberetninger indsendes og medtages ved næstkommende periodes tilskudskontrol.

Punkt 10. Institutionslederens underskrift:

Ledelseserklæringen skal underskrives af den institutionsansvarlige leder, eller af en bemyndiget medarbejder der i henhold til institutionens interne regnskabsinstruks har kompetence til at underskrive på ledelsens vegne. Der skal i så fald foreligge underskriftblad på institutionen for de underskriftsberettigede. Der må ikke anvendes underskriftsstempel. Underskriften skal være egenhændig.

Vejledning til revisorerklæringen

Revisorerklæringen gælder for institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse samt institutioner for erhvervsrettet uddannelse, som er godkendt til udbud af almen gymnasiale uddannelser og almene voksenuddannelser.

Revisorerklæringen skal dateres, underskrives og stemples af institutionens revisor og fremsendes til CIA.

I henhold til bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. (Revisionsbekendtgørelsen) attesterer revisor institutionens indberetninger med udgangspunkt i foretagne indberetninger af tilskudsberettiget aktivitet.

Revisor undersøger om institutionens oplysninger til brug ved beregningen af tilskud er korrekte og registreret og opgjort i overensstemmelse med bekendtgørelse om tilskud m.v. til institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse (AGV-tilskudsbekendtgørelsen).

Identifikation af ledelseserklæringen og aktivitetsindberetningerne

Revisorerklæringens første tekstafsnit indeholder fire felter, som alle skal udfyldes.

I første tekstfelt anføres institutionens 6-cifrede skolekode, i andet tekstfelt anføres institutionens navn, i tredje tekstfelt anføres kvartal for indberetningsperioden og i fjerde tekstfelt anføres datoen for institutions leders underskrift af ledelseserklæringen.

Forbehold og supplerende oplysninger

Revisor udtrykker en konklusion med forbehold, såfremt undersøgelserne viser, at den indberettede aktivitet ikke er opgjort i overensstemmelse med reglerne i AGV-tilskudsbekendtgørelsen og i overensstemmelse med reglerne i AGV-instruksen.

Tager revisor forbehold, meddeles dette ved følgende tilføjelser:

- I afsnittet Revisors ansvar, sidste punktum, indsættes efter ”konklusion”: ”med forbehold
- Efter afsnittet Revisors ansvar indsættes et afsnit med overskriften: ”Forbehold” og der redegøres for forbeholdet under overskriften: ”Grundlag for konklusion med forbehold”.
- Overskriften ”Konklusion” ændres til ”Konklusion med forbehold”



- I afsnittet ”Konklusion med forbehold” indsættes efter ”aktivitetsindberetninger”: ”- bortset fra virkningen af de forhold, der er beskrevet under Grundlag for konklusion med forbehold – ”.

Hvis det af revisorerklæringen fremgår, at revisor tager forbehold, betyder det, at tilskudskontrollen vedrørende de omhandlede aktivitetsindberetninger ikke er afsluttet. Institutionen og revisor skal ved umiddelbar opfølgning sikre, at de forhold, der ligger til grund for forbeholdet, senest ved aktivitetsindberetningen for den følgende indberetningsperiode er korrigeret ved en supplerende aktivitetsindberetning.

I forbindelse med tilskudskontrollen vedrørende aktivitetsindberetningerne for den næstfølgende indberetningsperiode påser revisor, at de forhold, der lå til grund for forbeholdet, er bragt i orden og ikke giver anledning til en gentagelse af forbeholdet.

Er forholdene, der lå til grund for et forbehold vedrørende tilskudskontrollen for den foregående indberetningsperiode, bragt i orden, gentages forbeholdet ikke.

Institutionens revisor kan endvidere afgive supplerende oplysninger om eventuelle ændringer og tilføjelser i forhold til tilskudsgrundlaget, dvs. institutionens oprindelige indberetning af årselever, skolehjemselever og kostårselever, der har medført supplerende indberetning.

Underskrift

På linjen ”Sted og dato” angives stedet for underskriften, samt dato for denne, f.eks. Ringkøbing, 12. april 2021.

På linjen ”Revisors navn” anføres revisors navn med blokbogstaver.

På linjen ”Revisionsfirma (stempel) og underskrift” skal revisorfirmaets stempel påføres og underskrives med revisors egenhændige underskrift og med **blå** skrift. Faksimilestempler og indscannede underskrifter accepteres ikke.

Revisorerklæringen må ikke være underskrevet tidligere end datoen for ministeriets tilskudsbrev vedrørende de af ledelseserklæringens omfattede bilag eller tidligere end datoen for leders underskrift på ledelseserklæringen.