



**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@stukuvvm.dk
www.stukuvvm.dk
CVR nr.: 29634750

Orienteringsbrev til institutionsrevisorerne på Børne- og Undervisningsministeriets område

3. februar 2023
Sags nr.: 22/00195

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
- Opdateret revisortjekliste

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.¹

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.

Der blev senest afholdt møde den 17. november 2022, hvor et af punkterne på mødet var en drøftelse af styrelsens forventning til kommende revisornetværksmøder. Konceptet for netværksmøderne fremover ændres fra at være et beslutningsmøde til et egentligt netværksmøde, hvor

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>

relevante emner, problemstillinger og udfordringer drøftes på et mere generelt niveau, og der kan udveksles erfaringer mellem deltagerne. De kommende referater fra netværksmøderne vil således ændres fra et beslutningsreferat til et orienteringsreferat. Nødvendige oplysninger, herunder ændringer i praksis, vil fremover blive udsendt i hyrdebrev eller orienteringsbrev til relevante skoler og/eller institutioner samt til revisorerne. Det forventes, at referatet fra netværksmødet den 17. november 2022 vil blive lagt på hjemmesiden medio februar 2023. Styrelsen arbejder desuden med at etablere en egnet struktur på hjemmesiden til at samle relevante informationer om gældende regler, praksis mv.

<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 primo februar 2023.

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.

Styrelsen gør opmærksom på, at der er flere ændringer til regnskabsparadigmerne end, hvad der fremgår af dette brev. De opdaterede regnskabsparadigmer for henholdsvis de regulerede institutioner og de frie skoler er sendt ud til revisorerne pr. mail den 9. januar 2023 og 12. januar 2023.

Anvendelse af styrelsens regnskabsparadigme

Styrelsen gør opmærksom på, at det er et krav, at de regulerede institutioner og skoler på det frie område anvender styrelsens regnskabsparadigmer. Dette er særligt vigtigt i år for fri- og privatskoler og kombinerede skoler, da disse for første gang skal indberette via XBRL.²

Årsrapporterne vil ikke kunne blive uploadet, hvis det gældende regnskabsparadigme ikke følges.

Styrelsen forventer, at revisor i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2022 kontrollerer, at institutionen eller skolen anvender det gældende regnskabsparadigme. Såfremt institutionen eller skolen ikke følger paradigmet for årsrapporten, skal revisor i sin revisionspåtegning og i revisionsprotokollat vedrørende årsrapport for 2022 rapportere herom.

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

Vejledningerne til revisionsprotokollatet er blevet opdateret for 2022. De opdaterede paradigmer er lagt på hjemmesiden.

For revisorer på regulerede institutioner:

<https://www.uvm.dk/institutioner-og-drift/oekonomi-og-drift/regulerede-institutioner/regnskab-og-revision-paa-regulerede-institutioner/for-revisorer-paa-regulerede-institutioner>

For revisorer på frie skoler:

<https://www.uvm.dk/institutioner-og-drift/oekonomi-og-drift/frie-skoler/regnskab-og-revision-paa-frie-skoler/for-revisorer-paa-frie-skoler>

Styrelsen har ændret revisors opgaver i forbindelse med tilsynssager i årets løb. Revisor skal fremover påse, at ledelsen i ledelsesberetningen har redegjort for alle gennemførte eller igangværende tilsyn i årets løb.

Revisor skal vurdere, hvorvidt tilsynene kan have en betydning for skolens drift. Såfremt revisor vurderer, at tilsynene har betydning for skolens drift, skal revisor oplyse nærmere herom i revisionsprotokollatet.

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.

² Se breve på vores hjemmeside: <https://www.uvm.dk/institutioner-og-drift/oekonomi-og-drift/frie-skoler/regnskab-og-revision-paa-frie-skoler/paradigmer-til-brug-for-aarsrapporten>

Opdateret revisortjekliste

Styrelsen har opdateret revisortjeklisten for både de frie skoler og de regulerede institutioner for 2022.

Undervisningsmiljøvurdering er tilføjet i revisortjeklisten for både de frie skoler og de regulerede institutioner.

Forventninger til revisors arbejde vedrørende undervisningsmiljøvurdering er ændret. Revisor skal ikke længere vurdere indholdet af undervisningsmiljøvurderingen, men alene påse, at skolen har udført arbejdet omkring undervisningsmiljøvurdering.

Styrelsen kan konstatere, at flere revisorer har givet de frie skoler en væsentlig bemærkning i revisortjeklisten, hvis skolerne har haft bankindestående på over 750.000 kr. i samme bank og/eller ikke har udarbejdet en nedskrevet finansiell strategi.

Styrelsen gør opmærksom på, at ovenstående forhold alene er anbefalinger og det forventes derfor ikke opført, som en væsentlig bemærkning i revisortjeklisten.

Afslutning

Såfremt dette orienteringsbrev giver anledning til spørgsmål, eller der er øvrige spørgsmål til rapporteringen af revisionen, er institutionsrevisor velkommen til at kontakte styrelsen på: TRR-support@stukuvn.dk

Med venlig hilsen

Mohammad Mothenna Al-Anzi
Fuldmægtig

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

Ændring i beregning af gældsfaktor

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

I årsrapporten for 2021 skulle gældsfaktoren 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 gældsfaktoren er derfor ændret til følgende:

$$\frac{(\text{Langfristet gæld i alt} - (\text{etableringstilskud, periodiseret anlægstilskud, rente og afdragsfrie statslån, rente og afdragsfrie kommunal gæld}))}{\text{omsætning i alt}} \cdot 100$$

Fokus på valide formålsregnskaber

Styrelsen har fortsat fokus på korrekt og ensartet kontering, herunder at der foretages omkostningsfordeling.

Revisor skal kontrollere, at institutionen har principper for fordeling af omkostninger, og at principperne er fornuftige og i tråd med konteringsinstruksen.

Styrelsen gør opmærksom på, at revisor skal afstemme specifikationen til formålsregnskabet til resultatopgørelsen. Styrelsen kan konstatere, at der i 2021 for nogle institutioner var differencer mellem årets resultat, og statstilskud i alt. Styrelsen har taget kontakt til de institutioner, hvor styrelsen har vurderet, at differencen var væsentlig.

Styrelsen vil udføre et tematisk tilsyn med formålsregnskaberne, som vil tage udgangspunkt i formålsregnskabsdata vedrørende 2021 og 2022. Styrelsen vil i den forbindelse kontakte udvalgte institutioner i relation til institutionernes konteringspraksis.

Revisor skal i revisionsprotokollatet nærmere beskrive de handlinger, som revisor har udført ved sin gennemgang af formålsspecifikationen, og revisors vurdering heraf.

Det er styrelsens forventning, at revisor tager aktivt stilling til institutionens principper for omkostningsfordeling, herunder at revisor sikrer, at der fordeles omkostninger til alle relevante uddannelsesformål, til projekter og til særlige formål og til indtægtsdækket virksomhed, hvor dette er relevant.

Håndtering af værdipapirer

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.

Indregning 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.

Bilag 2: Orientering om de væsentligste fokusområder i forbindelse med revisionen af de frie skoler

Modtagne gaver i forbindelse med arrangementer

Styrelsen har fået henvendelse fra en skole vedrørende modtagelse af gaver i forbindelse med et arrangement, herunder oplysningskrav i årsrapporten.

Styrelsen vil på baggrund af henvendelsen præcisere, at gaver, som opfylder nedenstående kriterier ikke skal angives i skolens årsrapport med angivelse af donators navn og adresse.

- gaven er modtaget i forbindelse fysisk fremmøde til et arrangement på skolen (lejlighedsgave).
- gavens værdi er forholdsvis beskeden.
- Skolen har vurderet, at modtagelse af gaven ikke indebærer påvirkningsrisiko i forhold til frihed- og folkestyrekravet og uafhængighedskravet.

Modtagne donationer fra lande uden for EU/EØS

Det fremgår af vejledning til revisionsprotokollatet, at revisor skal påse, at såfremt skolen har modtaget en donation fra lande uden for EU og EØS på over 20.000 kr. eksklusiv moms, skal skolen enten have modtaget dispensation fra STUK eller inden 90 dage efter modtagelse af donationen have ansøgt STUK om dispensation fra forbuddet.

Specialundervisningsselever

Styrelsen skal gøre opmærksom på, at det er et krav, at der foreligger en aktuel³ PPR udtalelse fra kommunen, hvis en skole skal være berettiget til specialundervisningstilskud. Såfremt der ikke foreligger en aktuel PPR 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.

Styrelsen vil i foråret 2023 føre tilsyn med fornøden dokumentation for specialundervisningsselever.

Tilgodehavende skolepenge, herunder tab på tilgodehavende skolepenge

Styrelsen kan for regnskabsåret 2021 konstatere, at flere skoler fortsat har tilgodehavende skolepenge i et betydeligt omfang, herunder store tab på tilgodehavende skolepenge. Revisor skal altid anmærke sådanne forhold som en væsentlig bemærkning i revisortjeklisten.

³ Med aktuel menes der en PPR vurdering for det pågældende skoleår

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 systematisk inddriver skolepengene, men blot afskriver dem som tab, kan disse skolepenge efter styrelsens vurdering ikke medtages i beregningen af egendækningen.

Personalegaver

Styrelsen har for regnskabsåret 2021 konstateret, at flere skoler har givet deres medarbejdere personalegaver i forbindelse med corona, jul mv.

Revisor skal i sin revision vurdere, hvorvidt skolerne udviser sparsommelighed og anvender tilskud inden for skolens formål, herunder om skolerne holder sig inden for ministeriets vejledende retningslinjer om køb og modtagelse af gaver for selvejende institutioner,⁴ hvoraf det blandt andet fremgår, at skoler som hovedregel ikke bør afholde udgifter til gaver til medarbejdere af skolens midler.

Den nye bogføringslov

Styrelsen har sendt et orienteringsbrev af 30. november 2022 til de frie skoler og revisorerne vedrørende den nye bogføringslov.

Styrelsen gør i den forbindelse revisorerne opmærksomme på, at revisor skal påse, om skolerne har udarbejdet en beskrivelse af sine bogføringsprocedurer. Beskrivelsen skal senest være udarbejdet før indberetningen af regnskabet for 2022.

Tilbagebetaling af tilskud

Styrelsen gør opmærksom på forhold, hvor revisor vurderer, at der kan rejses krav om tilbagebetaling af modtaget tilskud til Børne- og Undervisningsministeriet, skal revisor angive forholdet som en væsentlig bemærkning i revisionsprotokollatets revisortjekliste.

⁴ <https://www.uvm.dk/institutioner-og-drift/oekonomi-og-drift/regulerede-institutioner/loen-og-ansættelse>