Uddannelses- og Forskningsministeriet

Til stede > *Medlemmer af det stående udvalg*
Universitetsdirektør Arnold Boon (AU)
Vicedirektør Stig Plougman (RUC)
Økonomi og HR-chef Villy Dahl Jensen (KADK)
Økonomichef Per Langeland Christensen (KP), som substitut for ressourcedirektør Søren Rotvig Erichsen (KP)
Ressourcedirektør Jens Barslund Ellehauge (KEA)
Vicedirektør Hanne Lund-Christensen (ØS)
Kontorchef Pia Løvengren Ravn (ØS)

Deltagere fra Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte
Vicedirektør Mikkel Leihardt
Kontorchef Nicolai Ebsen
Chefkonsulent Kirsten Zachariassen
Chefkonsulent Helene Langager
Fuldmægtig Karen Kolbye
Fuldmægtig Mads Falkenfleth Jensen

Afbud > Økonomichef Elsa Lund-Larsen (SIMAC)

Tid: 31. marts 2020 kl. 16.05-17.05

Sted: Skype

15. april 2020

Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte
Institutionsøkonomi

Bredgade 43
1260 København K
Tel. 7231 7800

www.ufm.dk

CVR-nr. 3404 2012

Sagsbehandler
Kirsten Zachariassen
Tel. 72 31 88 82
kiz@ufm.dk

Ref.-nr.
20/17429-1

Bilag 3. Referat af skype-møde i det stående udvalg for fælles kontoplan, den 31. marts 2020

Dagsorden

1. Velkommen
2. Kort status for projektet
3. Kapitel 6
4. Eventuelt

1. Velkommen
Mikkel bød velkommen og gennemgik dagsordenen.

Der har været efterspørgsel efter erfaringsudveksling fra de institutioner, der er i gang med at implementere den fælles kontoplan. Mikkel kommenterede, at dette er vigtigt, og at dette får sit eget møde. Institutionerne er efterfølgende inviteret til ERFA-møde med oplæg d. 29. april.

Der har ligeledes været efterspørgsel efter en bredere drøftelse af økonomistyring. Mikkel kommenterede, at dette er relevant, men afventer løsningen af andre opgaver i projektet, samt COVID10-situationen, og forventes derfor først sat på dagsordenen på et senere møde.

Mikkel bad om eventuelle kommentarer til referatet fra mødet d. 21. november 2019. Der var ikke kommentarer, og referatet blev godkendt.

2. Kort status for projektet

Projektgruppen arbejder videre med konterings- og fordelingsvejledningen. Mikkel takkede for den gode dialog mellem institutionerne og projektgruppen, og for institutionernes relevante input til arbejdet.

Der er en generel forsinkelse i projektet, og derfor udskydes flere leverancer til 2. halvår 2020 og 1. halvår 2021. De leverancer der udskydes, er primært arbejdet med fordelinger uden for regnskabet.

Vi øger i 2020 antallet af møder mellem projektgruppen og institutionerne. Dels de bilaterale møder, og dels afholder vi en række specialistworkshops om konkrete tekniske emner, som har til formål at bidrage til at skabe fælles løsninger, samt give viden til projektgruppen. Og dels – som tidligere nævnt – ERFA-møder, hvor ansatte på institutionerne kan videnudveksle med hinanden, og igangværende institutioner kan dele erfaringer med institutioner, der skal i gang.

Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte

Vi vil øge mængden af informationer via vores hjemmeside og i nyhedsbreve.

Mikkel bad om eventuelle kommentarer til projektets status. Der var ikke kommentarer.

3. Kapitel 6

Mikkel berettede, at den seneste version af konterings- og fordelingsvejledningen blev udsendt inden julen 2019 - uden et kapitel 6. Principperne for fordeling af samproduktion i regnskabet, er et svært emne, og vi har brugt de første måneder af 2020 på at drøfte de grundlæggende præmisser internt i staten.

Kapitel 6 beskriver primært rammerne for det videre arbejde med formålsfordeling og samproduktion. Til det videre arbejde har vi brug for institutionernes hjælp – især vil vi bede om hjælp fra KP og fra de institutioner, der er gået i gang med implementeringen i 2020.

Hovedprincippet er, at hvis indtægter og omkostninger direkte kan henføres til ét formål, skal dette ske. Hvis indtægter og omkostninger vedrører flere formål, og den korrekte fordeling ikke kendes på konteringstidspunktet, kan der anvendes én af to metoder, som det er beskrevet i kapitel 6 afsnit 6.1.

Fordelingerne skal være retvisende og sammenlignelige, og som beskrevet i kapitel 6 har vi besluttet, at udarbejde en 'positivliste' over omkostningspuljer og fordelingsnøgler. Listen skal udarbejdes i samarbejde med de institutioner, som er i gang med implementeringen, og være klar sommeren 2020, så den kan tages i anvendelse fra efteråret 2020. Arbejdet går i gang efter påsken 2020.

Der vil fortsat være mulighed for at søge om dispensation, hvis en institution har en mere retvisende måde at foretage fordeling af samproduktion på.

Mikkel bad herefter institutionerne om kommentarer:

- Arnold (AU) kommenterede, at det er positivt, at det er muligt at kunne kontere på et formål 8. Han understregede endvidere, at det skal være muligt at anvende begge metoder på de enkelte institutioner.

  Arnold kommenterede i øvrigt, at flere universiteter har udtrykt bekymring for, at beskrivelsen i kapitel 6 afsnit 6.2 og 6.3 kan virke rigid, bl.a. fordi det ikke altid giver mening at udarbejde omkostningstyper især omkostninger på basisbevillingen (f.eks. laboratorieudgifter). Han kommenterede endvidere, at det kan virke selvmodsigende, at nøglerne skal sikre retvisende fordelinger, og at de samtidig skal være ensartede på tværs af institutionerne. Endeligt er det vigtigt, at den enkelte bogholder har rum til at træffe beslutninger i de enkelte tilfælde.

- Jens (KEA) tilsluttede sig Arnolds kommentarer til teksten i afsnit 6.2 og 6.3. Hvorvidt det kommer til at fungere, vil afhænge af, hvad der kommer til at stå i positivlisten. Han kommenterede i øvrigt, at det kan være vanskeligt at fordele udviklingsaktiviteter, idet dette ikke kun er en del af forskningen, men også en del af uddannelserne.

- Per (KP) berettede, at KP har brugt metode 1 (i afsnit 6.1) og anvendt forskellige nøgler til at fordele med. Han er enig i, at der bør udarbejdes en positivliste, så der er ens metoder – i hvert fald på sammenlignelige institutioner.

- Stig (RUC) kommenterede, at de største omkostningstyper med samproduktion er VIP-løn og bygningsdrift/vedligehold. Han kommenterede, at detaljeringsgraden i listen skal overvejes, idet et højt detaljeringsniveau vil være administrativt krævende og ikke give institutionerne styringsmæssig værdi. Endelig er Stig interesseret i at vide, hvilke krav der stilles til dokumentation.

- Villy (KADK) kommenterede, at retningslinjerne endnu er ukonkrete og derfor vanskelige at kommentere på. Han udtrykte bekymring for, at der skabes et regime, der bliver tungt at arbejde med f.eks. ved organisationsændringer, som ofte forekommer og kan have betydning for hele registreringsapparatet.

- Stig (RUC) var enig med Villy i, at stednumre er en dynamisk størrelse, som ikke bør spille en større rolle i modellen.

- Arnold spurgte, om udvalgsrapporten fortsat er gældende, eller om der indføres nye principper; konkret ift. udvalgsrapportens formuleringer om, at hvis en institution har bedre nøgler end dem, som kommer til at fremgå af positivlisten, kan disse anvendes.

- Mikkel kommenterede, at udvalgsrapporten er uantastet, og at muligheden for at anvende bedre metoder også er nævnt i kapitel 6. De konkrete rammer skal defineres tydeligere.

- Jens (KEA) udtrykte enighed med Stig i vigtigheden af drøftelsen af detaljeringsgraden.

Mikkel takkede for gode refleksioner, og understregede, at det er vigtigt, at vi finder en model, som giver mening for den enkelte institution og som skaber sammenlignelighed på tværs af institutionerne eller inden for en sektor. Han kommenterede i øvrigt, at samproduktion på nogle institutioner er næsten al produktion.

Arnold (AU) bad ØS om at kommentere på institutionernes bekymringer.

Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte

Hanne (ØS) svarede, at øvelsen ikke er nem, men at vi skal i gang med den. ØS vurderer, at hvis vi skal stå med sammenlignelige data, er arbejdet med en positivliste vejen frem. Vi må korrigere på bagkant, hvis noget viser sig uhensigtsmæssigt.

Mikkel samlede op på mødet og konkluderede, at udvalget har læst kapitel 6 og noteret de metoder, der er lagt til grund. Mikkel har noteret institutionernes bekymringer og observationspunkter, herunder spørgsmål til hvordan positivlisten vil komme til at fungere i praksis, detaljeringsniveau og styringsrelevans. Det tages med i det videre arbejde med en første version af positivlisten. Mikkel kommenterede, at dette er en stor øvelse, og vi anerkender, at vi skal lære og måske senere korrigere.

4. Eventuelt
Der var ikke emner til eventuelt.
Næste møde i det stående udvalg bliver 15. juni 2020.