

Høringsuttalelse ny standard kontoplan i Staten, Universitetet i Stavanger

UiS har vært 1 av 10 piloter i periodiseringsprosjektet og kan derfor vise til flere års erfaring med bruk av nåværende kontoplan i Staten.

Vi ønsker å komme med enkelte innspill til ny kontoplan i Staten.

Skille mellom og klarere definisjoner mellom linje 1 og linje 3 i resultatoppstillingen

Linje 1 Inntekt fra bevilgninger

390	Inntekter fra bevilgning til ordinær drift
391	Inntektsført driftsbevilgning benyttet til investering (debitering)
392	Inntekter fra bevilgning til investering
397	Inntekt til pensjon
398	Andre inntekter fra bevilgninger
399	Ledig

Linje 3 Tilskudd og overføringer fra andre statlige forvaltningsorganer.

34	Tilskudd og refusjon
340	Inntekter fra EU
341	Inntekter fra kommunale og fylkeskommunale etater
342	Ledig
343	Inntekter fra næringsliv og private
344	Ledig
345	Inntekter fra organisasjoner og stiftelser
346	Tilskudd fra statlige virksomheter
347	Gaver
348	Gaveforsterkning
349	Andre tilskudd og refusjoner

UiS har vært opptatt av å skille ut bevilgninger som kommer fra Kunnskapsdepartementet, som går til ordinær drift og har mer karakter av å være "faste" bevilgninger. Disse føres i 39-serien og rapporteres i linje 1.

Når det gjelder andre bevilgninger som er mer prosjekterelaterte og kan variere fra år til år har vi skilt ut disse i en egen prosjektserie og rapportert disse i linje 3.

Riksrevisjonen har ment at alle disse eller deler av disse bevilgningene skal føres i linje 1. Ut fra revideringen av kontoplanen mener vi at det fortsatt ikke er entydig klart hvilke bevilgninger som skal føres hvor og hva som skal være vurderingene bak dette skillet.

Vi mener det må komme noen beskrivelser/definisjoner av skille mellom 39- og 34- gruppene.

Det bør defineres forskjellen mellom bevilgninger i linje 1 og tilskudd og overføringer fra andre statlige forvaltningsorganer. Vi opplever at det er svært vanskelig å skille på disse begrepene. Begrepene brukes heller ikke konsekvent i regnskapsoppstillingen (note 1 og resultatoppstillingen). Tildelingsbrevene bruker også konsekvent begrepet tildeling og skiller ikke på om det er en

bevilgning eller et tilskudd. For enkelte bevilgninger/tilskudd foretas det fakturering for å motta pengene.

Vår forslag til definisjoner er:

39 gruppen: Bevilgninger til ordinær drift fra hoveddepartementet/ene. Disse bevilgningene har karakter av å være mer eller mindre faste bevilgninger og gis over statsbudsjettet eller revidert statsbudsjett.

34 gruppen: Alle andre tilskudd/overføringer fra andre departementer, forvaltningsorganer og gaver fra private m.v. som gis til tidsbestemte prosjekter eller konkrete formål og som ikke har karakter av å være faste bevilgninger.

Årsaken til at vi foreslår dette skille er at vi mener det er viktig å skille ut ordinær drift og tidsbegrensede bevilgninger. Dette er viktig i styringen av virksomhetene, da en bør ha ett bevisst forhold til organisasjonens størrelse i forhold til ordinær langsiktig aktivitet og mer risikoutsatt virksomhet som kan variere fra år til år.

Konklusjonen vår er at det er ett uklart skille mellom hva som skal føres i 34-serien og 39-serien. Som en følge av avklaring relatert til kontoplanen, må det også foretas en tilpasning av regnskapsrapporteringen m h p resultatoppstilling og noter.

Forklaringer av bruk av konti

Flott at det er laget til en veileder, men det bør etterstrebes i selve kontoplanoversikten en mer informativ beskrivelse av hva som skal bokføres på kontonivå. Vi ser at det er gjort for eksempel for kontogruppe 39 og kontogruppe 21, men vi mener fortsatt at der er for generelt og kan derfor tolkes ulikt. Dette vil også lede til at like forhold bokføres mer likt. Sammenligning og analyser mellom virksomheter vil da være lettere. En kontoplan, bør etter vår mening, være et godt verktøy i det daglige arbeidet og gi tilstrekkelig informasjon til å bokføre løpende transaksjoner korrekt.

Ansatte i deltidstillinger

Vi har registrert at det i forslaget til ny kontoplan er egne konti for deltidstillinger.

500	Faste stillinger
501	Midlertidige stillinger
502	Deltidstillinger fast ansatte

Vi stiller spørsmål ved årsaken til dette og muligheten for å følge opp.

Ofte er det slik at en person som er fast ansatt kan variere i stillingsgrad fra år til år og gjennom året. Det betyr at lønnskostnader vedrørende samme person kan bli bokført på ulike konti alt etter stillingsgrad gjennom året. Er dette meningen? Slike forhold bør heller rapporteres fra

personalsystemet. Det vil også skape nye avstemmingsproblematikk mellom personalsystemet og økonomisystemet.

Fremmed tjeneste

67	Fremmed tjeneste
670	Økonomisk rådgivning
671	Juridisk bistand
672	Konsulentbistand standard programvare
673	Konsulentbistand egenutvikling av programvare
674	Kommunikasjonsrådgivning
675	Teknisk bistand
676	Andre utredningsoppdrag
677	Innleid personell fra vikarbyrå o.l.
678	Reservert (Kjøp av tjenester fra statlige virksomheter)
679	Annen fremmed tjeneste

Vi registrerer at det er en mye større detaljeringsgrad i seriene 670-677. Vi oppfatter det slik at det vil være mange ulike kategorier av tjenester som gis fra andre statlige virksomheter. Bør ikke disse i tilsvarende grad nyanseres? Skal det i tilfelle være i serien 6780-6789? Fint om det kommer en avklaring av dette i en veiledning til kontoplanen som nevnt ovenfor.

I tillegg vil det være mange ulike tjenester som leveres fra fylkekommunale og kommunale virksomheter. Bør ikke disse spesifiseres? Hvor skal de i tilfelle føres? I 678 serien, 679 serien eller i seriene 670-677?

Hva med revisjonshonorar? Normalt er ikke statlige virksomheter revisjonspliktige. Men det kan tenkes at vi er pålagt ekstern revisjon på diverse eksterne prosjekter (Hvilket er tilfellet for oss). Videre kan det tenkes at vi ønsker å kjøpe en revisjonstjeneste med en spesifikk revisjonsrapport/beretning. Bør ikke dette også spesifiseres tilsvarende og i tilfelle hvor? 6790-6799?

Kontogruppe 21

Overskriften til denne kontogruppen er: Avsetninger for forpliktelser

	Langsiktig gjeld
	Avsetning for forpliktelser
21	Avsetning for forpliktelser
210	Reservert (Pensjonsforpliktelser)
211	Miljøforpliktelser

212	Reservert
213	Reservert
214	Reservert
215	Ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler
216	Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet
217	Ikke inntektsført bevilgning
218	Andre avsetninger for forpliktelser
219	Avsetninger av EU-midler eller andre tilskudd

Gruppen ligger under hovedoverskriften Langsiktig gjeld.

211 Miljøforpliktelser, er langsiktig gjeld

215 Ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler, er langsiktig gjeld

Begge disse føres under langsiktig gjeld.

Når det gjelder 216 og 217 er store deler av disse postene av kortsiktig karakter, hvilke også fremkommer av oppstillingsplanen, hvor de rapporteres under kortsiktige poster. Vi oppfatter altså at det er et uklart skille innen kontogruppe 21 m h p om dette er kortsiktig gjeld eller langsiktig gjeld eller begge deler. Etter vår mening er ikke dette et problem, men vi registrerer at det ikke er sammenheng mellom kontoplanen og oppstillingsplanen m h p skille mellom kortsiktig og langsiktig gjeld. Overskriften langsiktig gjeld bør derfor tones ned. Det bør også forklares i veilederen.

Innholdet i kontogruppe 21 Avsetninger for forpliktelser inneholder mange forskjellige konti, hvilke også fremkommer av oppstillingsplanen, som nevnt ovenfor, både langsiktig gjeld og kortsiktig gjeld. Vi mener derfor at navnet på kontogruppe 21, bør nyanseres i forhold til innholdet i kontogruppen. Vårt forslag er derfor at navnet på kontogruppe 21 endres til **Avsetninger, avregninger statskassen og ikke inntektsførte bevilgninger**. I tillegg må dette følges opp med tilsvarende navn i oppstillingsplanen.

Noen uklarheter rundt andre Fordringer

Andre fordringer kan rapporteres tre ulike steder i dag, enten:

- Andre fordringer
- Opptjente, ikke fakturerte driftsinntekter
- Eller i del 2 note 15, netto fordringer og gjeld for bidragsprosjekter vedrørende BOA virksomheten

Forskjell mellom andre fordringer og opptjente, ikke fakturerte driftsinntekter

Det er verdt å merke seg at det i oppstillingsplanen i regnskapsloven § 6-2, ikke har skilt på andre fordringer og opptjente, ikke fakturerte driftsinntekter.

Vi har praktisert i alle år at fordringer på BOA virksomheten rapporteres under opptjente, ikke fakturerte driftsinntekter, og spesifiseres etter prosjektkategorier i note 18, hvilke også fremkommer av oppstillingsplanen og referansen til note 18. Etter hvert har deler av BOA virksomheten, de bidragsfinansierte prosjektene, blitt overført til note 15. Nå rapporterer vi kun oppdragsprosjekter i linjen opptjente, ikke fakturerte driftsinntekter. Etter vår mening har denne klassifiseringen vært nyttig.

Det har vært snakk om at skillet går mer på om det er grunnlag for å fakturere. Vi ser ikke helt nødvendigheten av å skille på fakturerbare eller ikke fakturerbare fordringer. Noen tilskudd/overføringer faktureres heller ikke. Betyr dette at de da er andre fordringer?

153 Opptjent, ikke fakturert driftsinntekt (bl.a. oppdrag)
Vi legger merke til at det står "bl.a. oppdrag". Betyr det at vi skal skille ut fordringer i forhold til om de enda ikke fakturerte, i stedet for om de er relatert til oppdragsvirksomheten vår?

Ut fra kontoplanen mener vi det er et uklart skille. Vi ber om at skillet utdypes og håper vår praktisering og tolkning legges til grunn. Etter vår mening har dette gitt mening, men vi ser ikke helt poenget i å skille på om fordringene er fakturerbare eller ikke.