

Det Stående Udvalg

31. august 2020

Fælles kontoplan

Fg. direktør Mikkel Leihardt

Dagsorden

1. Velkommen
2. Kort status
3. Positivlisten – baggrund og gennemgang af modellen
4. Bemærkninger til positivlisten
5. Videre proces
6. Eventuelt og tak for i dag

1. Velkommen

2. Kort status

Kort status – forår 2020

Konterings- og fordelingsvejledningen

- vejledning til håndtering af eksternt finansierede projekter, herunder overhead og administrationsomkostninger
- vejledning om oprettelse af delregnskaber
- udvidelse af delformålkontoplanen for uddannelse
- mindre justeringer bl.a. i kapitlerne om artsdimensionen og formålsdimensionen med input fra løbende spørgsmål fra institutionerne
- formålsfordeling af samproduktion (kapitel 6/positivlisten)

Understøttelse af implementeringsprocesser

- afholdt online møder med institutionerne
- afholdt ERFA-møde i foråret (Skype) om lokale implementeringserfaringer med 70 deltagere, og oplæg fra fire institutioner
- afholdt online møde med gennemgang af den nye vejledning til håndtering af eksternt finansierede projekter.

Kort status – efterår 2020 / forår 2021

Efterår 2020:

Projektet udgiver 2021-version 1. oktober gældende for det kommende regnskabsår, herunder arbejder projektet med:

- Udarbejdelse af model for formålsfordeling af samproduktion, herunder arbejdet med positivlisten
- Udarbejdelse af revisionsinstruks til institutionsrevisorer
- Udarbejdelse af rapporteringsløsning (LDV-løsning), samt paradigme for institutionernes årsrapporter

Større fokus på sektormøder

Specialistgrupper og erfaudveksling

Forår 2021:

Projektet igangsætter arbejdet med formålsfordelinger udenfor regnskabet herunder:

- Udarbejdelse af model for fordeling af formål 6 og 7 til de faglige formål
- Afklaring af delformål under øvrige hovedformål end uddannelse
- Udarbejdelse af metode til beregning af omkostninger på delformål og enheder (enhedsomkostninger)

Opfølgning og indhentning af erfaringer og data fra institutioner der ibrugtager den fælles kontoplan

3. Positivlisten – baggrund og gennemgang af modellen

Positivlisten – baggrund

- Positivlisten skal anvendes ved formålsfordeling af alle omkostninger, som ikke direkte kan henføres til ét formål.
- Positivlisten skal anvendes på alle institutioner.
- Omkostninger der vedrører flere formål kan enten
 - fordeles løbende til relevante formål med anvendelse af positivlisten,
 - konteres på ét af de relevante formål, eller
 - konteres på formål 8, til senere fordeling på relevante formål med anvendelse af positivlisten.
- Steddimensionen kan anvendes til at sikre så præcis en fordeling som muligt.

Positivlisten – gennemgang af modellen

- Positivlisten består af tre niveauer:
 - Niveau 1: Omkostningspuljer. Opdelt efter art. Skal være udtømmende. Puljerne skal være ens for alle institutionerne, alternativt for alle institutioner i en delsektor.
 - Niveau 2: Omkostningsdrivere (fordelingsnøgler). Der skal være én driver/nøgle pr. omkostningspulje for alle institutionerne, alternativt for alle institutioner i en delsektor.
 - Niveau 3: Fordelingsmetode til opgørelse af driverne. Der skal være så få metoder som muligt, opstillet i hierarki med den mest præcise metode øverst.

Positivlisten – gennemgang af modellen

- Positivlisten tages i brug fra 1.1. 2021.
- I takt med at der opnås erfaringer med positivlisten, og analyser af regnskabsdata, tages der stilling til en eventuel revision af positivlisten og tiltag til forbedring af de faktisk anvendte metoder
- Dispensationsprocedure og revisionsinstruks udarbejdes ultimo 2020.

Positivlisten – gennemgang af modellen

Tabel 1. Udkast til positivlisten 2020

Omkostningspulje: Lønomkostninger	Omkostningsdriver (fordelingsnøgle)	Fordelingsmetode
VIP-løn	Tid	1. Forbrugsopgørelse (fx tidsregistrering). 2. Kombination af forbrugsopgørelse (fx kursusenheder for formål 1: uddannelse) og normtid. 3. Normtid/kontrakt 4. Skøn
VIP-løn Ph.d.	Tid	1. Forbrugsopgørelse (fx tidsregistrering). 2. Ph.d.-norm
TAP	Tid	1. Forbrugsopgørelse (fx tidsregistrering). 2. Fordeles efter VIP-årsværk
Omkostningspulje: Driftsomkostninger	Omkostningsdriver (fordelingsnøgle)	Fordelingsmetode
Forbrugsstoffer	Faktisk forbrug	1. Forbrugsopgørelse (fx log på aftapning) 2. VIP-Årsværk på relevante steder/projekter 3. Lønsum på relevante steder/projekter 4. Skøn på relevante steder/projekter
Forsøgsdyr	Anvendelsestid	1. Forbrugsopgørelse 2. VIP-Årsværk på relevante steder/projekter 3. Lønsum på relevante steder/projekter 4. Skøn på relevante steder/projekter
Rejser og konferencer	N/A	1. Forbrugsopgørelse 2. VIP-Årsværk på relevante steder/projekter 3. Lønsum på relevante steder/projekter 4. Skøn på relevante steder/projekter
Sociale bidrag	Lønsum	1. Lønsum på relevante steder/projekter 2. Skøn på relevante steder/projekter
Udstyr inkl. afskrivninger	Anvendelsestid	1. Forbrugsopgørelse 2. VIP-Årsværk på relevante steder/projekter 3. Lønsum på relevante steder/projekter 4. Skøn på relevante steder/projekter
IT-infrastruktur		1. Årsværk på relevante steder/projekter 2. Lønsum på relevante steder/projekter 3. Skøn på relevante steder/projekter
Kontorhold		1. Årsværk på relevante steder/projekter 2. Lønsum på relevante steder/projekter 3. Skøn på relevante steder/projekter

4. Bemærkninger til positivlisten

5. Videre proces

Videre proces

- Medarbejdere på alle institutionerne inviteres til sektorvise workshops i uge 39, med henblik på at få verificeret, om der skal foretages ændringer til positivlisten.
- Der holdes møde i den tekniske referencegruppe d. 9. september med henblik på at få input til dialogen på de sektorvise workshops
- Næste møde i STU afholdes d. 9. november kl. 13.30-15.00

6. Eventuelt og tak for i dag

