

Til Regnskabsudvalget for uddannelsesinstitutionerne under Uddannelses- og Forskningsministeriet

Møde i regnskabsudvalget for uddannelsesinstitutionerne under Uddannelses- og Forskningsministeriet

Tid: Torsdag den 7. september 2023, kl. 11.30-14.00 (inkl. frokost 11.30-12.00)

Sted: Uddannelses- og Forskningsstyrelsen, Haraldsgade 53, 2100 København Ø, mødelokale 0.037, stuen (henvendelse i receptionen, mulighed for virtuel deltagelse)

Dagsorden:

1. Velkomst

2. Årsrapportskabelonen for 2023

Styrelsen har opdateret den fælles årsrapportskabelon med tilhørende bilag til brug for aflæggelse af årsrapporten for 2023. Skabelon og bilag (1a-b og 2a-b) er vedlagt med ændringsmarkeringer i forhold til skabelonen for 2022. De væsentligste ændringer er desuden beskrevet i vedlagte notat (bilag 3).

På mødet gennemgår UFS ændringerne i forhold til skabelonen for 2022 med henblik på regnskabsudvalgets bemærkninger.

På baggrund af drøftelsen vil UFS foretage eventuelle tilpasninger til skabelon og bilag, inden UFS udmelder den endelige skabelon for årsrapporten for 2023.

3. Konterings- og fordelingsvejledningen for 2024

Styrelsen har opdateret konterings- og fordelingsvejledningen til brug for regnskabsåret 2024 (KFV24). Regnskabsudvalgets medlemmer har modtaget udkast til den opdaterede vejledning den 17. august 2023. Den er desuden vedlagt denne dagsorden som bilag 4.

De væsentligste ændringer i forhold til konterings- og fordelingsvejledningen for 2023 er beskrevet i indledningen. På mødet gennemgår UFS kort ændringerne i forhold til 2023 som indledning til en drøftelse af den opdaterede vejledning.

På baggrund af drøftelsen på mødet vil UFS foretage eventuelle tilpasninger til udkastet inden udmeldingen af den færdige KFV24 den 1. oktober 2023.

25. august 2023

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen
Institutionsøkonomi

Haraldsgade 53
2100 København Ø
Tel. 7231 7800
ufs@ufm.dk
www.ufm.dk

CVR-nr. 3404 2012

Sagsbehandler
Anders Christian Lauger
Tel. 72 31 85 77
andl@ufm.dk

Ref.-nr.
237084

4. Status på arbejdet med opgørelse af omkostninger på delformål

UFS orienterer om status for arbejdet med opgørelsen af omkostninger for 2022 på delformål.

5. Møder i regnskabsudvalget i 2024

UFS foreslår, at regnskabsudvalget i 2024 afholder to møder (i lighed med 2023):

- Et møde før sommerferien med opsamling på aflæggelsen af årsrapporten for 2023 og evt. andre emner.
- Et møde medio september med behandling af konterings- og fordelingsvejledningen for 2025 samt skabelonen for årsrapporten for 2024.

6. Eventuelt

Materiale:

1. Udkast til årsrapportskabelon for uddannelsesinstitutioner under UFM
 - 1a. Skabelon og vejledning til resultatopgørelsens omkostningsside og tilhørende note for universiteterne
 - 1b. Skabelon og vejledning til hoved- og nøgletalstabel for Designskolen Kolding.
2. Udkast til vejledning til årsrapportskabelon for uddannelsesinstitutioner under UFM
 - 2a. Vejledning til resultatopgørelsen
 - 2b. Vejledning til balancen
3. Udkast: Notat om de væsentligste ændringer i forhold til skabelonen for årsrapporten for 2022
4. Udkast til konterings- og fordelingsvejledning for 2024

Til stede: Regnskabsudvalget:
Koncernbudgetchef Malene Kjærsgaard, KU
Regnskabschef Line Kjær Enevoldsen, RUC
Regnskabschef Morten Juel Christensen, CBS
Regnskabschef Pia West Christensen, VIA
Økonomikonsulent Søren Kjeldsen, UCN
Økonomichef Torben Mark Buch, UCSYD
Økonomiansvarlig Michael Borum, AAMS
Økonomichef Pernille Thøstesen, DKSD
Controller Mette Dietz, Cphbusiness
Ressourcechef Karin Slumstrup, EAMV (virtuel deltagelse)

Fra UFS:
Kontorchef Nicolai Ebsen
Områdeleder Anders Christian Lauger
Fuldmægtig Ida Bech Kargo Karlsen (referent)
Fuldmægtig Rasmus Hjorth
Fuldmægtig Nina Lærke Alimooti
Kontorfunktionær Pernille Ødum Halse

20. september 2023

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**
Institutionsøkonomi

Haraldsgade 53
2100 København Ø
Tel. 7231 7800

www.ufm.dk

CVR-nr. 3404 2012

Sagsbehandler
Ida Bech Kargo Karlsen
Tel. 72 31 84 49
ibkk@ufm.dk

Ref.-nr.
264700

Femte møde i regnskabsudvalget for uddannelsesinstitutioner under Uddannelses- og Forskningsministeriet

Tid: Torsdag d. 7. september kl. 11.30-14.00 (inkl. frokost)

Sted: Uddannelses- og Forskningsstyrelsen, Haraldsgade 53, 2100 København Ø, mødelokale 00.37, stuen, samt virtuel adgang via Zoom.

Referat:

1. Velkomst

Nicolai Ebsen (UFS) bød velkommen til mødet. Herefter fulgte en præsentationsrunde.

2. Årsrapportskabelon for 2023

Anders Lauger (UFS) præsenterede de væsentligste ændringer og præciseringer i den fælles årsrapport for 2023 i forhold til skabelonen for 2022. Anders Lauger orienterede desuden om, at der ikke i skabelonen er lagt op til ændringer i afsnittet om anvendt regnskabspraksis, men at styrelsen vil drøfte afsnittet med institutionsrevisorerne i revisornetværket.

På baggrund af drøftelsen af den fælles årsrapportskabelon, blev det præciseret:

- At præciseringen vedrørende placeringen af tilskudsmodregninger vedrørende effektiviseringer af statens indkøbsprogram på resultatopgørelsen alene vedrører den regulering, der foretages i løbet af året og fremgår af tillægsbevillingsloven. Ændringen vedrører således ikke de effektiviseringer, der er indregnet i takster og faste tilskud på den ordinære finanslov.

- At styrelsen fastholder den nuværende praksis vedrørende regnskabsmæssig behandling af værdireguleringer, således at disse indregnes på resultatopgørelsen. Styrelsen overvejer, om værdireguleringer fremover skal specificeres i noten vedrørende finansielle poster, men en sådan ændring vil ikke indgå i årsrapportskabelonen for 2023.

Styrelsen tilkendegav desuden at ville præcisere vejledningen til opgørelsen af personaleårsværk i forhold til indregningen af ansatte på sociale vilkår.

Under punktet om årsrapportskabelonen bemærkede udvalgets medlemmer desuden:

- At der i relation til specifikationer af tilgodehavender fra og gæld til dattervirksomheder i noterne til balancen bør oplyses en definitionen på dattervirksomheder i vejledningsmaterialet, ligesom der andre steder i materialet fremgår en definition, når der skelnes mellem dattervirksomheder og øvrige kapitalandele.
- At praksis for indregning af efterindberetninger af STÅ i hoved- og nøgletalstabellen betyder, at antallet af STÅ for et givent år kan variere mellem årsrapporter. Det blev desuden bemærket, at denne praksis kan betyde større ændringer i STÅ-tallene, når indberetningerne gennem eses falder på plads. Styrelsen bemærkede, at spørgsmålet vedrørende eses-indberetninger kan håndteres særskilt, men at princippet i årsrapporten er, at aktivitetstallet for et givent år skal afspejle den aktivitet, der har været.
- At styrelsen bør overveje, om pengestrømme fra ændringer i deposita opført som finansielle anlægsaktiver skal opføres som pengestrømme fra finansieringsaktivitet frem for investeringsaktivitet.
- At det ikke fremgår af årsrapportmaterialet, hvor periodiserede etablerings- og investeringstilskud skal indregnes.
- At ændringer i hoved- og nøgletalstabellen er forbundet med et større arbejde for institutionerne med tilpasning af fire sammenligningstal.

Endelig blev det bemærket, at styrelsen i opfølgningsskemaerne vedrørende institutionernes årsrapporter bør overveje niveauet for bemærkninger til årsrapporten, herunder særligt hvis det ikke forventes, at institutionen ændrer praksis.

3. Konterings- og fordelingsvejledningen for 2024

Nicolai Ebsen (UFS) præsenterede de væsentligste ændringer i konterings- og fordelingsvejledningen for 2024 (KFV24) i forhold til 2023, herunder enkelte ændringer, som ikke fremgik af høringsversionen, men som vil blive indarbejdet i den endelige version af KFV24.

Nicolai Ebsen orienterede desuden om, at styrelsen er i dialog med Økonomistyrrelsen om to spørgsmål vedrørende aktivering og afskrivning af bygningsrelateret kunst samt sondringen mellem indtægter på almindelig virksomhed hhv. indtægtsdækket virksomhed. Styrelsen håber at have afklaring på disse spørgsmål inden udgivelsen af KFV24.

På punktet om KFV24 bemærkede udvalgets medlemmer:

- At Nordplus bør tilføjes til styrelsens liste over administrative udlæg, der regnskabsmæssigt skal behandles på balancen. Det blev i relation hertil bemærket, at nogle institutioner regnskabsmæssigt behandler ERASMUS- og Nordplus-projekter som eksternt finansierede projekter.
- At udlagt undervisning kan være et eksempel på en aktivitet, der ikke bør opfattes som indtægtsdækket virksomhed, idet handelen ikke foregår på markedsvilkår. Styrelsen bemærkede, at hovedprincippet er, at indtægter uden særskilt hjemmel, herunder udlagt undervisning, er indtægtsdækket virksomhed.
- At der bør findes en fælles løsning for artskontering og formålsfordeling af samhandelen mellem syv af universiteterne vedrørende det nye studieadministrative system (Nyt SIS), herunder særligt den del, der skal aktiveres. Styrelsen bemærkede, at styrelsen gerne drøfter en fælles løsning med universiteterne på baggrund af en beskrivelse af pengestrømmene fra universiteterne.
- At KVF'en generelt er lang og læsetung, og man derfor med fordel kan undgå at gentage fx ØAV'en, mens der på den anden side er en fordel i at have alle de relevante retningslinjer samlet ét sted. Det blev desuden bemærket, at en udgave af KVF'en med ændringsmarkører fremadrettet kan give større overblik over ændringerne fra år til år.

På punktet blev det desuden præciseret, at afviklingen af konteringen af samhandel mellem stat, kommuner og andre selvejende institutioner betyder, at artskonti 12xx og 17xx ikke længere kan bruges, og at en eventuelt fortsat anvendelse af disse konti vil kræve en dispensation.

4. Status på arbejdet med opgørelse af omkostninger på delformål

Nicolai Ebsen (UFS) orienterede om status på styrelsens arbejde med opgørelse af omkostninger på delformål, herunder styrelsens proces med validering af de indberettede data fra institutionerne.

UFS vil afholde sektoropdelte workshops i uge 40, 41 og 43, hvor tværgående tabeller fra det indberettede delformålsdata skal skabe grundlag for drøftelserne.

Det blev bemærket, at der på de planlagte workshops ønskes styring af dagsordenen fra styrelsen. Det blev desuden bemærket, at styrelsen bør overveje hvilket niveau på institutionen, styrelsen spørger om lov til datadeling på de planlagte workshops, idet datadelingen opfattes som politisk på enkelte institutioner.

Styrelsen noterede bemærkningerne og fremhævede, at styrelsen anser deltagelse i workshopsene og datadeling i forbindelse hermed som vigtige elementer i at få det påtænkte udbytte af pilotåret.

5. Møder i regnskabsudvalget i 2024

Nicolai Ebsen (UFS) præsenterede styrelsens forslag om, at der i 2024 afholdes to møder i regnskabsudvalget: ét før sommerferien, der vil handle om aflæggelsen af årsrapporten for 2023, og ét efter sommerferien, der vil handle om årsrapportskabelonen for 2024 og konterings- og fordelingsvejledningen for 2025.

Regnskabsudvalgets medlemmer tilsluttede sig styrelsens forslag.

6. Eventuelt

Nicolai Ebsen (UFS) takkede for udvalgets input på mødet og orienterede om, at styrelsen vil indkalde til det første møde i 2024 snarest.