

Til Regnskabsudvalget for uddannelsesinstitutionerne under Uddannelses- og Forskningsministeriet

Møde i regnskabsudvalget for uddannelsesinstitutionerne under Uddannelses- og Forskningsministeriet

Tid: Mandag den 9. september 2024, 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)

Dagsorden:

1. Velkomst

2. Årsrapportskabelonen for 2024

Styrelsen har opdateret den fælles årsrapportskabelon med tilhørende bilag til brug for aflæggelse af årsrapporten for 2024. Skabelon og bilag (1a-b og 2a-b) er vedlagt i udkast og tilhørende sammenligningsversioner i forhold til skabelonen for 2023. De væsentligste ændringer er desuden beskrevet i vedlagte notat (bilag 3). Sammenligningsversioner er desuden vedlagt denne dagsorden som bilag 4.

På mødet gennemgår UFS ændringerne i forhold til skabelonen for 2023 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 2024.

3. Konterings- og fordelingsvejledningen for 2025

Styrelsen har opdateret konterings- og fordelingsvejledningen til brug for regnskabsåret 2025 (KfV25). Regnskabsudvalgets medlemmer har modtaget udkast til den opdaterede vejledning den 16. august 2024. Den er desuden vedlagt denne dagsorden som bilag 5.

De væsentligste ændringer i forhold til konterings- og fordelingsvejledningen for 2024 er beskrevet i indledningen.

30. juli 2024

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**
Institutionsøkonomi

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

CVR-nr. 3404 2012

Sagsbehandler
Rikke Nissen Bækhus
Tel. 72 31 95 39
rnb@ufm.dk

Ref.-nr.
599781

På mødet gennemgår UFS kort ændringerne i forhold til 2024 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 KfV25 den 1. oktober 2024.

4. Status på arbejdet med opgørelse af omkostninger på delformål

Styrelsen orienterer om det modtagne data for 2023, kommende workshops og overvejelser om den videre proces frem mod en bredere deling af data.

Styrelsen har udarbejdet nogle hovedpunkter til en "varedeklaration" for datasættet, der vil kunne anvendes i forbindelse med deling af datasættet. Styrelsen ønsker yderligere input til "varedeklarationen".

Varedeklaration til delformål er vedlagt denne dagsorden som bilag 6.

5. Genudpegning af regnskabsudvalg

Regnskabsudvalget er udpeget for en 3-årig periode.

Styrelsen tager kontakt til sekretariatene med henblik på at genbesætte regnskabsudvalget.

Kommissorium for regnskabsudvalget er vedlagt denne dagsorden som bilag 7.

6. Møder i regnskabsudvalget 2025

UFS foreslår, at regnskabsudvalget i 2025 afholder to møder (i lighed med 2024):

- Et møde før sommerferien med opsamling på aflæggelsen af årsrapporten for 2024 og evt. andre emner.
- Et møde medio september med behandling af konterings- og fordelingsvejledningen for 2026 samt skabelonen for årsrapporten for 2025.

7. Eventuelt

Bilagsmateriale

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 ændringer i forhold til skabelonen for årsrapporten for 2023

4. Sammenligningsversioner for årsrapportskabelon
5. Udkast til konterings- og fordelingsvejledningen for 2025
6. Varedeklaration til delformål
7. Kommissorium for regnskabsudvalget

Til stede > Regnskabsudvalget:
Koncernbudgetchef Susanne Hovgaard Heunicke, KU
Regnskabschef Line Kjær Enevoldsen, RUC
Regnskabschef Morten Juel Christiansen, CBS
Økonomichef Pernille Thøstesen, DSKD
Regnskabschef Pia West Christensen, VIA
Økonomikonsulent Søren Kjeldsen, UCN
Controller Mette Dietz, Cphbusiness
Ressourcechef Karin Slumstrup, EAMV
Økonomiansvarlig Michael Borum, AAMS

Fra UFS:
Kontorchef Nicolai Ebsen
Områdeleder Anders Christian Lauger
Fuldmægtig Nina Lærke Alimooti
Kontorfunktionær Pernille Ødum Halse (virtuel deltagelse)
Fuldmægtig Ida Bech Kargo Karlsen
Fuldmægtig Rasmus Overgaard Winsløv Hansen

25. september 2024

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**
Institutionsøkonomi

Afbud > Regnskabsudvalget:
Økonomichef Torben Mark Buch

Haraldsgade 53
2100 København Ø
Tel. 7231 7800

www.ufm.dk

CVR-nr. 3404 2012

Referat af 7. møde i regnskabsudvalget for uddannelsesinstitutioner under Uddannelses- og Forskningsministeriet

Tid: Mandag den 9. september 2024, kl. 10.30-12.30

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

Sted: Uddannelses- og Forskningsstyrelsen, Haraldsgade 53, 2100 København
Ø, mødelokale 0.035, stuen

Ref.-nr.
646682

1. Velkomst

UFS bød velkommen til mødet. Deltagerne præsenterede sig selv.

2. Årsrapportskabelonen for 2024

UFS præsenterede de planlagte ændringer og præciseringer i årsrapportskabelonen for 2024 med tilhørende vejledninger, jf. de fremsendte bilag til mødet, og regnskabsudvalget kommenterede planlagte ændringer.

I forhold til ESG-nøgletal orienterede styrelsen om, at styrelsen i vejledningen til årsrapportskabelonen har præciseret, at eventuelle frivillige ESG-nøgletal kan inddrages i hoved- og nøgletalstabellen. Styrelsen stiller ikke krav om ESG-rapportering i årsrapporten.

Udvalget drøftede forskellige tilgange til eventuelle fremtidige krav til de selvejende uddannelsesinstitutioner om ESG-rapportering, idet der aktuelt stilles en række krav til den private sektor om ESG-rapportering.

Styrelsen tilkendegav på baggrund af drøftelsen, at styrelsen vil fortsætte dialogen med Økonomistyrelsen om problemstillingen, idet styrelsen vil afvente en eventuel

igangsættelse af en statslig proces om formulering af krav til ESG-rapportering i staten hhv. for de selvejende uddannelsesinstitutioner. Styrelsen er i den forbindelse opmærksom på, at eventuel indførsel af krav om ESG-rapportering for de selvejende uddannelsesinstitutioner vil kræve grundig forberedelse og kan være ressourcekrævende for institutionerne.

I forhold til den regnskabsmæssige behandling af universiteternes egenfinansierede arbejder i SEA-lejemål orienterede styrelsen om den indarbejdede præcisering af, at disse arbejder – når de generelle indregningskriterier er opfyldt - skal indregnes og afskrives som indretning af lejede lokaler, jf. også konterings- og fordelingsvejledningen for 2024.

På baggrund af spørgsmål fra et udvalgsmedlem om, hvorvidt det ændrer på hvilke udgifter, der skal aktiveres, oplyste styrelsen, at præciseringen alene vedrører regnskabspraksis for arbejder, som institutionen finansierer direkte uden om huslejen, og som ellers ville være blevet huslejbærende, og hvor de generelle indregningskriterier er opfyldt. Der er således tale om arbejder, som også hidtil har skullet aktiveres. Styrelsen vil præcisere i vejledningen til årsrapportskabelonen, at "ikke-værdiforøgende" henholdsvis "værdiforøgende" arbejder i denne sammenhæng er begreber i SEA-ordningen.

I forhold til årsrapportskabelonens note 25 Tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktiviteter orienterede styrelsen om, at linjen "hensættelse til tab på igangværende tilskudsaktiviteter" er omdøbt til "reserveret til tab på igangværende tilskudsaktiviteter", da det er styrelsens forståelse, at der ikke er tale om en hensættelse.

Styrelsen spurgte i forbindelse hermed til institutionernes hidtidige praksis på området. I drøftelsen heraf tilkendegav et udvalgsmedlem, at vedkommendes institution betragtede linjen som en hensættelse, og ikke som en reservation. Styrelsen tilkendegav på den baggrund, at styrelsen frem mod årsrapporten for 2025 vil se på, om der er grundlag i de statslige regnskabsregler for at fastholde den nuværende praksis med mulighed for reservationer.

3. Ny konterings- og fordelingsvejledning for 2025

UFS præsenterede ændringer i konterings- og fordelingsvejledning for 2025. Der er ikke lavet større ændringer. Den nye konterings- og fordelingsvejledning publiceres den 1. oktober 2024 og gælder for regnskabsåret 2025. Institutionerne kan dog implementere ændringer allerede i regnskabsåret 2024.

På baggrund af spørgsmål fra et udvalgsmedlem om, hvad der menes med kantiner uden offentlig adgang, blev det præciseret, at der menes kantiner i budgetvejledningens forstand. Det vil blive præciseret i konterings- og fordelingsvejledningen.

Et udvalgsmedlem spurgte til, hvorfor situationen hvor tilskuddene fra Erasmus og Nordplus forudbetales til institutionen ikke er beskrevet. UFS tilkendegav, at styrelsen ville beskrive begge situationer (hhv. forudbetalt tilskud, og hvor institutionen afholder udgiften inden modtagelse af tilskuddet).

Universiteterne vil sende et høringssvar, som vil adressere KfV'ens præciseringer vedrørende kursreguleringer. Styrelsen vil kigge på det, når det skriftlige hørings-svar kommer fra universiteterne.

Et udvalgsmedlem spurgte, hvorfor regulering af feriepenge skal placeres på formål 6 og dermed ikke længere må følge medarbejderen. Styrelsen forklarede, at det er besluttet, at disse omkostninger skal på formål 6, da reguleringen fra år til år har en begrænset størrelse og for at sikre, at alle institutioner gør det ens. Der blev også spurgt til om sociale bidrag (AUB, AES, AFU, fleksjob, barselsfonden og kommunal barselsrefusion) ligeledes skal konteres på formål 6. De sociale bidrag er ikke nævnt særskilt i konterings- og fordelingsvejledningen. Styrelsen vil præcisere i konterings- og fordelingsvejledningen, at de sociale bidrag skal følge de enkelte medarbejders løn.

4. Status på arbejdet med opgørelse af omkostninger på delformål

Styrelsen orienterede om arbejdet med delformålsindberetningen for regnskabsåret 2023. Herunder om de kommende workshops i oktober.

Styrelsen tilkendegav, at UFS på nuværende tidspunkt ikke regner med af egen drift at dele eller offentliggøre data for 2023. Styrelsen vil fortsætte dialogen med institutionerne om planen for deling af data.

Styrelsen præsenterede en foreløbig "varedeklaration" til delformålsopgørelsen, som styrelsen arbejder på. Varedeklarationen har til formål at opliste opmærksomhedspunkter ved analyse af data. Medlemmerne havde ikke bemærkninger til varedeklarationens indhold, men anbefalede at den anvendes i sammenhæng med en positiv formulering af anvendelsesmulighederne.

Et udvalgsmedlem spurgte til, om delformålsopgørelsen kan afskaffes som en administrativ lettelse. Til dette svarede styrelsen, at der fortsat er et ønske om at skabe grundlag for større gennemsigtighed.

5. Genudpegning af regnskabsudvalg

Styrelsen bemærkede, at det fremgår af kommissoriet for regnskabsudvalget, at medlemmerne udpeges af sekretariatene for en periode på tre år, med mulighed for genudpegning en gang. Da regnskabsudvalget holdt sit første møde i 2022, vil den treårige periode være gået med udgangen af 2024.

Styrelsen vil på den baggrund kontakte sekretariatene med henblik på udpegning og eventuel genudpegning af medlemmer til regnskabsudvalget for 2025 og de kommende tre år.

Styrelsen kvitterede for et godt samarbejde i det nuværende regnskabsudvalg.

6. Møder i regnskabsudvalget 2025

UFS lagde op til at fastholde kadencen med to årlige møder i 2025, i form af et møde før sommerferien om aflæggelsen af årsrapporten for 2024 samt eventuelle andre emner, samt et møde efter sommerferien om årsrapportskabelonen for 2025 og konterings- og fordelingsvejledningen for 2026.

Et medlem af udvalget opfordrede til, at mødematerialet fremsendes til udvalget i god tid, særligt materialet til mødet efter sommerferien, som omfatter en række bilag.

7. Eventuelt

Intet til eventuelt.