

VEJLEDNING

til VEU- regnskabsblanketten for 2016

GENERELT

Indhold

Årsregnskabsblanketten består af et refusionsregnskab, en status, noter samt beretning.

Udfyldelse, godkendelse og indsendelse

Den i blanketten viste opstillingsform og specifikationsgrad skal følges. Der må ikke ændres i formlerne.

Regnskabet med tilhørende revisionsprotokollat skal underskrives af et flertal af hovedbestyrelsens medlemmer og a-kassens valgte revisor.

Det reviderede regnskab med tilhørende revisionsprotokollat skal i behørig underskrevet stand indsendes i 2 eksemplarer til **Styrelsen for Undervisning og Kvalitet, Økonomisk-Administrativt Center, senest den 15. marts 2017.**

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK) afleverer det ene eksemplar til Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR). STAR vil efter aftale gennemgå refusionsregnskabet med henblik på afregning af mellemregningskontoen. Den øvrige gennemgang af regnskabet og revisionsprotokollatet varetages som hidtil af STUK. STARs opgørelse af gennemgangen vil blive oversendt til STUK, Økonomisk-Administrativt Center.

Der kan normalt ikke gives henstand med indsendelsen.

Fil med regnskabsblanketten

Når filen benyttes ved udarbejdelse af årsregnskabet, skal følgende bemærkes:

- Regnskabet er opdelt som angivet ved fanebladene nederst på skærm-billedet.
- Kun de gule felter skal udfyldes.

- Alle hvide felter udfyldes automatisk, når de gule felter udfyldes.
- Felter, der ikke skal udfyldes, er som standard "låste", men der er ikke anvendt "adgangskode".
- I enkelte felter er der indsat en "kommentar" med forklarende hjælpetekst.
- Det skal understreges, at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering ikke kan yde teknisk bistand.

REFUSIONSREGNSKABET

(note 1-9)

Alle poster, der har indflydelse på a-kassens mellemværende med Undervisningsministeriet (UVM), skal periodiseres således, at posterne er indbyrdes sammenlignelige.

Nødvendige modposter foretages i note 11 "Tilgodehavende refusion vedrørende 2016, modtaget i 2017" og i note 15 "Forskud modtaget i 2016 vedrørende 2017".

Forskud/refusion (note 1-4)

Statens forskud/refusion til godtgørelser mv. skal i note 1-4 specificeres på de i årets løb anvendte typer, der inden for hver kategori yderligere skal specificeres således:

- **"Nettoforskud"** omfatter alt ekskl. A-skat og ATP, som a-kassen har modtaget som forskud/refusion.
- **"A-skat"** omfatter den samlede A-skat, der er afregnet over for SKAT.
- **"Tilgodehavende A-skat"** er efterangivelser/rettelser for 2016, der afregnes i 2017.
- **"Tilgodehavende ATP"** er oktober kvartals tilbageholdte bidrag, der endnu ikke er afregnet.

Udgifter til godtgørelse mv. (note 5-8)

A-kassens udgifter til godtgørelse mv. skal specificeres på de i årets løb anvendte typer.

Noterne skal vise a-kassens bruttoudgifter inkl. regulerede fejludbetalinger i indeværende år, selvom disse ikke skal lønangives.

Eventuelle afvigelser i forhold til foranstående skal fremgå direkte af enten regnskabet eller revisionsprotokollen.

Kontante afregninger (note 9)

Her udgiftsføres alle kontante afregninger vedrørende 2016.

Afregninger, der først forfalder til betaling i januar 2017, skal ligeledes medregnes.

Hvis der i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen konstateres uafregnede beløb, som er forfaldne til betaling, skal afregning ske ved førstkomende ordinære afregning med angivelse af, at beløbet vedrører **2016-regnskabet. Afregning af sådanne beløb skal ikke afvente årsopgørelsen fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering.**

Under ”renter” nederst i note 9 skal anføres tilbagebetalingsrenter/renter af fejludbetalinger via a-kassen.

Bemærk, at renter **ikke** skal overføres til refusionsregnskabet.

REVISIONSPÅTEGNING

Regnskabet skal være påtegnet af a-kassens statsautoriserede revisor.

Det skal fremgå af påtegningen, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1004 af 14. august 2013 om refusion af de anerkendte arbejdsløsheds-kassers udbetalinger af godtgørelse og tilskud til befordring ved deltagelse i erhvervsrettet voksen- og efteruddannelse samt om regnskab og revision.

Eventuelle forbehold skal fremgå direkte af påtegningen.