

Til Regnskabsudvalget for uddannelsesinstitutionerne under Uddannelses- og Forskningsministeriet

Møde i regnskabsudvalget for uddannelsesinstitutionerne under Uddannelses- og Forskningsministeriet

Tid: Torsdag den 16. juni 2022, kl. 14.00-15.30

Sted: Zoom, jf. mødeindkaldelse

Dagsorden:

1. Velkomst
2. Introduktion til regnskabsudvalget og dets opgaver (UFS)
3. Opsamling på aflæggelsen af årsrapport 2021 i henhold til den fælles årsrapportskabelon

Formålet med dagsordenspunktet er en opsamling på brugen af den fælles årsrapportskabelon ved aflæggelsen af årsrapporten for 2021 med henblik på, at UFS kan tage udvalgets bemærkninger med i opdateringen af årsrapportskabelonen til årsrapporten for 2022.

Konkret ønsker UFS udvalgets bemærkninger til:

- Sammenhængen mellem årsrapportskabelonens poster og institutionernes regnskabsmæssige registreringer, herunder i hvilket omfang institutionerne oplever, at poster i årsrapportskabelonen kræver manuelle opdelinger af regnskabskonti.
- Afsnittet om anvendt regnskabspraksis.
- Årshjulet for udmelding af årsrapportskabelonen

Udvalget kan ligeledes bringe andre emner vedrørende brugen af årsrapportskabelonen op.

4. Orientering om status for UFS' arbejde med en model til beregning af enhedsomkostninger for uddannelse

UFS arbejder på en vejledning til opdeling af uddannelsesomkostningerne (Formål 1) i enkeltuddannelser til brug for beregning af enhedsomkostninger. Arbejdet foregår i to spor – et for universitetsområdet, hvor der ikke i forvejen findes en

1. juni 2022

**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.
22/05767-12

fælles praksis, og hvor uddannelsesbegrebet visse steder er komplekst, og et for de øvrige institutioner, hvor der allerede findes en fælles praksis og/eller hvor uddannelsesbegrebet er mindre komplekst.

Det er hensigten, at vejledningsmaterialet skal være færdigt senest 1. oktober 2022, og at det kan testes på 2022-data i 2023.

UFS vil orientere om status for arbejdet.

5. Orientering om UFS' arbejde med opdatering af regler for regnskab og revision, samt skabelon for revisionsprotokollater

UFS arbejder aktuelt på en opdatering af reglerne på bekendtgørelsesniveau for regnskab og revision, udarbejdelse af en revisionsinstruks med UFS' retningslinjer for revisionen, samt en skabelon for revisionsprotokollaterne vedrørende revisionen af årsrapporten.

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**

Det er hensigten, at de opdaterede regler, instruksen og skabelonen skal træde i kraft fra 1. januar 2023 og dermed for revisionen af regnskabsåret 2023.

UFS vil orientere om hovedlinjerne og status for arbejdet.

6. Eventuelt

Materiale:

- Kommissorium for regnskabsudvalget og oversigt over udvalgets medlemmer

Til stede > Regnskabsudvalget:
Koncernbudgetchef Malene Kjærsgaard, KU
Regnskabschef Line Kjær Enevoldsen, RUC
Regnskabschef Morten Juel Christiansen, CBS
Regnskabschef Pia West Christensen, VIA
Økonomichef Villy Dahl Jensen, Absalon
Ressourcechef Karin Slumstrup, EAMV
Controller Mette Dietz, CPH Business
Økonomiansvarlig Michael Borum, AAMS
Økonomichef Pernille Thøstesen, DSKD

Fra UFS:
Kontorchef Nicolai Ebsen
Områdeleder Anders Christian Lauger
Fuldmægtig Kristoffer Lykke Laursen
Fuldmægtig Ida Bech Kargo Karlsen (referent)

Afbud > Regnskabschef Lis Andersen, Absalon
Økonomichef Torben Mark Buch, UC SYD

23. juni 2022

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**
InstitutionsøkonomiHaraldsgade 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.dkRef.-nr.
22/05767-12

Møde i regnskabsudvalget for uddannelsesinstitutionerne under Uddannelses- og Forskningsministeriet

Tid: Torsdag d. 16. juni 2022, kl. 14.00-15.30**Sted:** Zoom

Referat:

1. Velkomst

Nicolai Ebsen bød velkommen og præsenterede dagens program. Herefter fulgte en kort præsentationsrunde af deltagerne fra både regnskabsudvalget og UFS.

2. Introduktion til regnskabsudvalget og dets opgaver (UFS)

Nicolai Ebsen introducerede regnskabsudvalgets formål og funktion samt UFS' forslag til årshjulet for regnskabsudvalget.

Regnskabsudvalgets formål er at have et fast forum til drøftelse af regnskabsmæssige forhold generelt. Regnskabsudvalget er nedsat som den permanente del af den governance-struktur for den fælles kontoplan, som er blevet anbefalet i udvalgsrapporten for den fælles kontoplan. Udvalgets arbejdsområde er dog blevet udvidet til også at omfatte arbejdet med årsrapporter og øvrige regnskabsmæssige forhold.

Regnskabsudvalget skal eksistere sideløbende med ERFA-grupperne, som oprettholdes, ligesom der fortsat vil være mere eller mindre formel kontakt mellem UFS og de enkelte institutioner. Tanken med regnskabsudvalget er at have en fast og

tilbagevendende struktur, og drøftelserne i regnskabsudvalget vil foregå på et mere overordnet og mindre teknisk niveau end på ERFA-møderne.

Regnskabsudvalgets funktion er at rådgive UFS i spørgsmål om regnskabsmæssige forhold, så styrelsen kan udarbejde materiale som er relevant for alle institutioner, selvom institutionerne kan have forskellige opgaver. Derfor fremgår det også at kommissoriet, at regnskabsudvalgets medlemmer så vidt muligt repræsenterer hele deres delsektor og kan præsentere ønsker og behov fra hele sektoren. Delta-gerne på møderne skal altså så vidt muligt have et sektorperspektiv i udvalgets drøftelser, selvom styrelsen er klar over, at det kan være svært.

Regnskabsudvalgets medlemmer kvitterede for nedsættelsen af udvalget og bemærkede, at det materiale, som udsendes fra UFS, har stor betydning for institutionernes tilrettelæggelse af deres opgaver.

Det blev aftalt, at UFS tager referater, som medlemmerne er velkomne til at dele med kollegaer i de sektorer, de repræsenterer.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

Årshjul for regnskabsudvalget

UFS forventer i 2022 at afholde tre møder i regnskabsudvalget. Ud over dagens møde med årsrapportskabelonen som hovedtema forventer UFS at holde ét møde i september om den nye udgave af konterings- og fordelingsvejledningen og ét møde i oktober om årsrapportskabelonen for årsrapporten for 2022.

UFS foreslår at holde to møder i 2023. Ét møde før sommerferien om det regnskabsår, der er gået (2022), og ét møde efter sommerferien om både konterings- og fordelingsvejledningen for 2024 og årsrapportskabelonen for årsrapporten for 2023.

Det blev bemærket fra universiteterne, at årsrapportskabelonen ideelt set bør ligge klar allerede inden indgangen af det regnskabsår, som skabelonen vedrører, således at institutionerne undgår at skulle regne baglæns for at tilpasse til en skabelon. UFS bemærkede hertil, at styrelsen vil bestræbe sig på at melde eventuelle fremtidige ændringer, der kan kræve nye registreringer, ud med et års varsel, således at der kun sker mindre opdateringer fra år til år.

3. Opsamling på aflæggelsen af årsrapport 2021 i henhold til den fælles årsrapportskabelon

Nicolai Ebsen indledte med at fortælle om formålet med årsrapportskabelonen og kvitterede for en konstruktiv tilgang til skabelonen samt de mange spørgsmål og input, UFS har modtaget i institutionernes arbejde med årsrapporterne.

Formålet med årsrapportskabelonen er at gøre det lettere at læse på tværs af institutionernes årsrapporter for såvel UFS som andre eksterne. Harmoniseringen af årsrapporterne er således sket med gennemsigtighed som formål. Processen omkring årsrapportskabelonen har været en smule presset, fordi anledningen har været den fælles kontoplan, som først skulle implementeres.

Styrelsen er klar over, at det har været et stort arbejde at tage skabelonen i brug, og at det har givet nogle forskellige udfordringer. Årsrapporterne for 2021 afspejler, at institutionerne har arbejdet godt med skabelonen.

De afspejler dog også, at det er første år med skabelonen, og at der nok skal laves nogle mindre tilpasninger til skabelonen.

Tema 1: Sammenhængen mellem årsrapportskabelonens poster og de regnskabsmæssige registreringer

Anders Lauger introducerede temaet.

Styrelsen har modtaget input fra flere institutioner under udarbejdelsen af årsrapporterne for 2021. Nogle input har handlet om udfordringer med de steder i årsrapportskabelonen, primært i indtægtsnoterne til resultatopgørelsen, hvor posterne kræver manuelle opdelinger af regnskabskonti. Det er eksempelvis konto 10.11, som anvendes til driftstilskuddet fra UFM, men som skal opdeles i årsrapportens note 1, og 34.10, som anvendes til eksterne tilskud, og som skal opdeles i årsrapportens note 2.

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**

Styrelsen er i den forbindelse interesseret i at høre, om der er bestemte poster, der har været en særlig udfordring, og/eller om der er fundet gode løsninger på problemstillingen.

Regnskabsudvalgets medlemmer kvitterede for vejledningsmaterialet til årsrapportskabelonen, som har hjulpet med til at oversætte den fælles kontoplan til årsrapportskabelonen.

Det blev bemærket, at nogle af noterne fordrer, at institutionerne konterer med femte og sjette ciffer, og at detaljeringsgraden nogle steder i årsrapportskabelonen er meget høj.

Det blev desuden bemærket, at årsrapportskabelonen kræver et stort bagvedliggende arbejde i forhold til systemunderstøttelse. Nogle institutioner har fundet god hjælp i de kontoskemaer, styrelsen har medsendt til årsrapportskabelonen, mens nogle institutioner arbejder med større Excel-modeller pba. udtræk fra Navision. Der blev opfordret til, at styrelsen og institutionerne i samarbejde ser på, om der kan udarbejdes en Excel-model, som kan bruges af flere institutioner.

Det blev i den forbindelse bemærket, at det letter byrden med at omsætte konti til årsrapport, når man undgår større ændringer i årsrapportskabelonen fra år til år.

Styrelsen svarede, at styrelsen er opmærksomme på, at der skal ske nogle tilpasninger af kontoskemaerne for at de kan bruges af de større institutioner. Styrelsen har ikke lavet Excel-modeller pba. LDV-udtræk, men det kan med fordel drøftes i ERFA-grupperne.

Tema 2: Anvendt regnskabspraksis

Anders Lauger introducerede punktet.

Idéen med udformningen af afsnittet om anvendt regnskabspraksis i årsrapportskabelonen har været at få et kortere afsnit end hidtil, og at der således ikke skal være en udtømmende gennemgang af principper, som er grundlag for årsrapporten. Afsnittet er bygget op omkring en henvisning til de generelle statslige regnskabsregler, og styrelsen har derfor udvalgt de afsnit, hvor der inden for ØAV'en kan være variationer.

Hovedparten af institutionerne har dog lavet mere udfoldede beskrivelser af regnskabspraksis for de enkelte poster i resultatopgørelsen og balancen. I et enkelt tilfælde har styrelsen fået at vide, at det var efter påbud fra revisor.

Styrelsens primære hensyn er ensartethed i årsrapporterne, så hvis der er et ønske om et mere udfoldet afsnit om anvendt regnskabspraksis, er styrelsen åbne for et skrive et mere udfoldet standardafsnit.

Det blev bemærket fra regnskabsudvalgets medlemmer, at det bør fremgå af styrelsens revisionsinstruks til institutionsrevisor, at det er i orden at bruge den korte model.

Fra universiteterne blev det desuden bemærket, at der også er områder, hvor der er forskelle i regnskabspraksis mellem universiteterne, og at én af de store forskelle består i, om universitetet har bygningssejle eller ej. Nogle universiteter er særligt glade for en mere udfoldet model, idet der er nogle områder, som ikke nødvendigvis er beskrevet i ØAV'en.

Tema 3: Årshjulet for udmelding af årsrapportskabelonen

Anders Lauger introducerede temaet.

Styrelsen forventer, at der kun vil være mindre præciseringer i skabelonen for årsrapporten for 2022 sammenlignet skabelonen for 2021. Fra og med årsrapporten for 2023 vil der forhåbentlig være få eller ingen ændringer i skabelonen fra år til år.

Styrelsen overvejer derfor en model, hvor årsrapportskabelonen for det indeværende år og konterings- og fordelingsvejledningen for det kommende år vil blive drøftet på samme møde i regnskabsudvalget efter sommerferien.

Udgangspunktet er, at institutionerne ved indgangen til et regnskabsår kan regne med, at skabelonen til aflæggelse af årsrapporten er tilsvarende den fra sidste år, men at der efter sommer kan komme mindre ændringer i den skabelon, som udmeldes i efteråret.

Øvrige temaer: Særlige specifikationer

Det blev bemærket, at nogle af de særlige specifikationer, som der stilles krav om i årsrapportskabelonen, kan være svære at forstå for andre læsere af årsrapporten

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

end styrelsen, fx eksterne bevillingsgivere. Styrelsen blev opfordret til at overveje, om nogle af disse specifikationer kan afrapporteres til styrelsen særskilt og uden for årsrapporten.

Styrelsen bemærkede, at nogle af de særlige specifikationer er bundet op på lovgivning, fx tech-trans-loven, men at styrelsen noterer pointen.

Øvrige temaer: Håndtering af overhead-indtægter og overførsler mellem konti 33 og 43

Regnskabsudvalgets medlemmer stillede et spørgsmål til den regnskabsmæssige håndtering af overhead-indtægter og overførsler mellem konti 33 og 43, som kan betyde, at der i resultatopgørelsen fremgår en indtægt på den almindelige virksomhed. Der blev spurgt om, hvorvidt denne overførsel i resultatopgørelsen skal fremgå som en indtægt eller en negativ udgift.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

Styrelsen svarede, at styrelsen har været i dialog med Økonomistyrelsen om problemstillingen. Der udmeldes en retningslinje om, at disse overførsler ikke skal indgå i resultatopgørelsen, i det de bør 'gå ud'. Styrelsen melder dette ud i et nyhedsbrev inden sommerferien.

Det blev bemærket, at denne retningslinje kræver en tilpasning af årsrapportskabelonens bilag 2a – Vejledning til resultatopgørelsen.

Andre kommentarer

Det blev bemærket, at formålsfordelingen for nogle af de kunstneriske institutioner kan være særligt svær og opleves mere som et krav end direkte anvendeligt for institutionen.

Styrelsen svarede, at styrelsen er i dialog med Det Kgl. Akademi, som særligt oplever problemstillingen.

Der blev spurgt til, hvornår styrelsen forventer at udsende opfølgningsbreve på årsrapporterne for 2021.

Styrelsen oplyste, at brevene forventes udsendt inden sommerferien med svarfrist 1. september.

Der blev udtrykt ønske om en hurtigere udmelding af dato for indsendelse af årsrapporten af hensyn til institutionernes planlægning af bestyrelsesmøder.

Styrelsen oplyste, at datoen ligger fast, og at årsrapporterne skal indsendes d. 15. april hvert år.

4. Orientering om status for UFS' arbejde med en model til beregning af enhedsomkostninger til uddannelse

Nicolai Ebsen orienterede om arbejdet med en model til beregning af enhedsomkostninger for uddannelse, herunder baggrunden for arbejdet.

Baggrunden for arbejdet med enhedsomkostninger er et mangeårigt politisk ønske om gennemsigtighed i uddannelsesinstitutionernes omkostninger og et udvalgsarbejde om en fælles kontoplan for institutionerne. Den fælles kontoplan indeholder fire dimensioner, hvoraf formålsdimensionen er specificeret i en række delformål med uddannelsesformålet som det mest komplekse.

Udvalgsrapportens forudsætninger for arbejdet med enhedsomkostninger er, at UFS udarbejder en generel model, men at institutioner, som anvender mere præcise modeller, kan anvende disse. Oplægget til den generelle model har i udvalgsrapporten været at beregne enhedsomkostninger til uddannelse som gennemsnitsomkostninger pr. sted pr. tilmeldt årsværk.

Arbejdet med enhedsomkostninger er startet op i 2021, og arbejdet har taget udgangspunkt i universitetsområdet, som er mest komplekst. Der er i 2021 udarbejdet en basismodel, og styrelsen har været i tæt dialog med universiteterne, ligesom der nu startet dialogmøder med institutioner fra andre delsektorer.

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**

Styrelsens basismodel er justeret i forhold til udvalgsrapportens oplæg, idet antal tilmeldte årsværk er erstattet med antal STÅ som nøgle. Nøglen kan gøres mere præcis med nogle tilvalg, fx underopdeling af omkostningssteder. Modellen tager udgangspunkt i universiteterne. Institutioner, der allerede har en praksis, der vurderes at være mere præcis end basismodellen, skal følge denne.

Beskrivelsen af modellen færdiggøres over sommeren, og herefter skal den drøftes i 'Stående udvalg' for input. Planen er, at modellen skal udgives i oktober 2022, og at 2022 skal være pilotår med rapportering af data i 2023.

Der blev på mødet spurgt til status på en model for fordeling af omkostningerne på formål 6 (Generelle fællesomkostninger) og formål 7 (Bygninger).

Styrelsen svarede, at der kommer en model for fordeling af disse omkostninger, men at det nok ikke kan nås til samme tidsfrist som basismodellen.

Mødets deltagere spurgte endvidere til anvendelsen af de oplysninger om stednummerstruktur, som styrelsen har indkaldt.

Styrelsen svarede, at målet med de indkaldte oplysninger er en forståelse af stednummerstrukturen i institutionernes formålsregnskabsdata.

5. Orientering om UFS' arbejde med opdatering af regler for regnskab og revision, samt skabelon for revisionsprotokollater

Anders Lauger orienterede om styrelsens arbejde med at opdatere reglerne for regnskab og revision, med at udarbejde en samlet revisionsinstruks og med at udarbejde en fælles skabelon for revisionsprotokollaterne om årsrapporten.

Regler for regnskab

UFS arbejder med at opdatere reglerne på bekendtgørelsesniveau for regnskabs-aflæggelse, så de afspejler den fælles kontoplan og den fælles årsrapportskabelon. Ændringerne er således alene et udtryk for opdatering til den aktuelle praksis.

Regler for revision

Der gælder i dag forskellige regler for institutionsrevisorernes revision mellem del-sektorerne.

For universiteter og maritime institutioner reviderer revisorerne efter Rigsrevisionens Standarder for Offentlig Revision (SOR), og styrelsen stiller kun helt få yderligere krav.

For professionshøjskoler og erhvervsakademier er de gamle revisionsbekendtgørelser fra BUVM's område videreført, og revisorerne reviderer derfor både efter SOR og en række supplerende krav, som er fastsat i et bilag til revisionsbekendtgørelserne med krav til konkrete områder, som skal revideres hvert år.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

Styrelsen arbejder nu med at harmonisere reglerne for revision, så reglerne for professionshøjskoler og erhvervsakademier kommer til at svare til de eksisterende regler for universiteterne og de maritime institutioner. Det vil betyde en reduktion i reglerne for revision af professionshøjskoler og erhvervsakademier, idet der dog stadig vil være krav om revisorpåtegning af aktivitetsindberetningerne for disse to sektorer.

Samlet revisionsinstruks

Styrelsen arbejder med at samle alle styrelsens konkrete krav til revisionen i en ny, generel revisionsinstruks. Der er i dag både en revisionsinstruks for revisionen af brugen af de obligatoriske regnskabsdimensioner og dertil en række konkrete krav til revisionen i det årlige brev om aflæggelsen af årsrapporten. Disse dækker primært over krav til revisionen af turnusemnerne i forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision samt krav om revision af forskningsinfrastruktur for universiteterne.

Formålet med den samlede revisionsinstruks er således at skabe et bedre overblik over styrelsens krav til revisionen.

Skabelon for revisionsprotokollater

Opbygningen af institutionsrevisorernes revisionsprotokollater om revisionen af årsrapporten er i dag ret forskellig. Styrelsen arbejder derfor på en fælles skabelon for revisionsprotokollaterne, som skal harmonisere protokollaternes struktur og opbygning. Det er ikke hensigten at lave en detaljeret skabelon med standardtekst.

Styrelsen lægger op til, at udkast til revisionsinstruks og skabelon for protokollater kan drøftes i regnskabsudvalget efter sommer.

Regnskabsudvalgets medlemmer spurgte, hvordan styrelsens opdatering af regnskabs- og revisionskravene hænger sammen med de krav, der stilles fra Rigsrevisionen, FSR og Økonomistyrelsen.

Styrelsen svarede, at styrelsen har været i dialog med FSR og de største revisionsfirmaer, og at styrelsen anvender Rigsrevisionens standardparadigme for udarbejdelse af revisionsbestemmelser, jf. SOR.

6. Eventuelt

Nicolai Ebsen orienterede om, at styrelsen indkalder til et nyt møde om konterings- og fordelingsvejledningen for 2023, og at mødet vil ligge i første halvdel af september.

Regnskabsudvalgets medlemmer opfordrede til, at ét af efterårets møder afholdes fysisk.

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**