

Til Regnskabsudvalget for uddannelsesinstitutionerne under Uddannelses- og Forskningsministeriet

Møde i regnskabsudvalget for uddannelsesinstitutionerne under Uddannelses- og Forskningsministeriet

30. september 2022

Tid: Fredag den 14. oktober 2022, kl. 11.30-14.00 (inkl. frokost kl. 11.30-12.00)

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**
Institutionsøkonomi

Sted: Uddannelses- og Forskningsstyrelsen, Haraldsgade 53, 2100 København Ø, mødelokale 0.036, stuen (henvendelse i receptionen) (mulighed for virtuel deltagelse)

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

Dagsorden:

CVR-nr. 3404 2012

0. Frokost (kl. 11.30-12.00)

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

1. Velkomst, herunder orientering om en ny hjemmeside for regnskabsudvalget

UFS har oprettet en underside på ministeriets hjemmeside for regnskabsudvalget, hvor kommissoriet samt dagsorden og referat fra de enkelte møder løbende vil blive offentliggjort:

https://ufm.dk/uddannelse/institutioner-og-drift/okonomi/regnskab-og-rapportering/copy_of_aktiviteter/regnskabsudvalget

Ref.-nr.
22/21303-11

2. Skabelonen for årsrapport 2022

Styrelsen har opdateret skabelonen for årsrapport med tilhørende bilag til brug for årsrapporten for 2022 (vedlagt med ændringsmarkeringer i forhold til 2021, bilag 1a-b og 2a-b). De væsentligste ændringer i forhold til skabelonen for årsrapport 2021 er beskrevet i vedlagte notat (bilag 3).

På mødet gennemgår UFS ændringerne i forhold til skabelonen for årsrapporten for 2021 med henblik på regnskabsudvalgets bemærkninger.

På baggrund af drøftelsen på mødet vil UFS foretage eventuelle tilpasninger til skabelonen og bilag, inden materialet efterfølgende vil blive sendt i skriftlig høring hos alle de selvejende uddannelsesinstitutioner under UFM, inden UFS udmelder den endelige skabelon for årsrapporten for 2022.

3. Drøftelse af den fremtidige kadence for møderne i regnskabsudvalget

Det fremgår af kommissoriet for regnskabsudvalget (vedlagt, bilag 4), at regnskabsudvalget og UFS efter afholdelsen af det tredje møde i regnskabsudvalget skal tage stilling til den fremtidige mødekadence.

UFS foreslår som udgangspunkt, at regnskabsudvalget i 2023 afholder to møder:

- Et møde før sommerferien med opsamling på aflæggelsen af årsrapporten for 2022 og evt. andre emner
- Et møde medio september med behandling af konterings- og fordelingsvejledningen for 2024 samt af skabelonen for årsrapporten for 2023.

4. Eventuelt

Materiale:

- 1: 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: Vejledning til årsrapportskabelon for uddannelsesinstitutioner under UFM
- 2a: Vejledning til resultatopgørelsen
- 2b: Vejledning til balancen
- 3: Notat om de væsentligste ændringer i forhold til skabelonen for årsrapporten for 2021
- 4: Kommissoriet for regnskabsudvalget

Referat af 2. møde i regnskabsudvalget den 15. september 2022 eftersendes forud for mødet.

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**

Til stede > Regnskabsudvalget:
Fysisk deltagelse hos UFS
Regnskabschef Line Kjær Enevoldsen, RUC
Regnskabschef Morten Juel Christiansen, CBS
Koncernbudgetchef Malene Kjærsgaard, KU
Økonomichef Torben Mark Buch, UCSYD
Controller Mette Dietz, Cphbusiness

Virtual deltagelse
Regnskabschef Pia West Christensen, VIA
Økonomikonsulent Søren Kjeldsen, UCN
Ressourcechef Karin Lis Slumstrup, EAMV
Økonomiansvarlig Michael Borum, AAMS
Økonomichef Pernille Thøstesen, DSKD

Fra UFS:
Kontorchef Nicolai Ebsen
Områdeleder Anders Christian Lauger
Fuldmægtig Ida Bech Kargo Karlsen (referent)
Fuldmægtig Kristoffer Lykke Laursen (virtuelt)
Fuldmægtig Rasmus Hjorth
Kontorfunktionær Pernille Ødum Halse

24. oktober 2022

**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.
22/21303-21

Tredje møde i regnskabsudvalget for uddannelsesinstitutionerne under Uddannelses- og Forskningsministeriet

Tid: Fredag d. 14. oktober 2022, kl. 11.30-14.00, inkl. frokost.

Sted: Uddannelses- og Forskningsstyrelsen, Haraldsgade 53, 2100 København Ø, mødelokale 0.036, stuen, samt virtuel adgang via Zoom.

Referat:

0. Frokost

1. Velkomst, herunder orientering om en ny hjemmeside for regnskabsudvalget

Nicolai Ebsen (UFS) bød velkommen til mødet og orienterede om, at Søren Kjeldsen (UCN) er indtrådt som ny repræsentant for professionshøjskolerne siden sidste møde. Søren tager over efter Lis Andersen fra Absalon. Herefter fulgte en præsentationsrunde af deltagerne fra både UFS og regnskabsudvalget.

Udvalgets medlemmer kvitterede for at have modtaget et udkast til årsrapportskabelonen tidligere end sidste år. Uddannelsesinstitutionerne tager hul på arbejdet med opstilling af årsrapporten allerede i løbet af efteråret, og det er derfor en hjælp at have kendskab til årsrapportskabelonen tidligst muligt.

Styrelsen tilkendegav, at styrelsen arbejder på at rykke udmeldingen af skabelonen længere frem det kommende år, og at styrelsen sigter efter, at der ikke sker

væsentlige ændringer i skabelonen, så skabelonen som udgangspunkt er fast fra år til år.

Nicolai Ebsen (UFS) orienterede om, at styrelsen har oprettet en side for regnskabsudvalget på ministeriets hjemmeside. På siden ligger kommissoriet for regnskabsudvalget, og styrelsen vil løbende offentliggøre dagordener og referater.

2. Skabelonen for årsrapport 2022

Styrelsen har opdateret skabelonen for uddannelsesinstitutionernes årsrapport for 2022 og tilhørende bilag. Grundlaget for styrelsens arbejde med at tilpasse årsrapportskabelonen er bl.a. input fra regnskabsudvalget og fra uddannelsesinstitutionerne i forbindelse med aflæggelsen af årsrapporten for 2021 og styrelsens erfaringer fra gennemgangen af årsrapporterne for 2021. Styrelsen har haft fokus på ikke at lave for store ændringer, så der bliver kontinuitet i årsrapportaflæggelsen over tid.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

Anders Lauger (UFS) præsenterede ændringerne i skabelonen for årsrapporten for 2022.

Generelt

Styrelsen har præciseret, at årsrapporten skal aflægges i hele tusinde kroner. Ændringen vil få størst betydning for de mindre maritime institutioner, som har aflagt årsrapporten for 2021 i hele kroner. I hoved- og nøgletalstabellen skal regnskabsstallene dog opgives i mio. kr. med én decimal.

Hoved- og nøgletalstabellen

I hoved- og nøgletalstabellen udgår nøgletal nr. 59 "Antal forskningspublikationer" (UNI) som følge af afviklingen af Den Bibliometriske Forskningsindikator. Styrelsen har afsøgt mulige opgørelser af antal forskningspublikationer, som det kunne være relevant at inddrage i årsrapporten, men der ser ud til at være variationer mellem hovedområder. Derfor er der i skabelonen for årsrapport 2022 ikke et nøgletal for forskningsproduktionen.

Regnskabsudvalgets medlemmer fra universiteterne bemærkede, at universiteterne ønsker selv at tilføje nøgletal vedrørende forskningsproduktionen, evt. med nøgletal fra Danske Universiteters statistiske beredskab. Styrelsen svarede, at institutionerne er velkomne til at tilføje supplerende nøgletal, og at forslag til nøgletal for forskningsproduktionen i årsrapportskabelonen meget gerne modtages.

Regnskabsudvalgets medlemmer bemærkede desuden til hoved- og nøgletalstabellen, at der er forskel på hvilke regnskabsmæssige nøgletal for driftsomkostninger, som universiteterne hhv. de øvrige institutioner skal oplyse.

Styrelsen svarede, at dette skyldes, at hoved- og nøgletallene for driftsomkostninger svarer til opstillingen i resultatopgørelsen. Universiteterne har dispensation til opstille resultatopgørelsens omkostningsside artsopdelt og skal derfor vise andre nøgletal end de øvrige institutioner, som opstiller resultatopgørelsens omkostningsside opgjort på formål. Universiteterne skal i en note vise driftsomkostninger-

ne opgjort på formål. Professionshøjskolerne og erhvervsakademiernes medlemmer gjorde opmærksom på, at de kunne ønske sig den samme praksis.

Styrelsen tilkendegav, at styrelsens udgangspunkt er, at driftsomkostningerne i resultatopgørelsen skal opgøres på formål, men at universiteterne har fået en dispensation herfra.

Regnskabsudvalgets medlemmer bemærkede, at der i lighed med årsrapporten for 2021 vil være nogle nøgletal, hvor det ikke er muligt at vise fire sammenligningsår, herunder opgørelsen af omkostninger på formål. Styrelsen vil præcisere i årsrapportmaterialet, at der kun skal opgives sammenligningstal for fire år, hvor det er muligt.

Anvendt regnskabspraksis

Styrelsen har tilpasset afsnittet om den fælle kontoplan, så det afspejler, at 2022 i modsætning til 2021 ikke er et pilotår for implementering af kontoplanen. Styrelsen har desuden præciseret, at den enkelte institution kort og overordnet skal beskrive den valgte praksis for registrering af omkostninger til fordeling mellem flere hovedformål samt de anvendte principper for fordeling af lønomkostninger og andre driftsomkostninger.

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**

Regnskabsudvalgets medlemmer efterspurgte i relation til afsnittet om den fælles kontoplan nogle overskrifter til det forventede indhold af afsnittet. Styrelsen svarede, at styrelsen vil arbejde med en mere specifik vejledning til afsnittet.

Styrelsen tilkendegav, at afsnittet om anvendt regnskabspraksis er bygget op om en henvisning til de statslige regnskabsregler og Økonomisk-Administrativ Vejledning suppleret af en beskrivelse af regnskabspraksis på en række særlige områder.

Til afsnittet om særlige områder har styrelsen på baggrund af input fra flere institutioner formuleret konkrete standardtekster, som institutionerne frivilligt kan vælge at anvende. Afsnittene kan tilpasses til eventuelle særlige forhold på den enkelte institution.

Regnskabsudvalgets medlemmer bemærkede, at det er væsentligt, at institutionerne fortsat har mulighed for at udbygge afsnittet om anvendt regnskabspraksis, og at der er forskellig praksis mellem institutionerne hvad angår afsnittets længde afhængigt af bestyrelsernes ønsker og behov.

Resultatopgørelsen

Styrelsen lægger i årsrapportskabelonen op til at flytte konto 16.20 fra posten "Husleje" til "Øvrige driftsomkostninger" i artsopdelingen af driftsomkostningerne i resultatopgørelsen hhv. noterne til resultatopgørelsen, idet kontoen indeholder poster (fx Copydan), der ikke vedrører husleje.

Regnskabsudvalgets medlemmer bemærkede, at de er enige i ændringen, men at flere institutioner konterer omkostninger specifikt til Copydan på konto 22.70. Sty-

relsen vil vende tilbage med en præcisering af, hvor omkostninger til Copydan skal placeres.

Regnskabsudvalgets medlemmer spurgte, hvor mange af sammenligningstallene for regnskabstallene i hoved- og nøgletalstabellen, der skal tilpasses som følge af, at konto 16.20 flyttes. Styrelsen svarede, at alle sammenligningstal som udgangspunkt bør tilpasses, men at den enkelte institution kan foretage en afvejning mellem væsentligheden af posten og besværet ved at tilpasse nøgletallene.

I relation til resultatopgørelsen har styrelsen desuden præciseret i vejledningsmateriale til årsrapportskabelonen, at konto 43.10 ikke skal indgå i opgørelsen af omkostningerne, og at 33.10 ikke skal indgå i opgørelsen af indtægterne

Balancen

I relation til balancen har styrelsen præciseret, at det forudbetalte tilskud fra UFM og BUVM vedrørende det kommende år skal indgå i posten periodeafgrænsningsposter. Posterne til mellemregning med UFM hhv. BUVM vedrører alene den mellemregning, der kan opstå, hvis årets statslige tilskud er forskelligt fra det beløb, som er udbetalt til institutionen i kalenderåret.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

Regnskabsudvalgets medlemmer spurgte, om uddannelsesindberetninger vedrørende fjerde kvartal foretaget i januar i det nye år i så fald skal placeres som en periodeafgrænsningspost eller som en mellemregning. Styrelsen vil præcisere.

Regnskabsudvalgets medlemmer udtrykte desuden ønske om at kunne periodisere driftstilskud, som udbetales i december, og som skal bruges i fremtidige år, frem for at indtægtsføre disse på modtagelsestidspunktet, idet årets resultat ellers bliver påvirket på en uhensigtsmæssig måde. Styrelsen tilkendegav, at Økonomistyrelsen har givet mulighed for, at UFS kan give dispensation til periodisering af driftstilskud i særlige tilfælde, hvor der er en forpligtelse til at gennemføre bestemte aktiviteter.

Styrelsen lægger op til, at note 38 om pantsætninger og sikkerhedsstillelser udgår af årsrapporten, idet den giver begrænsede nye informationer i forhold til anlægsnoter og gældsnoterne 31.a.-31.e.

I relation til de noter 38-39 (i den nye nummerering) bemærkede udvalgets medlemmer, at notehenvisningerne under balancen bør bevares i årsrapportskabelonen, og at vejledningsteksten til disse noter kan præciseres.

Styrelsen tilkendegav på spørgsmål fra udvalget, at noter til balancen kun skal laves i det omfang, de er relevante for institutionen, og at notehenvisninger nummeres fortløbende, jf. vejledningen til årsrapportskabelonen.

Egenkapitalopgørelsen

Styrelsen har forsøgt at gøre egenkapitalopgørelsen mere enkel og intuitiv for institutionerne i årsrapportaflæggelsen. Linjerne "egenkapital primo" og "egenkapital ultimo" er derfor tilføjet, ligesom styrelsen har arbejdet med navngivningen på enkelte linjer. Derudover er opdelingen af egenkapitalen uændret.

Regnskabsudvalgets medlemmer opfordrede styrelsen til at overveje at placere egenkapitalopgørelsen før pengestrømsopgørelsen. Styrelsen tilkendegav at ville overveje det.

Særlige specifikationer

For professionshøjskoler, erhvervsakademier og maritime uddannelsesinstitutioner udgår den særlige tabel til afrapportering af forbrug af tilskuddet til praksisnære og anvendelsesorienterede forsknings- og udviklingsaktiviteter ("Frascati-midler"). Der vil dog stadig i ledelsesberetningen skulle være en redegørelse for årets forsknings- og udviklingsaktiviteter.

Regnskabsudvalgets medlemmer bemærkede, at professionshøjskolerne fortsat i regi af Danske Professionshøjskoler skal lave opgørelser af aktiviteter inden for Frascati-manualen, og det derfor fortsat kræver et delregnskab eller underformål til Frascati-aktiviteter.

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**

Medarbejdere ansat på sociale vilkår:

Styrelsen har præciseret i årsrapportskabelonen (vedrørende erhvervsakademier og professionshøjskoler), at medarbejdere ansat på sociale vilkår (i henhold til bekendtgørelse om sociale klausuler nr. 923 af 3. juli 2017), medregnes som en fuldtidsansat i beregningen af andelen af personaleårsværk ansat på sociale vilkår.

Regnskabsudvalgets medlemmer fra professionshøjskoler og erhvervsakademier gjorde opmærksom på, at der var praksis for at indregne de enkelte medarbejdere ansat på sociale vilkår som fuldtidsårsværk i tælleren ("antal hoveder"), og samtidig som årsværk svarende til den faktiske arbejdstid i nævneren i beregningen af nøgletallet.

Styrelsen vil frem mod udmeldingen af skabelonen præcisere hvordan medarbejdere ansat på sociale vilkår skal indgå i hhv. tæller og nævner i beregningen af andel årsværk ansat på sociale vilkår.

Regnskabsudvalget efterspurgte en mere udfoldet definition for opgørelsen af det samlede antal personaleårsværk. Flere udtrykte ønske om, at opgørelsen kunne foretages med udgangspunkt i SLS. Styrelsen tilkendegav at ville se på det i forbindelse med opdateringen af skabelonen til brug for årsrapporten for 2023.

Videre proces

Styrelsen vil på baggrund af regnskabsudvalgets kommentarer arbejde videre med materialet og forventer at sende hele materialet i skriftlig høring i uge 43 med ca. 3 ugers frist. Undervejs i høringsperioden afholdes ERFA-møder i delsektorerne, så der er mulighed for både at indsende skriftlige høringssvar og komme med input på ERFA-møderne.

Efter eventuelle tilpasninger af materialet vil styrelsen i anden halvdel af november udmelde den endelige skabelon for årsrapporten for 2022 (med tilhørende bilag) sammen med indkaldelsen af årsrapporterne.

Sammen med årsrapporterne vil styrelsen indkalde årsrapportdata, formålsregnskabsdata (i de fire obligatoriske dimensioner) og skema over adresser og kvadratmeter.

Dataindberetningerne skal for 2022 suppleres med indberetning af få øvrige oplysninger. Det gælder det budgetterede resultat for 2023 (jf. oplysningen herom i forventninger til kommende år i årsrapporten), kontantvurderingen af grunde og bygninger samt gældsnoterne 31.a-31.e.

Styrelsen udsender skabeloner til dataindberetningerne og planlægger efter, at skabelonerne kommer med i høringen. Data skal i år indberettes via "Filkassen" frem for mail.

3. Drøftelse af den fremtidige kadence for møderne i regnskabsudvalget

Styrelsen foreslog, at der i 2023 afholdes to møder i regnskabsudvalget: Ét møde før sommerferien, som samler op på arbejdet med at udarbejde årsrapporten for 2022, samt drøftelse af eventuelle andre emner. Samt ét møde nr. 2 efter sommerferien om konterings- og fordelingsvejledningen for 2024 og årsrapportskabelonen for 2023, som afholdes i 1. halvdel af september.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

Regnskabsudvalgets medlemmer var enige i styrelsens forslag om to møder i 2023 og opfordrede til, at styrelsen indkalder til møderne hurtigst muligt af hensyn til planlægning af rejse til København.

Medlemmerne opfordrede desuden til at planlægge udvalgets møder om formiddagen med frokost som afslutning frem for om eftermiddagen.

4. Eventuelt

Nicolai Ebsen (UFS) orienterede om, at styrelsen inden efterårsferien sender de udkast til bekendtgørelser for regnskab og revision, som regnskabsudvalget drøftede på september-mødet, i høring. Bekendtgørelserne skal træde i kraft 1. januar 2023.

Ændringerne betyder også mindre ændringer i bekendtgørelserne om standardvedtægter for erhvervsakademier, professionshøjskoler og maritime institutioner. Det betyder, at der skal udarbejdes nye vedtægter, som skal godkendes af institutionernes bestyrelser. Styrelsen vil forsøge at give så lang en frist som muligt til vedtægtsændringerne. Der henvises til høringsbrevet.

Regnskabsudvalgets medlemmer spurgte, om gældsfaktoren i hoved- og nøgletalstabellen skal udtrykkes som et procenttal eller en faktor. Styrelsen vil overveje spørgsmålet.

Regnskabsudvalgets medlemmer fra universiteterne bemærkede, at universiteterne arbejder ud fra, at resultatopgørelsens omkostningsside skal opstilles artsopdelt, indtil universiteterne hører andet. Styrelsen svarede, at dispensationen gælder indtil andet udmeldes.

Nicolai Ebsen (UFS) takkede for regnskabsudvalgets input til årsrapportskabelonen. Styrelsen vil indkalde til regnskabsudvalgets møder i 2023 snarest.