

Til > Regnskabsudvalget for uddannelsesinstitutionerne under Uddannelses- og Forskningsministeriet

Møde i regnskabsudvalget for uddannelsesinstitutionerne under Uddannelses- og Forskningsministeriet

Tid: Mandag den 19. juni 2023, kl. 10.00-12.30 (inkl. frokost kl. 12.00-12.30)

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

6. juni 2023

Dagsorden:

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen
Institutionsøkonomi

1. Velkomst

Haraldsgade 53
2100 København Ø
Tel. 7231 7800

2. Opsamling på aflæggelsen af årsrapport 2022

Formålet med dagsordenspunktet er en opsamling på brugen af den fælles årsrapportskabelon ved aflæggelsen af årsrapporten for 2022 med henblik på, at UFS kan tage udvalgets bemærkninger med i opdateringen af årsrapportskabelonen til årsrapporten for 2023.

www.ufm.dk

CVR-nr. 3404 2012

Konkret ønsker UFS regnskabsudvalgets bemærkninger til:

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

- *Anvendt regnskabspraksis:* Styrelsens skabelon for afsnittet om anvendt regnskabspraksis er bygget op omkring en generel henvisning til statens regnskabsregler/ØAV'en i afsnittet "regnskabsgrundlag" suppleret af et afsnit med beskrivelse af regnskabspraksis på særlige områder (foruden afsnit om ændring i regnskabspraksis, fælles kontoplan og formålsfordeling, årsrapportskabelonen og dispensationer). I forbindelse med opdateringen af årsrapportskabelonen for 2022 tilføjede styrelsen anvisninger til indholdet af beskrivelsen hhv. standardtekst til enkelte emner under "særlige områder", som den enkelte institution kan vælge at anvende direkte i årsrapporten. Styrelsen ønsker at drøfte, om regnskabsudvalget ser behov for yderligere tilpasninger af afsnittet om anvendt regnskabspraksis.
- *Egenkapitalopgørelsen, herunder egenkapital pr. oprettelsesdato:* Ved opdateringen af årsrapportskabelonen for 2022 tilpassede styrelsen formatet for egenkapitalopgørelsen for at gøre den mere læsevenlig. Styrelsen har ved gennemgangen af årsrapporterne for 2022 konstateret, at flere institutioner ikke fuldt ud har fulgt det tilpassede format. Styrelsen har desuden i forbindelse med gennemgangen af årsrapporterne for 2022 konstateret, at bl.a. flere erhvervsakademier og maritime institutioner har anvendt en anden opgørelsesdato for egenkapital pr. oprettelsesdato end angivet i vejledningen til skabelonen.

Ref.-nr.
164143

Regnskabsudvalget kan ligeledes bringe andre emner vedrørende brugen af årsrapportskabelonen op, herunder om der er områder, hvor regnskabsudvalget ser behov for præcisering af årsrapportskabelonen.

3. Opsamling på indberetningen af regnskabsdata for regnskabsåret 2022

Formålet med dagsordenspunktet er en opsamling på processen for indberetningen af regnskabsdata for regnskabsåret 2022.

UFS ønsker i den forbindelse regnskabsudvalgets bemærkninger til indberetningsprocessen.

4. Orientering om etablering af et revisornetværk

UFS orienterer om etableringen i 2023 af et revisornetværk for de selvejende uddannelsesinstitutioner under Uddannelses- og Forskningsministeriet.

Rammerne for revisornetværket er *vedlagt* som bilag 1.

5. Revisionsinstruksen for 2023

UFS orienterer om styrelsens revisionsinstruks for revisionen af årsregnskabet for 2023 for de selvejende uddannelsesinstitutioner under Uddannelses- og Forskningsministeriet, som blev udsendt til institutionerne den 4. januar 2023.

Revisionsinstruksen er *vedlagt* som bilag 2.

UFS ønsker ligeledes at høre regnskabsudvalgets bemærkninger til instruksen og eventuelle input til opdateringen af instruksen i efteråret 2023 til den version, som vil gælde for revisionen af årsregnskabet for 2024.

6. Orientering om status på opgørelsen af omkostninger på delformål

UFS orienterer om status for processen for opgørelsen af omkostninger på delformål.

7. Orientering om planlagte præciseringer til konterings- og fordelingsvejledningen for 2024

UFS orienterer om de pt. planlagte præciseringer til konterings- og fordelingsvejledningen for 2024.

8. Regnskabspraksis for urealiserede kursreguleringer af værdipapirer

UFS ønsker at drøfte regnskabspraksis for urealiserede kursreguleringer af værdipapirer.

I dag er praksis for hovedparten af de selvejende uddannelsesinstitutioner under UFM, at urealiserede kursreguleringer af værdipapirer føres over de finansielle poster i resultatopgørelsen. Statens kontoplan lægger op til, at reguleringerne føres på balancen (standardkonto 58). UFS ønsker at drøfte fordele og ulemper ved de to tilgange med regnskabsudvalget.

9. Næste møde i regnskabsudvalget

10. Eventuelt

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

Materiale:

1. Rammer for revisornetværket for de selvejende uddannelsesinstitutioner under Uddannelses- og Forskningsministeriet
2. Revisionsinstruks for revisionen af årsregnskabet for 2023 for de selvejende uddannelsesinstitutioner under Uddannelses- og Forskningsministeriet

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**

Til stede:

Regnskabsudvalget:

Fysisk deltagelse hos UFS:

Koncernbudgetchef Malene Kjærsgaard, KU

Regnskabschef Line Kjær Enevoldsen, RUC

Regnskabschef Pia West Christensen, VIA

Økonomikonsulent Søren Donbæk Kjeldsen, UCN

Controller Mette Dietz, Cphbusiness

Virtuel deltagelse

Pernille Thøstesen, Designskolen Kolding

Økonomichef Torben Mark Buch, UC SYD

Ressourcechef Karin Lis Slumstrup, EAMV

Michael Borum, AAMS

29. juni 2023

Fra UFS:

Kontorchef Nicolai Ebsen

Områdeleder Anders Christian Lauger

Fuldmægtig Ida Bech Kargo Karlsen (referent)

Fuldmægtig Kristoffer Lykke Laursen

Fuldmægtig Rasmus Hjorth

Chefkonsulent René Wedel

Fuldmægtig Nina Lærke Alimooti

Kontorfunktionær Pernille Ødum Halse

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**
Institutionsøkonomi

Haraldsgade 53
2100 København Ø
Tel. 7231 7800

www.ufm.dk

CVR-nr. 3404 2012

Afbud:

Morten Juel Christiansen, CBS

Henrik Mørch Mortensen, DTU (som suppleant)

Sagsbehandler
Ida Bech Kargo Karlsen
Tel. +45 72 31 84 49
ibkk@ufm.dk

**Fjerde møde i regnskabsudvalget for uddannelsesinstitutioner under
Uddannelses- og Forskningsministeriet**

Ref.-nr.
180580

Tid: Mandag d. 19. juni 2023, kl. 10.00-12.30, inkl. frokost.

Sted: Uddannelses- og Forskningsstyrelsen, Haraldsgade 53, 2100 København Ø, mødelokale 0.037, stuen, samt virtuel adgang via Zoom.

Referat:

1. Velkomst

Nicolai Ebsen (UFS) bød velkommen til mødet og kvitterede for, at flere af udvalgets medlemmer var mødt frem fysisk. Nicolai Ebsen bemærkede samtidig, at virtuel deltagelse giver gode muligheder for, at hele udvalget kan samles.

Herefter fulgte en præsentationsrunde af deltagerne fra både UFS og regnskabsudvalget.

Nicolai Ebsen oplyste om, at styrelsen tager referat fra mødet, som vil blive sendt rundt til deltagerne og lagt op på regnskabsudvalget side på UFM's hjemmeside.

2. Opsamling på aflæggelsen af årsrapport 2022

Årsrapporten for 2022 er anden gang, hvor uddannelsesinstitutionerne har skullet aflægge årsrapporten efter den fælles årsrapportskabelon.

Nicolai Ebsen (UFS) fortalte, at det er styrelsens oplevelse, at sektoren har arbejdet konstruktivt med at anvende skabelonen. Der er fortsat enkelte punkter, hvor skabelonen ikke følges fuldt ud på alle institutioner. Styrelsen følger op på anvendelsen af skabelonen i opfølgningsbrevene vedrørende årsrapporterne, ligesom der er et par punkter, som styrelsen gerne vil vende på regnskabsudvalgsmødet.

Nicolai Ebsen kvitterede for, at så mange institutioner har henvendt sig til styrelsen om afklaring af konkrete spørgsmål under udarbejdelsen af årsrapporten. Spørgsmålene indgår i styrelsens arbejde med at kvalificere det fælles årsrapportmateriale.

Tema 1: Anvendt regnskabspraksis

Anders Lauger (UFS) introducerede temaet.

I årsrapportskabelonen er afsnittet om anvendt regnskabspraksis bygget op om en henvisning til de generelle statslige regnskabsregler. Herudover er der en række afsnit, hvor der er lagt op til at beskrive de områder, hvor styrelsen har vurderet, at der kan være variation mellem institutionerne, eller hvor regnskabspraksis ikke direkte er beskrevet i ØAV'en. I forbindelse med opdateringen af årsrapportskabelonen for 2022, har styrelsen desuden tilføjet standardtekst til enkelte emner under de særlige områder, som den enkelte institution kan vælge at anvende direkte i årsrapporten.

Styrelsen har ved gennemgangen af årsrapporterne for 2022 konstateret, at mange institutioner fortsat har valgt at lave en mere udfoldet beskrivelse af regnskabspraksis for enten alle eller mange af posterne i resultatopgørelsen og balancen.

Styrelsen ønsker generelt, at afsnittene om anvendt regnskabspraksis bliver udformet ens. Styrelsen spurgte derfor, om der er behov for yderligere tilpasninger af skabelonens afsnit om anvendt regnskabspraksis, herunder en mere udfoldet standardtekst.

Regnskabsudvalgets medlemmer fra universiteterne oplyste, at universiteterne generelt laver et mere udfoldet afsnit om anvendt regnskabspraksis på opfordring fra institutionsrevisorerne. Universiteternes udvalgsmedlemmer foreslog, at udformningen af afsnittet om anvendt regnskabspraksis kunne være et tema for styrelsens revisornetværk med henblik på at finde en mellemvej, der kan tilgodese både styrelsens og institutionsrevisors ønsker til afsnittet.

Universiteternes udvalgsmedlemmer bemærkede desuden, at afsnittet om anvendt regnskabspraksis skal beskrive, hvordan årets regnskabstal er fremkommet, herunder eventuelle undtagelser ved fx periodisering af særtilskud. Nogle universiteter anvender således også afsnittet om anvendt regnskabspraksis internt til at sikre, at alle undtagelser i årets regnskab er noteret. Desuden skal årsrapporten

samlet set kunne læses af eksterne læsere, hvorfor flere universiteter har vurderet, at informationsniveauet er for lavt i det korte afsnit i styrelsens skabelon.

Regnskabsudvalgets medlemmer fra professionshøjskolerne bemærkede også, at institutionsrevisorerne efterspørger mere udfoldede afsnit. Det blev desuden bemærket, at afsnittet om anvendt regnskabspraksis skal tjene som vejledning til, hvordan årsrapporten skal læses, således at årsrapporten kan stå alene uden behov for først at læse statens regnskabsregler.

Regnskabsudvalgets medlemmer fra erhvervsakademierne udtrykte, at det var positivt, at afsnittet om anvendt regnskabspraksis kunne holdes kort, idet behovet for udfoldede beskrivelser er mindre på de mindre institutioner. Erhvervsakademiernes udvalgsmedlemmer bemærkede, at den eksisterende model med en minimumstekst, som institutionerne har mulighed for at udfolde, fungerer godt.

Regnskabsudvalgets medlemmer kvitterede for, at styrelsen i skabelonen for årsrapport 2022 havde lavet forslag til tekst til de særlige områder, hvor styrelsen har stillet krav om beskrivelser af regnskabspraksis, samt at teksterne er meget tydelige.

Tema 2: Egenkapitalopgørelsen, herunder egenkapital pr. oprettelsesdato
Anders Lauger (UFS) introducerede punktet.

I forbindelse med opdateringen af årsrapportskabelonen for 2022 har styrelsen tilpasset opstillingen af egenkapitalopgørelsen for at gøre den mere læsevenlig. Ved gennemgangen af årsrapporterne for 2022 har styrelsen konstateret, at flere institutioner ikke fugt har anvendt den tilpassede opstilling, herunder den anviste opgørelsesdato for egenkapitalen pr. oprettelsesdato. Styrelsens opstilling af egenkapitalopgørelsen skal understøtte, at erhvervsakademier, professionshøjskoler og maritime institutioner i henhold til institutionslovgivningerne skal kunne opgøre institutionernes nettoformue pr. 31. december 1990 for professionshøjskoler og erhvervsakademier og 31. december 2010 for maritime institutioner.

Styrelsen spurgte derfor, om regnskabsudvalget har særlige opmærksomhedspunkter til opstillingen af egenkapitalopgørelsen, herunder hvordan den lovbundne opgørelse kan vises i årsrapporten, hvis det ikke er direkte i egenkapitalopgørelsen.

Regnskabsudvalgets medlemmer fra erhvervsakademierne bemærkede, at 'egenkapital pr. oprettelsesdato' kan opfattes sådan, at institutionerne skal anvende den første dato, hvorfra de har økonomidata, mens andre erhvervsakademier har anvendt en opstilling, som tager udgangspunkt i egenkapitalen primo året. Erhvervsakademierne efterspurgte en specifik vejledning fra styrelsen i, hvordan egenkapitalen skal opgøres i årsrapporterne.

Det blev bemærket, at nettoformuen pr. 31. december 1990 for erhvervsakademierne muligvis kan fremgå af åbningsbalancer, som blev udarbejdet i forbindelse med erhvervsakademiernes udspaltninger fra erhvervsskolerne.

Det blev bemærket, at opstillingen af egenkapitalopgørelsen i forvejen er kompleks, og at ændringer i opstillingen sammenlignet med årsrapportskabelonen fra tidligere år kan komplicere udarbejdelsen af egenkapitalopgørelsen yderligere. Der blev i den forbindelse udtrykt et ønske om at fastholde den eksisterende opstilling med eventuelle hensyn eller vejledninger til delsektorerne.

Det blev endelig bemærket, at KU tidligere år har haft en række bemærkninger til opstillingen af egenkapitalopgørelsen, og at KU har konstateret, at disse ikke fuldt ud er indarbejdet i årsrapportskabelonen, men fastholder at de bør indarbejdes.

Øvrige temaer vedrørende årsrapportskabelonen

Styrelsen orienterede om række planlagte tilpasninger af årsrapportskabelonen for 2023. Styrelsen overvejer, om en række mindre poster på resultatopgørelsen og balancen kan slås sammen. Videre har styrelsen fået en række konkrete input til pengestrømsopgørelsen, som kan give anledning til tilpasninger. Endelig planlægges styrelsen enkelte præciseringer i gældsnoterne.

Det blev bemærket, at der i gældsnoterne ønskes linjer til sammentælling af den samlede oplyste gæld i hver af noterne.

Det blev bemærket, at der ønskes en præcisering fra styrelsens side af, hvilke overordnede elementer 'Anden gæld' skal indeholde.

Det blev desuden bemærket, at ændringer i opstillingen af pengestrømsopgørelsen kan føre til ekstra arbejde for institutionerne til opstilling af årsrapporten i lighed med ændringer i egenkapitalopgørelsen.

Styrelsen tilkendegav i den forbindelse, at der ikke planlægges større ændringer i pengestrømsopgørelsen, og at styrelsen er klar over, at det medfører arbejde for institutionerne, hvis der laves mere grundlæggende ændringer.

Universiteternes medlemmer af regnskabsudvalget spurgte, om universiteternes dispensationer vedrørende resultatopgørelsens omkostningsside og anvendelsen af kontiene 11.10, 12.xx/17.xx og 22.50 også gælder for 2023.

Styrelsen tilkendegav, at dispensationen vedrørende universiteternes artsopdelte omkostningsside på resultatopgørelsen gælder, indtil andet meldes ud, men dispensationen fra anvendelse af konti 11.10, 12.xx/17.xx og 22.50 alene gælder for 2022. Styrelsen er i dialog med Økonomistyrelsen og Danmarks Statistik om håndteringen i 2023.

3. Opsamling på indberetningen af regnskabsdata for regnskabsåret

Nicolai Ebsen (UFS) introducerede punktet.

Styrelsen har i forbindelse med indkaldelsen af årsrapporten for 2022 indkaldt årsrapportdata samt regnskabsdata på de fire dimensioner i den fælles kontoplan med en række indbyggede valideringer. Styrelsen har for 2022 indkaldt flere data, herunder gældsdata, og har desuden indsamlet data via 'Filkassen'.

Styrelsen spurgte, om der er særlige opmærksomhedspunkter, som styrelsen skal være opmærksomme på i forbindelse med indkaldelsen af regnskabsdata for 2023. Styrelsen tilkendegav samtidig, at der ikke er planer om større ændringer i indberetningsskabelonerne.

Det blev bemærket, at årsrapporten skal aflægges i tusinde kroner, mens indberetningen af årsrapportdata skal ske i hele kroner. Der blev spurgt, om der i de to skabeloner kan anvendes samme beløbsstørrelser.

Styrelsen svarede, at der som udgangspunkt holdes fast i formatet for data. Styrelsens udmeldte kontoskemaer kan være en hjælp til at hente de bagvedliggende data for årsrapporten i hele kroner.

Det blev desuden bemærket om indkaldelsen af årsrapporterne og regnskabsdata generelt, at det er forskellige afdelinger på institutionerne, der indsender hhv. årsrapporten med tilhørende data og statusredegørelserne vedr. den strategiske rammekontrakt og 'Aftale om flere og bedre uddannelsesmuligheder i hele Danmark'. Styrelsen blev opfordret til at overveje, om sidstnævnte opgørelser kan indkaldes særskilt.

Styrelsen svarede i den forbindelse, at styrelsen vil overveje internt, om årsrapporten med tilhørende data kan indkaldes for sig.

4. Orientering om etablering af revisornetværk Nicolai Ebsen (UFS) orienterede om, at styrelsen i 2023 har oprettet et revisornetværk for institutionernes revisorer. Revisornetværket skal fungere som dialogforum og har til formål at drøfte og udveksle information om generelle forhold og opmærksomhedspunkter vedrørende revisionen. Revisornetværket kan ligeledes give input til revisionsinstruksen, konterings- og fordelingsvejledningen og årsrapportskabelonen.

Revisornetværket har afholdt første møde d. 1. juni, og flere af institutionsrevisorerne deltager i parallelle netværk på BUVM's område. Revisorerne har overfor styrelsen udtrykt, at de generelt er glade for, at netværket er stiftet. Referaterne fra revisornetværkets møder lægges løbende op på UFM's hjemmeside.

Det blev bemærket, at flere universiteter revideres af Deloitte, men at de underskrivende institutionsrevisorer på universitetsområdet fra PwC og EY ikke er medlemmer af revisornetværket. Styrelsen blev opfordret til at sikre, at de underskrivende revisorer for universiteterne fra de andre revisionsfirmaer indgår som suppleanter i netværket.

Der blev desuden gjort opmærksom på, at de revisionsfirmaer, der er repræsenterede i revisornetværket, herved får adgang til yderligere information om styrelsens overvejelser, og at dette kan have betydning, når institutionerne skal udbyde revisionsopgaven.

5. Revisionsinstruksen for 2023

Anders Lauger (UFS) orienterede om, at UFS i dialog med repræsentanter for in-

stitutionsrevisorerne (Deloitte, PwC og EY) har udarbejdet en fælles revisionsinstruks, der beskriver de forskellige regler og supplerende krav til revisionen af årsregnskaber for UFM's uddannelsesinstitutioner.

Revisionsinstruksen er blevet udstedt i januar 2023 og er gældende for revisionen af årsregnskabet for 2023. Instruksen opdateres løbende og skal ses i sammenhæng med de nye regnskabs- og revisionsbekendtgørelser, som styrelsen har udstedt for alle selvejende uddannelsesinstitutioner med virkning fra 1. januar 2023.

Revisortjeklisten for professionshøjskoler og erhvervsakademier udgår, ligesom instruksen indeholder en skabelon for opbygningen af revisionsprotokollatet. Skabelonen skal sikre en ensartet struktur, men stiller ikke krav til omfanget og formen på afrapporteringen af revisionens forskellige dele.

I revisionsinstruksen for 2023 er der en mindre ændring vedrørende de revisions-temaer, der står uden for rotation, idet den indtægtsdækkede virksomhed kan revideres mindre hyppigt, hvis området har et mindre omfang på institutionen.

Det blev bemærket, at den indtægtsdækkede virksomhed for flere af universiteterne har et omfang, hvor området i praksis skal revideres hvert år.

Det blev bemærket, at det alene fremgår af revisionsinstruksen, at institutionsrevisor hvert tredje år skal påse, at institutioner med helt eller delvist bygningssejle har en godkendt flerårig vedligeholdelsesplan, men at det ikke fremgår hvor mange år, planen skal dække.

Styrelsen svarede i den forbindelse, at det ikke er reguleret i Budgetvejledningen hvor mange år, planen skal gælde for, men blot at den skal være flerårig.

Regnskabsudvalgets medlemmer spurgte hvilke rapporteringsforpligtelser, der falder under revisionsprotokollatets punkt (g) om rapporteringsforpligtelser til andre myndigheder, idet rapporteringer til fx Danmarks Statistik skal leveres senere end revisionen af årsrapporten.

Styrelsen præciserede, at det ikke er hensigten med skabelonen for revisionsprotokollatet at udvide revisionsomfanget, men at en eventuel revision af rapporteringsforpligtelser til andre myndigheder skal placeres i dette afsnit, hvis institutionsrevisor har foretaget en sådan revision.

6. Orientering om status på opgørelsen af omkostninger på delformål

Nina Alimooti (UFS) orienterede om, at 2022 betragtes som et pilotår i relation til opgørelsen af omkostninger på delformål, og at formålet i 2022 er at forbedre metoder og modeller. Styrelsen vil frem til sommer foretage en teknisk validering af de data, som institutionerne har indsendt d. 2. juni, og efter sommerferien gå i dialog med de enkelte institutioner om data. I uge 40-41 vil styrelsen afholde en ny runde workshops sektorvist og henover årsskiftet arbejde videre på vejledningerne til opgørelsen af omkostninger på delformål. Vejledningerne udmeldes i uge 7 2024.

Regnskabsudvalgets medlemmer bemærkede, at institutionerne så vidt muligt gerne vil kende eventuelle ændringer af vejledningerne om opgørelse af omkostninger på delformål inden regnskabsluk og opfordrede styrelsen til at melde disse ud så tidligt som muligt og gerne inden jul.

Styrelsen præciserede, at indberetningsdatoen for omkostninger på delformål ligger fast omkring d. 1. juni.

7. Orientering om planlagte præciseringer til konterings- og fordelingsvejledningen for 2024

René Wedel (UFS) orienterede om styrelsens planlagte tilføjelser og præciseringer til konterings- og fordelingsvejledningen for 2024.

Arter og formål

- Gaver kan indtægtsføres som almindelig virksomhed (på 21.10), hvis der ikke er knyttet betingelser til anvendelse eller regnskabsaflæggelse.
- For projekter, der er delt mellem partnere og lead, skal samme konto (31.xx eller 34.xx) anvendes til indtægtsføring, så det samlede projektilskud kan opgøres.
- Det præciseres, at overhead skal konteres på 33.10/43.10.
- Det præciseres, at Frascati er en full cost-definition, der svarer til hovedformålet Forskning og udvikling plus andele af hovedformålene generelle fællesomkostninger og bygninger.

Opgørelse af omkostninger på delformål

- For institutioner, der neutraliserer donationer og afskrivninger på omkostningssiden (og således ikke har dispensation til indtægtsføring af donationerne), skal neutraliseringen tilbageføres i omkostningsbasen forud for fordelingen.
- Indtægter fra kantiner og censorformandsskaber skal modregnes i omkostningsbasen forud for fordeling.
- Finansielle omkostninger skal indgå i fordeling på delformål eksklusiv tab på værdipapirer.
- Indtægter og omkostninger, som vedrører administration på vegne af andre (når institutionen agerer modtager og udbetaler), fx SPS eller Erasmus, skal regnskabsmæssigt håndteres på balancen. Institutioner, der ikke dag i håndterer disse på balancen, kan neutralisere på omkostningssiden ved at indregne indtægterne.
- Alle omkostninger til udvikling af uddannelser, herunder også omkostninger vedrørende tilskudsfinansieret aktivitet, skal indgå i omkostningsbasen i fordelingen på delformål.
- Omkostninger til outsourcete funktioner skal medregnes i omkostningsbasen ved fordeling på delformål. Omkostningen udgør kontraktsummen.
- Styrelsen har indarbejdet en række præciseringer vedrørende STÅ-opgørelser, fx vedrørende gæstestuderende og EVU-årselever.

Styrelsen arbejder desuden på følgende emner:

- Supplement til den eksisterende vejledning om eksternt finansierede projekter.

- Afskrivninger på kunst i byggesager, som enten er bygningsintegreret eller bestilles specifikt til nye byggerier.
- Afgrænsning af indtægter, som skal henføres til almindelig virksomhed hhv. indtægtsdækket virksomhed.
- Universiteternes ansøgning om dispensation vedrørende anvendelse af 12.xx/17.xx -konti. Styrelsen er i dialog med Økonomistyrelsen og Danmarks Statistik.
- Regnskabspraksis for egenfinansierede arbejder på bygninger under den statslige huslejeordning (SEA-ordningen).
- Udskillelse af udgifter til rettigheder (fx Copydan) fra 16.20.

Styrelsen har opdateret FAQ'en om regnskabsspørgsmål med henvisninger til ØAV'en vedrørende:

- Reglerne for leasing.
- Værdiansættelse, levetider og aktivering.
- Kontering af sociale bidrag.

Regnskabsudvalgets medlemmer spurgte, om præciseringerne vedrørende håndtering af udlæg på balancen også omfatter udlagt undervisning og NordPlus. Styrelsen svarede i den forbindelse, at reglerne er afgrænset til særlige ordninger, men at styrelsen vil undersøge, om NordPlus skal omfattes af reglerne. Udlagt undervisning skal ikke håndteres som udlæg, men føres i resultatopgørelsen ved begge institutioner.

Det blev bemærket, at inddragelsen af udviklingsomkostninger til uddannelse, som er eksternt finansierede, kan påvirke nøgletallene for enhedsomkostninger væsentligt, særligt når der ikke i disse nøgletal skelnes mellem delregnskaber.

Det blev desuden bemærket, at nogle institutioner ønsker at fastholde anvendelsen af konti 12.xx/17.xx. Styrelsen præciserede i den forbindelse, at der som udgangspunkt vil være tale om den dispensation, som universiteterne har ansøgt om.

8. Regnskabspraksis for urealiserede kursreguleringer på værdipapirer

Nicolai Ebsen (UFS) introducerede punktet.

Aktuelt er praksis for hovedparten af de selvejende uddannelsesinstitutioner, at urealiserede gevinster og tab på værdipapirer føres over de finansielle poster i resultatopgørelsen. Således påvirkes årets økonomiske resultat af urealiserede værdireguleringer.

Styrelsen har fået oplyst, at BUMV har præciseret over for institutionerne under BUVM, at urealiserede værdireguleringer skal føres på balancen, mens de realiserede reguleringer skal føres på resultatopgørelsen. Dette er bl.a. sket med udgangspunkt i Økonomistyrelsens vejledning på området, der dog er udarbejdet med udgangspunkt i udgiftsbaserede bevillinger/regnskaber.

Styrelsen spurgte derfor regnskabsudvalgets medlemmer, om de ser særlige fordele og ulemper ved de to modeller.

Regnskabsudvalgets medlemmer fra universiteterne bemærkede, at de foretrækker den eksisterende praksis, hvor urealiserede gevinster og tab føres på resultatopgørelsen. Det blev bemærket, at der er forskel på, om universitetet selv investerer likvide beholdninger, eller om kapitalforvaltere investerer på vegne af universitetet med udgangspunkt i universitetets finansielle strategi. Det blev desuden bemærket, at formålet med investeringerne er formueforvaltning, og at dette bør afspejles i årets resultat.

Universiteterne bemærkede desuden, at det er væsentligt, at tab på værdipapirer ikke medtages i fordelingen af omkostninger på delformål samt beregningen af enhedsomkostninger. Styrelsen tilkendegav, at styrelsen er enig heri, men pegede dog på, at alle øvrige finansielle omkostninger skal medtages – herunder prioritetsrenter.

Regnskabsudvalgets medlemmer fra professionshøjskolerne bemærkede, at det er væsentligt at vise, at årets økonomiske resultat også indeholder investeringer.

Fra de maritime uddannelsesinstitutioner blev det bemærket, at det bør overvejes, at hvis urealiserede værdireguleringer skal føres på balancen, om disse skal være finansielle anlægsaktiver eller omsætningsaktiver. Det blev desuden bemærket, at finansielle poster, som varierer meget i værdi fra år til år, eventuelt kan oplyses i en note, idet regnskabet ellers kan være svært at læse. Dette gælder også finansielle instrumenter.

Styrelsen præciserede, at en ændring i praksis vedrørende urealiserede værdireguleringer tidligst vil gælde fra 2024.

9. Næste møde i regnskabsudvalget

Styrelsen oplyste, at det næste møde i regnskabsudvalget er planlagt til d. 7. september, og hovedemnerne på dagsordenen vil være årsrapportskabelonen for 2023 og konterings- og fordelingsvejledningen for 2024. Sidstnævnte vil forud for mødet (midt august) komme i høring hos udvalgets medlemmer med henblik på, at medlemmerne indhenter input fra deres kollegaer i delsektorerne.

10. Eventuelt

Regnskabsudvalgets medlemmer spurgte, hvornår institutionerne kan forvente at modtage styrelsens brev om opfølgning på årsrapporten for 2022. Styrelsen svarede, at brevet forventes afsendt samme uge som regnskabsudvalgsmødet eller ugen efter.

Styrelsen blev opfordret til at gentage tidligere afholdte kurser vedrørende eksternt finansierede projekter i forbindelse med styrelsens planlagte supplement til vejledningen på området. Styrelsen noterede opfordringen.

Regnskabsudvalgets medlemmer spurgte til status på indberetningen i det studieadministrative system esas. Styrelsen svarede, at der efter planen indberettes i november, men at der endnu er udfordringer med systemet.