



MINISTERIET FOR
BØRN OG
UNDERVISNING
KVALITETS- OG
TILSYNSSTYRELSEN

Nyt paradigme for årsrapporter m.v.

v/Jakob Vittendorff



Agenda

- Det formelle grundlag
- Arbejdet med paradigme og vejledning
- Ændringer i årsrapporten
 - Ledelsesberetning
 - Målrapportering
 - Anvendt regnskabspraksis
 - Resultatopgørelse
 - Balance med pengestrømsopgørelse
 - Note
 - Særlige specifikationer
 - Påtegninger
- Beregning og bogføring af feriepengeforpligtelser
- Kontoskema 2011



Det formelle grundlag

- Uvm's bekendtgørelse 1721 af 21. december 2010 om anvendelse af statens regnskabsvæsen m.v. – fastsætter overgangen til statens regnskabsregler
- FM's regnskabsbekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011
- Økonomistyrelsens ØAV-vejledning (biblen)
- Økonomistyrelsens vejledning af 3 november 2010 om udarbejdelse af årsrapporter
- Ministeriets paradigme og tilhørende vejledning



Arbejdet med paradigme og vejledning

- Plan for arbejdet aftalt med DE-L (sommeren 2011)
- Etablering af arbejdsgruppe (efterår 2011)
- Høringsprocedure (nov-dec 2011)
- Forelæggelse for Moderniseringsstyrelsen (dec 2011)



Ændringer i årsrapporten

Ledelsesberetning

- Bør være maks. på 10 sider
- Krav om oplysning om institutionens bankforbindelser
- Præsentation af institutionen – ingen ændringer
- Årets faglige resultater – Nyt afsnit – redegøres i bred forstand for året faglige resultater. (ingen formkrav)
- Årets økonomiske resultat – ingen ændringer



Ændringer i årsrapporten

Ledelsesberetning (fortsat)

- Hoved- og nøgletal (fortsat)
- Er reduceret – skal ikke længere indeholde oplysninger om:
 - Medarbejdere
 - Årsværk, fordelt på områder
 - Årsværk pr. 100 årselever , fordelt på områder
 - Omkostninger pr. 100 årselever
 - Lønomkostninger
 - Lønomkostninger pr. 100 årselever



Ændringer i årsrapporten

Ledelsesberetning (fortsat)

- Hoved- og nøgletal (fortsat)
- Oplysninger om årselever skal opdeles i aktivitet gennemført for andre og udlagt til andre – specificeret på erhvervsuddannelses- og erhvervsakademiårselever.
- Oplysning om videresendte og modtagne tilskud vedrørende udlagte aktiviteter skal anføres under de særlige specifikationer.



Ændringer i årsrapporten

Målrapportering

- Nyt afsnit – afrapportering på nogle af Ministeriet for Børn og Undervisning fastsatte mål.
- 2011 målrapporteres vedrørende gennemførelsesprocenter og praktikpladsaftaler (erhvervsrettet uddannelse) samt undervisningstid i forhold til anvendte årsværk (almengymnasiale uddannelser)



Anvendt regnskabspraksis

- Revideret vejledning til årsrapporten udsendes ultimo januar 2012
- Hovedregel: Regnskabspraksis for 2010 videreføres
- Ved tvivlsspørgsmål forelægges sagen for KTST
- Moderniseringsstyrelsen orienteres om dispensationer



Anvendt regnskabspraksis

Særbestemmelser i ØAV-vejledningen

Fx

Afskrivninger på bygninger før og efter 1/1-2011

- Før: 30 – 60 år – scrapværdi 0 til 50 pct.
- Efter: 50 år – scrapværdi som udgangspunkt 50 pct.

Forudbetalte tilskud

- Der kan fortsat udbetales kvartalsvist tilskud til byg-og fæl.



Anvendt regnskabspraksis

Uregulerede områder

Fx

- Finansielle instrumenter og

Posteringer på egenkapitalen, herunder

- Fundamentale fejl
- Ændring af regnskabspraksis-ikke i regnskabsmæssige skøn



Anvendt regnskabspraksis

Regulerede områder i ØAV'en, hvor KTST giver generel dispensation:

Indregning af fastforrentede prioritetslån

- Amortiseret kostpris
- Nominel restgæld

Værdiansættelse af børsnoterede obligationer

- Kursværdi på balancedagen
- Anskaffelsessum



Anvendt regnskabspraksis

Særligt om taxametertilskud

- Udbetales som udgangspunkt i 12-dels rater og indtægtsføres ved modtagelsen.
- Forudbetalinger (alle) vedrørende det kommende finansår periodiseres.
- Tilskud udbetales til igangværende aktiviteter – ikke som betaling for afholdte aktiviteter.
- Undtagelse: Tilskud knyttet til supplerende aktivitetsindberetning i tidligere regnskabsår periodiseres



Regler og standarder fremover

Det er aftalt med Moderniseringsstyrelsen, at

- Arbejdsgruppe under MS fastlægger i 2012 fælles regelsæt for den nye bevillingstype, som indarbejdes i ØAV'en.
- Der tages udgangspunkt i KTST's vejledning til årsrapporten 2011.
- Resultatopgørelsen tænkes også på sigt ensartet for statslige og selvejende institutioner.



Ændringer i årsrapporten

- Resultatopgørelse
- Landbrugetsdrift udgår af resultatopgørelsen som særskilte poster
- Note 2 – deltagerbetaling – ny linie indtægter (værtsinstitutionen) fakturerede omkostninger til partnerinstitutionerne
- Indsat særskilt rubrik efter Ledelse og Administration vedr. Administrative fællesskaber – værtsinstitutionens totale omkostninger vedrørende hele fællesskabet



Ændringer i årsrapporten

Balance

Aktiver

- Ny post – Immaterielle anlægsaktiver

Passiver

- Henlæggelser under egenkapitalen udgået
- Kassekredit under kortfristet gæld udgået (notekrav vedr. maksimum i note 24)

Pengestrømsopgørelse er uændret.



Ændringer i årsrapporten

Noter

Note 2

- Som tidligere nævnt – ny linie vedr. indtægter administrative fællesskaber (kun værtsinstitutioner).

Note 6

- Ny note vedr. omkostninger til administrative fællesskaber (kun værtsinstitutioner).

Note 14

- Anlægsnote – undervisningsudstyr og andet udstyr er slået sammen til en post.



Ændringer i årsrapporten

Særlige specifikationer

- Ny specifikation – indeholdende oplysninger om henholdsvis videresendt tilskud vedrørende aktivitet udlagt til andre og modtagne tilskud vedrørende aktivitet gennemført for andre

Udgåede specifikationer:

- Momskompensation
- Statens selvforsikring
- Opgørelse af anden tilskudsfinansieret aktivitet
- Mellemregning med AER vedrørende skolepraktik
- Landbrugsdrift



Ændringer i årsrapporten

Påtegninger

Disse skal i modsætning til tidligere – såvel ledelsens som revisors – fremgå som afslutning på årsrapporten.

Ledelsens påtegning er ændret, så den følger kravene i bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen m.v.

Dette medfører bl.a., at ledelsen skal tilkendegive, om der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning.



Beregning og bogføring af feriepengeforpligtelser

Udstedt vejledning af oktober 2010 fra Økonomistyrelsen
(Moderniseringsstyrelsen)

Indeholdende 2 modeller til opgørelse af feriepengeforpligtelsen.

- Model 1 beregning ud fra det gennemsnitlige ferietilgodehavende pr. medarbejder
- Model 2 beregning af feriepengeforpligtelsen ud fra hver medarbejders ferietilgodehavende

Vi er af den opfattelse at vejledningen kun gælder institutioner der anvender SLS. De tidligere amtsinstitutioner er ikke underlagt krav om anvendelse af SLS. Institutioner der anvender Silkeborg Løn kan efter vor opfattelse stadig anvende opgørelsesmetoderne fra Silkeborg Løn.



Kontoskema 2011

- Forventes frigivet ?
- SKS 1018 er lukket – problemer med at ompostere fra denne, da bagvedliggende SKS konto er spærret.
- Gevinst ved salg af anlægsaktiver er flyttet til note 2 – var tidligere forkert placeret, som modregning under omkostningerne.
- Indsat nye linier vedrørende Administrative fællesskaber.
- Ændring formål 5910-5950 skal kun anvendes af værtsinstitutionerne, partnerinstitutionerne skal anvende de relevante formål (administration, bygning m.v.)
- Slettet poster vedrørende Landbrugsdrift.
- Medio februar 2012 udsendes indkaldebrev vedrørende indberetning 2011.