

Møde/arrangement 3. møde i revisornetværket for de selvejende uddannelsesinstitutioner under Uddannelses- og Forskningsministeriet

Hvor Haraldsgade 53, 2100 København, lokale 0.032 eller online deltagelse

Hvornår 28. maj 2024 kl. 10.00–12.30

Til stede > Revisorer, fysisk deltagelse:
Lars Hillebrand, Deloitte
Klaus Grønbæk Jakobsen, BDO

Revisorer, virtuel deltagelse:
Kasper Kortegaard, EY
Kim Vorret, PwC
Helle Lorenzen, Beierholm
Lars Bormann, Partner Revision

Interne deltagere, fysisk deltagelse:
Nicolai Ebsen, kontorchef
Anders Christian Lauger, områdeleder
Pernille Ødum Halse, kontorfunktionær
Rasmus Hjorth, fuldmægtig
Rikke Nissen Bækhus, specialkonsulent

28. maj 2024

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen
InstitutionsøkonomiHaraldsgade 53
2100 København Ø
Tel. 7231 7800

www.ufm.dk

CVR-nr. 3404 2012

Sagsbehandler
Rasmus Hjorth
Tel. 72318649
rahj@ufm.dkRef.-nr.
537187

Referat

1) Velkomst og præsentation

UFS bød velkommen. Deltagerne præsenterede sig selv.

2) Opsamling på revision af 2023

2.a. Generelle opmærksomhedspunkter fra revisionen for 2023

UFS spurgte til netværkets generelle tilbagemelding og opmærksomhedspunkter fra revisionen 2023.

Konterings- og fordelingsvejledningen

Netværket bemærkede, at implementeringen af konterings- og fordelingsvejledningen, herunder særligt formålsdimensionen, fortsat er et opmærksomhedspunkt på flere institutioner, selvom institutionerne samlet set i 2023 er kommet længere med implementeringen end i 2022.

Formålsdimensionen i den fælles kontoplan indgår ikke nødvendigvis i den enkelte institutions interne styring, hvilket har betydning for datakvaliteten. Det er fortsat en problemstilling for institutionerne at sikre sammenhæng mellem deres interne og eksterne afrapportering.

Aktivitetsudvikling

Netværket bemærkede, at flere institutioner oplever en nedgang i uddannelsesaktiviteten, hvilket kræver tilpasning af omkostningsniveauet og bygningsmassen.

Vedligeholdelsesplaner

Netværket bemærkede, at institutionerne generelt har fokus på planlægning af vedligehold og udgifter til vedligehold, men at vedligeholdelsesplanerne har forskellig form på de enkelte institutioner.

Vedligeholdelsesplanen har ikke på alle institutioner form af et særskilt dokument som har været forelagt bestyrelserne, idet flere institutioner i stedet alene lader planerne for vedligehold indgå som en del af forudsætningerne for institutionens budget, som godkendes samlet af bestyrelsen.

Netværket bemærkede videre, at vedligeholdelsesplanen kan være et vigtigt element i institutionernes økonomiske planlægning og prioritering, herunder i forhold til en situation med aktivitetsnedgang på flere institutioner og et behov for at tilpasse bygningsmassen til aktiviteten.

Bæredygtighedstiltag

Netværket gav udtryk for, at der pågår drøftelser i sektoren om mulighederne for at igangsætte bæredygtighedstiltag som anlæg af solceller, vindmøller eller ladestanderer til elbiler. Nogle institutioner oplever, at de gældende regler er begrænsende. Netværket bemærkede, at der været drøftelser på BUVM's område om, hvorvidt de statsfinansierede selvejende institutioner er omfattet af ladestanderbekendtgørelsen.

Øvrige input fra netværket vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2023

- Der pågår aktuelt drøftelser med regionerne om moms i forhold til praktikpladser i regionerne.
- Den regnskabsmæssige behandling af omkostningerne forbundet med afviklingen af STADS og overgangen til Nyt SIS i de kommende år kan blive et tema.
- Netværket efterspurgte i lighed med tidligere, at UFS udarbejder en systemrevisionserklæring for ESAS.

2.b. Likviditetsstyring

UFS lagde op til en drøftelse af, hvorfor likviditet og likviditetsstyring har fyldt mere i afrapporteringen af revisionen af årsregnskaberne for 2022 og 2023 end tidligere.

Et netværksmedlem bemærkede, at likviditet altid er et vigtigt fokusområde, men i perioder med faldende aktivitet og usikkerhed om det fremtidige aktivitetsniveau er der et øget behov for, at institutionerne har fokus på deres likviditetsberedskab, herunder på langsigtede likviditetsbudgetter.

Det er således en udfordring, at der er en forsinkelse i tilpasningen af en række omkostninger, herunder bygningsomkostninger, til nedgang i aktiviteten i forhold til, hvornår institutionernes indtægter påvirkes.

Erhvervsakademierne er aktuelt særligt påvirkede af reduktionen i engelsksprogede studiepladser, og universiteterne og professionshøjskolerne afventer udfaldet af politiske reformer, som vil have betydning for deres fremtidige aktivitet.

Hertil kommer, at et højere renteniveau påvirker institutionernes udgifter til finansiering.

Et netværksmedlem bemærkede desuden, at institutioners tiltag for at nedbringe egenkapitalen, jf. UFM og Rigsrevisionens fokus herpå, har medvirket til et fald i likviditeten. Der har på den baggrund været en udvikling hen imod, at flere institutioner i højere grad samtænker mål for egenkapitalen og mål for likviditeten, og at nogle institutioner bruger likviditet som den primære styringsindikator, ligesom der kan være behov for at revidere de eksisterende mål for egenkapitalen.

Et medlem af revisornetværket tilføjede, at egenkapital har betydning for institutioners mulighed for at opnå lånefinansiering, da kreditgivere typisk har fokus på egenkapitalens størrelse.

UFS spurgte til, hvorfor der i opfølgningen på likviditeten ikke inddrages tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktiviteter.

Et netværksmedlem bemærkede, at tilgodehavender formelt set ikke er likviditet, men derudover kan sammensætningen af tilgodehavende og forudbetalt tilskud på forskellige tilskudsgivere også have betydning, da de enkelte tilskudsgivere kan have forskellig tilgang til forudbetaling og hvor hurtigt tilgodehavende tilskud udbetales.

3) UFS' revisionsinstruks for revisionen af 2023

UFS bad om institutionsrevisorernes overordnede kommentarer til revisionsinstruksen på baggrund af revisionen af 2023.

Et medlem af netværket bemærkede, at instruksen overordnet har fungeret godt, både i forhold til afrapporteringen til bestyrelser og UFS som tilsynsmyndighed. Instruksen, herunder skabelonen for revisionsprotokollatet, har været med til at øge længden af revisionsprotokollatet, men det afspejler, at revisionen tjener flere formål, da der er tale om statsfinansierede, selvejende institutioner.

Et netværksmedlem bemærkede, at tilbagemeldingen fra flere bestyrelser med medlemmer med erfaring fra private virksomheder har været, at revisionsprotokollatet er relativt langt.

Et medlem af netværket bemærkede i den forbindelse, at UFM bør have som opmærksomhedspunkt at begrænse revisionsinstruksen til nødvendige punkter, og at faste overskrifter i skabelonen for revisionsprotokollatet gør afrapporteringen af revisionen mindre fleksibel.

UFS tilkendegav, at et centralt formål med revisionsinstruksen har været harmonisering af revisionskravene for de forskellige sektorer.

3.a. Erfaringer med de ændrede krav til revisionen af særlige områder

UFS lagde op til en drøftelse af de ændrede krav til revisionen af særlige områder på baggrund af revisionen af årsregnskabet for 2023.

UFS fremhævede, at UFS har observeret, at der i flere revisionsprotokollater ikke i det tiltænkte omfang er redegjort for institutionens dattervirksomheder.

Et netværksmedlem kommenterede, at dattervirksomheder fylder relativt lidt på institutionerne. Medlemmet har oplevet, at bestyrelser finder revisionsinstruksens krav til afrapporteringen på området for unødigt omfattende. Medlemmet opfordrede styrelsen til at overveje en væsentlighedsgrænse på området.

UFS bemærkede, at dattervirksomheder primært er et tema på universiteterne og særligt på DTU. Kravet til afrapportering i revisionsprotokollatet vedrørende dattervirksomheder afspejler, at UFS tidligere har indkaldt årsrapporter for dattervirksomheder men er ophørt med dette, og at UFS derfor har behov for, at revisorerne adresserer eventuelle datterselskaber.

Et netværksmedlem bemærkede, at det er positivt med indførelsen af en minimumsgrænse for, hvornår indtægtsdækket virksomhed skal revideres hvert år. Medlemmet opfordrede UFS til at overveje, om minimumskravet bør tilpasses, så flere større institutioner også fritages fra årlig revision af indtægtsdækket virksomhed. Selvom indtægtsdækket virksomhed på disse institutioner kan have et vist omfang i absolutte tal, kan det udgøre en mindre del af den samlede virksomhed.

3.b. Erfaringer med skabelonen for opstilling af revisionsprotokollatet

UFS spurgte til institutionsrevisorernes erfaringer med at benytte revisionsinstruksens skabelon til opstilling af revisionsprotokollatet. Styrelsen har observeret, at skabelonen for revisionsprotokollatet ikke er fuldt implementeret ved revisionen af årsregnskabet for 2023 på alle institutioner.

Netværket tilkendegav, at det var de enkelte revisorers forventning, at skabelonen for revisionsprotokollatet vil være yderligere implementeret ved revisionen af årsregnskaberne for 2024. Der henvises derudover til referatet af punkt 3 og 3c.

3.c. c. Opdeling af afrapporteringen af forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revisions plantemaer i hhv. revisionsprotokollat om årsrapporten og revisionsprotokollat vedrørende den løbende revision

UFS har ved gennemgangen af revisionsprotokollater for 2024 observeret, at der på nogle institutioner er plantemaer, der kun omtales i revisionsprotokollatet vedrørende den løbende revision, men udelades i statusprotokollatet. UFS' arbejdsgang har hidtil været primært at benytte statusprotokollatet, mens revisionsprotokollatet vedrørende den løbende revision hovedsageligt er brugt som baggrund.

UFS lagde op til en drøftelse af praksis for opdeling af revisionens rapportering om plantemaerne.

Netværkets medlemmer bemærkede, at der kan være forskellig praksis mellem de enkelte institutionsrevisorer på dette punkt.

Et netværksmedlem, som havde arbejdet med en opdeling af rapporteringen, bemærkede, at de to protokollater bør læses i sammenhæng. Der kan være emner, der afsluttes i den løbende protokol, eksempelvis plantemaer indenfor forvaltningsrevision eller juridisk-kritisk revision. Det er ikke medlemmets erfaring, at institutionernes bestyrelser efterspørger, at der følges op på alle emner i statusprotokollatet. Der er dog ikke tale om en bevidst ændring af praksis for afrapportering af plantemaerne, men der er et fokus på at udjævne revisorernes arbejdsbelastning over året for at undgå, at emner står åbne ved revisionens afslutning.

Et netværksmedlem bemærkede, at en opdelt afrapportering af plantemaerne giver institutioner mulighed for at reagere på opmærksomhedspunkter, inden de fremhæves i statusprotokollatet.

Et netværksmedlem tilføjede, at dette særligt kan have betydning på større institutioner, hvor det kræver et større arbejde at følge op på revisionsbemærkninger. Medlemmet opfordrede til nærmere dialog om emnet, så der også tages hensyn til læsbarheden for UFS.

UFS bemærkede, at skabelonen for revisionsprotokollatet er udformet med udgangspunkt i protokollatet om revisionen af årsregnskabet (statusprotokollatet). Styrelsen vil overveje behovet for eventuelle justeringer i forhold til sammenhængen mellem statusprotokollatet og et eventuelt protokollat om løbende årsrevision.

4. UFS' årsrapportskabelon for 2024

4.a. Afsnittet om anvendt regnskabspraksis

UFS orienterede om det udarbejdede udkast til afsnit om anvendt regnskabspraksis og efterspurgte institutionsrevisorernes kommentarer til teksten.

Netværket tilkendegav overordnet, at emnerne i afsnittet var dækkende.

Et netværksmedlem havde følgende bemærkninger til teksten:

- I forhold til ekstraordinære poster på resultatopgørelsen kan det eventuelt tilføjes til afsnittet, at institutionen bør kontakte styrelsen, hvis de vil bruge ekstraordinære poster, således at det er afklaret, om posten er ekstraordinær, før revisor gennemfører revisionen.
- Nogle institutioner finder aktiveringsgrænsen i ØAV'en for lav. Emnet kan muligvis forventes at blive taget op af institutionerne.
- Anlægsaktiver modtaget som donationer håndteres forskelligt på institutionerne, og netværksmedlemmet gav udtryk for, at dette kan blive et emne for nærmere drøftelse. Institutionernes praksis kan variere fra den skitse-rede standardmodel i afsnittet om anvendt regnskabspraksis.

UFS bemærkede, at styrelsen har observeret, at flere institutioner i afsnittet om anvendt regnskabspraksis hidtil har lagt sig tæt op af årsregnskabslovens formuleringer. UFS spurgte ind til baggrunden for dette.

Netværket vurderede, at dette skyldes institutionernes historik.

UFS lagde op til en drøftelse af placeringen af afsnittet om anvendt regnskabspraksis i årsrapporten.

Netværkets medlemmer var positive overfor styrelsens forslag til placering. Der blev opfordret til at have en klar markering af obligatoriske og frivillige afsnit.

4.b. ESG-nøgletal

UFS spurgte til netværkets overvejelser om behovet for at angive en placering til ESG-nøgletal i årsrapporten og mulige placeringer i årsrapporten, for eksempel under hoved- og nøgletal.

UFS tilkendegav, at styrelsen ikke selv har planer om at stille krav til ESG-rapportering og er heller ikke bekendt med planer herom fra Økonomistyrelsen, men UFS overvejer at fastsætte en placering til eventuelle frivillige ESG-nøgletal.

Et netværksmedlem bemærkede, at bæredygtighed i tiltagende grad fylder som en dagsorden på institutionerne, og at det kan forventes at flere vil afrapportere ESG-nøgletal. Medlemmet vurderede det derfor hensigtsmæssigt at angive en placering til ESG-nøgletal, som udgangspunkt i ledelsesberetningen, da denne ikke revideres men gennemlæses som led i revisionen. Medlemmet vurderede, at der ikke bør stilles krav om revision af ESG-nøgletal.

Netværksmedlemmet bemærkede desuden, at der i de kommende år forventes et udspil fra EU om ESG-rapportering rettet mod offentlige institutioner, og det derfor er en overvejelse, om dette skal afventes. Netværksmedlemmet bemærkede, at vedkommendes revisionselskab, på linje med UFS, har kontaktet Økonomistyrelsen, og at tilbagemeldingen tilsvarende har været, at der ikke er krav på området på vej for statsfinansierede selvejende institutioner.

Et netværksmedlem bemærkede i forlængelse heraf, at en sådan tilføjelse til årsrapportskabelonen uanset placering vil øge opgaven for revisor.

Et andet netværksmedlem fremhævede, at et sådant afsnit bør være valgfrit at medtage i årsrapporten.

4.c. Reservation/hensættelser til tab på tilgodehavender

I styrelsens årsrapportskabelon indregnes hhv. reservation til tab på tilgodehavender fra salg af varer og ydelser og hensættelse til tab på igangværende tilskudsaktivitet på balancens aktivside. Tilgodehavender fra salg af varer og ydelser og tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktivitet indregnes således netto, jf. note 24 og 25 i årsrapportskabelonen.

Styrelsen spurgte til institutionsrevisorernes overvejelser om denne praksis sammenlignet med at indregne posterne under hensættelser.

Et netværksmedlem bemærkede, at praksis er korrekt, da der ikke er tale om egentlige hensætter i henhold til ØAV'en.

5. Konterings- og fordelingsvejledningen

UFS orienterede om en række mindre, planlagte justeringer af konterings- og fordelingsvejledningen.

Et netværksmedlem bemærkede til ændringerne, at det opleves som en administrativ lettelse på institutionerne, når justeringer skaber sammenhæng med årsrapportskabelonen.

6. Dato og dagsorden for næste møde

UFS orienterede om, at det næste møde i revisornetværket er planlagt til onsdag d. 30. oktober kl. 10-12:30.

Der var tilslutning blandt institutionsrevisorerne til at opretholde den nuværende form og kadence for møderne.

7. Eventuelt

Der var ikke punkter til eventuelt.