



Til institutioner for erhvervsrettet uddannelse, institutioner for almen gymnasial uddannelse, institutioner for forberedende grunduddannelse og institutioner for almen voksenuddannelse m.v.

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 vedrørende styrket fokus på korrekt og ensartet kontering

3. marts 2021
Sags nr.: 20/22207

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har i 2020 foretaget en undersøgelse af konteringspraksis på udvalgte omkostningstyper på almene gymnasier og erhvervsskoler.

Derudover har styrelsen foretaget en udgiftsopfølgning på konteringsformål vedrørende strategisk kompetenceløft¹ og praktikpladsopsøgende arbejde².

Nedenfor gennemgås resultaterne af undersøgelsen af konteringspraksis og udgiftsopfølgningen på formålene vedrørende strategisk kompetenceløft og praktikpladsopsøgende arbejde, henholdsvis formålkontonummer 6018 og 7020.

Styrelsen orienterer også i dette brev om, hvilke initiativer der iværksættes i 2021 for at understøtte god konteringspraksis.

De regulerede institutioners formålsregnskaber for 2021 offentliggøres i 2022. Det betyder blandt andet, at styrelsen i 2021 vil have ekstra fokus på, om institutionerne konterer korrekt og ensartet.

Undersøgelse af konteringspraksis for almene gymnasier og erhvervsskoler

Styrelsen har i 2020 undersøgt, om almene gymnasier og erhvervsskoler konterer korrekt og ensartet på udvalgte omkostningskonti, således at

¹ I forbindelse med ”Aftale om Bedre og mere attraktive erhvervsuddannelser” blev det besluttet, at lærer inden 2020 skulle have erhvervspædagogiske kompetencer svarende til 10 ECTS point. Der blev afsat en pulje på 353,7 mio. kr. til strategisk kompetenceløft.

² Institutionerne indgår hvert år en aftale med AUB i forhold til, hvor mange praktikaftaler skolen skal formidle. Institutionerne modtager et tilskud for hver praktikpladsaftale, der indgås.

data kan danne grundlag for analyser m.v. på tværs af institutionsområder.

Undersøgelsen er foretaget for udvalgte almene gymnasier og erhvervsskoler på baggrund af institutionernes kontering på et udsnit af formålskonti og en enkelt SKS konto for regnskabsårene 2016 og 2019. De udvalgte institutioner er som led i undersøgelsen blevet bedt om at besvare en række spørgsmål om konteringspraksis m.v.

Når undersøgelsen tager afsæt i data fra 2016 og 2019, skal dette ses i lyset af, at styrelsen implementerede en ny konteringsinstruks pr. 1. januar 2017. Formålet med undersøgelsen har været at belyse, om datakvaliteten er højnet efter konteringsinstruksens implementering.

De konti, som styrelsen har udvalgt, er omkostningskonti, hvor der historisk har været udfordringer med korrekt kontering. Derudover er det konti/formål, som kan sammenlignes på tværs af alle regulerede institutioner.

Styrelsen har valgt både store institutioner og små institutioner. Halvdelen af institutionerne er tilfældigt udvalgt. Den anden halvdel er udvalgt på baggrund af afvigelser i konteringer mellem 2016 og 2019.

Undersøgelsen har omfattet konteringspraksis på 20 udvalgte institutioner i 2020.

Baggrund for undersøgelsen

Styrelsen konstaterede på baggrund af forskellige analyser af de almene gymnasiers og erhvervsskoleers formålskontering for regnskabsåret 2015, at praksis for kontering af en række omkostningstyper var meget forskellig for institutionerne i forhold til, hvilke formålkonti, der blev anvendt til kontering af forskellige omkostningstyper.

Styrelsen besluttede derfor med virkning fra 1. januar 2017 at udarbejde en konteringsinstruks med tilhørende retningslinjer for formåls- og SKS-kontering med henblik på at præcisere korrekt konteringspraksis for de enkelte omkostningstyper.

Styrelsens beslutning om at udarbejde en ny konteringsinstruks skal ses i lyset af:

- At Børne- og Undervisningsministeriet har behov for at kunne sammenholde taxameterindtægter med de omkostninger, som afholdes til de aktiviteter, som har udløst indtægterne samt at kunne udarbejde retvisende sektorregnskaber og omkostningsanalyser for institutionerne, der baserer sig på et validt og sammenligneligt datagrundlag.

- Børne- og Undervisningsministeriets mål om at kunne offentliggøre retvisende formålsregnskaber for 2021 for de regulerede institutioner på ministeriets hjemmeside. Offentliggørelsen er til brug for institutionernes benchmarking af omkostninger med andre institutioner, til brug for revisorerne forvaltningsrevision m.v. og til brug for eksterne interessenter i øvrigt.

Afgrænsning af undersøgelsen

Styrelsen har udtaget 20 regulerede institutioner til nærmere gennemgang og analyse. Det svarer til 10 % af det samlede antal institutioner i 2019 ekskl. VUC og FGU, som ikke indgår i undersøgelsen. Nogle institutioner er udvalgt tilfældigt, og andre institutioner er udvalgt på baggrund af en analyse af udviklingen i institutionernes lønomkostninger for henholdsvis ledelse og administration.

Udvalgte omkostningstyper

Følgende formål/arts-konti indgår i undersøgelsen:

Repræsentation – SKS-konto 2220

Omkostninger markedsføring – formål 5010

Løn til ledelse – formål 5110

Administration (løn) – formål 5120

Projekter – formål 7060

Resultat af undersøgelse

Nedenfor angives styrelsens generelle konklusioner for hvert undersøgt område.

Repræsentation

Generelt er konklusionen, at der er sket en forbedring af datavaliditeten på området set i forhold til 2016.

16 institutioner ud af 20 institutioner konterede samlet set omkostninger til repræsentation korrekt i 2019.

Der ses dog at være behov for at præcisere, at interne møder og gaver skal konteres på SKS-konto 2220.

Omkostninger til markedsføring

Generelt er konklusionen, at der er sket en forbedring af datavaliditeten på området i forhold til 2016.

16 institutioner ud af 20 institutioner konterede samlet set omkostninger til markedsføring korrekt i 2019.

Det skal dog præciseres, at udgifter til intern kommunikation ikke må konteres som en markedsføringsomkostning. Intern kommunikation kan

f.eks. være udgifter til interne kommunikationsplaforme, herunder intranet til institutionens medarbejdere eller løn til medarbejdere, der varetager den interne kommunikation (fx medarbejdere i HR afdelingen). Udgifter hertil skal registreres på formål 5120.

Løn til ledelse

Generelt er konklusionen, at der er sket en forbedring af datakvaliteten på området i forhold til 2016.

15 institutioner ud af 20 institutioner konterede samlet set løn til ledelse korrekt i 2019.

Ifølge gældende konteringspraksis skal løn til direktør og vicedirektør konteres på formål 5110. Styrelsen kan konstatere, at ikke alle institutioner konterer skolens stedfortræder på formål 5110. Med institutionens stedfortræder menes den person, som kan træde i stedet for institutionens leder. Det kan være vicerektor eller vicedirektør.

Administration (løn)

Generelt er konklusionen, at der er sket en forbedring af datakvaliteten på området i forhold til 2016.

15 institutioner ud af 20 institutioner konterede samlet set løn til administration korrekt i 2019.

Styrelsen vil sørge for at præcisere, hvilke medarbejderfunktioner, der hører under formålsskonto 5120 og hvilke, der retteligt bør henføres til uddannelsesformål. Som rettesnor bør løn til medarbejdere, som udfører arbejdsfunktioner, som knytter sig til kerneydelsen, herunder vejlednings- og skemaplanlægningsfunktioner bogføres under uddannelsesformål.

Projekter

Generelt er konklusionen, at der ikke ses at være sket væsentlige ændringer i konteringspraksis på dette område i forhold til 2016. Institutionerne ses at have udfordringer med at kontere udgifter på projekter korrekt, og det kan konstateres, at der generelt ikke foretages korrekt periodisering.

Kun fire ud af 12 adspurgte institutioner konterede projekter korrekt i 2019.

Formål 7060 – øvrige projekter – skal anvendes til projekter, som er finansieret af andre end EU og staten. Som rettesnor, er der ved et projekt, tale om en tidsbegrænset indsats og hvor finansieringen kommer fra eksterne. Det kunne fx være, at skolen har fået midler til en undersøgelse mv.

Konklusion på undersøgelse af konteringspraksis på regulerede institutioner

Den samlede konklusion på undersøgelsen af konteringspraksis er, at institutionernes konteringspraksis er blevet bedre på fire ud af fem områder.

Undersøgelsen viser også, at der er behov for præcisering af retningslinjer for kontering af omkostninger vedrørende interne møder, gaver og intern kommunikation, vejledning og planlægningsfunktioner samt projekter.

Særligt vedrørende kontering af omkostninger til strategisk kompetenceløft og praktikpladsopsøgende arbejde

Strategisk kompetenceløft for erhvervsrettede uddannelser

I forhold til det strategiske kompetenceløft er der udbetalt midler til de regulerede institutioner i perioden 2014-2016, og institutionerne har haft mulighed for at anvende midlerne i perioden 2014-2020.

Styrelsen har på baggrund af regnskabsindberetningen for 2019 fulgt op på forbruget for perioden 2014-2019. De institutioner, som ikke har udgiftsført midler svarende til det udbetalte tilskud på formålsskonto 6018, har modtaget et brev fra styrelsen, hvor institutionerne anmodes om at kontrollere, om de har udgiftsført alle omkostninger, som kan henføres til arbejdet med strategisk kompetenceløft.

Såfremt institutionerne har kunnet dokumentere, at de har haft flere udgifter til strategisk kompetenceløft end bogført i perioden, har de fået mulighed for at indsende en revisorerklæring på det beløb, som de har anvendt ud over det, som allerede er konteret på formål 6018. Fristen for indsendelsen af revisorerklæringen udløb den 31. oktober 2020. Styrelsen har modtaget revisorerklæringer fra over halvdelen af institutionerne.

Praktikpladsopsøgende arbejde

Styrelsen har i forbindelse med Trepartsforhandlingerne haft brug for informationer om, hvor mange udgifter institutionerne har afholdt til praktikpladsopsøgende arbejde. Styrelsen har på baggrund af data fra formålsregnskaber og årsrapporter fra 2019 kunnet konkludere, at der er stor forskel på de indtægter, som institutionerne har modtaget, og de omkostninger, som var udgiftsført på formål 7020 - Praktikpladsopsøgende arbejde.

Institutionerne modtog i 2019 272 mio. kr. i tilskud til formidling af uddannelsesaftaler, jf. § 20.31.11.30.

I formålsregnskaberne var der indtægtsført 268 mio. kr. og udgiftsført 72 mio. kr. på formål 7020.

Styrelsen foretog på denne baggrund en undersøgelse, hvor fem institutioner blev spurgt om, hvilke former for praktikopsøgende arbejde de udførte og om, hvordan det praktikpladsopsøgende arbejde var organiseret. Desuden blev de bedt om at give et skøn over deres omkostninger til praktikpladsopsøgende arbejde.

I forbindelse med undersøgelsen erfarede styrelsen, at institutionerne ikke var klar over, hvor mange omkostninger/aktiviteter, som hører under praktikpladsopsøgende arbejde. Institutionerne gav også udtryk for, at de har svært ved at foretage omkostningsfordelinger, da aktiviteten er spredt ud over mange dele af organisationen.

Styrelsen har både i konteringsinstruksen og i vejledningen til årsrapporten for 2020 præciseret, hvilke aktiviteter, som er omfattet af praktikpladsopsøgende arbejde.

I forhold til omkostningsfordelingen er det op til den enkelte institution at udarbejde en fordelingsnøgle i forhold til, hvor stor en procentdel den enkelte medarbejder anvender sin tid til praktikpladsopsøgende arbejde. Det er også vigtigt at have fokus på, om der er specifikke møder, rejseudgifter og software etc., som anvendes i forbindelse med det praktikpladsopsøgende arbejde.

Styrelsen skal henstille til, at alt tilskud og omkostninger til formidling af uddannelsesaftaler (praktikpladsopsøgende arbejde) bogføres på formål 7020.

Opfølgning på konteringsundersøgelse og øvrige tiltag til understøttelse af korrekt og ensartet kontering i 2021

Styrelsen har, på baggrund af resultaterne af den gennemførte undersøgelse af konteringspraksis i 2020, og styrelsens observationer i forbindelse med opfølgning på institutionernes kontering af udgifter til strategisk kompetenceløft og praktikpladsopsøgende arbejde, foretaget en ajourføring af konteringsinstruksen med henblik på yderligere at præcisere korrekt konteringspraksis.

Den reviderede konteringsinstruks kan tilgås via nedenstående link:

<https://www.uvm.dk/institutioner-og-drift/oekonomi-og-drift/regulerede-institutioner/regnskab-og-revision-paa-regulerede-institutioner/kontering-og-formaalsregnskab>

Styrelsen finder det problematisk, at mange institutioner ikke følger de udmeldte retningslinjer for kontering på specifikke formål. Det medfører, at både styrelsen og institutionerne skal bruge uforholdsmæssigt meget tid på opfølgning på forbrug. Det betyder endvidere, at formålsregnskaberne ikke er retvisende.

Styrelsen skal derfor opfordre institutionerne til at skærpe fokus på korrekt kontering.

Styrelsen vil generelt styrke indsatsen i forhold til at sikre korrekt og ensartet kontering i 2021 med henblik på at sikre, at formålsregnskaber for 2021 er retvisende og egnede som grundlag for benchmarking, omkostningsanalyser og offentliggørelse.

Styrelsen forventer at gennemføre en række workshops/seminarer i kontering med deltagelse fra institutionernes økonomichef og bogholderiansvarlige. Desuden vil styrelsen gennemgå eksisterende vejledninger med henblik på at sikre, at de er kendte, brugerorienterede og giver institutioner klare anvisninger på de områder, hvor der aktuelt ikke bogføres korrekt og ensartet.

Styrelsen overvejer endvidere, hvordan institutionsrevisor hensigtsmæssigt kan involveres i forhold til at understøtte styrelsens mål om at sikre korrekt og ensartet formålsregistrering.

Såfremt ovenstående brev giver anledning til spørgsmål, er institutionen velkommen til at kontakte undertegnede.

Med venlig hilsen

Mia Sejstrup
Specialkonsulent
E-mail: TRR-support@stukuvvm.dk