



Til institutionsrevisorer på Børne- og Undervisningsministeriets område

Styrelsen for Undervisning og  
Kvalitet  
Teglholmsgade 1  
2450 Kbh. SV  
Tlf. nr.: +45 33 92 50 00  
E-mail: [stuk@stukvum.dk](mailto:stuk@stukvum.dk)  
[www.stukvum.dk](http://www.stukvum.dk)  
CVR-nr.: 29634750

29. januar 2024  
Sagsnr.: 23/27920

## Orienteringsbrev til institutionsrevisorerne på Børne- og Undervisningsministeriets område

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

- Regnskabsparadigmer
- Opdatering af vejledninger til revisionsprotokollat på henholdsvis det regulerede institutionsområde og det frie skoleområde

Styrelsen 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.<sup>1</sup>

Styrelsen udsender én gang årligt 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 revisionsfirmaer, som reviderer mere end 50 institutioner/skoler, deltager med en repræsentant, der kommer med input til dagsorden mv.

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 primo februar 2024.

---

<sup>1</sup> <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 de væsentligste fokusområder i forbindelse med revisionen, som er relevant for det frie område.

## **Regnskabsparadigmer**

Regnskabsparadigmerne for henholdsvis de regulerede institutioner og de frie skoler er - i lighed med tidligere år - blevet opdateret i forhold til ny lovgivning og øvrige oplysningskrav.

Regnskabsparadigmer og vejledninger er blevet opdateret og lagt på hjemmesiden.

Vejledningen på det regulerede område er under udarbejdelse og forventes at blive lagt op på hjemmesiden snart.

Det frie område:

[Paradigme til kontering og årsrapport for 2023 | Børne- og Undervisningsministeriet \(uvm.dk\)](#)

Regulerede område:

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

## **Opdatering af vejledninger til revisionsprotokollat på henholdsvis det regulerede institutionsområde og frie skoleområde**

Vejledningerne til revisionsprotokollatet er blevet opdateret for 2023. De opdaterede paradigmer er lagt på hjemmesiden.

For revisorer på regulerede institutioner:

[For revisorer på regulerede institutioner | Børne- og Undervisningsministeriet \(uvm.dk\)](#)

For revisorer på frie skoler:

[For revisorer på frie skoler | Børne- og Undervisningsministeriet \(uvm.dk\)](#)

Styrelsen gør fortsat opmærksom på, at det alene er standardoverskrifterne, som er obligatoriske, og at vejledningen kun er en hjælp til, hvad afsnittene kan indeholde.

## **Bilag 1: Væsentlige fokusområder i forbindelse med revisionen af de regulerede institutioner**

### Specifikation af langfristet gæld

Styrelsen har ved gennemgangen af institutionens årsrapport og dertilhørende revisionsprotokollat konstateret, at en række institutioner ikke har specificeret den langfristede gæld korrekt i årsrapporten i henhold til paradigmet.

Institutionens langfristede gæld skal i note 25-27 og note 29 specificeres i henholdsvis gæld, der afdrages efter 1 og 5 år, og gæld, der afdrages efter 5 år. Disse to poster skal, tillagt det følgende regnskabsårs afdrag (den kortfristede del), tilsammen svare til restgælden ultimo regnskabsåret.

Styrelsen indskærper ligeledes i den forbindelse, at institutionerne ikke må slå beslægtede felter sammen, f.eks. oplysningerne om den likvide beholdning og værdien af institutionens værdipapirer. Ligeledes må felter til regnskabs- eller nøgletal, som ikke vurderes relevante for den enkelte institution, ikke benyttes til at oplyse andre regnskabs- eller nøgletal for institutionen.

Styrelsen påpeger, at revisor skal være opmærksom på, om institutionen har specificeret den langfristede gæld klart og nøjagtigt i overensstemmelse med de to nævnte kategorier af afdrag samt paradigmet til årsrapporten. Dette er afgørende for at sikre en præcis og sammenlignelig fremstilling af institutionens økonomiske forhold.

### Finansiel leasing

Styrelsen har konstateret, at flere institutioner har indgået finansielle leasingaftaler, hvilket ikke er i overensstemmelse med Budgetvejledningen.

Det er fastsat i [Budgetvejledningens pkt. 2.4.10](#), at der som udgangspunkt ikke kan indgås aftaler om finansiel leasing, der reelt erstatter køb eller anlæg, og at eventuelle aftaler uanset kontraktsum skal forelægges Finansudvalget, og det vil sige være godkendt inden indgåelse af sådanne aftaler.

Styrelsen forventer, at revisor medvirker til at sikre, at reglerne om finansiel leasing efterleves og vil i 2024 styrke tilsynet med institutionernes anvendelse af finansiel leasing.

### Strategi for Finansiell Risikostyring

Styrelsen har konstateret, at en del revisionsprotokollater fortsat indeholder den tidligere vejledningstekst vedrørende ministeriets standardskabelon til institutionens Strategi for Finansiell Risikostyring.

Tidligere havde styrelsen i det pågældende afsnit i vejledningen alene foreslået, at revisor skulle kontrollere, at institutionens strategi som minimum indeholdt de punkter, som var indeholdt i styrelsens standardskabelon.

Styrelsen ændrede ultimo 2022 sin vejledning til revisionsprotokollaterne, således at revisorerne foreslås at anføre i revisionsprotokollatet, at man har kontrolleret, at institutionen har anvendt ministeriets standardskabelon til institutionens Strategi for Finansiell Risikostyring.

Styrelsens gør opmærksom på, at revisorerne skal følge den opdaterede vejledning og specifikt notere i revisionsprotokollatet, at de har verificeret, at institutionen har overholdt kravene i ministeriets standardskabelon til Strategi for Finansiell Risikostyring.

#### *Indtægtsdækket virksomhed*

Styrelsen har ved gennemgang af institutionens årsrapport og revisionsprotokollatet konstateret, at flere institutioner ikke har for- og efterkalkulationer for alle gennemførte IDV-aktiviteter.

Det er fastsat i [Økonomistyrelsens vejledning om prisfastsættelse](#) fra 2022, pkt. 2.3, at der skal udføres en forkalkulation til grundlag for prisfastsættelsen af et nyt produkt eller en ydelse. Derudover skal der som minimum fortages én efterkalkulation årligt.

Institutioner, der udfører IDV-aktiviteter, skal udarbejde for- og efterkalkulationer som grundlag for prisfastsættelse af IDV-aktiviteterne. Dette sikrer, at der opnås fuld omkostningsdækning, og at der ikke sker konkurrenceforvridning i forhold til mulige ikke-statslige leverandører.

#### *Sammenhæng mellem revisionsprotokollatet og revisortjeklisten*

Styrelsens gennemgang af regnskaberne for 2022 har ført til øget opmærksomhed på sammenhængen mellem revisionsprotokollatet og tjeklisten, da der ved flere revisionsprotokollater er fundet anbefalinger og bemærkninger i afsnit, hvor dette ikke fremgik af revisors tjekliste.

Styrelsen gør opmærksom på, at der skal være sammenhæng mellem anbefalinger og bemærkninger i revisionsprotokollatet og udfyldelsen af revisors tjekliste.

Jf. [Vejledning revisionsprotokollat 2023 – regulerede institutioner](#) i afsnittet Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonne s. 30, hvor det fremgår, at kritiske bemærkninger er ”forhold, hvor lovgivningen eller bemyndi-

gelsen er overtrådt. Derudover skal forhold også angives som kritiske, hvis det vurderes, at forholdene er kritiske i forhold til institutionens fortsatte drift.”, og væsentlige bemærkninger er ”forhold, som bestyrelsen skal agere på, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen”.

## **Bilag 2: Væsentlige fokusområder i forbindelse med revisionen af de frie skoler**

### *Tilgodehavende skolepenge – ændringer til paradigme og vejledning*

Styrelsen gør opmærksom på, at der i paradigme og vejledning for 2023 er foretaget ændringer i forhold til opgørelsen af beregningen af egen-dækningen. I opgørelsen skal der medregnes ”Fradrag for konstaterede tab på skolepenge i året” samt ”Fradrag for nedskrivning af tilgodehavende skolepenge i året”.

### *Skriftlige redegørelser ved modtagelse af donationer*

Styrelsen har i enkelte tilfælde konstateret, at skoler ikke har overholdt kravet om skriftlige redegørelser ved modtagelse af donationer på over 20 t.kr. ekskl. moms.

Styrelsen gør i den forbindelse revisorer opmærksom på, at revisorer i forbindelse med deres revision skal kontrollere, om skolerne har udarbejdet skriftlige redegørelser for, om hvorvidt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at skolen ved modtagelsen af donationen opfylder kravene om frihed og folkestyre og uafhængighed.<sup>2</sup>

Den skriftlige redegørelse underskrives af skolens bestyrelse inden 30 dage efter modtagelse af en donation på over 20.000 kr. eksklusive moms og opbevares af skolen. Redegørelsen skal ikke sendes til styrelsen.

Såfremt der på skolen ikke foreligger en skriftlig redegørelse i henhold til loven, skal revisor i revisortjeklisten i revisionsprotokollatet angive en kritisk bemærkning herom.

### *Donationer og lån*

Styrelsen ønsker at præcisere, at lån, som efterfølgende eftergives af långiver, herefter er at betragte som en ydet donation og derfor skal registreres i skolens regnskab som en donation med de oplysningskrav, som følger heraf.

---

<sup>2</sup> Der henvises til

§ 22 i Bekendtgørelse af lov om friskoler og private grundskoler m.v. (LBK nr. 1166 af 11/08/2022)

§ 11 a i Bekendtgørelse af lov om efterskoler og frie fagskoler (LBK nr. 1172 af 12/08/2022)

§ 19 i Bekendtgørelse af lov om private institutioner for gymnasiale uddannelser (LBK nr. 1087 af 16/08/2023)

*Afkrydsninger i revisortjeklisten i revisionsprotokollatet*

Styrelsen har i flere tilfælde konstateret, at revisorer ikke afkrydser korrekt i revisortjeklisten i revisionsprotokollatet.

Styrelsen gør opmærksom på, at revisors væsentlige og/eller kritiske bemærkninger i revisortjeklisten er udgangspunktet for styrelsens gennemgang af skolens indberettede regnskabsmateriale.

Styrelsen skal på ovenstående baggrund indskærpe, at revisorer sikrer sig en korrekt afkrydsning i revisortjeklisten i henhold til angivne bemærkninger i revisionsprotokollatet.

Eventuelle spørgsmål til dette brev kan rettes til:

[trr-support@stukuvvm.dk](mailto:trr-support@stukuvvm.dk)

Med venlig hilsen

Doris Tranberg Jørgensen  
kontorchef