

Møde/arrangement	2. møde i revisornetværket for de selvejende uddannelsesinstitutioner under Uddannelses- og Forskningsministeriet
Hvor	Haraldsgade 53, 2100 København, lokale 0.032 eller online deltagelse
Hvornår	1. november 2023 kl. 10.00–12.30
Til stede	> Revisorer, fysisk deltagelse: Lars Hillebrand, Deloitte Kim Vorret, PwC Revisorer, virtuel deltagelse: Kasper Kortegaard, EY Klaus Grønbæk Jakobsen, BDO Helle Lorenzen, Beierholm Lars Bormann, Partner Revision Louise Troelstrup Lund, BDO Interne deltagere, fysisk deltagelse: Nicolai Ebsen, kontorchef Anders Christian Lauger, områdeleder Pernille Ødum Halse, kontorfunktionær Rasmus Hjorth, fuldmægtig Interne deltagere, virtuel deltagelse: Ida Bech Kargo Karlsen, fuldmægtig (til punkt 7)

Referat

1) Velkomst og præsentation

UFS bød velkommen. Deltagerne præsenterede sig selv.

UFS orienterede om, at Rasmus Hjorth har overtaget opgaven med at sekretariatsbetjene møderne i revisornetværket.

Kasper Kortegaard har erstattet Helle Lorenzen som repræsentant for EY, mens Helle Lorenzen har erstattet Jacob Pedersen som repræsentant for Beierholm.

2) Årsrapportskabelonen for 2023

UFS præsenterede de væsentligste ændringer og præciseringer i den fælles årsrapportskabelon for 2023 i forhold til skabelonen for 2022, hvorefter netværkets medlemmer havde mulighed for at kommentere.

1. november 2023

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**
Institutionsøkonomi

Haraldsgade 53
2100 København Ø
Tel. 7231 7800

www.ufm.dk

CVR-nr. 3404 2012

Sagsbehandler
Rasmus Hjorth
Tel. 72318649
rahj@ufm.dk

Ref.-nr.
322731

Fælles kontoplan

Et medlem spurgte til, om der stadig er institutioner, der har dispensationer fra at følge den fælles kontoplan.

UFS svarede, at alle institutioner nu benytter den fælles kontoplan, herunder de helt små uddannelsesinstitutioner.

Placering af skyldig løn på balancen

Et netværksmedlem bemærkede, at det for institutioner med feriekortordninger for timelønnede og fratrådte medarbejdere er specificeret, at forpligtelser vedrørende ordningen skal placeres under 'Skyldig løn'. Medlemmet foreslog, at forpligtelser vedrørende ordningerne i stedet kunne placeres under 'anden kortfristet gæld'.

Styrelsen vil overveje forslaget i forbindelse med arbejdet med årsrapportskabelonen for 2024.

Mellemregningsposter på balancen

Et netværksmedlem bemærkede, at mellemregningsposter med staten vedr. moms, tilskud m.v. står flere steder på balancen og foreslog at samle disse poster i én nettopost ("mellemregning med staten"), der så kan være opført som enten et aktiv eller et passiv, og som kan specificeres i en note. Medlemmet opfordrede styrelsen til at overveje, om den nuværende brutto-opdeling af mellemregningerne tjener et særligt kontrolformål, eller om en nettopost vil være tilstrækkelig.

Et andet netværksmedlem bemærkede i forlængelse heraf, at den nuværende opdeling kan gøre det mindre gennemskueligt for regnskabslæseren, om uddannelsesinstitutionen netto har en gæld til staten, og at den nuværende opstilling øger balancesummen, hvilket har betydning for beregning af nøgletal.

Et yderligere medlem af netværket vurderede i forlængelse heraf, at de nuværende mellemregningsposter har forskellig karakter og derfor fortsat bør være opført særskilt.

Styrelsen vil overveje problemstillingen fremadrettet.

3) Konterings- og Fordelingsvejledningen

UFS præsenterede de vigtigste ændringer i Konterings- og Fordelingsvejledningen for 2024, og netværkets medlemmer havde derefter mulighed for at kommentere.

Kontering af samhandel med stat, kommuner og andre selvejende institutioner

UFS orienterede om, at Økonomistyrelsen har godkendt, at de selvejende institutioner fremadrettet kan undlade at kontere samhandel på de særlige konti hertil i statens kontoplan.

I stedet skal institutionerne årligt og aggregeret levere disse data på anden vis til styrelsen, som samlet leverer data til Danmarks Statistik, der skal bruge det i forbindelse med udarbejdelsen af nationalregnskabet.

Netværkets medlemmer bemærkede, at:

- Uddannelsesinstitutionerne kan have mange forskellige typer af samhandel, og at der kan være udfordringer med modpartens registrering af samhandelen. F.eks. kan et universitet have samhandel med alle gymnasier i lokalområdet.
- Netværkets medlemmer forventede, at institutionerne vil tage godt imod ændringen.

Aktivering og afskrivning af omkostninger til kunst i byggesager

UFS orienterede om, at kunst, der indgår som en integreret del af byggesager i henhold til "kunstcirkulæret", skal aktiveres og afskrives.

Et netværksmedlem påpegede, at der fortsat kan være situationer, hvor kunstindkøb skal driftsføres ved anskaffelsen.

UFS bekræftede, at kunst som ikke erhverves i forbindelse med byggesager fortsat skal driftsføres.

Indtægtsdækket virksomhed

Et netværksmedlem kommenterede, at afgrænsningen mellem indtægtsdækket virksomhed (IDV) og almindelig virksomhed kan være vanskelig at fastlægge i praksis og kan variere mellem institutionerne.

Et andet netværksmedlem bemærkede, at udviklingen går i retning af, at al kommerciel aktivitet inklusive udlejning falder under IDV.

UFS oplyste, at styrelsen er i dialog med Økonomistyrelsen om at få fastlagt en klarere afgrænsning af IDV, eventuelt med henblik på indarbejdelse i ØAV'en.

Et netværksmedlem tilkendegav, at det er brugbart med siden med svar på ofte stillede spørgsmål på UFS' hjemmeside. Medlemmet foreslog, at indtægtsdækket virksomhed kan indgå som et punkt fremover.

UFS noterede forslaget og vil overveje formatet, når der opnås en nærmere afklaring med Økonomistyrelsen. UFS tilkendegav samtidig, at styrelsen er opmærksom på alene at have retningslinjer i Konterings- og Fordelingsvejledningen, mens "ofte stillede spørgsmål" indeholder henvisninger til retningslinjer i Konterings- og Fordelingsvejledningen eller ØAV. Hensigten er, at der så vidt muligt ikke er beskrivelser af retningslinjer for det samme flere steder.

4) Opdatering af revisionsinstruks

Styrelsen redegjorde for ændringerne af revisionsinstruksen for 2024 og lagde op til en drøftelse af afsnittet om 'rapporteringsforpligtelser til andre myndigheder', hvor UFS har lagt op til en mindre ændring, så det understreges, at afsnittet er valgfrit.

UFS har ved årsrapportgennemgangen for 2022 konstateret, at der generelt indgår et afsnit i ét revisionsselskabs revisionsprotokollater med angivelse af, om der

er foretaget de påkrævede rapporteringer, mens punktet ikke er nævnt i revisionsprotokollater fra de øvrige revisionselskaber.

Et netværksmedlem bemærkede, at institutionerne har mange rapporteringsforpligtelser til forskellige myndigheder. Derfor kan der hos revisorer være tvivl om, hvilke rapporteringsforpligtelser, der konkret ønskes redegjort for i afsnittet.

Et andet netværksmedlem, som repræsenterede det revisionselskab, der aktuelt benytter afsnittet, bemærkede, at afsnittet ikke omfatter alle institutionens rapporteringsforpligtelser til andre myndigheder, men i stedet forskellige mindre bevillinger, hvor der er en rapporteringsforpligtelse.

Netværket foreslog, at UFS kan uddybe i revisionsinstruksen, hvilke rapporteringsforpligtelser til andre myndigheder, der kan redegøres for i afsnittet.

5) Afsnittet om anvendt regnskabspraksis

UFS lagde op til en drøftelse af, i hvilken udstrækning afsnittet om anvendt regnskabspraksis i årsrapportskabelonen bør udfoldes, herunder om den nuværende henvisning til de statslige regnskabsregler er dækkende.

Det nuværende afsnit er bygget op om en generel henvisning til de statslige regnskabsregler med supplerende beskrivelse af områder med særlig relevans for den enkelte institution. Styrelsen kan dog konstatere, at flere institutioner udarbejder et væsentligt mere udfoldet afsnit om anvendt regnskabspraksis, bl.a. med henvisning til dialog med den enkelte institutions institutionsrevisor. Flere institutioner har også tilkendegivet, at de gerne ser, at anvendt regnskabspraksis kan læses mere enkeltstående, uden så meget forudgående kendskab til de statslige regnskabsregler.

Netværkets medlemmer bemærkede, at:

- Der er stor forskel på længden af afsnittet, og der kan være forskel på institutionernes ønsker til, hvor udfoldet det bør være.
- Der typisk er behov for en mere udfoldet beskrivelse i afsnittet om anvendt regnskabspraksis for større institutioner end for mindre institutioner.
- Det er særligt i de tilfælde, hvor elementer af regnskabspraksis afviger fra statens regnskabsregler, at det er vigtigt at udfolde kravene til beskrivelsen i anvendt regnskabspraksis.
- Et medlem vurderede, at afsnittet om anvendt regnskabspraksis bør være selvforklarende, og at årsrapportskabelonens afsnit om anvendt regnskabspraksis derfor bør udfoldes mere.
- Afsnittet om anvendt regnskabspraksis henvender sig også til andre af institutionens interessenter udover UFS.
- Netværkets medlemmer gerne drøfter et opdateret afsnit om anvendt regnskabspraksis til årsrapportskabelonen med UFS.

UFS bemærkede, at der kan skelnes mellem generelle regler og institutionens valg i forhold til reglerne. Når reglerne er ens for institutionerne, bør omtalen af reglerne også være ens.

UFS tilkendegav, at styrelsen vil arbejde på et mere udfoldet afsnit om anvendt regnskabspraksis til årsrapportskabelonen for 2024, og at styrelsen gerne drøfter dette på næste møde i revisornetværket.

6) Værdireguleringer af værdipapirer

Styrelsen orienterede om, at styrelsen har valgt ikke at ændre regnskabspraksis for opgørelsen af værdireguleringer af værdipapirer, således at både realiserede og urealiserede værdireguleringer fortsat skal indregnes i resultatopgørelsen. Styrelsen har orienteret institutionerne herom på møde i regnskabsudvalget i efteråret 2024.

Et netværksmedlem spurgte derefter til kontering af værdireguleringer af værdipapirer på delregnskaber. Netværksmedlemmet oplever, at en stor del af de anbragte midler i værdipapirer er forudbetalte eksterne forskningsmidler.

UFS svarede, at styrelsen vil overveje problemstillingen.

UFS oplyste, at der er forskel mellem institutionerne i forhold til, om de opgør værdireguleringer af værdipapirer brutto eller netto i de finansielle poster i resultatopgørelsen. Problemstillingen vedrører primært universiteterne. UFS er ikke umiddelbart bekendt med, at der findes retningslinjer om dette og efterlyste derfor input fra netværket.

Netværkets medlemmer bemærkede, at:

- Hvis det skal opgøres brutto, skal det i princippet gøres værdipapir for værdipapir, hvilket vil være ressourcekrævende og ikke nødvendigvis være understøttet af de oversigter fra kapitalforvalterne, som institutionerne modtager.
- En mulighed kan være at opgøre det netto i resultatopgørelsen og så bede institutionerne uddybe bevægelserne i en note. Det bør i så fald præciseres, på hvilket niveau bevægelserne kan opgøres.

UFS tilkendegav, at styrelsen vil overveje, om praksis kan ensrettes.

7) Revision af opgørelser af momskompensation

UFS lagde op til en drøftelse af revisionen af momsområdet for universiteter, Designskolen Kolding og maritime institutioner.

UFS kræver for nuværende ikke en særskilt revisorerklæring for årsopgørelsen af momskompensation for universiteter, maritime institutioner og Designskolen Kolding.

UFS lagde derfor op til en drøftelse af, hvordan institutionsrevisorerne reviderer momsområdet på disse institutioner i dag, og om hvorvidt revisorerne havde forslag til beskrivelse af revisionskravene på området.

Et netværksmedlem bemærkede, at:

- Kravene bør være ens for alle institutioner. Det kan enten gøres ved, at der også kræves en særskilt erklæring for universiteter og maritime institutioner, eller også bør kravene til særskilt erklæring ophæves for de øvrige sektorer. Momsrådet indgår generelt som en integreret del af årsrevisionen. Selvom årsopgørelsen af momskompensation for et regnskabsår indsendes til styrelsen tidsmæssigt efter revisionen af årsregnskabet, vil den og eventuelle løbende reguleringer af kompensationen over for styrelsen indgå i revisionen året efter.
- Det er en parallel situation i forhold til aktivitetsopgørelserne, hvor der ikke stilles krav om en særskilt erklæring på universiteternes aktivitetsopgørelser, mens der stilles krav om særskilt erklæring på de øvrige sektors aktivitetsopgørelser.

Et andet netværksmedlem bemærkede, at der i praksis ikke vil være revisionsmæssig forskel på, om der kræves særskilt erklæring på årsopgørelsen, eller om det dækkes af årsrevisionen. Medlemmet bemærkede, at administrationen på professionshøjskoler og erhvervsakademier, hvor der fortsat kræves særskilt revisorerklæring, i dag fremstår mere professionel end tidligere, hvilket kan tale for en lempelse af kravet.

8) Møder i 2024

UFS lagde op til at fortsætte den aktuelle mødekadence med to årlige møder i 2024.

Et netværksmedlem bemærkede, at det er positivt at have et møde med en opfølgning på det forgangne år i 1. halvår samt at have et andet møde med en introduktion til rammerne for det efterfølgende år.

De øvrige medlemmer tilsluttede sig at fortsætte den nuværende mødekadence.

UFS bemærkede, at styrelsen på den baggrund vil indkalde til to møder i revisor-netværket i 2024. Styrelsen opfordrede netværkets medlemmer til at foreslå emner til møderne.

9) Eventuelt

Systemrevisionserklæringer

Et netværksmedlem efterspurgt, at STADS (og efterfølgende Nyt SIS) og ESAS enten bliver omfattet af den fælles ledelseserklæring fra Økonomistyrelsen om statslige it-systemer eller af særskilte system-revisionserklæringer. Spørgsmålet har været drøftet mellem FSR og Rigsrevisionen, og der kan forventes en forespørgsel fra FSR's offentlige udvalg til UFM/UFS herom. Retningslinjer for sådanne erklæringer kan desuden forventes at ville blive efterspurgt af institutionerne.

Et andet netværksmedlem bemærkede i forlængelse heraf, at det på STUK's område er op til leverandørerne af de studieadministrative systemer at udarbejde systemrevisionserklæringer.

Styrelsen er opmærksom på problemstillingen og forventer at få sådanne erklæringer indført ved implementeringen af hhv. Nyt SIS som afløser for STADS og af ESAS, når systemerne er færdigudviklede.

Navision Stat

Et netværksmedlem kommenterede, at Navision Stat skal genudbydes af ØS. Hvis institutionerne skal skifte økonomisystem, skal de vide det i god tid, da implementering af et nyt system vil være tids- og ressourcekrævende.