



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

3. februar 2025  
Sagsnr.: 24/39284

## **Orientering om regnskabsaflæggelsen for 2023 og 2024**

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

- Styrelsens gennemgang af årsrapporten for 2023 og tilhørende revisionsprotokollat mv.
- Opmærksomhedspunkter i årsrapporten
- Retningslinjer for regnskabsaflæggelsen og regnskabsindberetning for 2024

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet  
Teglholmegade 1  
2450 København SV

Telefon: +45 33 92 50 00  
Mail: [trr-support@stukuvvm.dk](mailto:trr-support@stukuvvm.dk)  
[www.stukuvvm.dk](http://www.stukuvvm.dk)

CVR-nr.: 29634750

Børne- og  
Undervisningsministeriet

### **Styrelsens gennemgang af årsrapporten for 2023 og tilhørende revisionsprotokollat**

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

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.

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.

#### *Alene-fuldmagt*

Styrelsen har konstateret, at der fortsat er flere skoler, som har alene-fuldmagt til skolens bankkonti.

Såfremt det ikke er muligt for skolen at lave en funktionsadskillelse (to-i-for-ening-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. Dette kan bl.a. gøres ved, at bestyrelsesformanden forelægges kontoudtog kvartalsvis. Arbejdet med beskrivelsen kan med fordel ske i samarbejde med skolens revisor.

#### *Tilgodehavende skolepenge*

Styrelsen har i 2024 gennemført et tematisk tilsyn med tilgodehavende skolepenge på det frie og private grundskoleområde, hvor 30 skoler er udtaget til tilsynet.

I tilsynet har styrelsen haft særligt fokus på skolernes inddrivelse af skolepenge, herunder om skolerne har udførlige politikker og forretningsgange for f.eks. rykkerprocedurer og indgåelse af afdragsordninger. Derudover har tilsynet haft fokus på, hvorvidt skolernes bestyrelser tager aktiv og rettidig stilling til håndteringen af ubetalte skolepenge – f.eks. ved at iværksætte tiltag, der både sikrer, at tilgodehavender ikke vokser, og at tilgodehavender nedskrives såfremt de er uerholdelige.

De skoler, der har været udtaget til det tematiske tilsyn med tilgodehavende skolepenge vil i løbet af 1. kvartal 2025 modtage et afslutningsbrev.

Derudover vil styrelsen udsende et orienteringsbrev til samtlige frie og private grundskoler, hvori der vil fremgå erfaringer fra tilsynet samt en gennemgang af, hvad styrelsen anser som god økonomisk forvaltning af tilgodehavende skolepenge.

### *Undervisningsmiljøvurdering*

Styrelsen har konstateret, at en del skoler ikke har gennemført en undervisningsmiljøvurdering de seneste 3 år.

Ifølge Bekendtgørelse af lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø (LBBK nr. 316 af 5. april 2017), skal undervisningsmiljøvurderingen både se på det fysiske, psykiske og æstetiske undervisningsmiljøvurdering.

Styrelsen indskærper, at undervisningsmiljøvurderingen skal gennemføres, når der sker ændringer, der har betydning for undervisningsmiljøet, dog mindst hvert tredje år.

### *Personalegaver*

Styrelsen har for regnskabsåret 2023 konstateret, at flere skoler fortsat giver deres medarbejdere personalegaver, herunder julegaver på trods af styrelsens anbefalinger herom.

Styrelsen skal i den forbindelse igen indskærpe, 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.

### *Udleje af tjeneste- og lejeboliger*

Styrelsen har konstateret, at der er flere skoler, der ikke overholder gældende regler om udleje af tjeneste- og lejeboliger til skolens ansatte. Styrelsen skal derfor gøre opmærksom på de krav til skolernes udleje af skolens boliger, der følger af finansministeriets [cirkulære om tjeneste- og lejeboliger](#).

Skolens boliger kan udlejes enten som tjeneste- eller lejeboliger til skolens ansatte. Hvis der er tale om en tjenestebolig, så har den ansatte beboelsespligt som led i ansættelsen, og fraflytningspligt ved ansættelsens ophør. For en lejebolig gælder der kun fraflytningspligt ved ansættelsens ophør. Det skal fremgå klart i ansættelsesbrevet, hvorvidt den ansatte har beboelsespligt. Øvrige boligvilkår, herunder bruttokvadratmeterareal, skal ligeledes fremgå i ansættelsesbrevet.

Boligerne skal vurderes af et vurderingsnævn, der fastsætter det boligbidrag, som beboeren skal betale. Vurderingen har til hensigt at fastsætte boligbidraget, så det er lignende med huslejeniveauet for en tilsvarende bolig det pågældende sted. Der foretages fradrag fra vurderingen i forbindelse med endelig beregning af boligbidrag, alt efter om der er tale om en tjenestebolig (30% fradrag) eller en lejebolig (10% fradrag). Boligbidraget reguleres årligt, jf. Medarbejder- og Kompetencestyrelsens cirkulære om regulering af boligbidrag. Regulering af boligbidrag skal meddeles beboerne senest 1. maj i året, for at ændringen kan få virkning fra 1. august.

Beboeren skal selv betale for boligens forbrug af el, vand og varme. Såfremt det ikke er muligt at opsætte særskilte målere for el, vand og varme, betales

der et beløb pr. år for hver nettokvadratmeter, boligen omfatter. Disse satser fremgår af finansministeriets [aftale om fradrag i tjenestemænds løn for naturalydelse](#).

Man kan læse mere om reglerne for udleje af tjeneste- og lejeboliger på Medarbejder- og Kompetencestyrelsens Personale Administrative Vejledning (PAV): [Kapitel 20. Tjeneste- og lejeboliger samt andre naturalydelse](#)

Styrelsen vil, i forbindelse med gennemgangen af årsregnskaber for 2025, have et øget fokus på skolernes overholdelse af regler vedrørende udleje af tjeneste- og lejeboliger.

#### *Indsamling og donationer*

Styrelsen har i enkelte tilfælde konstateret, at der mangler angivelse af navn og adresse på donator.

Styrelsen gør i den forbindelse opmærksom på, at der er oplysningskrav i forhold til modtagne donationer, og at skolen skal angive navn og adresse på donatorer uanset beløb, idet manglende oplysninger gør, at donationen vil blive betragtet som en anonym donation.

Styrelsen skal i den forbindelse oplyse, at en forælder eller andre kan organisere en indsamling, og at organisatoren af indsamlingen med angivelse af eget navn og adresse efterfølgende donerer det indsamlede beløb til skolen. De enkelte bidrag til indsamlingen vil i dette tilfælde ikke blive betragtet som særskilte donationer. Donationen vil være det samlede beløb, der er samlet ind.

#### *Bestyrelsestjekliste og bestyrelsens stillingtagen*

Styrelsen har konstateret, at en del skoler fortsat ikke tager (tilstrækkelig) stilling til revisors bemærkninger afkrydset i revisortjeklisten i revisionsprotokollatet.

Styrelsen indskærper over for skolerne, at bestyrelsen skal forholde sig til samtlige af revisors væsentlige og/eller kritiske bemærkninger, jf. regnskabsbekendtgørelsen for frie skoler § 5 stk. 5.

Bestyrelsen skal i sin stillingtagen redegøre for, hvorvidt et forhold er bragt i orden, herunder, hvilke tiltag skolen har iværksat med henblik på at udbedre et angivet forhold, jf. revisor bemærkninger i revisionsprotokollatet.

### **Opmærksomhedspunkter vedrørende årsrapport for 2024**

#### *Særskilt regnskab for SFO og Klubtilbud (frie- og privatskoler)*

Fri- og privatskoler har hidtil i de særlige specifikationer i årsrapporten skulle opgøre et samlet regnskab for Skolefritidsordning (0.-3. klasse) samt klubtilbud (skolefritidsordning) for børn fra 4. klassetrin.

Fra regnskabsåret 2024 skal skolerne, jf. paradigme og vejledning for årsrapporten 2024 opgøre særskilt regnskab for skolefritidsordning (0.-3. klasse) samt klubtilbud for børn fra 4. klassetrin i overensstemmelse med Friskolelovens § 36 b, stk. 3 og 4. (LBK nr. 1245 af 28. november 2024).

Styrelsen er opmærksom på, at ovenstående kan give skoler udfordringer med at opgøre indtægter og omkostninger på henholdsvis skolefritidsordning (0.-3. klasse) samt klubtilbud for børn fra 4. klassetrin.

Styrelsen beder i den forbindelse skolerne i samarbejde med deres revisor om at lave en hensigtsmæssig fordelingsnøgle.

#### *Opgørelse af likviditet til rådighed*

Styrelsen henleder opmærksomhed på en ændring i fremgangsmåden ved opgørelsen af likviditetsberedskabet i pengestrømsopgørelsen i årsrapporten for 2024 i forhold til tidligere år.

Hidtil har man skullet opgøre likviderne ultimo *fratrullet* et eventuelt træk på kassekredit m.v., mens likviditetsberedskabet efterfølgende blev opgjort ved at tillægge den *samlede* trækingsret på kassekredit samt værdien af evt. værdipapirer.

Fra og med 2024 skal man i pengestrømsopgørelsen anføre den likvide beholdning, som denne fremgår af balancen, og tillægge den *resterende* trækingsret på en evt. kasse- eller byggekredit samt værdien af evt. værdipapirer.

#### *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.

Styrelsen har på baggrund af ovenstående indført en linje i resultatopgørelsen i paradigmet for årsrapporten 2024, så det er muligt at opgøre tilskud fra andre statslige myndigheder for sig.

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

#### *Ejendomsvurderinger*

Vurderingsstyrelsen har udsendt nye foreløbige ejendomsvurderinger i 2022. Vurderingsstyrelsen foretager en årlig prisfremskrivning af disse foreløbige vurderinger. Det er styrelsens anbefaling, at institutionerne anvender de for 2024 justerede foreløbige ejendomsvurderinger.

### **Retningslinjer for regnskabsaflæggelse og regnskabsindberetning for 2024**

#### *Paradigme til årsrapport*

Styrelsen gør opmærksom på, at det følger af regnskabsbekendtgørelsen, at skolen er forpligtet til at udarbejde årsrapporten i overensstemmelse med styrelsens paradigme for årsrapport samt tilhørende vejledning. Styrelsen opdaterer hvert år paradigmet for årsrapporten samt den tilhørende vejledning til udarbejdelse af årsrapporten.

Det gældende paradigme for årsrapport og tilhørende vejledning er sendt til skolerne pr. mail og findes også på ministerets hjemmeside:

[Paradigme til kontering og årsrapport for 2024 | Børne- og Undervisningsministeriet](#)

#### *Regnskabsindberetningen for regnskabsåret 2024*

Styrelsen gør opmærksom på, at fristen for indberetning af regnskabsmateriale for regnskabsåret 2024 på [virk.dk](http://virk.dk) er **onsdag den 30. april 2025**.

Skolerne vil forud for indberetningen modtage nærmere information om de praktiske forhold omkring indberetningen.

#### *Søgbare dokumenter*

Styrelsen gør desuden 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. Filer med digitale underskrifter vil typisk være søgbare.

Dokumenterne må gerne uploades uden underskrifter, da skolen er forpligtet til at opbevare de underskrevne dokumenter på skolen.

**Afslutning**

Hvis dette brev giver anledning til spørgsmål, er skolen velkommen til at kontakte styrelsen på:

TRR-support@stukuvvm.dk

Med venlig hilsen

Semra Iljazovski

Teamleder

trr-support@stukuvvm.dk