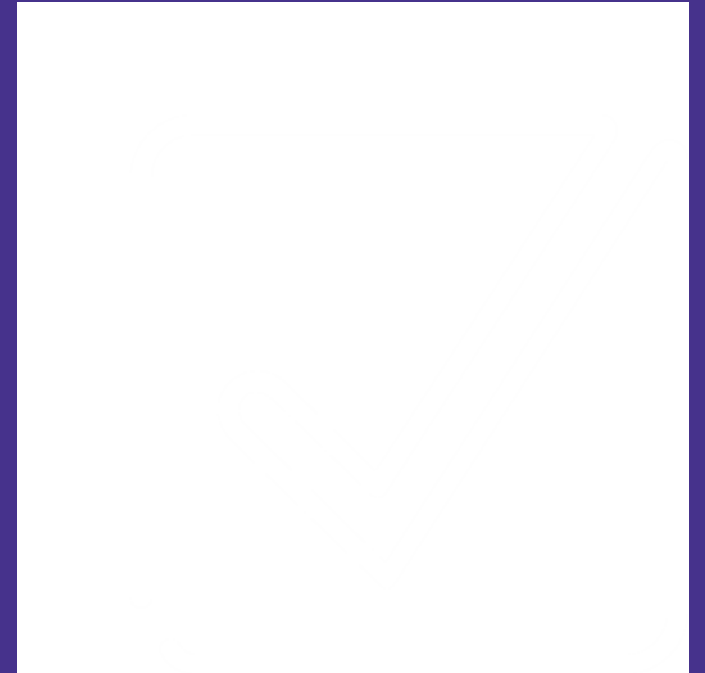


Møde i det stående udvalg for fælles kontoplan

Niels Christian Beier
Vicedirektør



1. Velkommen



Dagsorden

1. Velkommen

2. Status på projekt fælles kontoplan

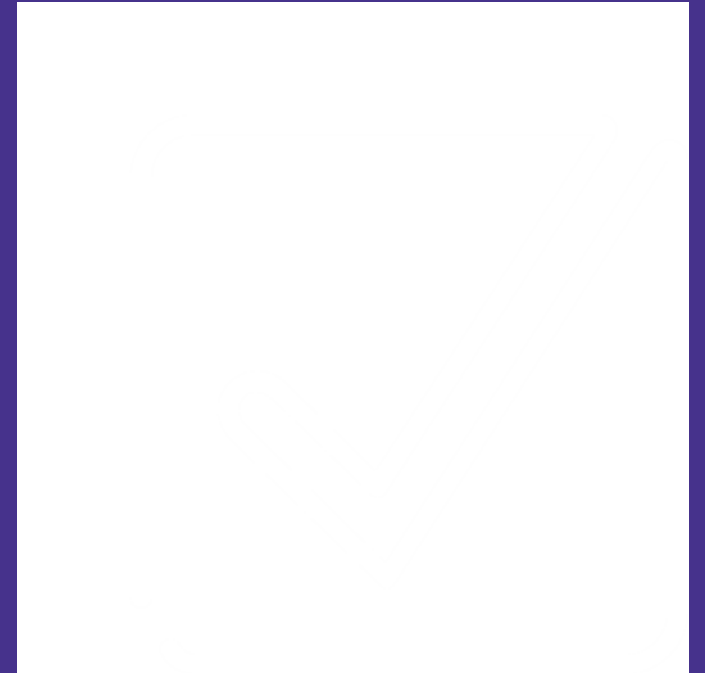
- Implementering på de videregående uddannelsesinstitutioner
- Det videre arbejde med konterings- og fordelingsvejledningen

3. Organisering fra 2022

4. Eventuelt



2. Status



Status på projekt fælles kontoplan - forår 2021

Implementering på de videregående uddannelsesinstitutioner

- Status på implementering af den fælles kontoplan på institutionerne
 - Institutionerne* er overgået til den fælles kontoplan i perioden 2019-2021, og forventes at aflægge årsregnskab senest for 2021 efter den fælles kontoplan
 - For nogle institutioner er 2021 et pilotår til udvikling, implementering og test af systemunderstøttelsen
- ERFA-forløb
 - Der afholdes løbende sektorvise erfa-møder. For hvert møde aftales der et tema, og der har f.eks. været afholdt møder om delformål og delregnskaber.

* Enkelte små maritime skoler undtaget.

Status på projekt fælles kontoplan - forår 2021

Det videre arbejde med konterings- og fordelingsvejledningen

- Kapitel 5: Mindre justeringer af afgrænsningerne af formål 3 og 4
- Kapitel 7: En model for fordeling af formål 6 og 7 til de faglige formål forventes løst i 2022
- Kapitel 8: i første halvår af 2021 har vi arbejdet på kapitel 8, herunder
 - Delformål til formål 2-5
 - Model for beregning af enhedsomkostninger
- Kapitel 9: Et udkast til en revisionsinstruks drøftes med institutionsrevisorerne inden sommerferien
- Kapitel 10: En teknisk rapporteringsløsning for regnskabsdata i de 4 obligatoriske dimensioner (SKS) drøftes pt. med ØS's systemcenter

Forslag til delformål – Formål 2: Forskning

Identificerede muligheder:

- Nuværende hovedområdeopdeling på universitetsområdet (pba. fakultetsopdeling)
- OECD/DST – hoved- eller fagområdeniveau
- Aktuelle emner: grøn forskning, social mobilitet mv.

Løsningsforslag:

- DST – hovedområdeniveau



Forslag til delformål – Formål 3: Formidling og vidensudveksling

Forslag - udvalgsrapporten:

- Museer og samlinger
- Biblioteker
- Forlagsvirksomhed
- Center for Undervisningsmidler
- Teknologioverførsel
- Udstillingsvirksomhed
- Øvrig formidling (populærformidling, erhvervssamarbejde mv.)

Forslag - justeret:

- Museer og samlinger, samt Udstillingsvirksomhed
- Biblioteker
- Forlagsvirksomhed
- Center for Undervisningsmidler
- Teknologioverførsel
- Større faste formidlingsaktiviteter (fx Forskningens døgn, folkeuniversitetet offentlige foredrag mv)



Forslag til delformål – Formål 4: Myndighedsbetjening, rådgivning og øvrige ydelser

Forslag - udvalgsrapporten:

- Betjening af Miljø- og Fødevareministeriet
- Betjening af Transport- og Bygningsministeriet
- Betjening af Sundheds- og Ældreministeriet
- [... Alle statslige myndigheder]
- Retsmedicinske ydelser
- Rådgivning og øvrige ydelser

Forslag - justeret:

- Forskningsbaseret myndighedsbetjening med FL-bevilling
- Myndighedsbetjening i forlængelse af aftaler med FL-bevilling
- Retsmedicinske ydelser
- Rådgivning og øvrige ydelser (behandling, monitorering, klinikfunktioner mv.)



Enhedsomkostninger – Fra udvalgsrapporten

- Udvalgsrapporten, side 7:

*”Regeringen ønsker at indføre en fælles kontoplan for de videregående uddannelsesinstitutioner for at kunne sammenligne **enhedsomkostninger** på tværs af sektoren. Det vil skabe større gennemsigtighed i omkostningerne til de ydelser, som institutionerne leverer til samfundet, og det vil forbedre grundlaget for at sammenligne og analysere omkostningerne på tværs af institutioner og over tid.”*

Enhedsomkostninger – Institutionernes opgørelser

- For de fleste EA/PH/MAR laves der en registrering direkte på delformål i regnskabet.
- Andre institutioner laver avancerede fordelinger uden for regnskabet.
- Enhedsomkostninger beregnes ved at dele omkostninger på delformål med aktiviteten på uddannelsen

Uddannelse (indskrivning)	Aktivitet (STÅ)
Tandtekniker	10
Multimediedesign	30
Administrationsøkonom	40
Designteknolog	60
Laborant	30
Miljøteknolog	70

- Uddannelse viser hvilke fag de studerende fra forskellige uddannelser faktisk følger.
- Aktivitet viser hvor mange STÅ fra hver uddannelse, der følger det pågældende fag.

- Særligt OBS – er fordelingerne af fx studieadministration ensartede?

Enhedsomkostninger – Mekanisk fordeling

Udvalgsrapporten anbefaler, at UFM stiller en fordelingsmodel til rådighed, for fordeling til delformål på uddannelsesområdet. Fx fra bilag 2:

- ”De totale omkostninger pr. produktionssted fordeles på tilmeldte studerende efter ECTS-vægt i de enkelte uddannelseselementer.
- Omkostningerne henføres til uddannelsesudbud i uddannelseskataloget via den studerendes uddannelsestilknytning i henhold til produktionssystemet (f.eks. SIS/STADS).”

Sted (udbud)	Uddannelse (indskrivning)	Aktivitet (STÅ)
Institut A	Jura	2
Institut A	Økonomi	3
Institut B	Jura	4
Institut B	Statskundskab	6
Institut C	Jura	3
Institut C	Matematik	7

- Sted (FK) viser hvor et fag udbydes.
- Uddannelse viser hvilke fag de studerende fra forskellige uddannelser faktisk følger.
- Aktivitet viser hvor mange STÅ fra hver uddannelse, der følger det pågældende fag.
- STÅ-opgørelsen på sted og uddannelsen kan fordele omkostninger fra steder til delformål

Enhedsomkostninger – Proces fremadrettet

Arbejdet med enhedsomkostningerne foregår i 3 faser:

1. fase: Informationsindsamling

(Indtil sommerferien)

- Kortlægge hvilke institutioner der registrerer direkte på delformål eller lave avancerede fordelinger
- Undersøge hvor der findes en kobling mellem økonomi- og aktivitetsdata til en mekanisk model

2. fase: Drøftelser og Afklaringer

(Efterårssemester 2021)

- ERFA, TRG og STU møder med drøftelser om løsningsmuligheder og deres fordele/ulemper

3. fase: Modeludvikling

(Færdig i begyndelsen af 2022)

- Kapitel 8 om fordelinger til delformål skrives
- Udregning og/eller Indberetning af enhedsomkostninger

(4. fase: Fordeling af formål 6 og 7

År 2022)

3. Organisering fra 2022



Organisering fra 2022

”Regnskabsudvalget”

- Fælles kontoplan
- Regnskabsmæssige forhold generelt
- Økonomisk rapportering generelt, herunder årsrapporten

To årlige møder:

- Opsamling på årsrapportaflægningen for det forudgående år (juni)
- Konterings- og Fordelingsvejledningen for det kommende år (sept)
- Mulighed for at nedsætte arbejdsgrupper til afklaring af særlige emner

Bemanding

- 1-3 pr. sektor udpeget via sektorsekretariatene
- Økonomichefniveau

4. Eventuelt



Eventuelt

Næste møde

- Den 23. september 2021 klokken 10.00-11.30

Eventuelt



