

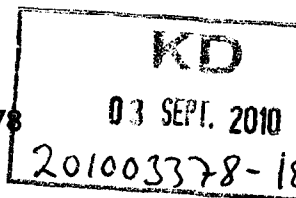
Kunnskapsdepartementet  
Postboks 8119 Dep  
0032 Oslo

Ref:  
201003378

Vår ref:  
2010/2045

Saksbeh.:  
Berit Mathisen

Dato:  
31. august 2010



## **HØRING OM UTFORMING AV STANDARD KONTOPLAN FOR STATLIGE VIRKSOMHETER**

Vi viser til brev fra departementet 25. juni 2010 om høring på utkast til Standard kontoplan for statlige virksomheter.

Vi har følgende kommentarer/merknader til utkastet:

### **Høringsspørsmål 1a:**

*Er det foreslåtte, obligatoriske tresifternivået hensiktsmessig ut fra departementenes og statens informasjonsbehov, og gis det tilstrekkelig mulighet til å spesifisere kontoplanen mer detaljert i virksomhetens regnskaper?*

Høgskolen mener at en utvidelse til obligatorisk kontoplan til 4-siffer nivå kan være ønskelig for høgskolesektoren. Denne utvidelsen bør i så fall utarbeides av sektoren selv. Det vil neppe være behov for en utvidelse til 5-siffer. I forbindelse med en evt utvidelse til 4 siffer bør det utarbeides et eget veiledningsnotat med beskrivelse av bruken av konti og regnskapsprinsipper.

I tillegg bør det utarbeides et veiledningsnotat som beskriver gangen fra underkonto → regnskapsoppsett → kontantstrømsanalyse. Dette for å sikre at regnskapene i sektoren er sammenlignbare uten tilpasninger.

### **Høringsspørsmål 1b:**

*Er det hensiktsmessig at reserverte konti kun kan tas i bruk etter beslutning i Finansdepartementet?*

Dersom dette skal være en overordnet standard kontoplan og Finansdepartementet ønsker å kunne hente data laget på samme grunnlag er svaret ja.

### **Høringsspørsmål 2a:**

*Er den foreslåtte artsinndelingen hensiktsmessig og dekkende for statlige virksomheter og departementer?*

### **Kommentarer til den foreslåtte artsinndelingen:**

### **Forskuddsbetalte kostnader, påløpte inntekt og lignende**

17 – Det bør opprettes følgende kontoer:

172 Forskuddsbetalte andre kostnader

177 Påløpte andre inntekter

Det er noe uklart hva som skal ligge i 179 Andre forskuddsinnbetalinger da teksten er noe vanskelig å tolke.

### **Bankinnskudd**

19 - Strukturen på kontogruppe 19 kan forbedres. De kontoene som alle statlige virksomheter/bedrifter har pålegg om å bruke, bør komme først. Dvs. at kontoer som ikke er knyttet til statens konsernkonto, bør komme til slutt i denne kontogruppen.

### **Avsetninger for forpliktelser**

21 – Skal UH-sektoren benytte de samme prinsipper som i dag ved balanseføring av ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag (konto 217), eller gjenspeiler forslaget en innføring av et nytt prinsipp for bidragsinntekter og da spesielt EU-inntekter? Veiledningsnotatet refererer til bruk av konti 219, 298 og 299 for EU-inntekter.

Hvorfor operere med både begrepene avregning og avsetning da det i prinsippet gjøres en avregning som fører til en avsetning?

### **Påløpte kostnader**

296 – Teksten bør endres fra "Påløpte kostnader" til "Påløpte kostnader og forskuddsbetalt inntekter" (jfr NS 4102)

### **Oppdragsprosjekter**

Gruppe 35 – hvor skal avregning oppdragsprosjekter føres? Det bør opprettes en egen konto til uopptjent inntekt oppdrag.

153 og 297 bør for UH-sektoren øremerkes til oppdrag.

### **Tilskudd og refusjoner**

Gruppe 34 – Hvilke refusjon er det tenkt skal føres her?

Denne gruppen knyttes til regnskapslinjen "Tilskudd fra andre statlige forvaltningsorganer".

Dette virker ulogisk med tanke på at den omfatter tilskudd fra bl.a. næringsliv og private.

### **Salgsinntekter**

Gruppe 30 og 32 – her bør det opprette 2 konti pr varer og tjenester.

### **Gevinst og tap ved avgang av anleggsmidler**

Gruppe 38 heter "Gevinst og tap ved avgang av anleggsmidler". I veiledningen er det spesifisert at tap skal føres på konto 780. Teksten bør derfor endres til "Gevinst ved avgang av anleggsmidler" som også er i henhold til NS 4102. I forbindelse med anlegg er både begrepene avhending og avgang brukt. Dette kan virke forvirrende.

### **Husleie**

Kontogruppe 63 har en ulogisk oppbygging. Alle de 3 leiekontoene bør komme først før man fortsetter med driftskostnadskontoene. Kan behovet for leie dekkes av to konti (20 underkonti); 630 og 631?

### **Andre driftsrelaterte inntekter**

Andre driftsrelaterte inntekter er definert i NS4102 som "inntekt som ikke har direkte sammenheng med salgsinntekt. Dette kan være gevinst ved avgang av anleggsmidler, provisjonsinntekt, leieinntekt, patent- og lisensinntekt, godtgjørelse og lignende"

I det foreliggende forslag er det dekning for flere av disse, men det mangler en for div godtgjørelser. I NS4102 føres dette på kontogruppe 39 som i vårt oppsett er reservert til "Inntekt fra bevilgning". Det bør vurderes å endre navn på gruppe 36 fra "Leieinntekt" til "Leieinntekt og andre driftsrelaterte inntekter" for å dekke dette behovet og at f.eks konto 368 kalles "Andre driftsrelaterte inntekter"

Det praktiseres på nåværende tidspunkt en bruk av konto 369. Eksempler på underkontoer er: "Erstatning for bøker/video/planter", "Purregebyr bøker" og "Gaver"

### **Kjøp av fremmede tjenester**

677- Innleid personale fra vikarbyrå og lignende. Hvorfor skille dette ut i en egen gruppe da dette kan være spesialister innen ulike områder og vil derfor i mange tilfeller komme inn under andre konti i gruppe 67? Det virker som det er lagt til grunn en smal tolkning av hvilke tjenester et vikarbyrå tilbyr.

670 – Regnskaps- og økonomitjenester.

Vi antar at utgifter til revisor i forbindelse f.eks EU-prosjekter vil komme inn under denne gruppen og vi forslår at teksten endres for å gjenspeile dette

### **Erstatninger**

Under kontogruppe 75 bør det opprettes en konto for erstatninger. Da staten er selvassurandør bør det være mulig å se hva dette koster.

### **Lønn og reise**

29 – i følge vedlegg 4 skal konto 291 benyttes til reiseregninger/utlegg, konto 293 til lønn og konto 294 til feriepenger. Dagens underkonti på 293 som for eksempel netto utbetalt lønn, negativ netto og tilbakeholdt lønn inneholder flere av de oppgitte kostnadene samtidig.

Det er ønskelig å benytte konto 293 til alle typer kostnader som utbetales gjennom lønssystemet. Konto 291 brukes i dag til bl.a. periodisering av lønn og reiser som foretas i regnskapssystemet.

50 - Det er uheldig å skille mellom fast stillinger på heltid og deltid på to konti. Slike forhold kan mye bedre og mer hensiktsmessig rapporteres fra personalsystemet der slike data allerede er registrert. Oppfølgingen av et skille i kontobruk vil føre til unødvendig arbeid. Det bør være tilsettingsforholdet, ikke stillingsprosenten som er avgjørende for kontobruken.

Eksempel på potensielle problemer:

- en person er ansatt i 100 % stilling, men har 50 % stilling på to institutter/avdelinger. Ved desentralisert kontering vil dette kunne føre til 2 deltidsstillinger i på konto 502.
- en person som er ansatt i 100 % stilling søker redusert arbeidstid til 80 % for en periode og skal da flyttes fra 500 til 502.

Det er også ønskelig for å spesifisere overtid og faste tillegg på egne underkonti. Det er derimot vanskelig å løse dette med fordeling på underkonti under hver av de foreslåtte konti. Det vil være en utfordring for den som attesterer variable bilag å ta stilling til ulike konti iht type tilsettingsforhold. Det er også vanskelig å se at en slik oppsplitting har noen hensikt i økonomisammenheng. Overtid og faste tillegg bør derfor føres på en konto, f.eks 500.

594 – Deltakelse på kurs og konferanser. Navnet til denne konto foreslås endret til "Kompetanseheving" På denne måte kan brukes av kontoen utvides noe.

Gruppe 53 – her bør det opprettes en konto til.

Det bør gjennomføres en total gjennomgang av kostnads- og balansekonti for lønn og reiser.

### **Ompostering av lønn**

For å dekke behovet for intern ompostering av lønn ber vi om at det opprettes to 2 konti som kan benyttes til dette, f.eks 558 og 559. Dette vil være lønn som ikke kan omfordeles i lønssystemet, f.eks kjøp av timer som ikke er knyttet til person. For virksomhetens totale vil disse konti gå i null. Tidligere var kontoklasse 9 benyttet til dette, men ble flyttet til klasse 5 da dette er mer hensiktsmessig i forbindelse med intern rapportering.

### **Andre driftskostnader**

I gruppe 65 og 66 bør det opprettes en konto til som kan disponeres fritt.

### **Høringsspørsmål 2b:**

*Er en reservering av enkelte konti i kontoplanen hensiktsmessig for eventuell fremtidig aggregering og eliminering av fordringer, gjeld og intern handel mellom statlige virksomheter?*

Når det gjelder handel mellom statsetater må det gjøres en nærmere avklaring av skillet mellom handel og bidrag.

### **Høringsspørsmål 3:**

*Er utformingen av Standard kontoplan hensiktsmessig for å ivareta kravet om rapportering til statsregnskapet etter kontantprinsippet, herunder at det ikke foreslås å stille krav til obligatorisk bruk av egen dimensjon for kapitell/post?*

I veiledningsnotatet til virksomheter som benytter SRS, bør det spesifiseres hvilke fritak de nettobudsjetterte virksomhetene har.

### **Høringsspørsmål 4:**

*Bør standard kontoplan presenteres som en felles Standard og med to tilhørende veiledningsnotat, eller bør dette presenteres som hver sin kontoplan med tilhørende veiledningsnotat for henholdsvis kontantprinsippet og periodiseringsprinsippet?*

Det må utarbeides to kontoplaner med tilhørende veiledningsnotat. Dette gir en mer oversiktlig kontoplan og letter arbeidet med innføring og opplæring da man slipper å sile informasjon. En kombinert kontoplan kan også føre til feil bruk av konti.

### **Høringsspørsmål 5a:**

*Bør Standard kontoplan anses for en føringskontoplan som legges inn i regnskapssystemet (hovedbok)?*

Ja

**Høringsspørsmål 5b:**

*Bør krav til føringskontoplan også omfatte forsystemer og hjelpesystemer, eller er det tilstrekkelig at slike systemer kan avlevere regnskapsinformasjon til registrering i regnskapssystemet (hovedbok) i henhold til Standard kontoplan?*

Det bør ikke stilles krav til forsystemer og hjelpesystemer så lenge det som overføres til regnskapssystemet er i overensstemmelse med standard kontoplan og bokføringsloven.

**Høringsspørsmål 6:**

*Er Standard kontoplan hensiktsmessig for forvaltningsbedriftene?*

Ikke aktuelt for høghskolen.

**Høringsspørsmål 7:**

*Er Standard kontoplan dekkende for statlige utlån, og bør det utarbeides nærmere retningslinjer for føring av utlån til kunder og lånemellomværet med statskassen, for ensartet tilrettelegging til Standard kontoplan?*

Ikke aktuelt for høghskolen.

**Høringsspørsmål 8a:**

*Er SSØ sitt forslag til gruppering i artsinndeling på området innkrevingsvirksomhet hensiktsmessig?*

Ikke aktuelt for høghskolen.

**Høringsspørsmål 8b:**

*Er SSØ sitt forslag til artsinndeling og gruppering på området tilskuddsforvaltning hensiktsmessig?*

Høghskolen har i liten grad tilskuddsforvaltning, men det bør avklares hvordan videreformidling av tilskudd/bidrag i forbindelse med samarbeidsprosjekter skal føres. Dette praktiseres noe ulik i dag.

**Høringsspørsmål 9:**

*Bør det kreves at underposter rapporteres for samtlige driftsposter i Utgiftsavdeling 1, Statens egne driftsutgifter (postene 01-29)?*

Ikke relevant for høghskolen.

**Innføring**

Finansdepartementet skisserer en frivillig innføring av ny kontoplan fra 1.januar 2011 med sikte på en obligatorisk innføring i 2014 etter en nærmere vurdering av erfaringer. Vi mener at innføring av ny kontoplan i UH-sektoren bør vente til etter at evalueringen er gjennomført. Sektoren har vært i gjennom svært mange store og små endringer innenfor regnskapsarbeidet de senere årene, og det bør ikke legges opp til innføring av nye endringer nå før den nye kontoplanen er evaluert og kan anses som en endelig versjon.

Høghskolesektoren føler en betydelig slitasje etter flere år med mange endringer. Oppfølging av slike stadige endringer går på bekostning av institusjonens ressurser til intern opplæring og

utvikling, og vi mener det er viktig at institusjonene nå får ro til å jobbe internt i egne organisasjoner med kvalitetssikring.

Med hilsen



Asbjørn Frøysnes



Torill Erikson