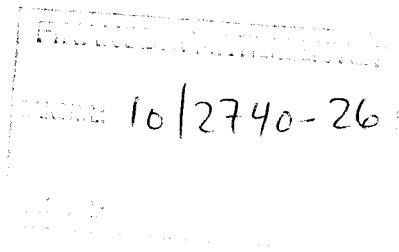




DET KONGELIGE  
KUNNSKAPSDEPARTEMENT

Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 OSLO



Deres ref

Vår ref  
201003378-/SVH

Dato  
15.09.2010

### Høring om utforming av standard kontoplan for statlige virksomheter

Vi viser til Finansdepartementets brev av 18. juni 2010, og til samtale mellom Rolf Petter Søvik og Per Arvid Borøy vedrørende utsatt frist for departementets høringsinnspill.

Kunnskapsdepartementet har forelagt utkastet til Standard kontoplan for underliggende virksomheter. 13 virksomheter samt Universitets- og høskolerådet har benyttet anledningen til å kommentere utkastet. Kommentarene følger vedlagt.

Innledningsvis vil vi bemerke en rekke av departementets underliggende virksomheter, blant andre samtlige universiteter og høskoler, med enkelte tilpasninger benytter grunnkontorrammen for statlige virksomheter som ble lagt til grunn i forbindelse med utprøvingen av periodiserte virksomhetsregnskap i staten, jf. vedlegg 4 til SRS 1 Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse.

#### *Høringsspørsmål 1a:*

Kunnskapsdepartementet viser til at dagens kontoplan i universitets- og høskolesektoren med enkelte mindre unntak er fastsatt obligatorisk på tresiffernivå. Departementet har ikke registrert at det har oppstått spesielle problemer som følge av dette. Et flertall av universitetene som har uttalt seg om utkastet, ønsker imidlertid at det obligatoriske nivået bør være på to siffer og anfører at man over tid vil måtte utvide kontoplanen til fem siffer for å dekke behovet for å sikre tilstrekkelig rom til virksomhetsrelevante spesifikasjoner dersom det obligatoriske nivået legges på tre siffer.

Kunnskapsdepartementet ser spørsmålet om obligatorisk nivå i sammenheng med antall

konti som er reservert i utkastet, og vil peke på at det er behov for fleksibilitet både på institusjons- og departementsnivå. Departementet vil allerede nå gi uttrykk for at det er behov for en nærmere gjennomgang av reservasjonene. Etter en samlet vurdering slutter departementet seg til SSØs vurdering, og bedømmer det slik at en kontoplan som er obligatorisk på tresiffernivå og firesiffernivå der hvor det er særskilt angitt i kontoplanen, i all hovedsak dekker vårt informasjonsbehov, og at mulighetene for mer detaljert spesifisering er tilstrekkelige.

#### *Høringsspørsmål 1b:*

Kunnskapsdepartementet har forståelse for og slutter seg til at man ut fra behovet for aggregert regnskapsinformasjon på konsernnivå i staten legger opp til en sentralisert ordning for bruk av reserverte konti, og at Finansdepartementet ivaretar denne funksjonen. Kunnskapsdepartementet ser et behov for en nærmere gjennomgang av reservasjonene i kontogruppe 13 Finansielle anleggsmidler for å dekke behovene som knytter seg til forvaltningen av statlige fond i universitets- og høyskolesektoren, og vi vil allerede nå foreslå at en av reservasjonene løses opp til dette formålet.

#### *Høringsspørsmål 2a:*

Institusjonene i universitets- og høyskolesektoren har i sine tilbakemeldinger en rekke kommentarer til artsinndelingen, og vi viser til institusjonenes merknader på dette punktet. Spesielt viser vi til gjennomgangen i Universitets- og høyskolerådets uttalelse. Statens lånekasse for utdanning viser til at artsinndelingen i det vesentlige samsvarer med Norsk standard kontoplan. Den blir brukt av banker og finansieringsselskaper generelt, dog tilpasset finansielle produkter, men er ikke optimal for denne type virksomhet. Dette vil også gjelde for statsbankene. Det kan i denne forbindelse nevnes at banker og finansieringsforetak har egen forskrift for årsregnskap med blant annet oppstillingsplan for resultatregnskapet og balansen. Artsinndelingen er i utgangspunktet dekkende, men et vil være ønskelig med nærmere retningslinjer for statsbankene.

Etter Kunnskapsdepartementets syn er artsinndelingen i utkastet i hovedsak hensiktsmessig og gir rom for å plassere de vesentligste inntektene og utgiftene på en tilfredsstillende måte, men kontostrukturen i kontoklasse 5 Lønn og godtgjørelser i utkastet må etter vår mening bygges ut med flere konti på tresiffernivå for å dekke informasjonsbehovet og sikre en fleksibel og tjenlig løsning. Vi vil peke på at for å dekke informasjonsbehovet ved universitetene og høyskolene og i departementet har vi gjort flere tilpasninger i kontoklasse 5, eksempelvis brukes konto 501 til ekstrahjelp, konto 505 til overtid og kontogruppe 51 til lønn til time- og hjelpelærere og personale i tilsvarende engasjementer.

Slik forslaget foreligger, vil konto 504 Midlertidige stillinger inneholde relativt mange forskjellige utlønningsforhold, og det er etter vår mening ikke tilstrekkelig med 10 underkontoer for å dekke informasjonsbehovet. Kunnskapsdepartementet vil bemerke at problemstillingene i kontoklasse 5 ikke bare begrenser seg til overtid og andre variable tillegg slik SSØ drøfter i sin rapport, jf. vedlegg II, men for vår del også bedømmelse, time-

og hjelpelærere, eksamensvakter m.v. som er aktiviteter som gir utlønningsforhold som ikke naturlig lar seg klassifisere som deltidsstillinger eller midlertidige stillinger. For å innarbeide den nødvendige fleksibilitet med hensyn til håndteringen av forskjellige former for løslønn som nevnt, foreslår vi at en av reservasjonene i kontoklasse 5 løses opp til dette formålet allerede nå.

#### *Høringsspørsmål 2b:*

Kunnskapsdepartementet ser klare fordeler ved og slutter oss til forslaget om å legge til rette for en faglig forsvarlig eliminering av fordringer, gjeld og internhandel mellom statlige virksomheter ved at det reserveres et sett av konti til dette formålet. Vi har merket oss at man for så vidt gjelder balansen har begrenset seg til konti under omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Kunnskapsdepartementet vil foreslå at det også reserveres konti i kontogruppe 13 og kontogruppe 22 til formålet, og slik legge til rette for eliminering av langsiktige poster mellom statsetater.

#### *Høringsspørsmål 3:*

SSØ drøfter i avsnitt 3.3 i sin rapport (vedlegg II) ulike former for gjennomføring av kopling mellom den enkelte artskonto og kontoplanen som benyttes i statsregnskapet. Kunnskapsdepartementet antar at en løsning som innebærer at man oppretter en egen artskonto for hver kapittel- og postkombinasjon, vil være lite tjenlig. Det samme gjelder en løsning som innebærer at kapittel og post registreres i et obligatorisk felt i kontostrengen sammen med den aktuelle artskonto, som etter vårt skjønn egentlig innebærer at den enkelte transaksjon konteres etter to ulike kontoplaner.

Kunnskapsdepartementet slutter seg til SSØs anbefaling og legger til grunn at den mest hensiktsmessige løsningen er å bruke en egen dimensjon for å registrere kapittel og post der hvor virksomheten må forholde seg til mange kapitler og poster, for eksempel virksomheter som forvalter mange ulike tilskuddsordninger. Departementet er også enig i at løsningen foreløpig ikke gjøres obligatorisk.

#### *Høringsspørsmål nr. 4*

Flere av de underliggende virksomhetene som har uttalt seg, går inn for to kontoplaner for regnskap som føres etter henholdsvis kontantprinsippet og periodiseringsprinsippet. Utdanningsdirektoratet mener at det i forbindelse med opplæring av brukere og av hensyn til kontoplanens funksjon som oppslagsverk vil være mest hensiktsmessig å fastsette egne kontoplaner for henholdsvis kontantprinsippet og periodiseringsprinsippet.

Kunnskapsdepartementet er enig i SSØs vurdering, og tilrår at det fastsettes en Standard kontoplan som skal benyttes av alle statlige virksomheter, med veiledningsnotater for virksomheter som fører etter henholdsvis kontantprinsippet og periodiseringsprinsippet.

#### *Høringsspørsmål. 5a:*

Enkelte underliggende virksomheter som har uttalt seg, går inn for at kontoplanen bør fastsettes som rapporteringskontoplan. Norges forskningsråd viser til at eksisterende

kontoplan, som tar utgangspunkt i Norsk standard kontoplan, er svært innarbeidet i organisasjonen, og at det vil være lite hensiktsmessig å gå over til ny føringsplan.

Kunnskapsdepartementet viser til at i universitets- og høyskolesektoren benyttes den nåværende grunnkontoramme som føringskontoplan. Departementet har et klart behov for systematikk på grunddatanivå, og viser ellers til at risikoen for feil vil øke når det introduseres ekstra koplinger, som vil være nødvendig hvis kontoplanen fastsettes som rapporteringskontoplan.. Departementet er derfor enig i at standard kontoplan fastsettes som føringskontoplan.

*Høringsspørsmål 5b:*

Synspunktene er noe delte blant underliggende virksomheter som har uttalt seg.

Kunnskapsdepartementet viser til at det finnes og brukes flere ulike for- og hjelpesystemer med forskjellig formål og utforming i virksomhetene. Det vil etter vår mening derfor være fordyrende og uhensiktsmessig at standard kontoplan også skal være obligatorisk for- og hjelpe systemene. Etter vår mening må det være tilstrekkelig og mest hensiktsmessig at disse systemene kan avlevere regnskapsinformasjon med tilstrekkelig presisjon og sporbarhet til registrering i regnskapssystemet i henhold til standard kontoplan.

*Høringsspørsmål 6:*

Kunnskapsdepartementet har ingen synspunkter til dette høringsspørsmålet.

*Høringsspørsmål 7:*

Statens lånekasse for utdanning er enig med SSØ i at det er behov for nærmere retningslinjer for føring av utlån til kunder og lånemellomværende med statskassen. Videre mener Lånekassen at det kan være aktuelt å vurdere om man også skal gi retningslinjer for føring av støtteordningene. Lånekassen mener at det også bør vurderes hvordan statsbankenes inntekter skal føres. For en bank vil renteinntekter og enkelte gebyrinntekter tilsvare driftsinntekter for en annen bedrift og naturlige klassifiseres som dette, og ikke som finansinntekter.

Kunnskapsdepartementet er enig i SSØs vurderinger vedrørende tilrettelegging for statlige utlån. Departementet har ellers merket seg at kontostruktur for behandling av utgifter under avdeling 4 (postene 90-99) ikke er drøftet i rapporten fra SSØ og behandlet i utkastet til standard kontoplan. Vi ser det som påkrevet at det utarbeides nærmere retningslinjer for kontostruktur og regnskapsmessig behandling av finanskostnader som skal aktiveres i statens kapitalregnskap.

*Høringsspørsmål 8a:*

Dette høringsspørsmålet foranlediger i begrenset grad synspunkter fra vår side. Departementet vil peke på at begrepet "innkrevingsvirksomhet" kan synes lite dekkende

for formålene som er knyttet til kontogruppene 82 og 83 i utkastet. Departementet foreslår at kontogruppe 82 og 83 klassifiseres som overføringer.

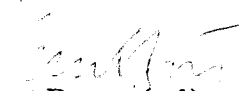
*Høringsspørsmål 8b:*


Utdanningsdirektoratet, som forvalter en rekke av Kunnskapsdepartementets tilskuddsordninger, mener forslaget til artsinndeling og grupper for tilskuddsforvaltning er hensiktsmessig. Kunnskapsdepartementet vil ellers tilrå at det legges opp til en konto som kan brukes når tilskuddsmottakeren ikke naturlig passer inn i en av de øvrige gruppene. For øvrig støtter Kunnskapsdepartementet SSØs forslag til artsinndeling og gruppering.

*Høringsspørsmål 9:*

Kunnskapsdepartementet er ikke kjent med hvilke problemstillinger som er knyttet til at det rapporteres på underpostnivå kun på driftspostene 01, 21 og 24, og ikke på underposter på samtlige driftsposter i utgiftsavdeling 1. Departementet har imidlertid registrert at en del øvrige driftsposter brukes til forskjellige formål i forvaltningen, og har ingen merknader for så vidt gjelder dette spørsmålet.

Med hilsen

  
Knut Børve (e.f.)  
ekspedisjonssjef

  
Sveinung Hølgheim  
seniorrådgiver

**Vedlegg 14**