

Revisionsinstruks for revisionen af årsregnskabet for 2026 for de selvejende uddannelsesinstitutioner under Uddannelses- og Forskningsministeriet

Indholdsfortegnelse

1. Indledning	1
2. Gældende regler vedrørende revisionen af årsregnskabet.....	1
3. Supplerende krav til revisionen af institutionernes anvendelse af obligatoriske regnskabsdimensioner	2
4. Supplerende krav til revisionen af årsregnskabet	3
5. Skabelon for opstilling af revisionsprotokollatet til årsrapporten	5

13. november 2025

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**
Institutionsøkonomi

Haraldsgade 53
2100 København Ø
Tel. 7231 7800

www.ufm.dk

CVR-nr. 3404 2012

Ref.-nr.
677442

1. Indledning

Denne revisionsinstruks gælder for revisionen af de selvejende uddannelsesinstitutioner på Uddannelses- og Forskningsministeriets område, der revideres af en institutionsrevisor, og som er omfattet af § 9-aftale om samarbejde om revisionsopgaver ved selvejende institutioner under Uddannelses- og Forskningsministeriet indgået mellem rigsrevisor og uddannelses- og forskningsministeren.

Instruksen indeholder henholdsvis en oversigt over gældende regler vedrørende revisionen af årsregnskabet (afsnit 2), supplerende krav til revisionen af institutionernes anvendelse af obligatoriske regnskabsdimensioner (afsnit 3), en oversigt over yderligere, supplerende krav til revisionen af årsregnskabet (afsnit 4) samt en skabelon for opstilling af revisionsprotokollatet til årsrapporten (afsnit 5 og bilag a).

2. Gældende regler vedrørende revisionen af årsregnskabet

Institutionsrevisor skal gennemføre revisionen af årsregnskabet¹ i henhold til de til enhver tid gældende regler vedrørende revision for den enkelte institution. Reglerne indebærer generelt, at revisionen skal udføres i henhold til Rigsrevisionens standarder for offentlig revision (SOR).

Revisionen skal endvidere foretages i henhold til den til enhver tid gældende § 9-aftale om samarbejde om revisionsopgaver ved selvejende institutioner under Uddannelses- og Forskningsministeriet.

¹ Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer.

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

Reglerne om revision er fastsat i følgende love og bekendtgørelser (inklusive eventuelle senere ændringer):

Institutionslovgivning:

- a) Lov om universiteter (universitetsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 391 af 10. april 2024.
- b) Lov om professionshøjskoler for videregående uddannelse, jf. lovbekendtgørelse nr. 779 af 8. august 2019.
- c) Lov om medie- og journalisthøjskolen, jf. lovbekendtgørelse nr. 780 af 8. august 2019.
- d) Bekendtgørelse af lov om erhvervsakademier for videregående uddannelser, jf. lovbekendtgørelse nr. 786 af 8. august 2019.
- e) Bekendtgørelse af lov om maritime uddannelser, jf. lovbekendtgørelse nr. 691 af 11. juni 2024.
- f) Bekendtgørelse af lov om videregående kunstneriske uddannelsesinstitutioner, jf. lovbekendtgørelse nr. 787 af 8. august 2019.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

Bekendtgørelser om revision m.m.:

- a) Bekendtgørelse nr. 912 af 25. juni 2025 om tilskud, regnskab og revision m.v. ved universiteterne.
- b) Bekendtgørelse nr. 1612 af 28. december 2022 om tilskud, regnskab og revision m.v. for Designskolen Kolding.
- c) Bekendtgørelse nr. 1613 af 28. december 2022 om regnskab, revision og tilskudskontrol m.m. ved professionshøjskoler, medie- og journalisthøjskolen og Den frie Lærerskole i Ollerup.
- d) Bekendtgørelse nr. 1614 af 28. december 2022 om regnskab, revision og tilskudskontrol m.m. ved erhvervsakademier.
- e) Bekendtgørelse nr. 778 af 21. juni 2024 om tilskud til og optag på maritime uddannelser på ikke videregående niveau samt momskompensation til og revision ved maritime uddannelsesinstitutioner.

I tillæg hertil er der fastsat yderligere regler om revisionen af de selvejende uddannelsesinstitutioners årsregnskaber i følgende bekendtgørelse (med eventuelle senere ændringer):

- a) Bekendtgørelse nr. 1976 af 13. december 2020 om optagelse af lån m.v. og om strategi for finansiel risikostyring for institutioner under Uddannelses- og Forskningsministeriets område.

3. Supplerende krav til revisionen af institutionernes anvendelse af obligatoriske regnskabsdimensioner

Institutionsrevisor skal som led i revisionen af årsregnskabet påse, at institutionen følger Uddannelses- og Forskningsstyrelsens konterings- og fordelingsvejledning.

Institutionsrevisor skal således foretage en revision og vurdering omfattende følgende handlinger vedrørende de obligatoriske dimensioner for registrering af indtægter og omkostninger (art, delregnskab, sted og formål):

- 1) At institutionen anvender de fire obligatoriske dimensioner (art, delregnskab, sted og formål) i henhold til konterings- og fordelingsvejledningen samt eventuelle aftaler, institutionen har indgået med Uddannelses- og Forskningsstyrelsen.
- 2) At institutionen har tilrettelagt og beskrevet forretningsgange for registrering på de fire obligatoriske dimensioner i institutionens regnskabsinstruks.
- 3) At institutionen har tilrettelagt kontroller, der sikrer, at forretningsgangene følges.
- 4) At forretningsgangene som minimum indeholder:
 - a. Processer for registrering på de fire obligatoriske dimensioner, samt
 - b. Processer for anvendelse af den model for fordeling af omkostninger på hovedformål, som fremgår af "Konterings- og Fordelingsvejledningens" afsnit 1.5.
- 5) At beskrivelsen af den anvendte regnskabspraksis i årsregnskabet indeholder en kort, overordnet beskrivelse af de principper, der anvendes ved opgørelse af formålsopdelte omkostninger, herunder principper for fordeling af lønomkostninger og andre driftsomkostninger til dimensionerne, jf. styrelsens årsrapportskabelon.
- 6) At institutionen har foretaget registrering af direkte henførbare omkostninger i henhold til konterings- og fordelingsvejledningen, som dette er beskrevet i institutionens regnskabsinstruks og årsregnskabet anvendte regnskabspraksis.
- 7) At registrering på de fire obligatoriske dimensioner er sket efter ensartede principper fra år til år.

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**

Revisionen udføres ved test af de på institutionen tilrettelagte forretningsgange og kontroller for at efterleve kravene i konterings- og fordelingsvejledningen samt ved stikprøvevis kontrol af registreringernes rigtighed på de enkelte dimensioner.

Institutionsrevisor skal i revisionsprotokollatet redegøre for resultatet af de udførte revisionshandling. Redegørelsens form og omfang forventes at svare til de øvrige dele af revisionsprotokollatet. Der henvises til afsnit 5 i nærværende revisionsinstruks vedr. skabelon for opstilling af revisionsprotokollatet til årsrapporten.

4. Supplerende krav til revisionen af årsregnskabet

Revisionen af alle institutioner

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

I henhold til SOR skal institutionsrevisor i forbindelse med revisionen af årsregnskabet gennemføre både juridisk-kritisk revision (SOR 6) og forvaltningsrevision (SOR 7). SOR 6 og SOR 7 definerer tilsammen 11 områder (plantemaer), der skal

planlægges revideret inden for en 5-årig periode, såfremt de af institutionsrevisor vurderes relevante for institutionen.

Uddannelses- og Forskningsstyrelsen har udvalgt følgende plantemaer, som institutionsrevisor skal gennemgå hvert år:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner (SOR 6b).
- Aktivitets- og ressourcestyring (SOR 7a).
- Mål- og resultatstyring (SOR 7b).

Gennemførelse af salg (SOR 6c) - Indtægtsdækket virksomhed

For institutioner, som gennemfører aktiviteter som indtægtsdækket virksomhed, skal institutionsrevisor minimum hvert 3. år revidere området. Institutionsrevisor skal dog revidere området hvert år, såfremt institutionen som minimum opfylder ét af følgende to punkter:

- 1) Institutionen har for pågældende regnskabsår indtægter i delregnskabet vedr. indtægtsdækket virksomhed på minimum 5,0 mio. kr.
- 2) Institutionens indtægter i delregnskabet vedr. indtægtsdækket virksomhed udgør minimum 2,0 pct. af de samlede driftsindtægter i det pågældende regnskabsår.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

Dattervirksomheder

Hvis institutionen har en eller flere dattervirksomheder, skal institutionsrevisor årligt kort kommentere den økonomiske udvikling i virksomheden, eventuelle væsentlige bemærkninger fra revisionen af virksomheden og eventuelle særlige forhold for den enkelte virksomhed i protokollatet. Institutionsrevisors kommentering af dattervirksomhedens forhold skal tage udgangspunkt i dattervirksomhedens regnskab for samme regnskabsår, som revisionsprotokollatet for institutionen vedrører (ÅR). Hvis regnskabet for dattervirksomheden for det pågældende regnskabsår endnu ikke er revideret og godkendt, skal institutionsrevisor tage udgangspunkt i de tilgængelige oplysninger for det pågældende regnskabsår og i relevant omfang supplere med oplysninger fra dattervirksomhedens senest reviderede og godkendte regnskab (ÅR-1).

Virksomheder, i hvilke institutionen besidder flertallet af stemmerettighederne eller på anden måde øver bestemmende indflydelse, betragtes som dattervirksomheder.

Virksomheder, hvori institutionen har erhvervet ejerandele i henhold til lov om opfindelser ved offentlige forskningsinstitutioner (forskerpatentloven), er ikke omfattet.

Vedligeholdelsesplan

For institutioner, som helt eller delvist ejer de bygninger, der udgør den fysiske ramme om institutionens opgavevaretagelse, skal institutionsrevisor minimum hvert 3. år påse, at institutionen har udarbejdet en bestyrelsesgodkendt flerårig plan for vedligeholdelse af de af institutionen ejede bygninger, jf. Budgetvejledningens afsnit 2.11.5.3 Bygningsmæssige forhold.

Revisionen af universiteter

Statsstøttere regler for forskningsinfrastruktur

Universiteterne skal årligt foretage en opgørelse af, hvilke forskningsinfrastrukturer der er ved universitetet, samt vurdere om den økonomiske aktivitet ved de enkelte infrastrukturer er accessorisk, jf. den generelle gruppefritagelsesforordning og rammebestemmelserne for statsstøtte til forskning og udvikling og innovation.

Såfremt aktiviteten ikke er accessorisk, skal universitetet i opgørelsen oplyse, om prisfastsættelse af den økonomiske aktivitet sker efter reglerne om indtægtsdækket virksomhed (eller tilsvarende regler, svarende til markedsvilkår).

Opgørelsen skal ikke fremsendes til styrelsen eller afrapporteres i årsrapporten, men skal alene udarbejdes som led i universitetets forvaltning af området. Opgørelsen skal dog omfattes af institutionsrevisors revision, og institutionsrevisor skal afrapportere resultatet af revisionen i et særskilt afsnit i revisionsprotokollatet.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

Styrelsen henviser til:

- brev af 1. december 2015,
- mail af 30. november 2016 og
- mail af 27. november 2017

vedrørende implementering af nye statsstøttere regler for forskningsinfrastruktur.

Revisionen af professionshøjskoler, DMJX og erhvervsakademier

Sociale klausuler

Professionshøjskoler, DMJX og erhvervsakademier er omfattet af bekendtgørelse nr. 932 af 3. juli 2017 om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af stats-tilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner under Undervisningsministeriet og Uddannelses- og Forskningsministeriet.

Som led i revisionen af årsregnskabet for professionshøjskoler, DMJX og erhvervsakademier skal institutionsrevisor årligt påse, om institutionen har udarbejdet en handlingsplan, der beskriver hvorledes institutionen vil fremme formålet i lov om aktiv socialpolitik og lov om en aktiv arbejdsmarkedspolitik, samt hvilke foranstaltninger institutionen vil iværksætte for, at 3,5 pct. af årsværkene er ansat på særlige vilkår.

5. Skabelon for opstilling af revisionsprotokollatet til årsrapporten

Institutionsrevisors revisionsprotokollat om årsrapporten udgør en væsentlig del af grundlaget for styrelsens årlige tilsyn med uddannelsesinstitutionerne. Styrelsen forudsætter derfor, at revisionsprotokollatets form og omfang understøtter dette.

Nedenfor fremgår en fælles skabelon for opstilling af revisionsprotokollatet til årsrapporten.

Skabelonen har til formål at sikre en ensartet struktur for revisionsprotokollaterne. Det er angivet hvilke afsnit, der er valgfrie og dermed kan udgå, såfremt de af institutionsrevisor ikke vurderes relevante for institutionen.

For eventuelle revisionstemaer, som er afrapporteret i protokollater om den løbende revision, skal der henvises hertil under den relevante overskrift i protokollatet om revisionen af årsrapporten, jf. skabelonen nedenfor.

Skabelon for opstilling af revisionsprotokollatet til årsrapporten:

Forside

På forsiden angives navn på revisionsselskabet, den reviderede institution, angivelse af titel (f.eks. *Revisionsprotokollat for årsrapport 20XX*) samt eventuelle andre relevante informationer.

Indholdsfortegnelse

Protokollatets indholdsfortegnelse indsættes her. Overskrifterne i skabelonen (angivet i *kursiv*, inkl. nummereringen), skal anvendes i indholdsfortegnelsen og undervejs i revisionsprotokollatet. Institutionsrevisor kan tilføje yderligere underoverskrifter og –afsnit. Nummereringen af afsnit tilpasses, såfremt afsnit ikke inkluderes.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

1) *Konklusion på revisionen*

Konklusionen på revisionen opsummeres her. Der kan med fordel henvises til specifikke steder i revisionsprotokollatet for uddybning. Såfremt institutionsrevisor vurderer det relevant, kommenteres der på:

- a) Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet.
- b) Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift.
- c) Særlige forhold i regnskabet.
- d) Særlige forhold fra revisionen.
- e) Andre rapporteringsforpligtelser og/eller forhold af særlig betydning for den øverste ledelse.

2) *Ledelsens bekræftelser*

Institutionsrevisor kommenterer i relevant omfang på korrespondancen mellem institutionsrevisor og ledelsen i forbindelse med revisionens gennemførelse, herunder:

- a) Ledelsens bekræftelser (fx regnskabserklæring).
- b) Forespørgsel om besvigelser og/eller fejlinformation.
- c) Evt. andre relevante forhold af betydning for den øverste ledelse.

3) *Revisors ansvar*

Revisors ansvar beskrives her. Der kan evt. henvises til en ansvarsprotokol, hvorved dette afsnit kan udgå.

4) *Revisionens fokusområder*

Hvis institutionsrevisor vurderer det relevant, kan der inkluderes et kort afsnit om revisionens fokusområder, ellers kan dette afsnit udgå.

5) *Finansiell revision*

Opsummering af væsentlige resultater fra den finansielle revision, herunder af de obligatoriske regnskabsdimensioner samt revisionen af de generelle it-kontroller. I det omfang institutionsrevisor finder det relevant for den øverste ledelse, kan afsnittet inkludere beskrivelse af de gennemførte

revisionshandling. Revisionen af institutionens oplysninger til brug ved beregning af statstilskud skal kommenteres særskilt.

6) *Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision*

Opsummering af væsentlige resultater fra den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen. I det omfang institutionsrevisor finder det relevant for den øverste ledelse, kan afsnittet inkludere beskrivelse af de gennemførte revisionshandling. Der henvises til bilag a for uddybning.

7) *Øvrige elementer*

I det omfang det enkelte område er relevant for den enkelte institution beskrives væsentlige resultater af revisionen af følgende områder. I det omfang institutionsrevisor finder det relevant for den øverste ledelse, kan afsnittene inkludere beskrivelse af de gennemførte revisionshandling.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

a) Dattervirksomheder

Institutionsrevisors kommentarer til institutionens eventuelle dattervirksomheder.

b) Forskningsinfrastruktur

Institutionsrevisors kommentarer til det enkelte universitets opgørelse vedrørende forskningsinfrastruktur.

c) Finansiel strategi

Institutionsrevisors kommentarer til institutionens strategi for finansiel risikostyring. Der er, jf. bekendtgørelse nr. 1976 af 13. december 2020 krav om, at institutionsrevisor påser, at institutionen har en skriftlig strategi for finansiel risikostyring, om institutionen følger strategien, og om bestyrelsen senest hvert tredje år behandler og godkender strategien på ny.

d) Vedligeholdelsesplan

Institutionsrevisors kommentarer til institutionens vedligeholdelsesplan, jf. BV 2.11.5.3.

e) Sociale klausuler

Institutionsrevisors kommentarer til institutionens overholdelse af 3,5 pct. målsætningen og institutionens handlingsplan, jf. bekendtgørelse nr. 932 af 3. juli 2017 (professionshøjskoler inkl. DMJX og erhvervsakademier).

f) Øvrige forhold

Institutionsrevisors eventuelle kommentarer til:

- a. Eventualforpligtelser.
- b. Nærtstående parter.
- c. Efterfølgende begivenheder.
- d. Rapporteringsforpligtelser til andre myndigheder.
- e. Eventuelle andre emner.

- 8) *Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater*
Institutionsrevisors kommentarer til væsentlige bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater. Herunder hvilke punkter der fortsat er åbne, hvilke der er lukkede ved årets revision, og begrundelsen herfor.
- 9) *Revisors ydelser samt uafhængighed*
Der nævnes hvilke andre opgaver, som institutionsrevisor har ydet assistance til i årets løb. Institutionsrevisors kommentarer til egen uafhængighed.
- 10) *Underskriftforhold*
Underskriftforhold for institutionsrevisor og institutionens bestyrelse angives her. Institutionsrevisor skriver under på, at institutionsrevisor opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, samt at institutionsrevisor har modtaget alle de oplysninger, som institutionsrevisor har anmodet institutionen om.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

Bilag A. Institutionsrevisors afrapportering af juridisk-kritisk revision (SOR 6) og forvaltningsrevision (SOR 7) i afsnit 6 i revisionsprotokollatet til årsrapporten

Oversigten placeres under revisionsprotokollatets afsnit 6 'Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision', jf. ovenfor.

Plantemaer	År	År-1	År-2	År-3	År-4	Ikke relevant i år
Gennemførelse af indkøb (SOR 6a)						
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner (SOR 6b)						
Gennemførelse af salg (SOR 6c)						
Myndighedernes gebyroprkrævning (SOR 6d)						
Afgørelser om tildeling af tilskud m.v. (SOR 6e)						
Rettighedsbestemte overførsler (SOR 6f)						
Aktivitets- og ressourcestyring (SOR 7a)						
Mål- og resultatstyring (SOR 7b)						
Styring af offentlige indkøb (SOR 7c)						
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter (SOR 7d)						
Styring af offentlige tilskudsordninger (SOR 7e)						
Minimumsudfyldning af tabellen: X = Gennemgået (X) = Opfølgning på tidligere års bemærkninger						

Der kommenteres herefter på de plantemaer i SOR-oversigten, som er obligatoriske, rotationsbestemte for indeværende år eller kræver opfølgning fra tidligere år.

De relevante plantemaer gennemgås i nummerorden med angivelse af SOR-betegnelser (Gennemførelse af indkøb (SOR 6a), Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner (SOR 6b), osv.).