



Til bestyrelsesformand og institutionens daglige leder for:
Institutioner for erhvervsrettet uddannelse og institutioner for
almen-gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv.

Styrelsen for Undervisning og
Kvalitet

Frederiksholms Kanal 25
1220 København K
Tlf. nr.: 33 92 50 00
E-mail: stuk@stukvum.dk
www.stukvum.dk
CVR nr.: 29634750

Orientering om regnskabsaflæggelsen for 2016 og særlige forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen for 2017 og 2018

12. februar 2018
Sags nr.:18/02114

Styrelsen for Undervisning og Kvalitets gennemgang af årsrapporterne for 2016 har ikke givet anledning til at fremhæve generelle betragtninger vedrørende regnskabsaflæggelsen for 2016, som institutionerne skal være særligt opmærksomme på. I de tilfælde, hvor styrelsen eller revisor har haft væsentlige eller kritiske bemærkninger, har institutionen modtaget en særskilt tilbagemelding fra os om disse forhold.

Vi orienterer i dette brev om særlige forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen for 2017 og 2018, som er relevante for institutionerne.

Målrapportering for regnskabsåret 2017

Vi evaluerer løbende de parametre, der anvendes i målrapporteringen i institutionernes årsrapport. På baggrund af henvendelser fra institutioner og vores løbende dialog med institutionsforeningerne, har vi vurderet, at der med virkning fra regnskabsåret 2017 er behov for at foretage en mindre justering af de parametre om målrapportering, der indgår i årsrapporterne.

Målrapporteringen i årsrapporter for 2017 skal rapporteres for årene 2013-2017 og ser i hovedoverskrifter således ud:

- Elevbestand - antal årselever i året - alle regulerede institutionsområder
- Frafald på erhvervsuddannelsernes grundforløb
- Fuldførelsesprocent på gymnasiale uddannelser
- Arbejdstidens anvendelse - alle regulerede institutionsområder

Anvendelse af konteringsinstruks

Styrelsen har med virkning fra 1. januar 2017 implementeret et nyt koncept for konteringsinstruks med tilhørende vejledning i SKS- og formålskontering.

Baggrunden for at præcisere retningslinjerne for kontering på formåls- og SKS-konti skal blandt andet ses i lyset af ministeriets behov for at kunne sammenholde taxameterindtægter med de omkostninger, som er afholdt til de aktiviteter, som har udløst indtægterne.

Herudover er det vigtigt, at ministeriet fremadrettet kan udarbejde retvisende sektorregnskaber og omkostningsanalyser for institutionerne, der baserer sig på et validt og sammenligneligt datagrundlag.

Rigsrevisionen har ved sine institutionsbesøg i 2017 konstateret, at ikke alle institutioner bogfører efter vores konteringsinstruks med tilhørende SKS- og formålskontering og statens kontoplan.

Vi skal på denne baggrund henstille til, at alle institutioner følger den gældende konteringsinstruks.

Kontering af VEU aktivitet som indtægtsdækket virksomhed (IDV)

Der er et øget politisk fokus på indtægtsdækket virksomhed. På denne baggrund blev det i forbindelse med 3. partsaftalen aftalt, at VEU aktiviteter gennemført som IDV fremover skal bogføres på et særskilt formål.

Vi har i den forbindelse oprettet følgende formål til IDV aktiviteten:

- 2104 VEU-aktivitet som IDV

VEU-aktivitet kan defineres som:

Alle virksomhedstilpassede AMU-kurser/VEU-aktiviteter, der grundet tilpasningen udelukkende kan udbydes som indtægtsdækket virksomhed.

Barselfonden, kontering

Finansministeriet har besluttet, at Barselfonden skal omlægges fra en bevillingsfinansieret til en bidragsfinansieret ordning i 2017. Som følge af omlægningen har institutionerne i 2017 fået tilbageført midler svarende til de takstreduktioner, som hidtil er foretaget til finansiering af Barselfonden. På finanslovsforslaget for 2018 er de hidtidige takstreduktioner til finansiering af Barselfonden tilbageført for 2018 og frem.

Tilskuddet skal i 2017 og fremadrettet bogføres på formål 5610, fælles-udgiftstilskud, og SKS-konto 1011, særlige tilskud.

Omkostninger til Barselfonden skal fremadrettet bogføres på SKS konto 1805 og registreres på relevante formål efter medarbejderfordelingen.

Kontering af strategisk kompetenceløft

Midlerne skal indtægtsføres på SKS-konto 1011 i regnskabet for 2017. Da de er målrettet mod brug i efterfølgende år til de konkrete indsatsområder, må de ikke påvirke institutionernes driftsresultater i regnskabsåret 2017. Institutionerne skal derfor efterfølgende periodisere midlerne ved hjælp af SKS-konto 1024 til SKS-konto 9750, der er en konto under kortfristet gæld.

SKS-konto 1024 kan anvendes for regnskabsåret 2017, men er lukket med virkning fra regnskabsåret 2018. Vi vil snarest informere om, hvilket SKS-konto nr., som i stedet skal anvendes i 2018 samt opdatere vores konteringsinstruks med tilhørende bilag.

Investeringsrammer

Pr. 1. januar 2018 blev de statsfinansierede selvejende institutioner omfattet af investeringsrammer. Investeringsrammerne vedrører nyinvesteringer i bygninger, inventar og udstyr og immaterielle anlægsaktiver. Køb af brugte anlægsaktiver er ikke omfattet af investeringsrammerne.

I regnskabsparadigmet for 2017 blev der tilføjet en specifikation i anlægsnoten, hvor investeringer skal opgøres i nyt og brugt, og derudover skal udstyr og inventar angives som særskilte poster.

Årsagen til, at det ekstra specifikationskrav allerede er blevet indført fra regnskabsåret 2017 er, at vi ønsker at få et overblik over institutionernes investeringer i forhold til fastlæggelse af de fremtidige investeringsrammer.

Regnskabsindberetningen for regnskabsåret 2017

Vi gør opmærksom på, at fristen for indberetning af regnskabsmateriale for regnskabsåret 2017 er rykket til: **Onsdag den 9. maj 2018**

Institutionen vil forud for indberetningen modtage nærmere information om de praktiske forhold omkring indberetningen.

Vi konstaterede en del fejl i forbindelse med indberetningerne af årsrapporten med tilhørende revisionsprotokollat for 2016.

Vi henstiller derfor til, at institutionen er omhyggelig med at foretage en korrekt indberetning for regnskabsåret 2017.

Desuden henstiller vi til, at der ved indberetningen ikke er personsammenfald imellem den person, der indtaster data, og den person, der signerer indberetningen digitalt med NemID.

Vi gør opmærksom på, at NemID, der anvendes i forbindelse med signeringen, skal være tilknyttet institutionens CVR-nr.

Afslutning

Hvis dette brev giver anledning til spørgsmål, er institutionen velkommen til at kontakte os på oac-support@stukuvn.dk

Med venlig hilsen

Helle Torland
Fuldmægtig