



Til institutionsrevisorer på Børne- og Undervisningsministeriets
frie område

Orientering om vejledning og paradigme for årsrapport 2025 samt fokuspunkter vedrørende revision af de frie skoler

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.

Styrelsen orienterer i dette brev om regnskabsparadigmer, vejledning af revisionsprotokollater og væsentlige fokusområder i forbindelse med revisionen af de frie skoler.

Styrelsen har hidtil årligt udsendt et orienteringsbrev til institutionernes revisorer for både de regulerede institutioner og frie skoler 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.

Fremover vil der for gennemgangen af regnskabsåret 2024 og fremefter sendes særskilt brev for henholdsvis det regulerede og frie område.

Vejledning og regnskabsparadigmer for årsrapport

Regnskabsparadigmerne for 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 følgende hjemmesider:

[Paradigme til kontering og årsrapport for 2025 | Børne- og Undervisningsministeriet](#)

Vejledning og paradigme for revisionsprotokollat

Retningslinjer for aflæggelse af revisionsprotokollatet for de frie skoler bliver løbende opdateret i forhold til ny lovgivning og øvrige oplysningskrav. Vejledning om udarbejdelse samt paradigme for revisionsprotokollatet kan findes på ministeriets hjemmeside:

[For revisorer på frie skoler | Børne- og Undervisningsministeriet](#)

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

Styrelsen skal gøre opmærksom på, at det i henhold til Standarderne for Offentlig revision nr. 6 og 7 er muligt at foretage rotation over en 5-årig periode på de enkelte emner for juridisk-kritisk revision og forvaltning. Styrelsen har imidlertid defineret væsentlige juridisk-kritiske og/eller forvaltningsmæssige emner vedrørende løn- og ansættelsesmæssige dispositioner, som skal revideres hvert år. Således må der ikke foretages rotation på revisionen af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner.

Ved afkrydsning i kolonne "ikke relevant" i revisortjeklisten skal revisor i afsnittet i revisionsprotokollen beskrive, hvorfor gennemgangen af emnet ikke er relevant. Styrelsen skal ligeledes bede revisorerne om at beskrive deres valg af ikke-relevante punkter, jf. revisortjeklisten i revisionsprotokollatet.

Væsentlige fokusområder i forbindelse med revisionen af de frie skoler

Klar markering af væsentlige og kritiske bemærkninger

Styrelsen har i forbindelse med gennemgangen af de frie skolars årsregnskaber konstateret flere tilfælde, hvor skolernes bestyrelser ikke i tilstrækkelig grad tager stilling til revisorerne bemærkninger. Det drejer sig blandt andet om tilfælde, hvor skolerne ikke forholder sig til egentlige væsentlige og/eller kritiske bemærkninger, men i stedet alene forholder sig til revisors anbefalinger.

Styrelsen skal derfor anmode revisorerne om at sikre, at det i revisionsprotokollaterne klart og tydeligt fremgår, hvad der er væsentlige og/eller kritiske bemærkninger, som skolebestyrelserne skal tage stilling til, og hvad der udelukkende er anbefalinger fra revisors side.

Det er også særlig vigtigt, at bemærkninger er markeret tydeligt i tilfælde, hvor der er tale om flere særskilte væsentlige og/eller kritiske bemærkninger i samme overafsnit, der dækker flere underemner, f.eks. i afsnittet om "Andre væsentlige områder" (punkt 8 i tjeklisten).

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.

Særskilt regnskab for SFO og klubtilbud

Fra regnskabsåret 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 ovenstående 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 i skolens klubtilbud. Styrelsen skal dog gøre opmærksom på, at forældrebetaling sammen med eventuelle kommunale og private tilskud skal dække alle direkte driftsudgifter til ordningen.

Det er skolens ansvar at sikre korrekt regnskabsaflæggelse, og skolerne anbefales i den sammenhæng at lave en hensigtsmæssig fordelingsnøgle eventuelt i samarbejde med deres revisor.

Såfremt skolens revisor har bemærkninger til anvendte fordelingsnøgle eller lignende bedes revisor anføre dette i revisionsprotokollatet.

Underskud på dagtilbud, heltidsskolefritidsordninger og klubtilbud fra 4. klassetrin

Styrelsen har ved gennemgangen af de frie skolars årsregnskaber konstateret tilfælde, hvor revisor ikke har anført en væsentlig eller kritisk bemærkning, selv om skolen har haft underskud på dagtilbud, heltidsskolefritidsordninger eller klubtilbud.

Styrelsen gør opmærksom på, at det efter lovgivningen er et krav, at alle direkte driftsudgifter til privatinstitutioner, private pasningsordninger, heltidsskolefritidsordninger og klubtilbud dækkes af forældrebetaling og eventuelle kommunale tilskud, jf. § 36 a og § 36 b i friskoleloven.

Styrelsen understreger på denne baggrund, at revisor skal anføre en væsentlig eller kritisk bemærkning, hvis skolen realiserer underskud på et af de nævnte tilbud.

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 økonomiopfølgning

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.
- Målrettet 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 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, 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>

Eventuelle spørgsmål til dette brev kan rettes til

TRR-support@stukuvvm.dk

Med venlig hilsen

Semra Iljazovski

Teamleder

Center for Institutionsdrift og Koncernregnskab

Trr-support@stukuvvm.dk