

Opstartsmøde i Revisornetværket for de selvejende uddannelsesinstitutioner under Uddannelses- og Forskningsministeriet (UFM)

Til stede: Fysisk deltagelse
Lars Hillebrand (Deloitte)
Helle Lorenzen (EY)

UFS:
Kontorchef Nicolai Ebsen
Områdeleder Anders Christian Lauger
Kontorfunktionær Pernille Ødum Halse
Fuldmægtig Kristoffer Lykke Laursen

Virtuel deltagelse
Kim Vorret (PwC)
Louise Troelstrup Lund (suppleant, BDO)
Jacob Pedersen (Beierholm)
Lars Bormann (Partner Revision)

Tid: Torsdag den 1. juni 2023 kl. 10.00-12.30

Sted: Uddannelses- og Forskningsstyrelsen, Haraldsgade 53, 2100 København, mødelokale 0.032 samt virtuel deltagelse

Referat:

Ad 1 Velkomst og præsentation

UFS bød velkommen til opstartsmødet og præsenterede formålet med netværket, hvorefter netværkets medlemmer skiftevist præsenterede sig selv.

Under bordrunden bød flere medlemmer oprettelsen af netværket velkommen.

Et medlem af netværket efterspurgte, at UFS i større stil anvender FAQ-konceptet på ufm.dk til afklaring af problemstillinger i relation til regnskabs- og forvaltningsmæssige problemstillinger, fx i forhold til administration af eksterne tilskud.

Styrelsen tog dette input til efterretning og nævnte samtidig hensynet til, at regler så vidt muligt kun er beskrevet et sted.

Ad 2.1 Status for implementering af den fælles kontoplan

UFS fremlagde status på implementeringen af den fælles kontoplan, hvorefter netværkets medlemmer fik mulighed for at kommentere.

Et netværksmedlem bemærkede, at:

- Implementeringen af fælles kontoplan ikke har resulteret i forbehold eller lignende fra medlemmets revisionsvirksomheds side under revisionen af årsregnskaberne for 2022.
- Medlemmet oplever dog store forskelle i, hvorvidt institutionerne anvender den fælles kontoplan som en aktiv del af den løbende økonomistyring eller som en sideløbende registreringsopgave som følge af myndighedskrav.
- Det varierer, i hvor høj grad institutionerne har systemunderstøttet processer i relation til anvendelsen af den fælles kontoplan.

21. juni 2023

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**
Institutionsøkonomi

Haraldsgade 53
2100 København Ø
Tel. 7231 7800

www.ufm.dk

CVR-nr. 3404 2012

Sagsbehandler
Kristoffer Lykke Laursen
Tel. 72 31 83 24
krla@ufm.dk

Ref.-nr.
165153

Andre netværksmedlemmer bemærkede, at flere institutioner ikke anvender den fælles kontoplan i den daglige økonomistyring, og at det vil kræve en del ressourcer fra institutionernes side at omstille sig til at anvende formålsdimensionen som et styringsværktøj.

Ad 2.2 Generelle opmærksomhedspunkter fra revisionen af 2022

UFS spurgte til, om revisornetværket kunne pege på generelle opmærksomhedspunkter fra revisionen af 2022.

Et netværksmedlem bemærkede, at:

- Revisionen af 2022 primært fokuserede på at følge op på udeståender fra revisionen af 2021.
- Problematikken vedrørende den stigende brug af særtilskud modtaget i slutningen af det foregående år udfordrer institutionernes budgetpræcision, når det ikke er en mulighed at periodisere tilskuddene. UFS kommenterede hertil, at styrelsen har afklaret med ØS, at UFS i enkelte tilfælde og efter en konkret vurdering kan give dispensation til periodisering af særtilskud (driftstilskud), i de tilfælde hvor den enkelte selvejende institution er pålagt en juridisk forpligtelse til at gennemføre en bestemt aktivitet. Institutionerne skal indsende en begrundet anmodning herom til UFS. Styrelsen anbefalede, at medlemmerne viderekommunikere budskabet til institutionerne.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

Et andet netværksmedlem bemærkede, at:

- Præsentationen af mellemregninger optræder forskellige steder i institutionernes regnskaber, hvilket skaber en vis usikkerhed på institutionerne.
- Ikke alle institutioner følger ØS' retningslinjer for kontering af intern statslig samhandel, som følge af manglende historik på området. Medlemmet så gerne, at UFS/ØS udarbejder vejledningsmateriale herom til institutionerne, eventuelt i form af FAQs.
- ESAS-problematikken fortsat fylder meget på institutionerne. Jo længere tid data ikke er i systemet, jo sværere bliver det at få behandlet i systemet, men UFS kunne overveje at lave opgørelser for de enkelte år uden for ESAS, hvorved man kunne få lukket opgørelsen af aktivitet for de pågældende år. UFS kommenterede hertil, at som planen er nu, sker indberetningen af alle tre år i november 2023.
- Eksternt finansierede aktiviteter udgør en stadig stigende del af universiteternes samlede økonomi. Derudover bliver kontrakterne også mere komplekse, da de private fonde mv. ofte er indstillet på at dække en række forskellige udgifter for internationale forskere (eksempelvis betaling af børnehaver, bolig og andre ikke-forskningsrelaterede omkostninger). Medlemmet pegede på problematikken i, at fondene i en række tilfælde har ønsker til universiteternes administration af fondsmidler, der kan udfordre reglerne for, hvilke typer udgifter universiteterne må afholde.

Ad 2.3 Likviditetsstyring

UFS spurgte til medlemmernes kommentarer til institutionsrevisorernes særlige fokus på likviditet i revisionen af årsregnskaberne for 2022.

Et netværksmedlem bemærkede, at:

- Der er behov for fokus på institutionernes likviditet, bl.a. som følge af UFM's stigende brug af særtilskud som ydes i slutningen af året, hvilket kræver, at institutionerne har særlig opmærksomhed på, hvor stor en andel af institutionernes likviditet, der er forudsat anvendt til fremtidige aktiviteter.
- Det kræver likviditet, når institutionerne gennemfører nye tiltag (herunder campusbyggerier) for at tiltrække nye studerende.
- Tendensen vedrørende lavere likviditet er også gældende på BUVM's område.

Et andet netværksmedlem bemærkede i forlængelse heraf, at

- Institutionernes likviditet har været under pres i 2022, hvilket påvirker flere institutioner ift. campusbyggerier mv.
- Forudbetalte bundne tilskud fra private fonde mv. har udlignet (og for visse institutioner overgået) de forudbetalte driftstilskud fra staten. Netværksmedlemmet vurderer, at dette kan være problematisk, hvis private fonde mv. i højere grad begynder at kræve, at universiteterne selv kan lægge ud for de eksternt finansierede projekter.
- Likviditet er i den nuværende situation for nogle institutioner et vigtigere styringsparameter sammenlignet med egenkapital.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

Ad 2.4 Regnskabspraksis for urealiserede værdireguleringer

UFS spurgte til medlemmernes synspunkter i forhold til regnskabspraksis for urealiserede værdireguleringer, herunder fordele og ulemper i forhold til at føre urealiserede værdireguleringer over hhv. resultatopgørelsen eller balancen.

Der var enighed om, at praksis på institutionerne var håndtering i resultatopgørelsen, før institutionerne overgik til statens regnskabsregler. I forbindelse med denne overgang blev der fastlagt en række undtagelser, hvor håndtering af værdireguleringer var en af dem. Et netværksmedlem bemærkede, at undtagelsen aldrig var blevet formaliseret i Økonomistyrelsens materiale, men var afspejlet i skabelonerne fra BUVM, så det var praksis, som blev 'reglen'.

Netværkets medlemmer fandt, at samstemte regler mellem BUVM og UFM alt andet lige var at foretrække. Hvis praksis ændres, skal der tages stilling til justering af sammenligningsår – samt baseline for værdien af de nuværende beholdninger. Det vil i givet fald være vigtigt med en tidlig udmelding om ændring af praksis.

Det blev af flere netværksmedlemmer fremført, at der ikke var den store forskel på, om reguleringen var i resultatopgørelsen eller balancen, men et netværksmedlem bemærkede, at ved at håndtere det over balancen, ville fokus i højere grad blive på driften.

Ad 3 UFS' revisionsinstruks for revisionen af 2023

UFS præsenterede styrelsens nye revisionsinstruks gældende fra revisionen af 2023. Et netværksmedlem bemærkede, at instruksens har et passende niveau, samt at FSR's offentlige udvalg højst sandsynligt udsender en opdateret version af notat om anvendelse af SOR i forbindelse med revisionen af 2024.

Et andet netværksmedlem bemærkede, at det var positivt, at alt materiale vedrørende revisionen af UFM's institutioner er samlet ét sted.

Ad 4 UFS' konterings- og fordelingsvejledning og årsrapportskabelon

UFS præsenterede kommende ændringer til KfV'en.

Et netværksmedlem bemærkede ifm. udviklingen af "Nyt SIS", at den fremadrettede præsentation af aktivet i universiteternes årsregnskaber kan skabe udfordringer ift. intern samhandel mellem universiteterne, som følge af projektets komplekse struktur.

Ad 5 Drøftelse af Erhvervsstyrelsens rapport om revisionen af regulerede institutioner på BUVM's område

UFS præsenterede kort hovedpunkterne fra Erhvervsstyrelsens rapport om revisionen af regulerede institutioner på BUVM's område, hvorefter netværkets medlemmer fik ordet.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

Et netværksmedlem bemærkede, at:

- Medlemmets revisionsvirksomhed var omfattet af rapportens stikprøve.
- Revisionsvirksomheden har efterfølgende gennemgået virksomhedens interne arbejdsgange og kontroller.
- Revisorvirksomhederne på UFM's område generelt er større end revisorvirksomhederne på BUVM's område, hvilket alt andet lige sikrer mere fast definerede arbejdsgange og kontroller.

Et andet netværksmedlem bemærkede, at:

- Medlemmets revisionsvirksomhed også var omfattet af rapportens stikprøve.
- Revisionsvirksomheden har efterfølgende gennemgået virksomhedens interne arbejdsgange og kontroller.
- Introduktionen af SOR var første skridt i retningen mod en mere standardiseret arbejdsgang for alle offentlige institutionsrevisorer, men at området fortsat er under udvikling. Hertil nævnte netværksmedlemmet, at UFS' nye revisionsinstruks er et skridt i den rigtige retning.

Ad 6 Fastsættelse af dato samt dagsorden for næste møde i revisornetværket

UFS lagde op til, at næste møde i netværket afholdes omkring 1. november 2023.

Som udgangspunkt vil UFS på næste møde præsentere opdaterede versioner af hhv. årsrapportskabelonen, konterings- og fordelingsvejledningen og revisionsinstruksen med fokus på ændringer og opmærksomhedspunkter for revisionen.

UFS sender indkaldelse til næste møde inden sommerferien.

Ad 7 Eventuelt

Intet til referat.