

Til Regnskabsudvalget for uddannelsesinstitutionerne under Uddannelses- og Forskningsministeriet

Møde i regnskabsudvalget for uddannelsesinstitutionerne under Uddannelses- og Forskningsministeriet

Tid: Torsdag den 15. september 2022, kl. 12.00-14.30 (frokost 12.00-12.30)

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

Dagsorden:

0. Frokost (12.00-12.30)

1. Velkomst

2. Konterings- og fordelingsvejledningen for 2023 (KFV23)

Styrelsen har opdateret konterings- og fordelingsvejledningen til brug for regnskabsåret 2023 (vedlagt, bilag 3). De væsentligste ændringer er beskrevet i indledningen til vejledningen. På mødet gennemgår UFS ændringerne i forhold til konterings- og fordelingsvejledningen for 2022 med henblik på regnskabsudvalgets bemærkninger.

Den nye konterings- og fordelingsvejledning indeholder også nye bilag om opgørelse af omkostninger på uddannelsesniveau og fordeling af generelle fællesomkostninger og bygningsomkostninger. Disse har været drøftet i ERFA-grupper og det stående udvalg for arbejdet med den fælles kontoplan og er netop udsendt i en bred skriftlig høring. Regnskabsudvalget har også mulighed for at give bemærkninger til disse.

På baggrund af drøftelsen på mødet vil UFS foretage eventuelle tilpasninger til udkastet til KFV23 inden udmeldingen af den færdige KFV23 inden den 1. oktober 2023.

3. Opdatering af regler for regnskab og revision, samt samlet revisionsinstruks inkl. skabelon for revisionsprotokollater

1. september 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.
22/21303-7

Styrelsen har med henblik på opdatering af reglerne for institutionernes regnskabsaflæggelse og revisionen af institutionerne udarbejdet udkast til nye bekendtgørelser/ændring af eksisterende bekendtgørelser vedr. regnskab og revision (bilag 5), samt udkast til en ny, samlet revisionsinstruks (bilag 6), som styrelsen vil præsentere på mødet med henblik på drøftelse og regnskabsudvalgets bemærkninger.

De nye regler og revisionsinstruksen skal efter planen træde i kraft pr. 1. januar 2023 og gælde fra og med regnskabsåret 2023, herunder fra og med revisionen af årsrapporten for 2023. Styrelsen planlægger således høring af bekendtgørelserne i oktober-november 2022. Styrelsen er sideløbende med dialogen med regnskabsudvalget i dialog med Rigsrevisionen og repræsentanter for institutionsrevisorerne om materialet.

Hovedpunkterne i de nye regler for regnskab er:

- En opdatering af reglerne for regnskabsaflæggelse, så de afspejler den fælles kontoplan og den fælles årsrapportskabelon.
- Ændringerne er således et udtryk for opdatering til den aktuelle praksis.

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**

Hovedpunkterne i de nye regler for revision er:

- En opdatering og harmonisering af reglerne for revisionen af årsrapporten med udgangspunkt i Rigsrevisionens standarder for offentlig revision (SOR) og Rigsrevisionens paradigme for fastsættelse af regler for revision af årsregnskaber.
- For universiteter og maritime institutioner vil de nye regler vil kun indebære helt få ændringer i kravene til revisionen.
- For professionshøjskolerne, DMJX og erhvervsakademierne indebærer de nuværende regler en række supplerende krav. De nye regler vil betyde en forenkling i reglerne for revision af professionshøjskolerne, DMJX og erhvervsakademierne, idet der dog stadig vil være krav om revisorpåtegning af aktivitetsindberetningerne for disse institutioner. Bl.a. vil revisortjeklisten bortfalde med de nye regler.

Hovedpunkterne i den nye revisionsinstruks er:

- En samling af styrelsens nuværende, konkrete krav til revisionen af årsrapporten i en ny, generel revisionsinstruks.
- Kravene har hidtil fremgået af den nuværende revisionsinstruks for revisionen af brugen af de obligatoriske regnskabsdimensioner og af styrelsens årlige brev om aflæggelsen af årsrapporten.
- Revisionsinstruksen indeholder også få nye krav til revision af særlige områder (datterselskaber og vedligeholdelsesplan).
- En ny skabelon for opstilling af revisionsprotokollatet til årsrapporten med det formål at sikre en ensartet struktur for revisionsprotokollaterne. Skabelonen stiller ikke krav om anvendelse af et bestemt format (pdf, powerpoint mv.)

Det er ikke hensigten, at de nye regler og instruksen skal ændre på det nuværende revisionsomfang.

4. Eventuelt

Materiale:

1. Kommissorium for regnskabsudvalget og oversigt over udvalgets medlemmer (opdateret)
2. Referat af møde i regnskabsudvalget den 16. juni 2022
3. Udkast til konterings- og fordelingsvejledningen for 2023 (KFV23)
4. Udkast til notater om fordeling af uddannelsesomkostninger og generelle fællesomkostninger og bygningsomkostninger (høringsversioner)
5. Udkast til nye bekendtgørelser om regnskab og revision for hhv. universiteter, professionshøjskoler mv. inkl. DMJX, erhvervsakademier, maritime uddannelsesinstitutioner og Designskolen Kolding.
6. Udkast til samlet revisionsinstruks inkl. skabelon for opstilling af revisionsprotokollatet for revision af årsrapporten

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**

Til stede > Regnskabsudvalget
Regnskabschef Line Kjær Enevoldsen, RUC
Regnskabschef Morten Juel Christiansen, CBS
Teamchef Henrik Mørch Mortensen, DTU (suppleant)
Regnskabschef Pia West Christensen, VIA
Regnskabschef Lis Andersen, Absalon
Økonomichef Torben Mark Buch, UC SYD
Ressourcechef Karin Slumstrup, EAMV (via Zoom)
Controller Mette Dietz, CPH Business
Økonomiansvarlig Michael Borum, AAMS

UFS

Kontorchef Nicolai Ebsen
Områdeleder Anders Christian Lauger
Chefkonsulent Christian Graff Byrgesen
Chefkonsulent Rene Wedel
Kontorfunktionær Pernille Ødum Halse
Fuldmægtig Karen Kolbye
Fuldmægtig Ida Bech Kargo Karlsen
Fuldmægtig Kristoffer Lykke Laursen (referent)

Afbud > Regnskabsudvalget
Koncernbudgetchef Malene Kjærsgaard, KU
Økonomichef Pernille Thøstesen, DSKD

15. september 2022

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**
Institutionsøkonomi

Haraldsgade 53
2100 København Ø
Tel. 7231 7800

www.ufm.dk

CVR-nr. 3404 2012

Sagsbehandler
Kristoffer Lykke Laursen
Tel. 72 31 83 24
krla@ufm.dk

Ref.-nr.
22/21303-10

Referat fra møde i regnskabsudvalget d. 15. september 2022

Dato: Torsdag den 15. september 2022, kl. 12.00-14.30. Inkl. frokost.

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

Referat

1. Velkomst

Nicolai Ebsen (UFS) bød velkommen, præsenterede dagens program og takkede for dialogen mellem institutionerne og styrelsen. Herefter fulgte en kort præsentationsrunde af deltagerne fra både regnskabsudvalget og styrelsen.

2. Konterings- og fordelingsvejledningen for 2023 (KFV23)

Nicolai Ebsen (UFS) introducerede emnet.

Universiteterne udtrykte ønske om, at der for kommende udgaver af konterings- og fordelingsvejledningen forud for drøftelsen i Regnskabsudvalget gennemføres en høring ud over drøftelse på ERFA-møderne i forhold til tekstnære bemærkninger.

Vedrørende artsdimensionen (kapitel 2)

Universiteterne stillede spørgsmål vedrørende forslaget til nye tilskudsarter – herunder at det gælder allerede fra 2022. Universiteterne ytrede ønske om, at ændringer som gælder for indeværende regnskabsår udgives i en opdateret version af KfV'en og ikke i det kommende års KfV.

Styrelsen anførte, at lokal oprettelse og anvendelse af de nye arter vil sikre direkte korrespondance til årsrapportens noter, og at de foreslåede arter blot er et tilbud til institutionerne. Styrelsen var enig i, at vejledningen alene bør indeholde forhold, der vedrører det pågældende år, og justerer på den baggrund vejledningen.

Universiteterne spurgte til den praktiske anvendelse af 18.08/18.09 og 22.08/22.09, der ifølge universiteterne, ikke bør være indskrænkende i forhold til hhv. 22.07 og 18.07. Professionshøjskolerne tilsluttede sig synspunktet.

Styrelsen bemærkede hertil, at Økonomistyrelsens vejledning ikke er helt klar på dette område, og at den beskrevne løsning var et resultat af drøftelserne i ERFA-grupperne.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

Styrelsen søger på baggrund af institutionernes input afklaring med Økonomistyrelsen om anvendelsen af 18.07/22.07 hhv. 18.08/09/22.08/09.

Vedrørende delregnskaber (kapitel 3)

Udvalget drøftede kravet om, at delregnskaberne 95 og 97 skal gå i 0 efter hvert periodeluk og som minimum inden årsluk.

Styrelsen noterede, at der ikke er uenighed om reglerne om, at delregnskaber skal gå i nul, når projekterne afsluttes, men at der kan være praktiske udfordringer med at nå at periodisere på projektniveau ved årsafslutningen. Styrelsen henviste til, at de enkelte institutioner bør afklare praktiske problemstillinger i den forbindelse med institutionsrevisor.

Vedrørende steddimensionen (kapitel 4)

Styrelsen har i KfV'en for 2023 præsenteret en ny tabel til indberetning af stamoplysninger om steddimensionen og spurgte derefter om nogen havde bemærkninger hertil.

Universiteterne bemærkede, at der er en problematik omkring, hvilket niveau data skal være på, som følge af forskellig praksis på tværs af institutionerne. Universiteterne foreslog et fælles niveau.

Styrelsen bemærkede, at det er vanskeligt at definere et ensartet niveau, hvorfor der er taget udgangspunkt i bogføringsniveauet.

Professionshøjskolerne tilkendegav, at de manglede information omkring, hvad styrelsen kigger efter, i forhold til hvad professionshøjskolerne skal indberette. Styrelsen tilkendegav, at styrelsen gerne går i dialog om indberetningen af stamoplysninger om steddimensionen, samt at styrelsen arbejder på et nyt eksempel inden udsendelsen af KfV23.

Vedrørende rapportering (kapitel 10)

Ingen kommentarer hertil.

Generel drøftelse af den nye KfV

Professionshøjskolerne efterspurgte en uddybning af begrebet "fremleje". Professionshøjskolerne ønskede også en præcisering af, om der kun var tale om langtidsaftaler eller om fremleje på timebasis også er omfattet.

Styrelsen forklarede, at det skal forstås som al udlejning af lokaler – men var enig i, at det kan misforstås, da begrebet implicit antager, at lokalet er lejet (og ikke ejet). Styrelsen har noteret forholdet og præciserer i vejledningen.

Professionshøjskolerne spurgte til anvendelsen af konto 18.18 i forbindelse med kontering af SPS, hvor professionshøjskolerne i stedet pegede på 18.88, hvilket styrelsen noterede.

Universiteterne mente, at konto 31 (side 7) bør præciseres, da den inkluderer både EU, Grønland m.fl., hvilket ikke fremgår af den nuværende tekst. Styrelsen noterede dette.

Professionshøjskolerne henviste til side 7, og efterspurgte en 1:1 sammenligning/opslagsværk.

Styrelsen kommenterede hertil, at dette er under udarbejdelse og udsendes snarest muligt.

Afslutningsvist gjorde styrelsen opmærksom på, at der stadig ikke er udarbejdet retningslinjer for formålskontering af indtægter, hvorfor dette ikke er et krav. Styrelsen bemærkede dog, at institutionerne også skal indsende regnskabsdata vedrørende indtægterne, selv om de ikke er fordelt på formål.

Ad PP punkt 3: Modeller for fordeling af omkostninger til delformål

Modellerne for fordeling af omkostninger til delformål blev gennemgået på et mere overordnet niveau, da de har været sendt i høring ved institutionerne.

Vedrørende modellen for fordeling af uddannelsesomkostninger til delformål drøftede udvalget anvendelsen af hhv. STÅ og bestandsjusteret STÅ til fordeling af omkostninger. Drøftelsen afspejlede, at forskelle institutionerne imellem gør, at bestandsjusteringen af STÅ vil være mere relevant for nogle end for andre. Styrelsen understregede, at det er frivilligt at anvende den bestandsjusterede STÅ til fordeling af omkostninger, og at det skal afvejes i forhold til gevinsten. Dette vil blive præciseret i vejledningen.

Professionshøjskolerne argumenterede for mere enslydende retningslinjer ved udregning af omkostninger på uddannelsesniveau på tværs af sektoren, for derved at sikre ens sammenligningsgrundlag.

Styrelsen tilkendegav, at styrelsen meget gerne indgår i dialog om præciseringer på områder – fx for grupper af institutioner med en ensartet organisering.

Vedr. fordeling af bygnings- og generelle fællesomkostninger spurgte universiteterne ind til forhold, hvor en eventuel avance vedrørende bygninger eller fællesomkostninger skal håndteres.

Styrelsen vil præcisere dette i vejledningen.

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**

3. Opdatering af regler for regnskab og revision, samt samlet revisionsinstruks inkl. skabelon for revisionsprotokollatet til årsrapporten

Nicolai Ebsen (UFS) introducerede emnet, hvorefter Anders Christian Lauger (UFS) orienterede om styrelsens arbejde med at opdatere reglerne for regnskab og revision på bekendtgørelsesniveau samt med udarbejdelse af en samlet revisionsinstruks, der bl.a. indeholder en fælles skabelon for revisionsprotokollatet til årsrapporten.

Ad regler for regnskab

Styrelsen arbejder med at opdatere reglerne for regnskabsaflæggelse på bekendtgørelsesniveau, så de afspejler, at der er indført en fælles kontoplan og en fælles årsrapportskabelon. Ændringerne er således primært et udtryk for opdatering til den aktuelle praksis.

Universiteterne spurgte til, om det er korrekt forstået, at det kun er bekendtgørelserne, der kommer i høring på institutionerne, samt om institutionsrevisorerne har set materialet vedrørende bekendtgørelsesændringerne og instruksen.

Hertil svarede styrelsen, at det er korrekt forstået, at det alene er bekendtgørelserne der kommer i høring.

Styrelsen har holdt et møde med repræsentanter for institutionsrevisorerne (Deloitte, PwC og EY) den. 1. april 2022 med udgangspunkt i de daværende udkast til bekendtgørelsesændringer for regnskab og revision samt skabelonen til revisionsprotokollatet. Institutionsrevisorernes bemærkninger er blevet indarbejdet i de aktuelle udkast, og styrelsen afholder et nyt møde med institutionsrevisorerne i slutningen af september 2022. Det er bl.a. på baggrund af dialogen med institutionsrevisorerne, at styrelsen har udarbejdet udkastet til en samlet revisionsinstruks.

Styrelsen har herudover afholdt et møde med Rigsrevisionen den 13. september 2022 om bekendtgørelsesændringerne for regnskab og revision samt revisionsinstruksen.

Universiteterne noterede, at den nuværende, selvstændige bestemmelse om regnskabsinstruksen ikke fremgik af den nye bekendtgørelse.

Styrelsen svarede hertil, at de nuværende krav til udarbejdelse af regnskabsinstruksen i henhold til Økonomistyrelsens vejledning fortsat er gældende, jf. henvisningen til bestemmelsen om, at institutionerne er omfattet af bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen og ØAV'en (§ 23 for universiteterne).

Universiteterne foreslog, at ordet "årsrapportskabelon" bliver skrevet direkte ind i bekendtgørelserne, da ordet "retningslinjer" ikke er så specifikt. Den nuværende formulering kan ifølge universiteterne vanskeliggøre arbejdet for især nye økonomimedarbejdere på universiteterne, da "styrelsens retningslinjer" ikke kan fremsøges så enkelt som et konkret dokument ("årsrapportskabelon").

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

Styrelsen tog forslaget til efterretning og bemærkede, at styrelsens retningslinjer for aflæggelse af årsrapporten er tilgængelige på ministerets hjemmeside, hvor versionerne løbende opdateres.

Universiteterne foreslog, at ordet "bestyrelse" bliver skrevet direkte ind i bestemmelsen om institutionsrevisors underretningspligt (§ 25 for universiteterne). Styrelsen svarede, at den nuværende ordlyd er taget fra Rigsrevisionens paradigme for udformning af revisionsbestemmelser, men at styrelsen vil overveje at tilføje ordet.

Universiteterne bemærkede, at kravet om bestyrelsernes underskrift af årsrapporten er taget ud af den nye bekendtgørelse. Styrelsen svarede, at det fremgår af universitetsloven, hvorfor det stadig er et krav. Ved udarbejdelsen af udkastene til nye bekendtgørelser har styrelsen lagt den linje, at der som udgangspunkt ikke på bekendtgørelsesniveau gentages regler, som også fremgår af de pågældende institutionslove, for at minimere omfanget af gentagelser på tværs af institutionslovene og regnskabs- og revisionsbekendtgørelserne.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

Universiteterne ønskede en præcisering af hvilke regnskabsdata, der skal indsendes senest den 15. april i året efter regnskabsåret. Styrelsen tog bemærkningen til efterretning.

Erhvervsakademierne spurgte til, hvorvidt regnskabs- og revisionsbekendtgørelserne for professionshøjskolerne og erhvervsakademierne er enslydende. Hertil svarede styrelsen, at de i udgangspunktet er enslydende, dog med undtagelse af forskellige lovhjemler samt forskellige henvisninger i de respektive bilag 1 til bekendtgørelserne.

Styrelsen oplyste, at bestemmelserne om indsendelse af årsrapport og revisionsprotokollat til Rigsrevisionen er taget ud af de nye regnskabs- og revisionsbekendtgørelser på tværs af alle delsektorerne, efter anmodning fra Rigsrevisionen. Regnskabsudvalget gav udtryk for, at dette afspejlede de seneste års praksis, hvor institutionerne ikke har indsendt materialet til Rigsrevisionen.

Ad regler for revision

Styrelsen tilkendegav, at styrelsen har arbejdet med at harmonisere reglerne for revision, så de er i overensstemmelse med de øvrige rammer og retningslinjer på området. Det indebærer primært, at 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 styrelsens konkrete krav til revisionen af professionshøjskoler og erhvervsakademier. Der vil dog stadig være krav om revisorpåtegning af aktivitetsindberetningerne for disse to sektorer.

Ad revisionsinstruks inkl. skabelon for revisionsprotokollatet til årsrapporten

Styrelsen har arbejdet 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 flere 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 (nye) samlede revisionsinstruks er således at skabe et bedre overblik over styrelsens krav til revisionen.

Ad skabelon til udarbejdelse af revisionsprotokollatet til årsrapporten

Styrelsen tilkendegav, at opbygningen af institutionsrevisorernes revisionsprotokollater om revisionen af årsrapporten i dag er ret forskellig. Styrelsen har derfor arbejdet på en fælles skabelon for revisionsprotokollaterne, som skal harmonisere protokollaternes struktur og opbygning, dvs. rækkefølgen af de enkelte afsnit. Styrelsen ønsker ikke at udarbejde en detaljeret skabelon med standardtekst mv.

Universiteterne anmodede styrelsen om at præcisere skabelonens punkt 1.a.c, da den nuværende tekst vurderedes at kunne give anledning til tvivl, herunder for universiteternes bestyrelsesmedlemmer.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

Styrelsen tog bemærkningen til efterretning og tilkendegav, at det vil være institutionsrevisorernes vurdering, hvad der er relevant at trække frem i protokollatets indledning, og at hensigten med skabelonen alene er at sikre, at de enkelte afsnit i protokollatet kommer i samme rækkefølge. Styrelsen bemærkede, at den pågældende tekst stammer fra Danske Revisorers (FSR) paradigme for revisionsprotokollater, og at teksten tidligere er blevet drøftet på et møde mellem institutionsrevisorerne og styrelsen.

Professionshøjskolerne spurgte til, om revisionsprotokollaterne kan reduceres i omfang, da bestyrelserne oftest finder disse meget omfangsrige. Styrelsen henviste til, at hensigten med skabelonen er at sikre, at de enkelte afsnit i protokollatet kommer i samme rækkefølge, og at det fortsat vil være institutionsrevisorernes vurdering, hvor lang en omtale, der vil være behov for i de enkelte afsnit.

Erhvervsakademierne tilkendegav, at styrelsen burde overveje, om det er nødvendigt at bede institutionsrevisor om årligt at følge op på vedligeholdelsesplanen. Styrelsen tog bemærkningen til efterretning og vil overveje spørgsmålet.

Erhvervsakademierne efterspurgte tydeligere retningslinjer for beregningen af andelen af årsværk, som er ansat på sociale vilkår.

Styrelsen tilkendegav, at dette ville blive adresseret i styrelsens udkast til skabelon for årsrapporten for 2022.

4. Eventuelt

Næste møde i regnskabsudvalget er fredag den 14. oktober 2022, hvor årsrapportskabelonen for 2022 er på dagsordenen. Materiale udsendes senest 14 dage før mødet. Kalenderinvitation er udsendt. Der er mulighed for både fysisk og virtuel deltagelse. Der vil blive serveret frokost på det fysiske møde.

Der blev udtrykt stor tilfredshed med disse møder, og styrelsen gav udtryk for, at styrelsen ser dem som et vigtigt dialogforum.