



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

Til bestyrelsesformand og daglig leder for friskoler og private grundskoler, efterskoler, frie fagskoler og private institutioner for gymnasiale uddannelser

Styrelsen for Undervisning og
Kvalitet

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

Orientering om regnskabsaflæggelsen for 2020 og 2021

13 januar 2022
Sags nr.: 22/00195

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

- Styrelsens gennemgang af årsrapporten for 2020 og tilhørende revisionsprotokollat
- Retningslinjer for regnskabsaflæggelsen og regnskabsindberetning for 2021

Styrelsens gennemgang af årsrapporten for 2020 og tilhørende revisionsprotokollat

Styrelsen har ansvaret for at påse, at skolerne forvalter de modtagne statstilskud forsvarligt, og at skolerne tager skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af midlerne. Styrelsen påser som led i tilsynet, at skolerne følger op på og reagerer aktivt i forhold til revisors bemærkninger og anbefalinger.

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

Skoler, hvor bestyrelsen efter styrelsens vurdering ikke har angivet en tilfredsstillende stillingtagen til 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 skolen 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 skolen eller ej.

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

Nedenfor er styrelsens uddybning af de forhold, 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.

Engangsvederlag

Styrelsen har konstateret, at der i år har været mange bemærkninger til skolerne fra revisorerne om manglende overholdelse af kravene til udbetaling af engangsvederlag, jf. styrelsens bemyndigelsesbrev af 17. september 2019.

Styrelsen skal på denne baggrund indskærpe, at vederlag for en særlig indsats vurderes og udbetales bagudrettet efter periodens udløb. Dette er i modsætning til engangsvederlag som resultatløn, hvor ledelse og bestyrelse fastsætter målsætninger fremadrettet for den kommende periode. Efter endt periode drøftes resultatopfyldelsen, hvorefter bestyrelsen træffer beslutning om den endelige udbetaling på baggrund af målopfyldelsen. Udbetalingen af vederlag som resultatløn udbetales også bagudrettet efter periodens udløb.

Styrelsen skal endvidere indskærpe, at perioden for engangsvederlag som resultatlønskontrakt som udgangspunkt er 1-årig. En kortere eller længere periode kan alene være relevant under særlige omstændigheder, såsom ved ansættelse af en ny leder i løbet af skoleåret.

Styrelsen bemærker, at der i 2022 vil blive fulgt op på ovenstående gennem nærmere dialog med skolerne som led i løntilsyn.

Tilgodehavende skolepenge, herunder tab på tilgodehavende skolepenge

Styrelsen kan konstatere, at nogle skoler fortsat har tilgodehavende skolepenge i et betydeligt omfang, og at der foretages store nedskrivninger som følge af ikke-inddrivelige skolepenge.

Styrelsen anser det for uforsvarlig økonomisk forvaltning, hvis skolen ikke formår at inddrive sine tilgodehavender.

Hvis skolen ikke inddriver hovedparten af skolepengene, men blot afskriver skolepengene, kan skolepenge efter styrelsens vurdering ikke

medtages i beregningen af egendækningen, jf. den særlige specifikation heraf i skolens årsrapport.

Styrelsen vil i første kvartal 2022 foretage et tematisk tilsyn med tilgodehavende skolepenge, herunder et tilsyn med overholdelse af krav til egendækning.

Det tematiske tilsyn kan medføre, at der er skoler, som vil blive bedt om at redegøre for størrelsen af deres tilgodehavender, herunder eventuelle driftsførte tab. Styrelsen vil på baggrund af skolernes redegørelse vurdere, om egendækningskravet er overholdt, eller om der skal ske tilbagebetaling af tilskud.

Alene fuldmagt

Styrelsen kan konstatere, at nogle skoler fortsat har ansatte, som har alene-fuldmagt til skolens bankkonti. Styrelsen er bekendt med, at skolernes personalesammensætning ofte medfører, at funktionsadskillelse ikke umiddelbart er mulig eller hensigtsmæssig.

Skolen har ansvaret for at sikre, at risikoen for svig minimeres, og derfor skal skolen f.eks. i samarbejde med skolens revisor beskrive og etablere interne kontroller, der i videst muligt omfang kompenserer for de risici, som er forbundet med den manglende funktionsadskillelse.

Styrelsen anbefaler, at fuldmagtsforholdene ændres, så ingen som udgangspunkt alene kan disponere over skolens midler. For at sikre funktionalitet i hverdagen anbefaler styrelsen, at bestyrelsen fastsætter et maksimumbeløb, som fx skolelederen kan disponere over.

Styrelsen anbefaler desuden, at bestyrelsesformanden periodisk, f.eks. en gang i kvartalet, gennemgår de køb, som skolens daglige leder har foretaget med Visa kort/MasterCard.

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 gør opmærksom på, at manglende afregning af A-skat og AM-bidrag er en overtrædelse af kildeskatteloven, og skolens ledelse kan på den baggrund ifalde straffeansvar.

Donationer

Styrelsen har i 2021 udført en tematisk undersøgelse af skolernes indberetninger af donationer i Børne og Undervisningsministeriets Regnskabsportal vedrørende regnskabsåret 2020.

Styrelsen har i den forbindelse konstateret en række uoverensstemmelser mellem oplysninger angivet i skolens noter (resultatopgørelsens note 3 og balancens note 31, 32 og 35 i regnskabsportalen) og specifikationer af

årets modtagne donationer, hvor skolen skal oplyse om årets modtagne donationer med donations navn og adresse. Som følge heraf er flere skoler blevet bedt om en redegørelse for uoverensstemmelsen.

Styrelsen har ved sin gennemgang af skolernes redegørelse konstateret, at uoverensstemmelser mellem indberettede donationer i specifikationerne af årets modtagne donationer og noterne i årsregnskabet oftest skyldes:

- Fejlregistreringer. Skolen har i forbindelse med indberetningen i Regnskabsportalen tastet et beløb ind, som ikke er en donation, jf. skolens årsrapport.
- Skolen har registreret donationer under øvrige indtægter i regnskabsportalen i henhold til skolens årsrapport.
- Skolen har ikke indberettet donationer med donators navn og adresse i Regnskabsportalen i henhold til skolens årsrapport.
- Skolen har indberettet donationer som f.eks. forudmodtagne donationer, jf. skolens årsrapport, men hvor de indberettede beløb har vist sig ikke at vedrøre donationer.

Styrelsen skal på ovenstående baggrund indskærpe, at skolen:

- Fremadrettet sikrer, at den ikke fejlagtigt taster et beløb i Regnskabsportalen i felterne beregnet til registrering af modtagne donationer, men som vedrører andre indtægter eller andre regnskabsposter.
- Skal registrere donationer med donators navn og adresse i regnskabsportalen i henhold til skolens årsrapport.
- I specifikationen over donationer ikke anfører donationer, som vedrører tidligere år.

Styrelsen forventer at ligge en vejledning til, hvordan donationer skal angives i årsrapporten på styrelsens hjemmeside i januar 2022.

Bestyrelsens stillingtagen

Styrelsen har konstateret, at en del skoler fortsat ikke anvender styrelsens skabelon til besvarelse af bestyrelsens stillingtagen. Styrelsen gør opmærksom på, at styrelsens skabelon skal anvendes.

[Aflæggelse af årsrapport for frie skoler | Børne- og Undervisningsministeriet \(uvm.dk\)](#)

Derudover gør styrelsen opmærksom på, at bestyrelsen skal forholde sig til alle revisors væsentlige og/eller kritiske bemærkninger, som er afkrydset i revisortjeklisten.

Retningslinjer for regnskabsaflæggelsen og regnskabsindberetning for 2021

Paradigme til årsrapport

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

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

Det gældende paradigme for årsrapport og tilhørende vejledning er sendt til skolerne pr. mail. Hvis skolen ikke har modtaget paradigmet og tilhørende vejledning bedes skolen rette henvendelse til styrelsen på TRR-support@stukvm.dk.

Regnskabsindberetningen for regnskabsåret 2021

Styrelsen gør opmærksom på, at fristen for indberetning af regnskabsmateriale for regnskabsåret 2021 er **fredag den 29. april 2022**.

Bemærk efterskoler, frie fagskoler og private gymnasier skal indberette sit regnskab via Virk.dk.

Friskoler og private grundskoler og kombinerede skoler skal fortsat indberette via regnskabsportalen for regnskabsåret 2021.

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

Styrelsen henstiller til, at der ved indberetningen ikke er personsammenfald imellem den person, der indtaster data, og den person, der signerer indberetningen digitalt med NemID.

Styrelsen gør opmærksom på, at NemID, der anvendes i forbindelse med signeringen, skal være tilknyttet institutionens CVR-nr.

Søgbare dokumenter

Styrelsen gør desuden 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. Filer med digitale underskrifter vil typisk være søgbare.

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

Afslutning

Hvis dette brev giver anledning til spørgsmål, er skolen velkommen til at kontakte styrelsen på: TRR-support@stukuvn.dk.

Med venlig hilsen

Helle Torland

Specialkonsulent

Direkte tlf. +45 33 92 53 53

Helle.Torland@stukuvn.dk