



Til bestyrelsesformand og daglig leder for institutioner for erhvervsrettet uddannelse, institutioner for forberedende grunduddannelse 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 2021 og 2022

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

- Styrelsens gennemgang af årsrapport for 2021 og tilhørende revisionsprotokollat
- Opmærksomhedspunkter i årsrapporten
- Generelt om formålsregnskaber
- Retningslinjer for regnskabsaflæggelse og regnskabsindberetning for 2022

3. februar 2023
Sagsnr.: 23/00

Styrelsens gennemgang af årsrapporten for 2021 og tilhørende revisionsprotokollat

Styrelsen har ansvaret for at påse, at institutionerne forvalter de modtagne statstilskud forsvarligt, og at institutionerne tager skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af midlerne. Styrelsen påser som led i tilsynet, at institutionerne 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 institutionen modtage et brev fra styrelsen uden bemærkninger til skolens indberettede regnskabsmateriale, og i andre tilfælde vil styrelsen f.eks. bede institutionen om at redegøre for et eller flere forhold.

Institutioner, 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 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 skolen eller ej.

Institutionen 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 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.

Manglende opdatering af regnskabsinstruks

Styrelsen har på baggrund af regnskabsgennemgangen konstateret, at flere institutioner mangler at opdatere deres regnskabsinstruks.

Styrelsen indskærper, at institutioner løbende skal ajourføre deres regnskabsinstruks i henhold til gældende regler og retningslinjer.

Manglende udarbejdelse af finansiel strategi

Styrelsen har konstateret, at flere institutioner ikke har udarbejdet en finansiel strategi, der følger styrelsens skabelon.

Styrelsen gør opmærksom på, at skabelon og vejledning til brug for udarbejdelse af strategi for finansiel risikostyring kan findes på [ministeriets hjemmeside](#).

Styrelsen har ultimo 2022 igangsat et tematisk tilsyn med de regulerede institutioners implementering af finansielle strategier. Tilsynet omfatter i første omgang en tilfældigt udvalgt stikprøve blandt institutionerne.

Personalegoder, herunder gaver

I årsrapporterne for regnskabsåret 2021 har styrelsen derudover kunnet konstatere flere tilfælde af bemærkninger fra revisorer, der omhandler personalegoder, herunder at institutionerne har givet gaver til de ansatte, hvilket der ikke er kutyme for i staten.

Styrelsen gør opmærksom på styrelsens '[Vejledende retningslinjer for køb og modtagelse af gaver for selvejende institutioner på Børne- og Undervisningsministeriets område](#)', hvoraf det fremgår, at der som hovedregel ikke bør afholdes udgifter af institutionens midler til gaver til institutionens medarbejdere.

Indkøb af kunst

Styrelsen har modtaget flere henvendelser vedrørende regler for aktivering af kunst.

Styrelsen skal præcisere, at kunst ikke kan indregnes som et aktiv, da indregningskriteriet for aktiver ikke efter de gældende regler omfatter kunst.

Det anføres således som generelt indregningskriterium:

Aktiver indregnes på balancen, når aktivet er anskaffet til vedvarende brug eller eje og indgår som et produktionsaktiv i institutionen samt aktivets kostpris kan opgøres pålideligt. Indregning betinger, at aktivet vil bidrage til institutionens målopfyldelse. Styrelsen henviser i øvrigt til statens regnskabsregler.

Såfremt institutionen har købt kunst, skal det således omkostningsføres i driften og kan ikke indregnes i balancen. Hvis et kunstværk er en integreret del af bygningen, og dermed ikke kan adskilles fra bygningen kan kunst indregnes i balancen som en del af bygningens værdi.

Bestyrelsestjekliste og bestyrelsens stillingtagen

Slutteligt skal styrelsen gøre opmærksom på, at institutionens bestyrelse skal forholde sig til alle revisors bemærkninger i revisortjeklisten, samt at bestyrelsestjeklisten og bestyrelsens stillingtagen skal indeholde bestyrelsesformandens underskrift.

Opmærksomhedspunkter i årsrapporten

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

I det følgende angives væsentlige opmærksomhedspunkter til sikring af korrekt regnskabsaflæggelse.

Håndtering af værdireguleringer

Statsinstitutioner skal i udgangspunktet foretage regulering af værdipapirer til dagsværdi i henhold til Vejledning om værdiansættelse af værdipapirer og kapitalandele (oes.dk). Det betyder, at realiserede kurstab og kursgevinster skal afspejles af resultatopgørelsen. Værdireguleringer skal afspejles i egenkapitalen.

Ændret opgørelse af gældsfaktor

Styrelsen har ændret i beregningen af gældsfaktor i paradigmet til årsrapporten for 2022 for de regulerede institutioner.

I årsrapporten for 2021 skulle gælds faktoren beregnes som institutionens samlede langfristede gældsforpligtelser i forhold til den samlede omsætning, mens den i årsrapporten for 2022 ønskes beregnet på baggrund af den del af institutionens langfristede gæld, som institutionen skal forrente og afdrage. Formlen for gælds faktoren er derfor ændret til følgende:

Nye felter til angivelse af oplysninger om årselever, kostpladser

Der er i paradigmet for 2022 tilføjet to nye felter til angivelse af oplysninger vedrørende kostpladser.

Det har ikke tidligere været muligt at oplyse årselevaktiviteten for kostpladser, som er i brug af elever, som deltager i undervisning på en anden institution. Der er derfor tilføjet et felt til dette.

Desuden er der suppleret med et felt til oplysning om institutionens samlede kostplads-kapacitet (antal pladser), som skal opgøres per 31.12.2022.

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

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

Generelt om formålsregnskaber

Fra og med regnskabsår 2021 har det været et krav, at der indgår en specifikation af formålsregnskabet under særlige specifikationer i årsrapporten. Formålsregnskaberne forventes at være tilgængelige på Uddannelsesstatistik.dk inden udgangen af januar 2023. Institutionerne vil modtage et særskilt orienteringsbrev herom, når data er tilgængelige. Formålsregnskaberne vil være at finde i form af en rå datafil samt i to forskellige opsætninger, som i strukturen svarer til specifikationen i årsrapporten. Det er forventningen, at dataopsætningen videreudvikles over tid med henblik på at øge anvendeligheden af data til blandt andet benchmarking.

Styrelsen fortsætter i 2022 arbejdet med at rammesætte opgaven med at styrke validiteten af formålsregnskaberne. Der er planlagt et tematisk tilsyn med formålsregnskaberne, som vil tage udgangspunkt i formålsregnskabsdata vedrørende 2021 og 2022 for at vurdere validiteten af formålsregnskaberne. Særligt er der fokus på, om retningslinjerne for omkostningsfordeling og formålskontering følges på udvalgte områder.

Styrelsen vil tage kontakt til udvalgte institutioner, hvis det med afsæt i data vurderes, at der er anledning til at rette spørgsmål til institutionernes konteringspraksis.

Der foreligger en revideret version af Børne- og Undervisningsministeriets konteringsinstruks på hjemmesiden. Den indeholder primært en tydeliggørelse af eksisterende retningslinjer for kontering, bl.a. med udgangspunkt i de spørgsmål til kontering, som styrelsen har modtaget fra institutionerne.

Styrelsen vil gerne fremhæve følgende opmærksomhedspunkter til konteringspraksis forud for indberetning af formålsregnskaberne for 2022:

Formål 6018 "Strategisk kompetenceløft"

Det er besluttet, at fristen for at anvende midler fra det strategiske kompetenceløft er blevet forlænget indtil udgangen af 2023 for de institutioner, som ved udgangen af 2021 havde uforbrugte midler. Der er udsendt breve særskilt til disse institutioner samt deres revisor. Det betyder, at formål 6018 "Strategisk kompetenceløft" vil være tilgængeligt for indberetning i 2022.

Formål 2023 "Grøn pulje til efteruddannelse og opkvalificering, lokale indsatser"

Institutionerne skal afrapportere modtagelse og anvendelse af tilskuddene via deres generelle regnskab i 2022, 2023 og 2024. Institutionerne skal endvidere lave en kort redegørelse for de aktiviteter, indsatser, projekter mv., som midlerne er anvendt på og gøre denne tilgængelig på deres hjemmeside. Se nærmere vedrørende puljemidlerne i Vejledning til årsrapport 2022.

Omkostningsfordeling til uddannelsesformål

Det er fortsat vigtigt, at der omkostningsfordeles til uddannelsesformål. Der er fortsat eksempler på institutioner, som har registreret tilskud, men ingen tilhørende omkostninger på visse uddannelsesformål. Det er anført i konteringsinstruksen, at der *som udgangspunkt* kan anvendes årselever (ÅE) til dette. Vigtigst er transparens i uddannelsesøkonomien, og at registreringen af omkostninger afspejler virkeligheden. Den enkelte institution kan bedst vurdere, om det giver et mere omkostningsægte billede af institutionens aktiviteter, hvis der anvendes vægtede fordelingsnøgler, alternative fordelingsnøgler, skønsmæssig fordeling eller andre fordelingsprincipper. Fordelingsprincipperne skal beskrives, og revisor skal sikre, at de er anvendt i 2022.

Omkostningsfordeling til projekter

Omkostningsfordeling af såvel direkte som indirekte omkostninger til projekter er fortsat et opmærksomhedsområde. Der er både fokus på fordeling af lønomkostninger generelt og på fordeling af omkostninger til egenfinansiering til projekt-formål. Overordnet føres omkostninger til projekter finansieret af Børne- og Undervisningsministeriet på formål 6000 "forsøgs og udviklingsarbejde" og projekter finansieret af andre på 7060 "øvrige projekter".

Fordeling af indirekte omkostninger til IDV

Der er fortsat opmærksomhed på omkostningsfordeling af indirekte omkostninger til IDV-formål (21X0). Det er ikke tilstrækkeligt at angive de indirekte omkostninger som en note. Omkostningerne skal fremgå af det bogførte regnskab. Det er i den reviderede instruks, som offentliggøres i januar 2023 specificeret, at omkostningsfordelingen foretages som sumposter på henholdsvis løn og drift på SKS 18XX og 22XX.

Formål 2104 – "VEU-aktivitet som IDV"

Styrelsen kan konstatere, at der fortsat er meget få institutioner, som konterer på formål 2104 "VEU-aktivitet som IDV" i formålsregnskaberne for 2021. Styrelsen skal gøre opmærksom på, at institutioner i regnskabsåret 2022 skal sikre sig, at indtægter og omkostninger til AMU-kurser, som er tilpasset til virksomheder, er registreret på korrekt formål 2104.

Retningslinjer for regnskabsaflæggelsen og regnskabsindberetning for 2022

Regnskabsindberetningen for regnskabsåret 2022

Styrelsen gør opmærksom på, at fristen for indberetning af regnskabsmateriale for regnskabsåret 2022 på virk.dk er **fredag den 31. marts 2023**.

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: TRR-support@stukuvn.dk.

Med venlig hilsen
Mia Sejstrup
Specialkonsulent