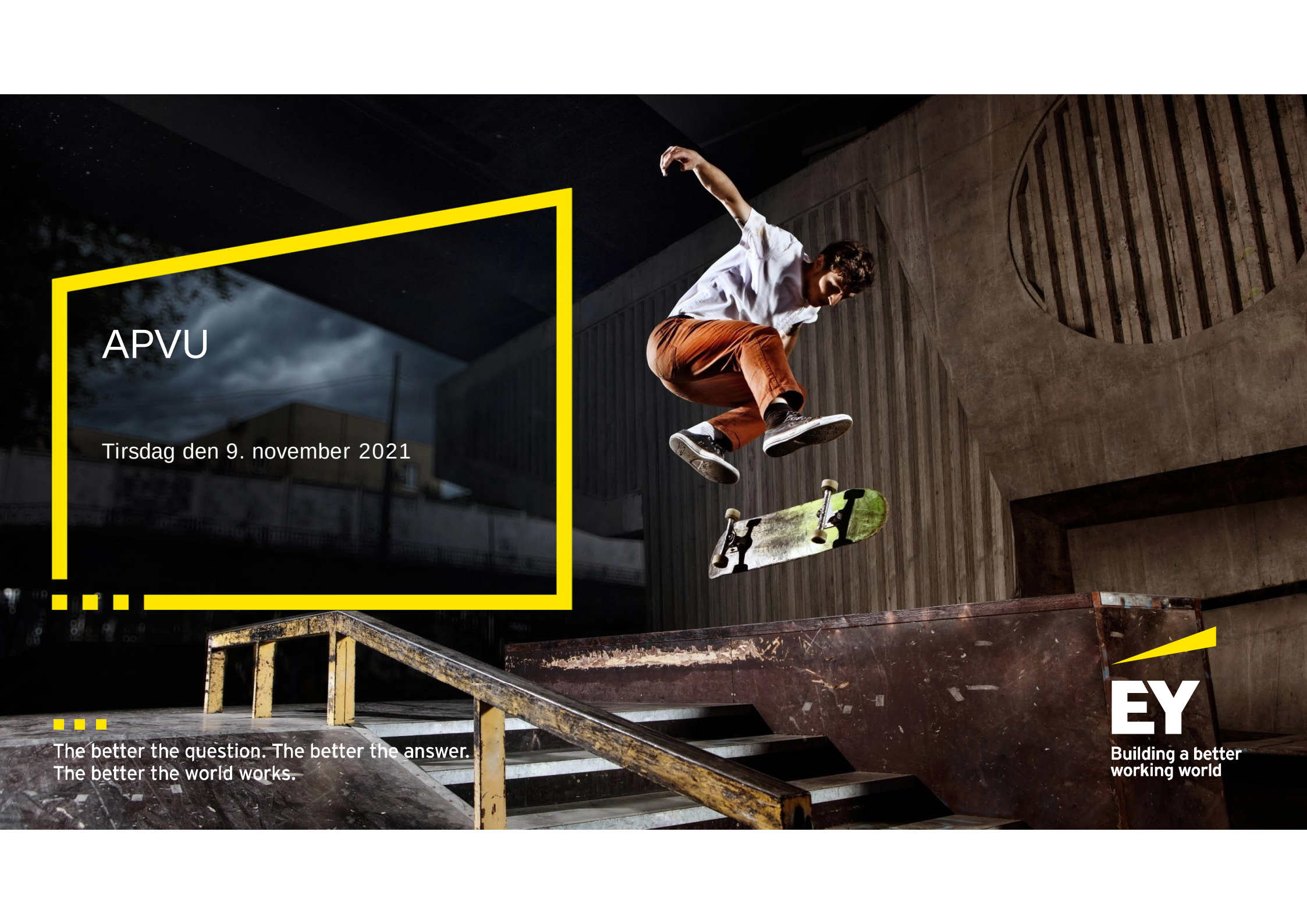




APVU

Tirsdag den 9. november 2021

■ ■ ■
The better the question. The better the answer.
The better the world works.

EY

Building a better
working world

Dagsorden

1. Årsrapport 2021
2. Formålsregnskab
3. Strategi for finansiel risikostyring
4. Regnskabsintruks
5. Øvrige emner :
 - Feriepenge 2021
 - Whistleblower ordning
 - Nyt budgetvejledning
 - Bestyrelseshonorar
 - Nye krav til revisionen
 - Kvalitetskontrol - ERST

Årsrapporten 2021

Årsrapport

- Frist for indberetning af årsrapport, revisionsprotokol, bestyrelsens tjekliste og stillingtagen samt regnskabsinstruks for 2021
 - fredag den 1. april 2022
- Indberetningen skal ske via VIRK.dk
- Regnskabet skal indsendes både i PDF og XBRL- format
- Formålsregnskab skal i lighed med tidligere indsendes via ØDUP som xml-fil

Årsrapport

- Årsrapport 2021 :
 - [Aflæggelse af årsrapport for regulerede institutioner | Børne- og Undervisningsministeriet \(uvm.dk\)](#)
 - Paradigme og vejledning - opdateret
 - Målrapportering 2021 - ?
 - Bestyrelsens tjekliste og stillingtagen - uændret
 - Skal underskrives af bestyrelsesformanden
 - Dato for den samlede bestyrelses gennemgang skal anføres
 - Årets ændringer
 - Afsnit om kombinerede ungdomsuddannelse og videnscentre udgår

Årsrapport

- Hoved og nøgletal
 - Under likviditet anføres de samlede trækingsretter pr. 31/12
 - Lønomkostninger øvrige pr. 100 årselever (skal nu også indeholde kostelever)
 - Nyt nøgletal : gældsfaktor (langfristet gæld i alt/ omsætning i alt)

Lønomkostninger øvrige pr. 100
årselever [angives uden decimal]

= Lønomkostninger til ledelse og administration + marketing +
bygningsdrift + aktiviteter med særlige tilskud + kostafdeling +
administrative fællesskaber (vært)*100/ årselever i alt

Pengestrømsopgørelse

Driftsaktivitet

Investeringsaktivitet

Finansieringsaktivitet

Pengestrøm, netto

Likvider primo

Likvider ultimo

Samlet trækingsret pr. 31. december, kassekredit

[jf. note 26]

Samlet trækingsret pr. 31. december, byggekredit

[jf. note 26]

Værdipapirer [jf. note 16]

Samlet likviditet til rådighed ultimo

Finansieltstyring [Alle nøgletal angives med én decimal]

Finansieringsgrad

Gældsfaktor (gearing)¹

Andel i procent af realkreditlån med variabel rente
og sikringsinstrument

Andel i procent af realkreditlån med afdragsfrihed

Gældsfaktor (gearing) [angives med
én decimal]

= Langfristede gæld i alt/omsætning i alt

Årsrapport

- Regnskabspraksis
 - Fordelingsnøgler
 - NB! nye krav til formålsregnskab – mangelfuld beskrivelse i regnskabspraksis i paradigme.
 - Fordelingsnøglerne skal være hensigtsmæssige og i overensstemmelse med centralt udmeldte fordelingsnøgler.
 - Konteringsinstruksen angiver følgende fordelingsnøgler:

Fordelinger mellem to eller flere uddannelser	Fordeles på baggrund af gennemførte årselever som fordelingsnøgle
Fordelinger mellem undervisning og fællesområder (administration, bygningsdrift)	Først fordeles skønsmæssigt mellem undervisning og fællesområder. Fordeling mellem undervisningsformål jf. ovenstående fordelingsnøgle
Løn og lønafhængige omkostninger	Hovedregel fordeling baseret på tidsregistrering, alternativt på baggrund af et skøn eller på baggrund af antal årselever

Årsraport

- Pengestrømsopgørelse

Likvider ultimo

Samlet trækingsret pr. 31. december, kassekredit
[jf. Note 26]

Samlet trækingsret pr. 31. december, byggekredit [jf. Note 26]

Værdipapirer [jf. Note 17]

Samlet likviditet til rådighed ultimo

- Særlige specifikationer

- Lønomkostninger til chefløn

De samlede lønomkostninger for alle chefer, der indgår i direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv

Heraf udmøntet bonus/resultatløn/engangsvederlag til direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv

Årsrapport – specifikation af formålsregnskabet

5.6 Særlige specifikationer

Årsrapporten skal indeholde de særlige specifikationer, som fremgår af paradigmet til årsrapporten.

Specifikation af formålsregnskabet

Beskrivelse	Formål
Statstilskud i alt	Jf. kontoskema for 2021
Deltagerbetaling og øvrige indtægter i alt	Jf. kontoskema for 2021
Omsætning i alt	
Omkostninger til undervisnings gennemførsel	
Ehversuddannelser	Jf. takstkatalog, Finanslovskonto 20.31.01.
EUX	Jf. takstkatalog, Finanslovskonto 20.31.02.
AMU og TAMU	Jf. takstkatalog, Finanslovskonto 20.72.01 og 20.72.41.
Gymnasiale uddannelser (EGYM og AGYM)	Jf. takstkatalog, Finanslovskonto 20.41.01, 20.42.02, 20.42.11 og 20.42.12.
Forberedende grunduddannelse	Jf. takstkatalog, Finanslovskonto, 20.55.01- 20.55.05
Almen voksenuddannelse	Jf. takstkatalog, Finanslovskonto 20.74.02.
Øvrige ehversrettede uddannelser	Jf. takstkatalog, Finanslovskonto 20.32.01, 20.34.01, 20.35.01, 20.36.01 og 20.75.02.
Introduktionskurser mm.	Jf. takstkatalog, Finanslovskonto 20.83.01.
Åben uddannelse	Jf. takstkatalog, Finanslovskonto 20.72.03, 20.75.01
Skolepraktik	Jf. takstkatalog, Finanslovskonto 20.31.12.
Indtægtsdækket virksomhed	2104, 2119, 2120, 2130, 2140 og 2541
Omkostninger til undervisnings gennemførsel i alt	= note 3
Omkostninger til ledelse og administration	
Markedsføring	5010
Institutionsledelse	5110
Bestyrelseshonorarer	5111
Administration	5120
Omkostninger til ledelse og administration i alt	
Omkostninger bygningsdrift	
Rengøring	5210
Forsyning	5220
Øvrig drift	5230
Husleje, afskrivning og ejendomsskat	5310 og 5360
Indvendig vedligeholdelse	5320
Udvendig vedligeholdelse	5325
Bygningsinventar og -udstyr	5330
Statens selvforsikring	5340
Omkostninger bygningsdrift i alt	

Beskrivelse	Formål
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud	
Særbetillinger FOU	6000
Speciel pædagogisk støtte	6110
EU-projekter	7010
Lærepladsopsøgende arbejde, AUB	7020 Kun erhvervsskoler
Øvrige projekter	6111 til 6704, 6707 til 6839, 6841 til 6919, 6921 til 6929, 6931 til 7009, 7011 til 7019, 7021 til 7060 og 9413
Fagligt løft	6021
Faglige udvalg, AUB	6022
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud i alt	= note 8
Omkostninger kantinedrift i alt	6016 og 6017
Omkostning kostafdeling i alt	8610 til 9820 eksklusiv 9413
Omkostninger administrativt fællesskab i alt	5910 til 5950
Finansielle poster i alt	5510
Ekstraordinære poster i alt	5520
Årets resultat	

Årsrapport

- Specifikation af IT-omkostninger (udvidelse af indhold)
 - Skal indeholde alle institutionens it-omkostninger
 - Også it- omkostninger der er modtaget særligt tilskud til
 - Også it –omkostninger i forbindelse med videnscentre

It- omkostninger

Feltoversigt

ÅR

ÅR -1

Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)

It- systemdrift

It- vedligehold

It-udviklingsomkostninger

Udgifter til it-varer til forbrug

I alt

Formålsregnskab

Formålsregnskab

- Styrelsen for undervisning og kvalitet har 3. marts 2021 meddelt de regulerede institutioner at formålsregnskabet for 2021 skal offentliggøres i 2022
 - Der indarbejdes en særlig specifikation for formålsregnskabet i årsrapporten
 - Revisor skal forholde sig til institutionens anvendelse af fordelingsnøgler og anvendelse af korrekte formål i øvrigt og rapportere herom i protokollen samt revisortjekliste
- Grundlag konteringsinstruks og regneark med formålkontoplan finde på
 - [Kontering og formålsregnskab | Børne- og Undervisningsministeriet \(uvm.dk\)](https://www.uvm.dk/kontering-og-formalsregnskab)
- I videst muligt omfang bør driftsindtægter indtægtsføres og driftsomkostninger afholdes direkte på de formål, som de vedrører.
- I de tilfælde hvor driftsindtægter og driftsomkostninger vedrører flere formål skal der foretages en fordeling. Fordelingen skal senest ske i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Formålsregnskab

- Vær særlig opmærksom på projekter, særlige udmeldte formåls numre ved politiske initiativer
- Konteringsinstruksen angiver følgende fordelingsnøgler:

Fordelinger mellem to eller flere uddannelser	Fordeles på baggrund af gennemførte årselever som fordelingsnøgle
Fordelinger mellem undervisning og fællesområder (administration, bygningsdrift)	Først fordeles skønsmæssigt mellem undervisning og fællesområder. Fordeling mellem undervisningsformål jf. ovenstående fordelingsnøgle
Løn og lønafhængige omkostninger	Hovedregel fordeling baseret på tidsregistrering, alternativt på baggrund af et skøn eller på baggrund af antal årselever

- Husk at beskrive fordelingsnøglerne i regnskabspraksis

Finansiell strategi og risikostyring

Strategi for finansiel risikostyring

- Skabelon og vejledning – obligatorisk at anvende for de regulerede institutioner
- Strategien skal være godkendt af bestyrelsen senest 1. november 2021
- Nye krav til revisors gennemgang :

	Revisionshandling	Kommentarer	Udført af /dato	Referen ce
Generelle forhold - Obligatorisk hvert år				
Generelt	Har institutionen en bestyrelsesgodkendt strategi for finansiel risikostyring? Hvornår er den senest godkendt?			
Generelt	Indeholder strategien de punkter der er med i standardskabelonen?			
Generelt	Efterlever institutionen de mål som bestyrelsen har godkendt i forhold til finansiering og økonomiske nøgletal eller har de en plan for realisering af målene?			
Generelt	Overholder institutionen strategien og er den integreret i den løbende økonomistyring?			

Finansiell Strategi og risikostyring

- 13. Opsummering af opgaver – jf. vejledningen
- Det følger af ovenstående, at institutionen skal have:
 - et bestyrelsesgodkendt budget for indeværende år
 - som minimum et bestyrelsesgodkendt 5-årigt resultat- og likviditetsbudget (et budgetår og fire overslagsår)
 - som minimum en bestyrelsesgodkendt 5-årig vedligeholdelses- og investeringsplan
 - en 5- eller 10-årig aktivitetsprognose, som danner baggrund for det 5- eller 10-årige resultat- og likviditetsbudget
 - en rentefølsomhedsanalyse – hvis institutionen har variabelt forrentet lån
 - en plan for, hvordan institutionen skal nå bestyrelsens fastsatte mål for likviditetsberedskab – (kun relevant for institutioner, hvis faktiske likviditetsberedskab er lavere end det af bestyrelsen fastsatte likviditetsberedskab)
 - likviditetsbehovsanalyse eller likviditetsbudget
 - en plan for afvikling af lån, når afdragsfriheden udløber – (kun relevant for institutioner, som har lån med afdragsfrihed)
 - et mål for soliditetsgrad, egenfinansieringsgrad og likviditetsgrad
 - et mål for hvor stor en gæld institutionen må have set i forhold til omsætningen, og hvor stor en del af omsætningen institutionen må bruge på renter og afdrag.
-
- Herudover skal bestyrelsen minimum en gang årligt tage stilling til:
 - markedet for refinansiering og omlægninger
 - om institutionens afledte finansielle instrumenter skal videreføres eller opsiges (kun relevant for institutioner, som gør brug af afledte finansielle instrumenter)
-
- Endelig skal bestyrelsen løbende:
 - følge op på institutionens finansielle aktiviteter
 - orienteres om alle låneforhold og sikre sig, at de ligger inden for rammerne af lovgivningen og institutionens strategi for finansiell risikostyring
 - orienteres, hvis renten stiger eller falder med ét procentpoint
-
- Bestyrelsens godkendelser og stillingtagen skal fremgå af bestyrelsesreferater.

Finansiell Strategi og risikostyring

Langfristet bank- og realkreditgæld i alt	X mio. kr.
Fastforrentet lån	X pct.
Variabelt forrentet lån	X pct.
Pengemarkedslån, Rentesikringslån eller renteloft (Indfrielse efter 5 år max. kurs 105)	X pct. langfristet gæld afdækket med pengemarkedslån X pct. langfristet gæld dækket med rentesikring X pct. langfristet gæld dækket med renteloft
Rentefølsomhedsanalyse	1. pct. point: x kr. 2. pct. point: x kr. 3. pct. point: x kr.
Langfristet gæld i procent af omsætningen	X pct.
Soliditetsgrad	X pct.
Selvfinansieringsgrad	X pct.
Likviditetsgrad	X pct.
Likviditetsbehovsanalyse	Skal realisere et driftsresultat på x,x mio. kr. for at kunne finansiere afdrag og løbende investeringer
Afdragsfrihed	X pct. langfristet gæld dækket med afdragsfrihed
Aftaler om afledte finansielle instrumenter indgået før 1. januar 2021	X pct. langfristet gæld dækket med renteswap eller andre finansielle instrumenter, hvor indfrielseskursen er højere end 105

Finansiell Strategi og risikostyring

- Hvad gør vi når målsætningen skrider?
 - Hvis gælden er for høj
 - Sælge overskydende bygningsmasse, jord mm
 - Udleje midlertidig overskydende bygningskapacitet
 - Prioriterer en større del af skolens resultat til afdrag
 - Hvis likviditets beredskabet er for lavt
 - Realisere et større overskud
 - Oprette eller øge kassekredit
 - Optage lån, hvis gælden ikke er for høj
 - Sælge overskydende bygningsmasse, jord mm

Strategi for finansiel risikostyring

- Har institutionen udarbejdet følgende:
 - et bestyrelsesgodkendt budget for indeværende år
 - som minimum et bestyrelsesgodkendt 5-årigt resultat- og likviditetsbudget (et budgetår og fire overslagsår)
 - som minimum en bestyrelsesgodkendt 5-årig vedligeholdelses- og investeringsplan
 - en 5- eller 10-årig aktivitetsprognose, som danner baggrund for det 5- eller 10-årige resultat- og likviditetsbudget
 - en rentefølsomhedsanalyse – hvis institutionen har variabelt forrentet lån
 - en plan for, hvordan institutionen skal nå bestyrelsens fastsatte mål for likviditetsberedskab – (kun relevant for institutioner, hvis faktiske likviditetsberedskab er lavere end det af bestyrelsen fastsatte likviditetsberedskab)
 - **likviditetsbehovsanalyse eller likviditetsbudget**
 - en plan for afvikling af lån, når afdragsfriheden udløber – (kun relevant for institutioner, som har lån med afdragsfrihed)
 - et mål for soliditetsgrad, egenfinansieringsgrad og likviditetsgrad
 - et mål for hvor stor en gæld institutionen må have set i forhold til omsætningen, og hvor stor en del af omsætningen institutionen må bruge på renter og afdrag.

Strategi for finansiel risikostyring

Likviditetsbehovsanalyse											
Likviditet	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
Primo	30.431.152	17.931.152	17.931.152	17.931.152	17.931.152	17.931.152	17.931.152	17.931.152	17.931.152	17.931.152	17.931.152
Afdrag	-6.580.562	-6.572.747	-6.564.942	-6.557.147	-6.549.365	-6.541.590	-6.533.829	-6.526.076	-6.518.336	-6.510.603	
Afskrivninger	5.072.790	5.355.759	5.617.681	5.817.681	5.977.681	6.248.143	6.289.069	6.349.069	6.649.069	6.889.069	
Investringer	-2.200.000	-1.500.000	-3.700.000	-1.500.000	-800.000	-2.000.000	-2.000.000	-2.000.000	-2.000.000	-2.000.000	
feriefond	-12.500.000										
Ultimo før overskud	14.223.380	15.214.164	13.283.891	15.691.686	16.559.468	15.637.705	15.686.392	15.754.145	16.061.885	16.309.618	
Behov for overskud	3.707.772	2.716.988	4.647.261	2.239.466	1.371.684	2.293.447	2.244.760	2.177.007	1.869.267	1.621.534	
ultimo efter overskud	30.431.152	17.931.152	17.931.152	17.931.152	17.931.152	17.931.152	17.931.152	17.931.152	17.931.152	17.931.152	17.931.152

Strategi for finansiel risikostyring

- Belåningsværdi

Ejendom	Regnskabs- -mæssig værdi	Ejendoms- værdi	Belånings- værdi	Realkreditl ån	Belånings- procent
skolevej					

Regnskabsinstruks

Regnskabsinstruks

- <https://oes.dk/nyheder/nyhedsarkiv/2021/maj/revideret-instruksvejledninger/>
- Se også EY nyhedsbrev fra september 2021
- Der er kommet en ny vejledning om udarbejdelse af regnskabsinstruksen
- De regulerede institutioner forventes at opdatere deres instruks i overensstemmelse med den nye vejledning.
- Nye afsnit
 - Vejledningen indeholder følgende nye afsnit i forhold til den tidligere vejledning:
 - 3.5 Forvaltning af finansielle anlægsaktiver
 - 3.8.1 Pengeoverførelser
 - 4. Institutionens interne kontrol- og risikostyring
 - 5.4 Brugeradministration
 - 6. Godkendelse af instruks

Regnskabsinstruks

- 4. Institutionens interne kontrol- og risikostyring
 - Regnskabsinstruksen skal indeholde en beskrivelse af hovedelementerne i institutionens tilrettelæggelse af den interne kontrol- og risikostyring
 - *Jf. regnskabsbekendtgørelens §21, stk.1, nr. 3.*
 - Hovedelementerne i intern kontrol og risikostyring i forbindelse med regnskabsaflæggelsen består i:
 - Vedligeholdelse af det interne kontrolsystem
 - Ajourføring af regnskabsinstruks
 - Opfølgning på revisionsbemærkninger
 - Rapportering om regelbrud og besvigelser

Regnskabsinstruks

- Vedligeholdelse af det interne kontrolsystem
 - Forretningsgange og interne kontroller samt funktionsadskillelser skal sikre at bevillinger, love, aftaler og sædvanlig praksis overholdes
 - Opfølgning skal sikre at kontroller og procedure følges i praksis
- Ajourføring af regnskabsinstruksen
 - Ajourføres ved ændringer og minimum én gang årligt
 - Særlig bemyndigelser og rettigheder skal opdateres



Oplysninger der skal fremgå af instruksen

Af instruksen skal fremgå retningslinjer for risikovurderinger af instruksen herunder:

- Ansvarlig for opfølgning på risici og kontroller.
- Ansvarlig for overvågning af risikoeksponeringen.
- Procedure for overvågning af risikoeksponeringen, herunder gennemførelse af risikovurderinger.
- Procedure (governance) for beslutning om tilrettelæggelsen af interne kontroller.



Oplysninger der skal fremgå af instruksen

Regnskabsinstruksen skal indeholde retningslinjer for ajourføring af instruksen herunder:

- Ansvarlig for ajourføring af regnskabsinstruksen.

Regnskabsinstruks

- Opfølgning på revisionsbemærkninger

Den regnskabsforende institution skal have et overblik over eventuelle revisionsbemærkninger, herunder minimum én gang halvårligt have forholdt sig aktivt til revisionsbemærkningerne og have foretaget den nødvendige opfølgning herpå.



Oplysninger der skal fremgå af instruksen

Regnskabsinstruksen skal indeholde retningslinjer for opfølgning på revisionsbemærkninger herunder:

- Ansvarlig for føring af fortegnelse over revisionsbemærkninger. Af fortegnelsen skal følgende oplysninger som minimum fremgå:
 - Dato for afgivelse af revisionsbemærkningen.
 - Beskrivelse af revisionsbemærkningen.
 - Henvisning til journalsag.
 - Angivelse af ansvarlig chef og enhed for håndtering af revisionsbemærkningen.
 - Dato for løsning/håndtering af revisionsbemærkningen.
- Procedure for opfølgning på revisionsbemærkninger.

- Rapportering om regelbrud og besvigelser

Institutionen kan i instruksen medtage retningslinjer, herunder bagatelgrænser, for vurderingen af, hvornår der skal indberettes ud- og indbetalinger der ikke umiddelbart kan tilbageføres, og ”ikke er i overensstemmelse med lovgrundlaget eller andre relevante regler”, samt hvornår mistanke om svig eller fejlagtige oplysninger har et ”usædvanligt stort økonomisk omfang”.



Oplysninger der skal fremgå af instruksen

Regnskabsinstruksen skal indeholde retningslinjer for rapportering om regelbrug og besvigelser til både departement, virksomhed og til Rigsrevisionen.

Øvrige emner

Feriepenge

- Ministeriets anbefaling om indbetaling inden 31. august 2021!
- Indefrysningssforpligtelsen – to muligheder:
 - Kan beholdes i virksomheden
 - 1. september 2021: Frist for indbetaling af første lovpligtige rate (medarbejdere, der når pensionsalderen frem til 28/2-2022)
 - Arbejdsgivere skal årligt bekræfte, hvis de ønsker at beholde medarbejdernes feriemidler. Fristen herfor var 31. august 2021.
 - Kan helt eller delvist indbetales til fonden
 - Siden 1. februar 2021 har det været muligt at foretage førtidig indbetaling (kan gøres løbende)
 - Det kan gøres for en, flere eller alle medarbejdere.
- Indeksering
 - Indeksering skal ske fra 1. september 2020 til og med den måned, hvor der sker indbetaling
 - Den seneste indekseringssats er fastsat til 1,5 % årligt (gælder fra 1/9-2020 til 31/5-2021)
 - Den næste indekseringssats fastsættes senest 31. maj 2022 (gælder fra 1/6-2021 til 31/5-2022)
 - Der skal derfor foretages et regnskabsmæssigt skøn for sidste halvdel af 2021 (feks. 1,5 %)

Whistleblowerordning

- Aftalen er vedtaget og træder i kraft 17. december 2021
- For arbejdsgivere med mere end 250 ansatte
- For arbejdsgivere med mellem 50 og 249 ansatte er fristen 17. december 2023.
- Ordningen skal stilles til rådighed for arbejdsgiverens arbejdstagere. Derimod er det valgfrit for den enkelte arbejdsgiver, om man ønsker at stille ordningen til rådighed for andre, herunder samarbejdspartnere og leverandører.

Whistleblowerordning

- Etableringsfasen
 - fastlæggelse af lovpligtig intern WB-organisation,
 - politikker, interne retningslinjer/instrukser/processer,
 - informationsmeddelelser,
 - opfølgningsskrivelser til whistleblower m.v.)

Den tekniske Whistleblower-løsning

- mulighed for at vælge en online webbaseret og sikker indberetningskanal.
- EY kan hjælpe med den lovpligtige WB-pakke, som loven stiller krav om.

Nyt lovkrav krav om whistleblowerordning – er I klar?

Lov om beskyttelse af whistleblowerere	Formål med ordningen	Krav til ordningen	Hvornår	Ekstern platformsudbyder m.v.
- Folketinget har vedtaget en lov om beskyttelse af whistleblowerere. Loven implementerer whistleblowerdirektivet i dansk ret og forpligter således alle offentlige (regionale og kommunale) samt private arbejdsgivere med 50 eller flere ansatte til at etablere interne whistleblowerordninger - Koncernforbundne selskaber kan opfylde forpligtelsen til at etablere interne whistleblowerordninger gennem en koncernfælles ordning	- Der kan indberettes om visse overtrædelser af EU-retten samt om alvorlige nationale lovovertrædelser og andre alvorlige forhold, herunder bl.a. om: - Økonomisk kriminalitet og overtrædelse af gældende regnskabsregler - Hvidvask, bestikkelse, bedrageri, dokumentfalsk, korruption, tyveri - Brud på arbejdssikkerheden - Miljøforurening - Sexchikane, vold - Brud på datasikkerheden	- Whistleblowerenheden skal være upartisk, og whistleblowerindberetningen skal kunne foretages sikkert og fortroligt - Whistleblower skal beskyttes mod repressalier - Medarbejdere skal kunne indberette i ordningen - Arbejdsgiver kan vælge at også samarbejdspartnere, leverandører, advokater, revisorer m.v. kan indberette - En arbejdsgiver er forpligtet til at opbevare skriftlig dokumentation for etableringen af og procedurerne for den etablerede whistleblowerordning	- Alle offentlige (regionale og kommunale) samt private arbejdsgivere med 250+ ansatte skal senest 17. december 2021 etablere en intern whistleblowerordning (statslige organisationer senest 1. november 2020) - Private arbejdsgivere med mellem 50-249 medarbejdere får frist indtil 17. december 2023 - Alle arbejdstagere kan fra 17. december 2021 indberette eksternt til Datatilsynet (NB! Gælder også arbejdstagere fra virksomheder mellem 50-249 ansatte)	- Virksomheden kan vælge en ekstern platformsudbyder, som systemmæssigt kan håndtere administrationen af anmeldelserne i overensstemmelse med Whistleblowerlovens sikkerhedskrav og øvrige krav m.v. - Der skal internt i virksomheden udpeges en upartisk person eller afdeling, som er ansvarlig for whistleblowerordningen, herunder modtager indberetninger og har kontakt med whistlebloweren - Virksomheden kan vælge at indhente ekstern rådgivning til vurdering og bistand i forbindelse med de indkomne anmeldelser, herunder bekræftelse, feedback og opfølgning overfor whistleblower

Ny budgetvejledning

- Ændringer:
- Punkt 1.5 Forhøjelse af forelæggelsesgrænser for Finansudvalget
 - Investeringer i anlægsaktiver fra 60 mio. kr. til 70 mio. kr
 - Lejeaftaler fra 30 mio. kr. til 40 mio. kr.
- Punkt 1.7 Andre ændringer
 - Punkt 2.4.14 Repræsentation – afholdelse af større omfang eller ekstraordinær karakter kræver hjemmel i anmærkningstekst på finansloven
 - Punkt 2.4.15 Kantiner – der skal stilles krav om økologisk kantinedrift og minimering af madspild jf. Strategi for grønne offentlige indkøb

Bekendtgørelse om bestyrelseshonorar – regulerede institutioner

- BEK nr 826 af 28-4-2021
 - Bekendtgørelse om særskilt vederlæggelse af bestyrelsesmedlemmer ved visse uddannelsesinstitutioner på Børne- og Undervisningsministeriets område
 - Træder i kraft **den 23. maj 2021**
 - En sats gældende for skoler omfattet af lov om erhvervsrettet uddannelse
 - En sats gældende for gymnasier, VUC og FGU
 - Satsen for erhvervsskoler er øget i forhold til tidligere.
 - NB! Satserne for Gymnasier, VUC og FGU er afrundet til et lidt lavere beløb efter den nye bekendtgørelse.

Bekendtgørelse om bestyrelseshonorar – regulerede institutioner

- Gymnasier, VUC og FGU

Bilag 2

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet

Institutioner omfattet af bekendtgørelsens § 1, stk. 2, nr. 2 og 3, kan yde særskilt vederlag pr. kalenderår inden for følgende rammer:

Årselever	Formand	Næstformand	Medlem af forretningsudvalg	Øvrige medlemmer
> 2.000	65.000	32.500	13.000	3.900
1.000-1.999	52.000	26.000	13.000	3.900
500-999	39.000	19.500	6.500	3.900
< 500	26.000	13.000	6.500	3.900

Beløbene er anført i årligt grundbeløb niveau pr. 31. marts 2012.

Bekendtgørelse om bestyrelseshonorar – regulerede institutioner

► Erhvervsskoler :

Bilag 1

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet

Institutioner omfattet af bekendtgørelsens § 1, stk. 2, nr. 1, kan yde særskilt vederlag pr. kalenderår inden for følgende rammer:

Årselever	Formand	Næstformand	Medlem af forretningsudvalg	Øvrige medlemmer
> 5.000	86.100	43.100	18.100	6.300
2.000-4.999	78.000	39.000	15.600	4.700
1.000-1.999	62.400	31.200	15.600	4.700
500-999	46.800	23.400	7.800	4.700
< 500	31.200	15.600	7.800	4.700

Beløbene er angivet i grundbeløb niveau pr. 31. marts 2012.

Nye krav til revisionen

- Følgende områder er omfattet nye krav til revisionen samt rapportering i revisionsprotokollen
 - Alle tilsynssager hos offentlige myndigheder skal omtales i protokollen
 - Strategi for Finansiell Risikostyring - kontrol at den er udarbejdet i overensstemmelse med paradigmet, at den efterleves og bestyrelsen har forholdt sig til strategien og om den bliver fuldt
 - Formålsregnskab – gennemgang af fordelingsnøgler, afstemning til regnskab og påset overholdelse af konteringsinstruksen
 - Kontrakter over 5 mio. kr. – vi skal påse at der er et afsnit om sociale klausuler
 - Whistleblower ordning – vi skal påse at skolen overholder kravene om en intern whistleblowerordning, når de er omfattet af reglerne
 - Indkøb er obligatorisk plantema (SOR) for 2021 – revisor påser at der ikke er afholdt omkostninger uden for institutionens formål eller ikke har været sparsommelige

Nye krav til revisionen

- Inden for skolens formål?
 - Køb af fødselsdagsgave til skolens mangeårige rektor
 - Tegning af sponsorat i den lokale superligaklub
 - Indgåelse af rammeaftale om telefoni, med mulighed for personalet for indgåelse af favorable aftaler
 - Indkøb af el lade stander
- Sparsommeligt?
 - Udbud
 - Indkøbsaftaler i Statens Indkøb
 - Brug af SKI aftaler
 - Indkøbsfællesskabet IFIRS
 - Brug af egne indgåede aftaler
 - Indhentelse af 2-3 tilbud

Kvalitetskontrol - ERST

- Tematisk tilsyn med revisorerne på BUVM's område som led styrelsens revisorkvalitetsprojekt.
 - UVM har ikke adgang til revisorernes arbejdspapirer, derfor gennemføres tilsynet af ERST.
 - STUK har bidraget med udarbejdelse af en spørgeramme som ERST tilsynsmedarbejderen skal anvende.
- EY har haft udvalgt 2 skoler.
 - Gennemgangen har omfattet:
 - Overordnet præsentation af vores branchegruppe og kvalitetssikring
 - Gennemgang af revision af 2020 regnskabet
 - Udvalgte erklæringer

Kvalitetskontrol - ERST

- Konklusion fra gennemgangen
 - Gennemgang af revisionsvirksomhedens politikker og procedurer
 - Formål: At sikre, at revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem har procedurer, der sikre, at opgaver planlægges og udføres i overensstemmelse med lovgivning og standarder.
 - Konklusion: Formålet er opfyldt – alle spørgsmål er besvaret med JA
 - Gennemgang af udvalgte regnskaber
 - Konklusion: Ingen bemærkninger til revisionen

Afslutning

- ?



EY

Helle Lorenzen

Statsaut. revisor

Telefon 25 29 56 05

E-mail helle.lorenzen@dk.ey.com

EY | Building a better working world

I EY arbejder vi med afsæt i vores formål “Building a better working world” og hjælper med at skabe langsigtet værdi for kunder, medarbejdere og samfund samt tillid til kapitalmarkederne.

Vores arbejde bygger på data og teknologi, og EY-teams i over 150 lande hjælper kunder med vækst, drift og transformation.

På tværs af Assurance, Consulting, Tax & Law og Strategy & Transactions, stiller EY spørgsmål, der kan give nye svar på de komplekse udfordringer verden står overfor i dag.



EY henviser til den globale organisation og kan referere til et eller flere medlemsfirmaer inden for Ernst & Young Global Limited, som hver især udgør en selvstændig juridisk enhed. Ernst & Young Global Limited, er et engelsk 'company limited by guarantee', som ikke yder kunderådgivning. Flere oplysninger om vores organisation kan findes på ey.com.

© 2021 EY Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 30700228
All Rights Reserved.

ED None

Dette materiale er udarbejdet alene til orientering, og oplysningerne i det tilsigter ikke at være fyldestgørende, og de træder ikke i stedet for udførlige analyser eller udøvelsen af professionelle skøn. I konkrete sager opfordres brugere til at henvende sig til EY's rådgivere.

ey.com/dk