



**MINISTERIET FOR
BØRN, UNDERVISNING
OG LIGESTILLING**
STYRELSEN FOR
UNDERVISNING OG KVALITET

Styrelsen for Undervisning og
Kvalitet

Frederiksholms Kanal 26
1220 København K
Tlf. nr.: 33 92 50 00
E-mail: stuk@stukvum.dk
www.stukvum.dk
CVR nr.: 29634750

Høring over udkast til bekendtgørelse om regnskabsaflæggelse, rapportering og revision vedrørende Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings puljemidler m.v.

8. november 2016
Sags nr.:16/10332

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har udarbejdet vedhæftede udkast til bekendtgørelse om regnskabsaflæggelse, rapportering og revision vedrørende Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings puljemidler m.v.

Der er tale om en revision af den gældende bekendtgørelse om regnskabsaflæggelse, rapportering og revision vedrørende Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings puljemidler m.v., jf. bekendtgørelse nr. 4 af 5. januar 2016, (puljebekendtgørelsen).

Revisionen har til formål at samle regler for administration af puljemidler i ministeriet i en fælles bekendtgørelse og præcisere krav til regnskabsaflæggelse, rapportering og revision ved driftslignende tilskud, dvs. tilskud hvor det af tekstanmærkninger eller anmærkningsteksten i finansloven fremgår, at formålet med tilskuddet er drift eller driftslignende.

De vigtigste ændringer er:

A. Generelt:

1. Bekendtgørelse nr. 474 af 25. maj 2016 om regnskabsaflæggelse, rapportering og revision vedrørende Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings udlodningsmidler til undervisning, er indarbejdet i bekendtgørelsesudkastet. Denne ændring berører ikke tilskudsmodtagere, da regler for regnskabsaflæggelse, rapportering og revision for tilskud fra udlodningsmidler til undervisning er identiske med den gældende bekendtgørelse for puljemidler m.v. Det sikres hermed, at der fremadrettet ikke skal ske opdatering af samme regler gennem flere bekendtgørelser, og tilskudsmodtagerne skal kun forholde sig til én bekendtgørelse ved tilskud til projekter eller aktiviteter fra Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling.

2. Ifølge den gældende bekendtgørelse er driftslignende tilskud omfattet af samme regler for regnskabsaflæggelse, rapportering og revision som tilskud til tidsmæssigt afgrænsede projekter og aktiviteter, og der skal derfor aflægges et projektregnskab for tilskuddet. Da driftslignende tilskud gives til en række på Finansloven fastlagte tilskudsmodtagere og til afholdelse af driftsudgifter i forbindelse med gennemførelsen af aktiviteter, finder ministeriet det imidlertid tilstrækkeligt at stille krav om aflæggelse af årsrapport ved driftslignende tilskud. Regler om regnskabsaflæggelse, rapportering og revision af driftslignende tilskud er præciseret i bekendtgørelsesudkastet i et selvstændigt kapitel.
3. I bekendtgørelsesudkastet tilføjes en ny bestemmelse for digital underskrivelse og datering af ledelseserklæring/ledespåtegning for regnskaber, der indebærer, at underskriften og dateringen ikke længere ske i tilknytning til ledelseserklæringen/ledespåtegningen, forudsat at underskriverens navn fremgår tydeligt. Med tilskudsmodtagers ledelse menes en tegningsberettiget person. Er tilskudsmodtageren en enkeltperson, vil tilskudsmodtagers ledelse blive fortolket som vedkommende selv.

B. Tilskud til tidsmæssigt afgrænsede projekter og aktiviteter:

4. Ifølge § 4 stk. 3 i den gældende bekendtgørelse skal tilskudsmodtagers ledelse afgive en erklæring om punkter 1-6 i § 18. Bestemmelsen udvides til også at omfatte punkt 7 i bekendtgørelsesudkastets § 18, da det er ledelsens ansvar, at tilskuddet anvendes i overensstemmelse med bevillingsbrev m.v.

C. Driftslignende tilskud:

5. Ved driftslignende tilskud skal tilskudsmodtagere ikke længere aflægge projektrenskaber, men årsrapporter. Dog kan ministeriet i bevillingsbrevet fastsætte, at regnskabet for tilskuddet fortsat skal aflægges som et projektregnskab, såfremt særlige forhold gør sig gældende.

Der stilles følgende krav til regnskabsaflæggelsen, jf. § 23 i bekendtgørelsesudkastet:

- Årsrapporten, hvori årsregnskabet indgår, skal aflægges efter bestemmelserne i årsregnskabsloven.
- Tilskuddet fra ministeriet skal fremgå af en note til resultatopgørelsen i årsrapporten. Af samme note skal det fremgå, hvilke omkostninger tilskuddet er anvendt på, dvs. anvendelsen af tilskuddet skal være specificeret på tilskudsudløsende aktiviteter. Hvilke specifikationer, der konkret skal indgå i noten, vil være nærmere defineret i bevillingsbrevet.

- Årsrapporten skal underskrives og dateres af tilskudsmodtagers ledelse, herunder tilskudsmodtagers bestyrelse, forretningsudvalg eller et andet ledelsesorgan, der tegner tilskudsmodtageren. Der skal afgives en ledelsespåtegning i tilknytning til årsrapporten, da ledelsen har ansvaret for tilskudsmidlernes rette anvendelse.
6. Ifølge § 9 i den gældende puljebekendtgørelse skal modtagere af driftslignende tilskud aflægge en rapport om anvendelsen af tilskuddet. Regler herfor er nærmere præciseret i bekendtgørelsesudkastets § 26, da tilskudsmodtager også skal afrapportere, om mål for tilskudsudløsende aktiviteter er blevet opfyldt ved tilskudsperiodens udløb.
7. Bekendtgørelsesudkastet indeholder særskilte regler for revision af regnskaber ved driftslignende tilskud. Reglerne er defineret på baggrund af tilskuddets størrelse:
- Ministeriet stiller ikke krav om revision af årsregnskabet ved tilskud under 500.000 kr.
 - a) Hvis modtagere af sådanne beløb allerede får årsregnskabet revideret, kan man fortsat gøre det.
 - b) Hvis tilskudsmodtager ikke får årsregnskabet revideret, stilles der som minimum krav om assistance fra en statsautoriseret eller registreret revisor ved opstilling af regnskabet, jf. bekendtgørelsesudkastets § 29, stk. 2. Revisor skal afgive en erklæring om opstilling af finansielle oplysninger efter ISRS 4410. Dog gælder bestemmelsen ikke for tilskud under 100.000 kr.
 - Årsregnskaber ved tilskud på 500.000 kr. og derover skal revideres, og revisionen indebærer også forvaltningsrevision.

I øvrigt svarer udkastets indhold i det væsentlige til det gældende. Det er udformet i overensstemmelse med Rigsrevisionens modelinstruks for revision af projektilskud og modelinstruks for revision af driftstilskud.

Bekendtgørelsen træder i kraft og gælder for tilskud, hvor tilsagn gives i januar 2017 og derefter.

Høringsfristen er **tirsdag, den 6. december 2016**. Eventuelle bemærkninger bedes sendt til undertegnede.

Med venlig hilsen

Natallia Haurylava Stegler
 Fuldmægtig
 Direkte tlf. +45 33 92 77 19
 natallia.haurylava.stegler@stukuvn.dk