



Lovtidende A

2021

Udgivet den 26. november 2021

24. november 2021.

Nr. 2110.

Bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

I medfør af § 26, stk. 2 og 5, i lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse, jf. lovbekendtgørelse nr. 1753 af 30. august 2021, § 42, stk. 2 og 4, i lov om institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 1752 af 30. august 2021, og § 9 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m., jf. lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012, og efter aftale med rigsrevisor fastsættes efter bemyndigelse:

Anvendelsesområde

§ 1. Bekendtgørelsen gælder for følgende:

- 1) Institutioner for erhvervsrettet uddannelse.
- 2) Institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse.

Revisor

§ 2. Institutionens regnskab revideres af rigsrevisor i henhold til § 2, stk. 1, i lov om revisionen af statens regnskaber m.m.

Stk. 2. Institutionens bestyrelse udpeger en institutionsrevisor (intern revisor), som skal være en godkendt revisor.

Stk. 3. Bestyrelsen underretter Styrelsen for Undervisning og Kvalitet og Rigsrevisionen om den udpegede institutionsrevisor og om skift af institutionsrevisor.

Stk. 4. I tilfælde af revisorskifte skal den tiltrædende institutionsrevisor rette henvendelse til den fratrædende institutionsrevisor, der har pligt til at oplyse grundene til fratrædelsen.

Revision

§ 3. Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m. og nærmere præciseret i denne bekendtgørelse i stk. 2-5, §§ 4-8 og ifølge Standarder for Offentlig Revision (SOR).

Stk. 2. Revisionen omfatter:

- 1) institutionens årsregnskab,
- 2) kontrol med institutionens tilskudsgrundlag, og
- 3) attestation af indberetninger, hvor Styrelsen for Undervisning og Kvalitet kræver særskilt revisorerklæring.

Stk. 3. Institutionsrevisor efterprøver:

- 1) om årsregnskabet er rigtigt, dvs. om årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med lov om statens regnskab m.v. med tilhørende bekendtgørelser samt Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledninger (ØAV), og ikke indeholder væsentlige fejl og mangler, og
- 2) om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med vilkår for de givne tilskud, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Stk. 4. Forvaltningsrevisionen indgår som en integreret del af revisionen. Ved forvaltningsrevisionen undersøges det, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved institutionens forvaltning. Revisionen udføres med udgangspunkt i institutionens rapportering til Styrelsen for Undervisning og Kvalitet om mål og opnåede resultater samt om emnerne i henhold til Standard for Offentlig Revision nr. 6 – Juridisk-kritiske revisioner i forbindelse med opgaver med revision af et regnskab og Standard for Offentlig Revision nr. 7 - Forvaltningsrevisioner i forbindelse med opgaver med revision af et regnskab.

Stk. 5. Institutionsrevisor afgiver en udtalelse om, hvorvidt oplysningerne i ledelsesberetningen og i målrapporteringen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

§ 4. Institutionsrevisor planlægger revisionen med udgangspunkt i en vurdering af væsentlighed og risiko. Væsentlige og risikofyldte områder revideres hvert år. De enkelte revisionshandlinger indenfor områderne udføres over en årrække og ikke nødvendigvis hvert år.

Stk. 2. Revisionens omfang afhænger af institutionens administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen.

§ 5. Revisor foretager revision i årets løb og foretager revision af årsrapporten. Som led i revisionen undersøger institutionsrevisor de eksisterende forretningsgange, herunder forretningsgangene vedrørende registrering af tilskudsudløsende faktorer, for at påse, at den interne kontrol er betryggende. Institutionsrevisor udfører systemrevision og i nødvendigt omfang substansrevision. Revisionen og kontrol af

tilskudsgrundlag udføres som udgangspunkt ved stikprøvevis undersøgelser. Uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn kan indgå i revisionen.

§ 6. Institutionen skal give institutionsrevisor de oplysninger, som må anses at have betydning for bedømmelsen af institutionens årsregnskab og for institutionsrevisors vurdering af forvaltningen, herunder mål og opnåede resultater. Institutionen skal give institutionsrevisor adgang til at foretage de undersøgelser, som institutionsrevisor finder nødvendige, og skal sørge for, at institutionsrevisor får de oplysninger og den bistand, som institutionsrevisor anser for nødvendig for udførelsen af sit hverv.

§ 7. Bliver institutionsrevisor opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med midlernes forvaltning, skal institutionsrevisor give institutionens bestyrelse meddelelse derom, og påse, at bestyrelsen inden tre uger giver Styrelsen for Kvalitet og Undervisning og Rigsrevisionen meddelelse herom. I modsat fald er det institutionsrevisors pligt at orientere Styrelsen for Kvalitet og Undervisning og Rigsrevisionen. Institutionsrevisors bemærkninger sendes sammen med meddelelsen.

Stk. 2. Hvis institutionsrevisor under sin revision eller på anden måde bliver opmærksom på, at fortsættelse af driften er usikker af økonomiske eller andre årsager, finder stk. 1 anvendelse.

§ 8. Institutionsrevisor skal afgive en revisorerklæring på det reviderede årsregnskab, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne bekendtgørelse. Forbehold og fremhævelser om henholdsvis revision og regnskab, usikkerhed om fremtidig drift og andre rapporteringsforpligtelser skal fremgå af erklæringen. Institutionsrevisor skal afgive en udtalelse om ledelsesberetningen og målrapporteringen. Institutionsrevisor skal anvende det gældende erklæringsparadigme, der findes på Rigsrevisionens hjemmeside på adressen: www.rigsrevisionen.dk.

Stk. 2. Institutionsrevisor skal føre en revisionsprotokol.

Stk. 3. I revisionsprotokollen skal institutionsrevisor redegøre for art og omfanget af de udførte revisionsarbejder og konklusionen herpå. Institutionsrevisor skal som minimum oplyse om følgende, når der er udført revision:

- 1) Væsentlige spørgsmål vedrørende revisionen, herunder især væsentlig usikkerhed, fejl eller mangler vedrørende institutionens bogholderi, regnskabsvæsen eller interne kontrol.
- 2) Den udførte forvaltningsrevision. Institutionsrevisor skal navnlig oplyse om revisors undersøgelser, vurderinger og konklusioner vedrørende emnerne i henhold til Standard for Offentlig Revision nr. 6 – Juridisk-kritiske revisioner i forbindelse med opgaver med revision af et regnskab og Standard for Offentlig Revision nr. 7

- Forvaltningsrevisioner i forbindelse med opgaver med revision af et regnskab samt om dispositioner uden for institutionens formål.

- 3) Andre ydelser end revision, der er leveret til den reviderede institution af revisionsvirksomheden.

Stk. 4. Institutionsrevisor skal afgive et revisionsprotokollat i tilknytning til revisionen af årsregnskabet, der blandt andet skal indeholde rapportering om de områder, hvor Styrelsen for Undervisning og Kvalitet stiller krav om standardoverskrifter, jf. ”Paradigme for rapportering om revisionsområder med standardoverskrifter i revisionsprotokollatet”. Paradigmet findes på hjemmesiden for Styrelsen for Undervisning og Kvalitet på adressen: www.uvm.dk. Revisionsprotokollatet skal underskrives af alle stemmeberettigede medlemmer af bestyrelsen.

Stk. 5. Det skal i revisionsprotokollatet til årsregnskabet oplyses:

- 1) hvorvidt institutionsrevisor opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed,
- 2) hvorvidt institutionsrevisor under revisionen har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om,
- 3) hvorvidt revisionen har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og
- 4) hvorvidt revisionen har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Stk. 6. Institutionsrevisor skal udfylde en revisortjekliste i forbindelse med revisionen af årsregnskabet, der er udarbejdet af Styrelsen for Undervisning og Kvalitet. Revisortjeklisten findes på hjemmesiden på adressen: www.uvm.dk. Tjeklisten er en del af revisionsprotokollatet til årsregnskabet. Revisionsprotokollatets sider skal nummereres fortløbende.

Stk. 7. Institutionsrevisors bemærkninger i revisionsprotokollatet kan ikke erstattes af andre meddelelser.

Rigsrevisionen

§ 9. Det påhviler institutionsrevisor at medvirke til en koordinering af Rigsrevisionens og institutionsrevisors samlede revisionsindsats. Rigsrevisionen og institutionsrevisor tilrettelægger deres samarbejde ved møder efter behov. Rigsrevisionen har adgang til institutionsrevisors revisionsplaner, arbejdsplaner, registreringer og IT-systemer mv.

Ikrafttræden

§ 10. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. december 2021.

Stk. 2. Bekendtgørelsen har virkning fra regnskabsåret 2021.

Stk. 3. Bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervs-

rettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen
voksenuddannelse m.v. ophæves.

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet, den 24. november 2021

JULIE ELM VIG ALBERTSEN
DIREKTØR

/ Helle Torland

Bilag 1

Institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

Revisors opgaver

1. Indledning

1.1. De nævnte revisionsopgaver i dette bilag er ikke en udtømmende opstilling af revisors opgaver.

1.2. Revisionen planlægges ud fra en risikovurdering med henblik på at identificere og vurdere risici for væsentlig fejlinformation på både regnskabsniveau og revisionsmålsniveau og i forhold til overholdelse af gældende love og øvrig regulering samt forvaltningen af institutionen.

1.3. Institutionsrevisor efterprøver institutionens forretningsgange, dispositioner, registreringer og regnskabsafklæggelse, herunder at institutionen følger de for institutionen gældende regler og retningslinjerne i:

1) Lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse og lov om institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. med tilhørende bekendtgørelser samt institutionens vedtægter.

2) Institutionens regnskabsinstruks.

3) Styrelsen for Undervisning og Kvalitets instrukser for tilskud til erhvervsrettet uddannelse, træningsskolens arbejdsmarkedsuddannelser, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. og kombineret ungdomsuddannelse.

4) Børne- og Undervisningsministeriets tilskudsmeddelelser og eventuelle lånetilsagn med vilkår for tilskuddene/lånene.

5) Paradigme for årsrapport og vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner på Børne- og Undervisningsministeriets område.

2. Systemrevision

2.1. Det påhviler den enkelte institutions ledelse at sikre, at der foreligger systemrevisionserklæringer for de i pkt. 2.2-2.5 nævnte systemer og tilhørende databehandling, medmindre de anvendte systemer eller databehandlingen varetages af Statens It eller andre myndigheder, der revideres af Rigsrevisionen.

2.2. Institutionsrevisor påser, med udgangspunkt i de af ledelsen indhentede systemrevisionserklæringer, at der er gennemført betryggende systemrevision af de systemer, der afvikler transaktioner af økonomiske eller studierelevante oplysninger eller som i øvrigt har væsentlig betydning for institutionsrevisors revisionsarbejde med at påtage årsrapporten eller indberetninger til Børne- og Undervisningsministeriet, medmindre de anvendte systemer eller databehandlingen varetages af Statens It eller andre myndigheder, der revideres af Rigsrevisionen. Systemrevisionen af de systemer, der er relevante for institutionsrevisors påtegning af årsrapporten og indberetninger, skal foretages i overensstemmelse med standarden ISAE 3402.

2.3. For applikationer og infrastruktur, der som led i et administrativt fællesskab, jf. § 33 i lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse og § 2 i lov om institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. med dertil hørende bekendtgørelser, stilles til rådighed for andre institutioner, påhviler det den institution, der stiller applikation og infrastruktur til rådighed, at indhente en ISAE 3402 type 2-erklæring. Erklæringen skal foreligge senest den 15. januar og skal dække det forudgående kalenderår.

2.4. For applikationer og infrastruktur, der er omfattet af bekendtgørelse om krav til studieadministrative it-systemer for almene voksenuddannelser, erhvervsuddannelser, arbejdsmarkedsuddannelser, de gymnasiale uddannelser, forberedende grunduddannelse m.fl., skal institutionsrevisor påse, at institutionen alene anvender applikationer og infrastruktur, der er omfattet af en systemrevisionserklæring uden forbehold i overensstemmelse med ISAE 3402 type 2, og offentliggjort af Styrelsen for It og Læring på www.stil.dk, jf. § 6, stk. 1, i bekendtgørelse om krav til studieadministrative it-systemer for almene voksenuddannelser, erhvervsuddannelser, arbejdsmarkedsuddannelser, gymnasiale uddannelser, forberedende grunduddannelse m.fl. Behandler leverandøren af det studieadministrative it-system personoplysninger i systemet på institutionens vegne, og er systemrevisors underskrivelse af systemrevisionserklæringen sket efter den 31. december 2020, skal institutionsrevisor desuden påse, at en sådan systemrevisionserklæring omfatter en sikkerhedserklæring i overensstemmelse med ISAE 3000 type 2, jf. § 6, stk. 2, i bekendtgørelse om krav til studieadministrative it-systemer for almene voksenuddannelser, erhvervsuddannelser, arbejdsmarkedsuddannelser, gymnasiale uddannelser, forberedende grunduddannelse m.fl. En sådan systemrevisionserklæring kan rekvireres af institutionens ledelse hos leverandøren af it-systemet.

2.5. For systemerne Navision Stat, IndFak, RejsUd og Statens Lønssystem SLS, som Moderniseringsstyrelsen stiller til rådighed for institutionerne, skal institutionens ledelse til brug for institutionsrevisors revision indhente ledelseserklæringer fra Moderniseringsstyrelsen om styrelsens udviklings-, drifts- og vedligeholdelsesydelser vedrørende systemerne. Ledelseserklæringerne tager udgangspunkt i ISAE 3402 type 2-revisionserklæringer fra Moderniseringsstyrelsens driftsleverandører, styrelsens egne kontroller samt Rigsrevisionens revision af systemerne. Ledelseserklæringerne skal foreligge senest den 15. januar, skal dække det forudgående kalenderår og vil blive distribueret elektronisk til institutionerne af Moderniseringsstyrelsen. Ledelseserklæringer udarbejdet af Moderniseringsstyrelsen sidestilles med tilfælde, hvor der er afgivet ekstern revisionserklæring, og skal indholdsmæssigt i al væsentlighed svare til en erklæring afgivet som ISAE 3402 type 2-revisionserklæring.

2.6. Det påhviler institutionsrevisor at gennemføre systemrevision af de i pkt. 2.2 nævnte systemer, medmindre systemerne er dækket af anden revision, jf. pkt. 2.3, 2.4 og 2.5. Det påhviler institutionsrevisor at anvende systemrevisionserklæringer nævnt i pkt. 2.3, 2.4 og 2.5 i sit revisionsarbejde.

3. Tilskud, elevopgørelser og revisorerklæringer herom

3.1. Institutionsrevisor kontrollerer, at institutionens dispositioner på tilskudsområdet sker i overensstemmelse med regler, der gælder for institutionens virksomhed.

3.2. Elektroniske indberetninger

3.2.1. Institutionsrevisor kontrollerer, at institutionens oplysninger til brug for tilskudsberegning og -udbetaling er korrekte, herunder at institutionens registrering af antallet af årselever, skolehjemsårselever og kostårselever er rigtig.

3.2.2. Institutionsrevisor påser i forbindelse med attestation af disse oplysninger, at opgørelsen af institutionens årselevtal på de enkelte uddannelser er korrekt, herunder registrering af forhold vedrørende enkeltelever og deres uddannelse med relevans for tilskuddet.

3.2.3. Institutionsrevisor attesterer institutionens indberetninger af årselever med udgangspunkt i foretagne indberetninger af årselever, skolehjemsårselever og kostårselever. Kørselsloggen fra indberetningen skal opbevares på institutionen.

3.2.4. Institutionsrevisors attestation til Styrelsen for Undervisning og Kvalitet afgives på en særlig blanket udarbejdet af Styrelsen for Undervisning og Kvalitet. På denne blanket kan institutionsrevisor endvidere oplyse om eventuelle ændringer og tilføjelser i forhold til tilskudsgrundlaget, dvs. institutionens oprindelige indberetning af årselever, skolehjemsårselever og kostårselever, der har medført supplerende indberetning.

3.2.5. Institutionsrevisor attesterer først, når tilskudsbrev er modtaget på institutionen, således at den er Børne- og Undervisningsministeriet i hænde senest 14 dage efter, at tilskudsudbetalingen har fundet sted, og således at institutionsrevisors eventuelle korrektioner, jf. punkt 3.2.4., kan nå at få virkning fra den næstfølgende periodes tilskudsberegning.

3.3. Papirbaserede indberetninger

3.3.1. For så vidt angår indberetninger, der ikke foregår elektronisk, kan de vedrøre både årselevtal og andre forhold til brug for tilskudsudbetaling. Institutionens indberetning sker i disse tilfælde på en særlig blanket, som institutionsrevisor attesterer. Institutionsrevisor påser i forbindelse med attestation af disse oplysninger, at institutionens opgørelse og beregning af relevans for tilskuddet er korrekt, idet punkterne 3.2.1. og 3.2.2. finder tilsvarende anvendelse.

4. Løn- og ansættelsesvilkår

4.1. Institutionsrevisor kontrollerer, at institutionens dispositioner på løn- og ansættelsesområdet sker i overensstemmelse med de love, overenskomster, aftaler m.m., der gælder for institutionens personale, jf. finansministerens fastsatte eller aftalte bestemmelser om løn- og ansættelsesvilkår.

4.2. Institutionsrevisor gennemgår institutionens forretningsgange på løn- og ansættelsesområdet, og institutionsrevisor påser ved revision af enkeltsager blandt andet at:

- 1) Der foreligger ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler.
- 2) Der på personalesagerne er den fornødne dokumentation.
- 3) Resultatlønskontrakter og engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats for øverste leder og for øvrige ledere følger de gældende retningslinjer, herunder bemyndigelser.

5. Indtægtsdækket virksomhed mv.

Institutionsrevisor påser, at institutionens udbud og gennemførelse af indtægtsdækket virksomhed (IDV) sker i overensstemmelse med gældende love og regler, herunder Styrelsen for Undervisning og Kvalitets vejledning om indtægtsdækket virksomhed, der findes på styrelsens hjemmeside på adressen: www.uvm.dk.

6. Særskilt indtægtsdækket virksomhed (regnskab for aktiviteter i udlandet)

Institutionsrevisor påser, at institutionens udbud og gennemførelse af ungdomsuddannelser i udlandet, som særskilt indtægtsdækket virksomhed (IDV), sker i overensstemmelse med gældende love og regler, herunder Finansministeriets Budgetvejledning og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets vejledning om indtægtsdækket virksomhed, der findes på styrelsens hjemmeside på adressen: www.uvm.dk.

7. Fast ejendom (ejer bygninger eller har indgået lejemål)

Institutionsrevisor påser, at:

- 1) Institutionen ikke har igangsat anlægsinvesteringer, der overskrider de aktstykkegrænser, som fremgår af den gældende budgetvejledning fra Finansministeriet og/eller de særlige bevillingsbestemmelser på Finansloven, med mindre Børne- og Undervisningsministeriets tilslutning foreligger, jf. Finansministeriets Budgetvejledning.
- 2) Institutionen følger de planer, der ligger til grund for aktstykketiltrådte byggerier.
- 3) Institutionen ikke har indgået lejemål:
 - a) hvor huslejekontrakten i hele uopsigelsesperioden under ét overstiger grænsen fastsat i den til enhver tid gældende budgetvejledning.
 - b) med en uopsigelse på 10 år eller mere, og hvor den samlede forpligtelse i hele uopsigelsesperioden under ét overstiger grænsen fastsat i den til enhver tid gældende budgetvejledning.
 - c) hvortil der er knyttet usædvanlige byrdefulde vilkår uden at Børne- og Undervisningsministeriets godkendelse foreligger, jf. den til enhver tid gældende budgetvejledning.
- 4) Institutionen, der ved udlejning til andre regulerede institutioner, udlejer til taxametertilskud og ikke på markedsvilkår, jf. tekstanmærkning nr. 201 til § 20 på Finansloven.
- 5) Institutionen ikke har solgt fast ejendom med henblik på at flytte hovedparten af institutionens tilskudsberettigede aktiviteter til lejemål, med mindre det på forhånd er godkendt af Børne- og Undervisningsministeriet, jf. særlig bevillingsbestemmelse på Finansloven § 20.38.02, 20.48.02 og § 20.78.02.
- 6) Salg af fast ejendom sker efter offentligt udbud, med mindre institutionen har fået tilladelse af Børne- og Undervisningsministeriet til at undlade offentligt udbud, jf. den til enhver tid gældende budgetvejledning.
- 7) Salg af fast ejendom til en statsinstitution eller en anden statsfinansieret selvejende institution er sket til bogført værdi, med mindre institutionen har fået særskilt tilladelse af Børne- og Undervisningsministeriet til at sælge til anden værdi, jf. den til enhver tid gældende budgetvejledning.
- 8) Institutionen ikke investerer i fast ejendom eller indgår nye lejemål med henblik på udlejning, jf. § 11, stk. 1, i lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse eller § 21, stk. 1, i lov om institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

9) Institutionen har udarbejdet en flerårig vedligeholdelsesplan for bygninger og lejemål som er godkendt af institutionens bestyrelse, jf. § 11, stk. 2, i lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse og § 21, stk. 2, i lov om institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

10) Institutioner, der har fået overdraget bygninger eller lejemål af staten, hvorfra der på overdragelsestidspunktet lejes ud til 3. mand, kan opretholde udlejning af det pågældende areal til 3. mand, jf. tekstanmærkning nr. 202 til § 20 på Finansloven.