



**BØRNE- OG  
UNDERVISNINGS-  
MINISTERIET**  
STYRELSEN FOR  
UNDERVISNING OG KVALITET

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

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

## **Orientering om regnskabsaflæggelsen for 2022 og 2023**

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

- Styrelsens gennemgang af årsrapporten for 2022 og tilhørende revisionsprotokollat mv.
- Opmærksomhedspunkter i årsrapporten
- Retningslinjer for regnskabsaflæggelsen og regnskabsindberetning for 2023

### **Styrelsens gennemgang af årsrapporten for 2022 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 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.

#### *Tilgodehavende skolepenge*

Styrelsen har konstateret, at flere skoler har betydelige tilgodehavende skolepenge samt at der bliver foretaget store afskrivninger på tilgodehavende skolepenge. Det er styrelsens vurdering at skolepenge, der systematisk ikke inddrives ikke kan medregnes i skolens beregning af egen-dækning.

Styrelsen har i 2023 påbegyndt et tematisk tilsyn med tilgodehavende skolepenge på det frie og private grundskoleområde, hvor 30 skoler er udtaget i det tematiske tilsyn.

De udvalgte skoler modtager i januar 2024 et brev om udtagelse til tilsynet. De udvalgte skoler vil blive bedt om at redegøre for skolens håndtering af tilgodehavende skolepenge, herunder deres forretningsgange for inddrivelse og afskrivning af tilgodehavende skolepenge.

Styrelsen vil på baggrund af skolernes redegørelser vurdere, om skolen lever op til god regnskabsmæssig praksis og gældende regler for tilskud og regnskab, herunder om skolen overholder egendækningskravet som er fastsat på Finansloven.

#### *Engangsvederlag*

Styrelsen har konstateret, at der i år har været flere bemærkninger til skolerne fra revisorerne om manglende overholdelse af kravene til udbetaling af engangsvederlag, jf. styrelsens bemyndigelsesbrev af 17. september 2019 og styrelsens brev om engangsvederlag af 25. februar 2020.

Styrelsen skal på denne baggrund indskærpe over for skolerne, at vederlag for en særlig indsats vurderes og udbetales bagudrettet efter periodens udløb. Dette er i modsætning til engangsvederlag som resultatløn, hvor ledelse og bestyrelse fastsætter målsætninger fremadrettet for den kommende periode. Efter endt periode drøftes resultatopfyldelsen, hvorefter bestyrelsen træffer beslutning om den endelige udbetaling på baggrund af målopfyldelsen. Udbetalingen af resultatløn foretages også bagudrettet som et samlet vederlag efter periodens udløb.

Styrelsen skal endvidere indskærpe, at perioden for engangsvederlag som resultatlønskontrakt som udgangspunkt er 1-årig og udbetaling sker bagudrettet efter periodens udløb. Engangsvederlaget kan ikke udbetales månedsvist, kvartalsvis eller halvårligt. En kortere eller længere periode kan alene være relevant under særlige omstændigheder, såsom ved ansættelse af en ny leder i løbet af skoleåret.

Styrelsen gør skoler opmærksom på, at manglende overholdelse af reglerne for engangsvederlag kan medføre, at skolen bliver sat under tilsyn.

#### *Undervisningsmiljøvurdering*

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

Styrelsen gør skolerne opmærksom på, at der som minimum hvert tredje år skal udarbejdes en undervisningsmiljøvurdering, som skal tilgængeliggøres (på skolens hjemmeside), i henhold til § 6 i lov nr. 316 af 5. april 2017 om elevers og studerendes undervisningsmiljøvurdering.

Styrelsen har i forbindelse med gennemgange af skolens regnskabsmateriale noteret status på skolens udarbejdelse af undervisningsmiljøvurdering og videregiver disse oplysninger til DCUM (Dansk Center for Undervisningsmiljø).

Styrelsen vil i forbindelse med gennemgang af skolens regnskabsmateriale for 2023 give skoler, som ikke har overholdt krav om udarbejdelse af undervisningsmiljøvurdering pålæg om at udarbejde en undervisningsmiljøvurdering inden for en given tidsfrist.

#### *Personalegaver*

Styrelsen har for regnskabsåret 2022 konstateret, at flere skoler har givet deres medarbejdere julegaver.

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. Der kan dog købes blomster til særlige anledninger som velkomst til nyansatte, jubilæer, begravelser mv.

#### *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 gør i den forbindelse skolerne opmærksom på, 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 og uafhængighed. Disse overvejelser skal dokumenteres i en skriftlig redegørelse. Kravet omfatter både indenlandske og udenlandske donationer.

Den skriftlige redegørelse underskrives samt dateres af skolens bestyrelse og opbevares af skolen. Redegørelsen skal ikke sendes til styrelsen.

#### *Overskydende kapacitet*

Styrelsen har konstateret, at flere skoler er i tvivl om reglerne vedrørende udlejning af skolens bygninger, samt erhvervelse af bygninger med eksisterende lejere.

Styrelsen gør opmærksom på, at skolerne ikke må erhverve bygninger og arealer med henblik på udlejning, bortset fra tjeneste- og lejeboliger til skolens ansatte, jf. tilskudsbekendtgørelse for friskoler og private grundskoler, efterskoler og frie fagskoler samt private institutioner for gymnasiale uddannelser.

Det ligger således uden for skolens formål at drive udlejningsvirksomhed, herunder at leje lokaler ud på permanent basis.

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 behovet (gen)opstår. Hvis en skole således midlertidigt har fået ledige lokaler, kan disse udlejes for en kortere periode. Såfremt skolen derimod kan se, at skolen ikke fremadrettet kommer til at skulle anvende lokalerne, skal skolen foretage en tilpasning af sin bygningsmasse.

#### *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.

En manglende stillingtagen til revisors bemærkninger i revisionsprotokollatet kan medføre, at styrelsen sætter skolen under tilsyn.

### **Opmærksomhedspunkter i årsrapporten**

#### *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”.

#### *Ejendomsvurderinger*

Vurderingsstyrelsen har sidste år udsendt nye foreløbige ejendomsvurderinger. Det er styrelsens anbefaling, at institutionerne anvender de gamle ejendomsvurderinger i årsrapporten for 2023, da de nye ejendomsvurderinger er foreløbige.

## Retningslinjer for regnskabsaflæggelse og regnskabsindberetning for 2023

### *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:

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

### *Regnskabsindberetningen for regnskabsåret 2023*

Styrelsen gør opmærksom på, at fristen for indberetning af regnskabsmateriale for regnskabsåret 2023 er **tirsdag den 30. april 2024**.

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@stukovm.dk](mailto:trr-support@stukovm.dk).

Med venlig hilsen

Kiran Akbar  
Specialkonsulent  
[trr-support@stukovm.dk](mailto:trr-support@stukovm.dk)