



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

Orienteringsbrev vedrørende regnskabsaflæggelse 2024

Hermed følger styrelsens orienteringsbrev med overordnede bemærkninger vedrørende regnskabsaflæggelsen 2024. Bemærkningerne vedrører 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.

Baggrund

Styrelsen har ansvaret for at påse, at skolerne forvalter de modtagne statstilskud forsvarligt, og at skolerne tager skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de statslige midler. 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 f.eks. 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.

20. januar 2026

Sagsnr.: 25/33389

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet
Kalvebod Brygge 47, 1560 København V

Telefon: +45 33 92 50 00

Mail: trr-support@stukuvn.dk

www.stukuvn.dk

CVR-nr.: 29634750

Børne- og Undervisningsministeriet

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.

Løn til øverste leder

I forbindelse med regnskabsgennemgang har styrelsen i flere tilfælde konstateret, at gældende regler og retningslinjer ikke i tilstrækkeligt omfang har været fulgt i forbindelse med skolers administration af øverste leders løn. Styrelsen finder derfor anledning til at vejlede om følgende:

Ledere ved frie grundskoler, private gymnasiers grundskoleafdelinger, efterskole og frie fagskoler er omfattet af [cirkulære nr. 9422 af 15. maj 2025](#) om organisationsaftale for ledere ved frie grundskoler mv.

Lønnen følger af §§ 3 og 4, i organisationsaftalen, hvoraf det fremgår, at øverste leders løninterval er baseret på elevtallet på skolen.

Udover grundlønnen kan der efter drøftelse mellem bestyrelsen og øverste leder lokalt fastsættes engangsvederlag. Der kan efter drøftelse mellem bestyrelsen/øverste leder og øvrige ledere lokalt fastsættes engangsvederlag, jf. § 5 i organisationsaftalen.

Styrelsen udstedte den 17. september 2019 en [bemyndigelse](#) til at yde engangsvederlag til ledere i form af vederlag for resultatløn og vederlag for en særlig indsats til bestyrelserne for frie grundskoler, private gymnasiers grundskoleafdelinger, efterskoler og frie fagskoler. Skolerne kan læse mere om vilkårene for de to former for engangsvederlag i bemyndigelsen.

Heraf fremgår det af, at bestyrelsen bemyndiges til at yde engangsvederlag til ledere, der højst kan udgøre **130.000 kr. ekskl. pension** (grundbeløb 31. marts 2012). Engangsvederlaget skal være pensionsgivende.

Styrelsen udsendte endvidere den 25. februar 2020 et [brev om engangsvederlag til øverste leder](#), hvori det præciseres, hvordan engangsvederlag kan anvendes. Det fremgår endvidere af styrelsens brev, at perioden for engangsvederlag som udgangspunkt er 1-årig og udbetales bagudrettet efter periodens udløb, hvorfor engangsvederlag ikke kan udbetales månedsvist eller kvartalsvist.

Alene-fuldmagt

Styrelsen kan konstatere, at der fortsat er skoler som har alene-fuldmagt til skolens bankkonti. Styrelsen kan dog samtidigt konstatere, at skolerne efter revisors bemærkninger i revisionsprotokollatet i højere grad ændrer praksis og indfører to-i-forening godkendelse af bankbetalinger.

Såfremt det ikke er muligt for skolen at lave en funktionsadskillelse (to-i-forening-godkendelse) på grund af skolens størrelse eller

personalesammensætning, anbefaler styrelsen, at skolen beskriver og etablerer betryggende kompenserende kontroller med henblik på at minimere risiko for fejl og besvigelser. Arbejdet med beskrivelsen kan med fordel ske i samarbejde med skolens revisor.

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 20.000 kr. ekskl. moms.

Styrelsen indskærper, at skoler inden 30 dage efter modtagelse af en donation på over 20.000 kr. ekskl. moms skriftligt skal redegøre for, om hvorvidt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at skolen ved modtagelsen af donationen opfylder kravene om frihed og folkestyre samt uafhængighed. Disse overvejelser skal dokumenteres i en skriftlig redegørelse. Kravet omfatter både indenlandske og udenlandske donationer. Den skriftlige redegørelse underskrives samt dateres af samtlige af skolens bestyrelsesmedlemmer og opbevares af skolen.

Styrelsen gør ligeledes opmærksom på, at manglende skriftlige redegørelser kan indebære, at skolen kommer under tilsyn.

Tilskud fra andre statslige myndigheder

Det er styrelsens vurdering, at tilskud modtaget fra andre statslige myndigheder (f.eks. puljemidler afsat på finansloven) ikke er at betragte som donationer og derfor ikke er omfattet af reglerne i medfør heraf.

Ved vurdering af, om et bestemt tilskud skal opgøres som en donation eller ej, skal det vurderes, om tilskuddet er givet til et bestemt formål, at der er stillet krav til anvendelse af de anviste midler, samt om skolen har aflagt særskilt regnskab herfor.

Såfremt skoler har ansøgt midler fra andre end offentlige myndigheder (såsom private personer, organisationer, foreninger, fonde, virksomheder mv.), skal tilskuddet opgøres som en donation i regnskabet med de oplysningskrav, som følger heraf.

Tilskud fra andre statslige myndigheder skal anføres særskilt i resultatopgørelsen under note 3 *Tilskud fra andre statslige myndigheder* (for eksempel tilskud fra andre styrelser).

Såfremt skolen eller skolens revisor er i tvivl om, hvorvidt et givent tilskud skal opgøres som donation, bedes skolen/skolens revisor tage kontakt til styrelsen med henblik på at få afdækket forholdet.

Private sundhedsforsikringer

Styrelsen har konstateret flere tilfælde af skoler, som har afholdt udgifter til ansattes sundhedsforsikringer.

Der er efter styrelsens opfattelse ikke hjemmel til at afholde udgifter til private sundhedsforsikringer til skolens medarbejdere, hvorfor styrelsen på den baggrund skal oplyse, at skolen ikke må afholde udgifter hertil.

Klubtilbud og SFO

Fra årsregnskabet 2024 har fri- og privatskoler skulle opgøre særskilt regnskab for skolefritidsordning (0.-3. klasse) samt klubtilbud for børn fra 4. klassetrin i henhold til friskolelovens § 36 b, stk. 3 og 4. (LBK nr. 1245 af 28. november 2024).

Styrelsen er opmærksom på, at det kan give nogle skoler udfordringer med at opgøre indtægter og omkostninger på henholdsvis skolefritidsordning (0.-3. klasse) samt klubtilbud for børn fra 4. klassetrin, særligt hvis der kun er få børn gående på skolens klubtilbud.

Styrelsen anbefaler i den sammenhæng at lave en hensigtsmæssig fordelingsnøgle eventuelt i samarbejde med skolens revisor. Fordelingen skal være så retvisende som muligt, og såfremt der er bemærkninger til fordelingen, skal skolen anføre dette i de særlige specifikationer i årsrapporten.

Såfremt klubtilbud i flere år giver et væsentligt underskud, skal skolen overveje at stoppe med at tilbyde ordningen, da der er krav om, at forældrebetaling sammen med eventuelle kommunale og private tilskud skal dække alle direkte driftsudgifter til ordningen.

Styrelsen vil i de kommende år have fokus på de skoler, som har underskud på klubtilbudsdelen. Styrelsen gør i den forbindelse opmærksom på, at skolen kan sættes under tilsyn, såfremt en skole flere år i træk genererer underskud på klubtilbudsdelen.

Regnskab for dagtilbud, heltidsskolefritidsordning, særlige tilbud om grundskoleundervisning til visse tosprogede elever, skolefritidsordning og klubtilbud

Fra regnskabsåret 2024 har styrelsen indført et nyt felt 'akkumuleret resultat' for de særskilte regnskaber i de særlige specifikationer i årsrapporten.

Styrelsen skal i den forbindelse gøre opmærksom, at feltet skal tage udgangspunkt i år 2024 (år 0) for følgende ordninger;

- heltidsskolefritidsordning,
- særlige tilbud om grundskoleundervisning til visse tosprogede elever,
- skolefritidsordning,
- klubtilbud og
- dagtilbudsordningen.

Det indebærer, at resultatet for 2024 udgør det initiale grundlag for den akkumulerede opgørelse, og at resultater for efterfølgende regnskabsår løbende tillægges eller fratrækkes dette.

Eksempelvis vil et klubtilbud med et regnskabsmæssigt resultat på 50 t.kr. i 2024 (år 0) og et resultat på -10 t.kr. i 2025 have et akkumuleret resultat på 40 t.kr. i 2025.

Udleje af overskudskapacitet

Styrelsen har i de seneste år konstateret, at flere skoler har eller har haft lejeaftaler med bl.a. eksterne daginstitutioner, hvor lejeaftalerne har været længerevarende eller permanente.

Styrelsen kan overordnet oplyse, at det ligger uden for frie skolars formål at drive udlejningsvirksomhed, herunder at leje lokaler ud på permanent basis. I tilfælde af permanente eller længerevarende lejeaftaler vil styrelsen som udgangspunkt kunne pålægge skolerne at påbegynde en proces for opsigelse af lejeaftalen og derved bringe forholdet i overensstemmelse med lovgivningen.

En skole har dog mulighed for i en kortere periode at udleje midlertidig overskydende kapacitet. Her vil ét år være et pejlemærke i den konkrete vurdering af, om der er tale om en kortere periode.

Det er herunder afgørende, at skolen har mulighed for at gøre brug af kapaciteten, snarest efter behovet (gen)opstår. Såfremt skolen derimod kan se, at skolen ikke fremadrettet kommer til at anvende lokalerne, skal skolen foretage en tilpasning af sin bygningsmasse.

Budgetter og økonomifølgning

Styrelsen har stødt på bemærkninger fra revisor om budgetudarbejdelse og budgetopfølgning, herunder anbefalinger om at sikre større fokus på økonomistyringen.

På baggrund af ovenstående indskærper styrelsen, at bestyrelsen og den daglige ledelse på skolerne skal være opmærksom på foranstaltninger i henhold til styringen af økonomien, herunder:

- Afstemninger af regnskabsposter.
- Udbygning af afstemningsrutiner.
- Måltrettet budgetstyring.

Det er væsentligt for en god økonomistyring, at budgetopfølgninger sker jævnligt og forelægges bestyrelsen, så eventuelle større konsekvenser afledt af ændringer i økonomiske dispositioner og/eller alvorlige likviditetsudfordringer ikke bliver opdaget for sent.

Det er ydermere vigtigt, at der systematisk følges op på, hvorvidt forudsætningerne for skolernes budgetter er realistiske. Det er styrelsens opfattelse, at flere skoler ikke rettidigt får tilrettet budgetter, når det

konstateres at budgettets forudsætninger, herunder særligt skolernes elevtal, er urealistiske.

Styrelsen skal afslutningsvist anbefale, at skolernes budgetter udarbejdes som månedsfordelte budgetter, for at sikre, at det er lettere for bestyrelsen og den daglige ledelse at holde overblik over, hvilke måneder på året, hvor skolen eventuelt kan opleve økonomiske udfordringer og skal være særligt opmærksom på økonomistyringen.

Styrelsen bemærker endvidere, at i tilfælde af, at styrelsen indhenter skolernes budgetmateriale, skal dette være månedsopdelt.

Personalegaver (julegaver)

Styrelsen har for regnskabsåret 2024 konstateret, at flere skoler har givet gaver til skolens personale. Styrelsen henstiller til skolerne, at tilskud skal anvendes inden for skolens formål, og at skolerne skal udvise sparsommelighed. I den sammenhæng anses gaver til personale generelt som værende uden for skolens formål.

Styrelsen skal ligeledes henstille til, at skolerne holder sig inden for ministeriets vejledende retningslinjer om køb og modtagelse af gaver. Såfremt skolerne ikke overholder ministeriets retningslinjer, kan det have tilskudsmæssige konsekvenser.

Der henvises til ministeriets vejledende retningslinjer vedrørende repræsentation, personaleforplejning og gaver: <https://uvm.dk/media/g4oav2eu/250110-vejledende-retningslinjer-vedroerende-repraesentation-personaleforplejning-og-gaver.pdf>

Nationale forsøgsordning med skolemad

Styrelsen har modtaget flere henvendelser og tvivlsspørgsmål fra skoler samt revisorer vedr. den nationale forsøgsordning med skolemad, herunder hvordan indtægter og udgifter skal behandles i skolernes årsrapport.

Styrelsen kan hertil overordnet oplyse, at det har været en del af hensigten med forsøgsordningen med skolemad, at der skal være mindst mulig meradministration for skolerne i forbindelse med udbetalingen af tilskuddet. Udgangspunktet er således, at tilskuddet til skolemadsordningen skal behandles som almindeligt tilskud i skolernes årsregnskab og således ikke behøves at blive holdt separat i årsrapporten.

Det samme gælder for den eventuelle forældrebetaling fra skolemadsordningen, der i udgangspunktet behandles som en almindelig kantineindtægt i årsrapporten.

Skolerne skal dog, separat fra skolernes aflæggelse af årsrapporter, indsende særskilte projektregnskaber til styrelsens kontor for puljer, hvor det bl.a. skal fremgå, hvad skolen har modtaget i tilskud til forsøgsordningen samt de faktiske udgifter, som skolerne har afholdt i forbindelse med etablering og drift af skolemadsordningen. Skolerne skal aflægge et

projektregnskab for hvert år i forsøgsordningen, dog er 2025 og 2026 samlet i ét projektregnskab.

Side 7/7

I forhold til anlægsudgifter skal skolerne – for så vidt angår aflæggelsen af årsrapport – fortsat følge de almindelige regler, herunder regnskabsbekendtgørelsen for frie skoler.

Skoler og revisorer skal derfor vurdere, om det for den enkelte skole er mest retvisende, at tilskuddet fra puljen indtægtsføres i det år, det modtages, eller om det bør periodiseres som et passiv i forbindelse med køb af konkrete aktiver og derefter indtægtsføres over en længere periode.

Derudover skal den faktiske udgift til anlægsinvesteringer medtages i det særskilte projektregnskab, der vedrører perioden, hvor købet (eller betaling ved en evt. afdragsordning) har fundet sted.

Ved yderligere spørgsmål vedrørende skolemadsordningen kan disse sendes til:

skolemad@stukuvvm.dk

Manglende stillingtagen til bestyrelsens tjekliste

Bestyrelsen skal i bestyrelsens stillingtagen redegøre for, hvordan bestyrelsen forholder sig til revisors eventuelle kritiske og/eller væsentlige bemærkninger. Bestyrelsens stillingtagen indgår i styrelsens gennemgang af regnskaber og anvendes til at vurdere, om bestyrelsen har taget tilstrækkelig stilling til revisors bemærkninger, herunder om der er iværksat relevante tiltag for at ændre eller rette op på de påpegede forhold.

Det er derfor vigtigt, at bestyrelsen tager stilling til *alle* bemærkninger samt beskriver uddybende, hvordan eventuelle problemstillinger håndteres, eller hvilke overvejelser bestyrelsen har gjort sig i forhold til revisors bemærkninger. Det er som udgangspunkt ikke tilstrækkeligt blot at anføre, at bestyrelsen har taget revisors bemærkninger til efterretning.

En uddybende beskrivelse bidrager samtidig til at undgå unødigt tilsyn med skolen, herunder at styrelsen anmoder om yderligere uddybning eller redegørelse i tilfælde, hvor skolen allerede har rettet op på de pågældende forhold.

Med venlig hilsen

Semra Iljazovski

Teamleder

Center for Institutionsdrift og Koncernregnskab

Trr-support@stukuvvm.dk