

Fælles kontoplan

4. møde med det stående udvalg

21.11.2019

Dagsorden

- | | |
|--------------------|--|
| 13:00-13:10 | Velkomst og godkendelse af referat v/Mikkel Leihardt, SIU |
| 13:10-13:40 | Status for arbejdet med Fælles Kontoplan (Orienteringspunkt) |
| 13:40-14:40 | Opsamling fra de seneste udvalgsmøder, herunder kort genbesøg af projektets opdrag (Orienteringspunkt) |
| 14:40-14:50 | Tidsplan for de kommende STU-møder |
| 14:50-15:00 | Eventuelt |



Status for arbejdet med fælles kontoplan

13:10-13:40

Konterings- og fordelings- vejledningen

Fokus i sidste del af 2019

- Oversigt over omkostningstyper, der kan registreres løbende og omkostningstyper, der forudsætter anden periodevis registrering
- Retningslinjer for nøgler til fordeling af samproduktion, herunder om der skal etableres et 'formål 8' til opsamling af omkostninger, der ikke kan formålsfordeles løbende
- Afdække tekniske løsninger for kontering af samproduktion.
- Nummerstruktur for registrering på delformål (for de institutioner der ønsker dette)
- Løsning for håndtering af administrative samarbejder på tværs af institutionerne
- Rammer for aflæggelse af årsregnskab ud fra ny fælles kontoplan

Status for arbejdet med fælles kontoplan

13:10-13:40

Konterings- og fordelings- vejledningen

Fokus i 2020

- Fordelingsprincipper for omkostninger udenfor regnskabet - herunder
 - Nøgler til fordeling af bygningsomkostninger på faglige formål
 - Nøgler til fordeling af generelle fællesomkostninger på faglige formål
- Model for fordeling til delformål og beregning af enhedsomkostninger
- Udbygning af beskrivelse for de fire dimensioner
- Teknisk afrapporteringsløsning
- Krav og vejledning til revision

Status for arbejdet med fælles kontoplan

13:10-13:40

Implementering på
institutionerne

Aflægger regnskab efter fælles kontoplan	Institutioner
2019 og 2020	Piloter: KP, DTU
2020	Bølge 1: CBS, PHA, VIA, AAMS, SIMAC, FMS
2020 eller 2021	Bølge 2: KU, SDU, AU, AAU, RUC, AAA, KADK, DSKD, UCN, UCSYD, KEA, EAAA, MSK
2021	Bølge 3: ITU, UCL, DMJX, ZEALAND, DANIA, EASV, EAMV, CPHBusiness, IBA, MARTEC, SGS, SVESOE, Marstal

Der er afholdt kick-off møder på bølge 1 institutionerne

Fra 2020 indhenter projektgruppen løbende status fra de institutioner der er i gang med implementeringen

Status for arbejdet med fælles kontoplan

13:10-13:40

1. **Artsdimensionen**
2. Virksomhedstyper
3. Steddimensionen
4. Formålsdimensionen
5. Formålsfordeling af samproduktion
6. Delformålsstruktur
7. Afrapportering og revision

1.1 Artsdimensionen

- *Kort om arbejdet med artsdimensionen*
 - Artsdimensionen udgøres af statens kontoplan, og er obligatorisk.
 - Workshop medio september om statens kontoplan, ved MODST.
- *Udfordringer*
 - KfV supplerer ØAV og indeholder ensretninger eller præciseringer for selvejende institutioner.
- *Det videre arbejde med artsdimensionen*
 - Retningslinjer indgår i KfV, der udsendes d. 19. december 2019.
 - Udbygges i 2020 pba. erfaringerne fra 1. bølge.

Status for arbejdet med fælles kontoplan

13:10-13:40

1. Artsdimensionen
2. **Virksomhedstyper**
3. Steddimensionen
4. Formålsdimensionen
5. Formålsfordeling af samproduktion
6. Delformålsstruktur
7. Afrapportering og revision

1.2 Virksomhedstype

- *Kort om arbejdet med virksomhedstype*
 - Virksomhedstype (delregnskab) er beskrevet Budgetvejledningen.
 - Der er lavet en positivliste med indtægter, som kan konteres på "almindelig virksomhed".
- *Det videre arbejde med virksomhedstyper*
 - Retningslinjer indgår i KFV, der udsendes d. 19. december 2019.
 - Der afholdes en workshop om virksomhedstype i år 2020, da det er nyt for de fleste institutioner at arbejde med virksomhedstypen i en særskilt dimension (delregnskab).

Status for arbejdet med fælles kontoplan

13:10-13:40

1. Artsdimensionen
2. Virksomhedstyper
3. **Steddimensionen**
4. Formålsdimensionen
5. Formålsfordeling af samproduktion
6. Delformålsstruktur
7. Afrapportering og revision

1.3 Steddimensionen

- *Kort om arbejdet med Steddimensionen*
 - Steddimensionen henviser til det organisatoriske budgetansvar.
 - SIU undersøger muligheden for at anvende steddimensionen i en fordelingsmodel fra formål til delformål på universiteterne, efter anbefaling i udvalgsrapporten.
- *Udfordringer*
 - De studieadministrative systemer på universiteterne er ikke tilgængelige for SIU, og derfor kræver det koordination med universiteterne for at kunne undersøge dem.
- *Det videre arbejde med Steddimensionen*
 - SIU undersøger sammenhængene med de studieadministrative systemer i år 2020.

Status for arbejdet med fælles kontoplan

13:10–13:40

1. Artsdimensionen
2. Virksomhedstyper
3. Steddimensionen
- 4. Formålsdimensionen**
5. Formålsfordeling af samproduktion
6. Delformålsstruktur
7. Afrapportering og revision

1.4 Formålsdimensionen

- *Kort om arbejdet med formålsdimensionen*
 - Formålsdimensionen indeholder 7 formål, som beskrevet i udvalgsrapporten.
- *Udfordringer*
 - Mange omkostninger kan ikke entydigt placeres i et formål og skal således fordeles til flere formål (samproduktionsproblematikken).
- *Det videre arbejde med formålsdimensionen*
 - Retningslinjer indgår i KfV, der udsendes d. 19. december 2019.
 - Udbygges i 2020 pba. erfaringerne fra 1. bølge.

Status for arbejdet med fælles kontoplan

13:10-13:40

1. Artsdimensionen
2. Virksomhedstyper
3. Steddimensionen
4. Formålsdimensionen
- 5. Formålsfordeling af samproduktion**
6. Delformålsstruktur
7. Afrapportering og revision

1.5 Formålsfordeling af samproduktion

- *Kort om arbejdet med formålsfordeling af samproduktion*
 - Samproduktion vedrører de omkostninger, der vedrører flere formål.
 - SIU arbejder sammen med Deloitte og repræsentanter fra sektoren (TRG + Piloter) på at udvikle en model for, hvordan en formålsfordeling skal ske.
- *Udfordringer*
 - Løsningsmodellen skal rumme alle 34 institutioner og føre til retvisende og sammenlignelige regnskaber.
- *Det videre arbejde med formålsfordeling af samproduktion*
 - Retningslinjer indgår i KfV, der udsendes d. 19. december 2019.
 - Udbygges i 2020 pba. erfaringerne fra 1. bølge.

Status for arbejdet med fælles kontoplan

13:10-13:40

1. Artsdimensionen
2. Virksomhedstyper
3. Steddimensionen
4. Formålsdimensionen
5. Formålsfordeling af samproduktion
- 6. Delformålsstruktur**
7. Afrapportering og revision

1.6 Delformålsstruktur

- *Kort om arbejdet med delformålsstruktur*
 - De institutioner som ønsker det, kan registrere direkte på delformål. Der er brug for en ensartet delformålsnummerstruktur, som muliggør sammenligninger mellem disse institutioner.
 - Delformålsnummerskrukturen for uddannelse følger UFM's uddannelsesregister for at sikre sammenhæng med øvrige statistiske opgørelser på uddannelsesområdet.
- *Det videre arbejde med delformålsstruktur*
 - De øvrige formåls delformålsnummerstrukturer udvikles i år 2020.

Status for arbejdet med fælles kontoplan

13:10-13:40

1. Artsdimensionen
2. Virksomhedstyper
3. Steddimensionen
4. Formålsdimensionen
5. Formålsfordeling af samproduktion
6. Delformålsstruktur
7. **Afrapportering og revision**

1.7 Afrapportering og revision

- *Kort om arbejdet med afrapportering*
 - Afrapportering skal ske årligt på de sumniveau på de 4 dimensioner
 - SIU arbejder på et fælles regnskabsparadigme med udgangspunkt i den fælles kontoplan
 - MODST arbejder pt. på en model for indberetning af regnskabsdata via SKS.
- *Kort om arbejdet med revision*
 - Den fælles kontoplan medfører nye krav til revisorernes gennemgang af institutionernes årsregnskaber.
 - SIU arbejder på en revisionsinstruks, som skal vejlede revisorerne.
 - Revisionsinstruksen forventes offentliggjort på UFM.dk ultimo december 2019.

Opsamling fra de seneste udvalgs møder, herunder kort genbesøg af projektets opdrag

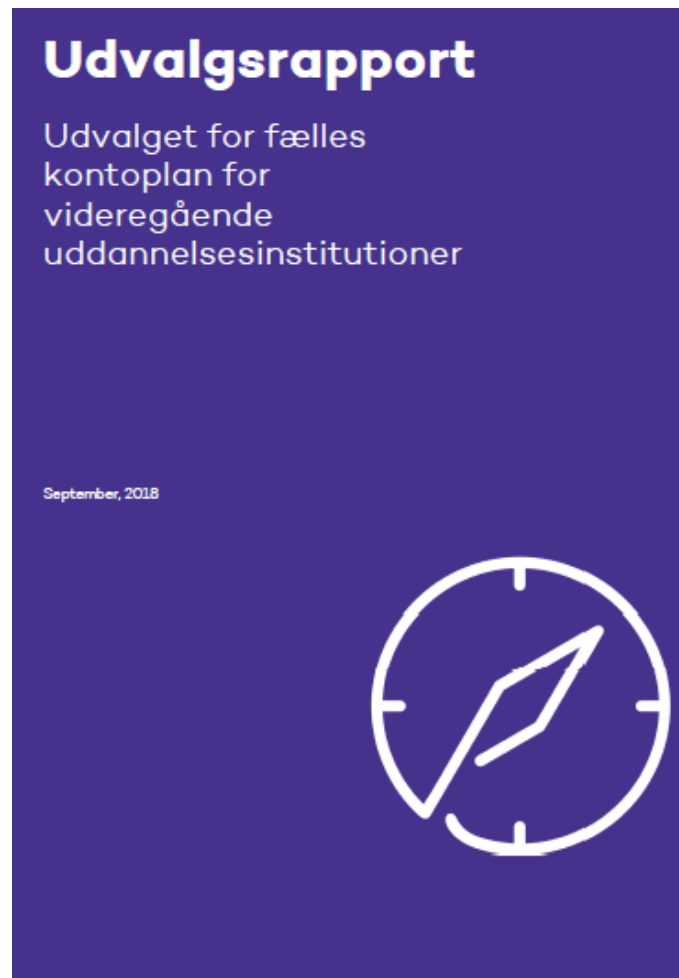
13:40-14:40

- Eventuelle kommentarer til de seneste møder i stående udvalg

Opsamling fra de seneste udvalgs møder, herunder kort genbesøg af projektets opdrag

13:40-14:40

- Gennemgang af uddrag fra udvalgsrapporten for fælles kontoplan
 - Om registrering og fordeling efter fælles kontoplan
 - Om løbende registrering
 - Om fælles metoder vs. metodefrihed
 - Om delformål



Genbesøg af projektets opdrag (udvalgsrapporten)

13:40-14:40

Institutionerne skal registrere og fordele omkostninger og indtægter efter den fælles kontoplan

‘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’.

Genbesøg af projektets opdrag (udvalgsrapporten)

13:40-14:40

Institutionerne skal registrere og fordele omkostninger og indtægter efter den fælles kontoplan

‘Udvalgets anbefalinger indebærer en ensartet registrering af driftsposteringer i regnskabssystemerne på dimensionerne art, sted, delregnskab og formål, jf. de konkrete anbefalinger i kapitel 3.

Det betyder, at institutionerne løbende bogfører på dimensionerne efter statens kontoplan, en lokalt defineret steddimension (som afspejler budgetansvar), delregnskab (jf. statens budgetvejledning), samt at institutionerne i udgangspunktet løbende bogfører på syv formål på formålsdimensionen, dog med visse konkrete undtagelser og dispensationsmuligheder’.

Genbesøg af projektets opdrag (udvalgsrapporten)

13:40-14:40

Institutionerne skal registrere og fordele omkostninger og indtægter efter den fælles kontoplan

‘Kombinationen af dimensionsværdierne art, sted, delregnskab og formål for driftsposteringerne skaber grundlag for fælles fordelingsmetoder på tværs af sektoren. Ensartet brug af regnskabsdimensioner og dimensionsværdier skaber dermed et ensartet input til fælles fordelingsmetoder’.

Genbesøg af projektets opdrag (udvalgsrapporten)

13:40-14:40

Løbende
registrering

Der lægges op til, at institutionerne løbende registrerer driftsposteringer på dimensionerne art, sted og delregnskab, samt at institutionerne som udgangspunkt løbende registrerer på formålsdimensionen.

Genbesøg af projektets opdrag (udvalgsrapporten)

13:40-14:40

Løbende
registrering

Nogle institutioner vil opleve udfordringer ved at omlægge den nuværende styringspraksis til løbende bogføring på formål.

Udvalget noterer sig, at institutionerne generelt løbende kan henføre de fleste omkostningstyper til formål, men at formålet for nogle omkostninger – for eksempel driftsomkostninger som lagerindkøb på institutter – reelt først vil være kendt på et senere tidspunkt, når indkøbet er forbrugt.

Dertil kommer, at væsentlige dele af lønomkostningerne på navnlig universiteterne medgår til samproduktion af uddannelse og forskning. En væsentlig del af de ansatte ved institutionerne er ansat til at løse opgaver inden for forskellige formål.

Genbesøg af projektets opdrag (udvalgsrapporten)

13:40-14:40

Løbende
registrering

‘Specifikke omkostningstyper kan generelt være relateret til en samproduktion af flere formål på institutionerne. I dette tilfælde kan der være en risiko for, at løbende registrering på formål giver mindre korrekte opgørelser i forhold til at efterfølgende, periodevist at opgøre hvilke ressourcer, der er medgået til produktion under de enkelte formål. I sådanne tilfælde kan institutionen for den konkret definerede omkostningstype afvige fra den løbende formålsregistrering’.

Genbesøg af projektets opdrag (udvalgsrapporten)

13:40-14:40

Fælles metode
vs
metodefrihed

‘- Én, fælles løsning - Alle institutioner skal opgøre omkostninger og indtægter i henhold til samme kontoplan og efter samme metode.

- Ens fordelingsmetoder – Alle institutioner anvender samme fordelingsmetoder for fordelinger af omkostninger og indtægter på formål og delformål’.

Genbesøg af projektets opdrag (udvalgsrapporten)

13:40-14:40

Fælles metode
vs
metodefrihed

‘Sammenligning af omkostninger over tid og på tværs af institutionerne skal bygge på, at institutionerne anvender samme metoder til fordeling af driftsposteringer på formål på grundlag af ensartede regnskabsregistreringer’.

Genbesøg af projektets opdrag (udvalgsrapporten)

13:40-14:40

Fælles metode
vs
metodefrihed

‘Forskellene i institutionernes størrelse, virksomhed, ydelser og organisering begrunder og har medført forskellige behov for og brug af supplerende regnskabsdimensioner, IT-systemer og organisering af regnskabsdrift.

Hver af institutionerne skal derfor selv vælge og dokumentere den fremgangsmåde, som den vil bruge, således at det er den enkelte institutions ansvar at henhøre posteringerne til den korrekte formålsværdi’.

Genbesøg af projektets opdrag (udvalgsrapporten)

13:40-14:40

Fælles metode
vs
metodefrihed

‘Institutionerne vil have fleksibilitet til selv at tilrettelægge den løbende formålsregistrering af omkostningerne med henblik på at tilstræbe en så præcis og ressourceeffektiv regnskabsføring og rapportering af omkostninger fordelt på formål som muligt.

Principperne, herunder vedrørende registrering af specifikke poster og systemunderstøttelse, vil dog skulle konkretiseres yderligere i forbindelse med implementeringen’.

Genbesøg af projektets opdrag (udvalgsrapporten)

13:40-14:40

Opgørelse på
delformål

‘Delformål i regnskabssystemet

Institutionerne kan efter eget ønske opgøre omkostninger på delformål i regnskabssystemet. Det indebærer, at mens hovedparten af institutionerne vil skulle anvende generelle fordelingsmetoder til at henhøre driftsposteringer til delformål, vil enkelte institutioner kunne henhøre driftsposteringerne konkret til formål og delformål på grundlag af konkret dokumentation.

Anbefalingerne indebærer således, at fastsatte fordelingsmetoder udgør et mindstekrav til fordeling af driftsposteringer til delformål, mens konkret dokumenterede henførsler til delformål kan finde sted, hvor institutionernes dokumentation og styringssystemer allerede i dag understøtter dette’.

Genbesøg af projektets opdrag (udvalgsrapporten)

13:40-14:40

Opgørelse på
delformål

‘Udvalget anbefaler, at Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte anvender en liste over delformål. Listen over delformålene for uddannelse konsolideres i implementerings- og driftsforløbet i takt med, at institutionernes delformål ændrer sig, for eksempel når en institution ændrer sit uddannelsesudbud.

Genbesøg af projektets opdrag (udvalgsrapporten)

13:40-14:40

Opgørelse på
delformål

‘En fordeling af omkostninger på delformål kunne i udgangspunktet basere sig på en konkret registrering af ressourceforbruget på de enkelte delformål, for eksempel personaletimer eller bygningskvadratmetre, som medgår til produktion af konkrete uddannelser. Sådanne opgørelser findes imidlertid gennemgående ikke på institutionerne og forudsættes ikke etableret. Kun enkelte institutioner kan i dag henvise for eksempel bygningsomkostninger til formål og delformål.

”Fælles principper for kontering og fordeling” skal derfor foreskrive nogle generelle fordelingsmetoder, som institutionerne som hovedregel skal følge for at opgøre de omkostninger, der medgår til delformål efter nogle generelle kriterier’.

Genbesøg af projektets opdrag (udvalgsrapporten)

13:40-14:40

Opgørelse på
delformål

‘Fordelingerne sker som udgangspunkt efter en fastsat fælles metode. Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte kan dog dispensere herfra, såfremt den enkelte institution kan dokumentere mere præcise opgørelsesmåder på de enkelte delformål, jf. de konkrete anbefalinger i kapitel 3’.

[...]

‘På enkelte institutioner kan der konstateres at være opbygget løsninger og systemer til at henføre omkostninger til formål, som er mere avancerede og bygger på direkte henførbare af omkostninger til formål. Det kan eksempelvis være facility management systemer, der kan dokumentere hvilke bygningsomkostninger, der medgår til de enkelte formål, men det kan også gælde driftsposteringer på andre formål’.

Opsamling fra de seneste udvalgs møder, herunder kort genbesøg af projektets opdrag

13:40-14:40

Kommentarer?

Tidsplan for de kommende STU-møder

14:40-14:50

Møde	Dato og tidspunkt	Sted
1. møde	23. marts 10:00-12:00 eller 13:00-15:00 26. marts 10:00-12:00 30. marts 10:00-12:00 eller 13:00-15:00	SIU, København
2. møde	17. juni 10:00-12:00 18. juni 10:00-12:00 eller 13:00-15:00 19. juni 10:00-12:00 eller 13:00-15:00	SIU, København

Eventuelt

14:50-15:00

TAK FOR IDAG