



KUNNSKAPSDEPARTEMENTET

Kontoplan/økonomirapportering

Økonomiseminarene oktober 2012

***Avd. dir. Joar Nybo og seniorrådgiver Rolf Petter Søvik ,
Kunnskapsdepartementet***

Tema

- Standard kontoplan
- Føringskontoplan
- Saldobalansen
- Krysstabel
- Økt kapasitet og kompetanse på økonomiområdet hos DBH
- Rapporteringspakken
- Sektortall pr. 2. tertial

Standard kontoplan

- Artskontoplan utviklet for bruk i hele statsforvaltningen
- Frivillig ordning fra 1. januar 2011
- Innføres i universitets- og høyskolesektoren fra 1. januar 2013
- Obligatorisk fra 1. januar 2014

Nytt i standard kontoplan

- Ny struktur i kontogruppe 34:
 - Tilskudd fra NFR skal bokføres på konto 340
 - Tilskudd fra andre statlige etater skal bokføres på konto 341
 - Tilskudd fra EU skal bokføres på konto 342
 - Tilskudd fra RFF skal bokføres på konto 343
 - Gaver og gaveforsterkninger skal bokføres på konto 346

Nytt i standard kontoplan (forts)

- Ny struktur i kontogruppe 39:
 - Bevilgninger fra KD til ordinær drift bokføres på konto 390
 - Bevilgninger fra andre departementer bokføres på konto 398

Føringskontoplanen

- Det er utarbeidet et forslag til anbefalt føringskontoplan som er lagt ut på departementets hjemmeside
- Den anbefalte føringskontoplanen er inndelt i fire nivåer hvor de tre øverste nivåene følger standard kontoplan
- I den anbefalte føringskontoplanen er det tatt inn merknader som beskriver bruken av den enkelte underkonto

Saldobalansen

- Viktig
- Kontoplanen er grunnlaget
- De fleste rapporter/oppstillinger skal kunne hentes herfra
- Regnskapet avsluttes for perioden før saldobalanse tas ut.

Krysstabell

- Mål: Entydig sammenheng mellom konti i saldobalansen og ulike linjer i resultatregnskap, balanse og noter
- Forutsetninger:
 - Felles forståelse av kontoplanen
 - Perioderegnskapet avsluttet før saldobalansen tas ut
 - Alle regnskapsmessige transaksjoner med

Krysstabell (2)

Resultatregnskap						
	Note	31.12.X	Referanseverdi	Arter	Note og referanseverdi	
Driftsinntekter						
Inntekt fra bevilgninger	1		R.1	390 - 398	N1.20	
Tilskudd og overføringer fra andre	1		R.3	340 - 349	N1.44	
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskine	1		R.4	380 - 385	N1.48	
Salgs- og leieinntekter	1		R.5	3???	N1.58	
Andre driftsinntekter	1		R.6	3???	N1.60	
<i>Sum driftsinntekter</i>		0	R.7		Sum R1 - R6	
Driftskostnader						
Lønn og sosiale kostnader	2		R.8	500 - 599	N2.7	
Varekostnader			R.9	400 - 499	Sum artsklasse 4	
Andre driftskostnader	3		R.10	608 - 699 +	N3.11	
Kostnadsførte investeringer og påkostninger	4,5		R.11	???	N4.11 + N5.15	
Avskrivninger	4,5		R.12	600 - 606	N4.8c + N5.9i	
Nedskrivninger	4,5		R.13	607	N4.6 + N5.6	
<i>Sum driftskostnader</i>		0	R.14		Sum R8 - R13	

Krysstabell (3)

Konto	Kontonavn		
300	Salgsinntekt varer, avgiftspliktig	R.5	Salgs- og leieinntekter
303	Salgsinntekt tjenester, avgiftspliktig	R.5	Salgs- og leieinntekter
310	Salgsinntekt varer, avgiftsfri	R.5	Salgs- og leieinntekter
313	Salgsinntekt tjenester, avgiftsfri	R.5	Salgs- og leieinntekter
320	Salgsinntekt varer, unntatt mvaloven	R.5	Salgs- og leieinntekter
323	Salgsinntekt tjenester, unntatt mvaloven	R.5	Salgs- og leieinntekter
324	Periodisering oppdrag	R.5	Salgs- og leieinntekter
330	Spesielle offentlige avgifter for tilvirkede/solgte varer	R.5	Salgs- og leieinntekter
340	Tilskudd fra NFR	R.3	Tilskudd og overføringer fra andre
341	Tilskudd fra andre statlige virksomheter	R.3	Tilskudd og overføringer fra andre
342	Tilskudd fra EU	R.3	Tilskudd og overføringer fra andre
343	Tilskudd fra kommunale og fylkeskommunale etater	R.3	Tilskudd og overføringer fra andre
344	Tilskudd fra organisasjoner og stiftelser	R.3	Tilskudd og overføringer fra andre
345	Tilskudd fra næringsliv og private	R.3	Tilskudd og overføringer fra andre
346	Gaver og gaveforsterkninger	R.3	Tilskudd og overføringer fra andre
349	Andre tilskudd og overføringer	R.3	Tilskudd og overføringer fra andre
350	Garanti	R.6	Andre driftsinntekter
351	Service	R.6	Andre driftsinntekter
360	Leieinntekt fast eiendom	R.5	Salgs- og leieinntekter

Endringer hos DBH

- En ny stilling med hovedvekt på temaet økonomi
- Bedre rådgiving til sektoren
- Mer automatisering av rapporteringen
- Flere rapporter til sektoranalysen

Rapportering

- Fortsatt levere viktig styringsinformasjon
- Mer automatisering
- Enklere produksjon av rapporteringspakken
- Raskere framstilling av sektortall
- Fortsatt manuelle noter og rapporter
- Kontrollarket automatiseres eller utgår?

Sektortall pr 2. tertial

- Tertialvis oppfølging regnskap for alle statlige institusjoner
- Sektortall produseres fra saldobalanse og økonomirapportene til institusjonene
- Viktigste tall
 - Likviditet
 - Avregning
 - Avsetninger (beløp og % av bevilgning)
 - Perioderesultat
 - Virksomhetskapital

Noen sektortall pr 2. tertial

Økonomisk situasjon pr 2. tertial 2012, statlige UH-institusjoner

(Beløp i hele tusen)

Institusjon	Bevilgning hele 2012	Økte lønnskost siste 12 mnd. i %	Netto kontantstrøm opr. akt.
Delsum høyskoler (20)	8 002 691	5,3	423 785
Delsum universiteter (8)	15 374 208	4,6	719 746
Delsum vitenskapelige høyskoler (6)	1 285 031	6,0	39 410
Delsum kunsthøyskoler (2)	390 738	5,3	15 238
Totalt statlig UH-sektor (36)	25 052 667	5,2	1 198 178

Noen sektortall pr 2. tertial

Økonomisk situasjon pr 2. tertial 2012, statlige UH-institusjoner

(Beløp i hele tusen)

Institusjon	Avregning	beløp 2012	Avsetning i % av bev. 2012	i % av bev. 2011
Delsum høyskoler (20)	192 541	1 170 960	14,6	11,0
Delsum universiteter (8)	401 461	2 461 636	16,0	14,9
Delsum vitenskapelige høyskoler (6)	34 006	131 508	10,2	8,1
Delsum kunsthøyskoler (2)	203	19 777	5,1	5,6
Totalt statlig UH-sektor (36)	628 211	3 783 881	15,1	13,2

Noen sektortall pr 2. tertial

Økonomisk situasjon pr 2. tertial 2012, statlige UH-institusjoner

(Beløp i hele tusen)

Institusjon	Periodens resultat	Virksomhetskapi- tal		
		beløp 2012	i % av bev. 2012	i % av bev. 2011
Delsum høyskoler (20)	7 730	141 739	1,77	1,65
Delsum universiteter (8)	6 300	543 576	3,54	3,38
Delsum vitenskapelige høyskoler (6)	98	85 276	6,64	6,51
Delsum kunsthøyskoler (2)	0	0	0,00	0,00
Totalt statlig UH-sektor (36)	14 128	770 591	3,08	2,91

Oppsummering

- Flere tiltak og verktøy
 - Ny kontoplan med kommentarer
 - Ny BOA-veileder
 - Entydig sammenheng fra saldobalansen til regnskapsrapportene
 - Enklere å lage standardrapportene
- Som gir
 - Mer ressurser til andre oppgaver
 - Bedre kvalitet
 - Bedre etterlevelse