

Modtager(e) > Det stående udvalg for fælles kontoplan, 8. møde, d. 17. juni 2021

Bilag 1: Status juni 2021, fælles kontoplan

Implementering af den fælles kontoplan på de videregående uddannelsesinstitutioner

Status på institutionernes implementering af fælles kontoplan

Syv institutioner har implementeret den fælles kontoplan og konterings- og fordelingsvejledningen i 2020. Det drejer sig om KP (fra 2019), DTU, DSKD, PHA, FMS, SIMAC og AAMS.

De øvrige videregående uddannelsesinstitutioner implementerer den fælles kontoplan og konterings- og fordelingsvejledningen i 2021. Undtaget er dog de to-tre mindste maritime institutioner (SGS, SVESOFF og evt. MARSTAL)

Herudover er det på baggrund af, at universiteter og de kunstneriske institutioner har udtrykt bekymring for arbejdet med formålsfordeling af samproduktion, særligt vedrørende forskning, og dermed også for datakvaliteten de kommende 1-2 år aftalt, at 2021 for universiteterne og de kunstneriske institutioner, kan betragtes som et pilotår, hvor de har mulighed for at udvikle, implementere og teste systemunderstøttelsen af formålsfordelingerne mv. Det er dog fortsat forventningen, at alle institutionerne aflægger årsregnskab 2021 efter principperne i den fælles kontoplan. UFS er generelt opmærksom på, at der for alle institutioner kan være mindre sikkerhed i fordelinger mv. de første år, hvor den nye kontoplan anvendes.

Drøftelser og sparring mellem institutionerne og UFS

Projektgruppen og institutionerne har igennem 2020 og 2021 afholdt erfa-møder og workshops. I slutningen af 2020 er der etableret faste erfa-grupper med alle fem delsektorer, som der fremadrettet er aftalt løbende møder med. Mødernes indhold besluttet løbende mellem UFS og institutionerne. Erfa-møderne har bl.a. behandlet emnerne delformål, delregnskaber og registreringsrammer. Møderne har også været brugt til udveksling af hverdagserfaringer mellem institutionerne, der til møderne har kunnet drage nytte af hinandens kendskab og erfaringer med opgaverne inden for deres fælles faglighed.

I 2021 fortsættes arbejdet i det stående udvalg og den tekniske referencegruppe med to årlige møder (maj/juni og september/oktober).

Konterings- og fordelingsvejledningen

Status på arbejdet med vejledningen

Vejledningens kapitel 1-6 (bogføring i regnskabssystemet) er færdigskrevet, mens der fortsat arbejdes på kapitlerne 7-10, der vedrører fordelinger uden for regnskabssystemet, samt revision og afrapportering.

14. juni 2021

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**
Institutionsøkonomi

Haraldsgade 53
2100 København Ø
Tel. 7231 7800

www.ufm.dk

CVR-nr. 3404 2012

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

Ref.-nr.
21/17200-1

Formålsfordeling i regnskabet (kapitel 6)

I 2020 har vi i UFS arbejdet sammen med ØS og institutionerne på at få færdiggjort kapitel 6. I september afholdt projektgruppen fem workshops – én pr. delsektor – om kapitel 6.

Kapitel 6 som indgår i konterings- og fordelingsvejledningen revideres årligt. Herudover publiceres tabellen med omkostningspuljer, omkostningsdrivere og fordelingsmetoder på UFM.DK, hvor den løbende kan justeres. Det er aftalt mellem UFS, ØS og institutionerne, at modellen evalueres inden for de kommende år, med henblik på en vurdering af, om f.eks. de beskrevne fordelingsmetoder bidrager til sammenlignelige data på tværs af institutionerne.

Definition af delformål (kapitel 8)

Der blev i 2019 fastlagt delformål på formål 1 (uddannelse). Projektgruppen har arbejdet på at oversætte de eksisterende CØSA-formål, for erhvervsakademier og professionshøjskoler, til de nye delformål i den fælles kontoplan.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

Endvidere blev der ultimo 2020 fastlagt forslag til delformål på formål 5 (kollegier og kostafdelinger) i samarbejde med relevante institutioner i sektoren.

Arbejdet med at definere delformål til de øvrige formål (formål 2-4 – forskning, formidling og myndighedsbetjening) blev igangsat primo 2021. Delformålene under disse formål er drøftet med institutionerne på ERFA-møder og i den tekniske referencegruppe og forventes endeligt afklaret i efteråret 2021.

Model for beregning af enhedsomkostninger (kapitel 8)

En af de overordnede ambitioner med den fælles kontoplan er at kunne sammenligne enhedsomkostninger på tværs af de videregående uddannelser. Enhedsomkostningerne skal beregnes på baggrund af delformålene, og kunne udregnes både inkl. og ekskl. de tværgående formål (6 generelle fællesomkostninger og 7 bygninger).

Arbejdet med at undersøge udvalgsrapportens beskrivelse af en model for beregning af enhedsomkostninger under formålet "uddannelse" er igangsat primo 2021. Arbejdet udføres i samarbejde med Økonomistyrelsen.

I første omgang fokuseres der på udregningen ekskl. formål 6 og 7. Indtil sommeren 2021, indsamles der informationer og data om fx hvilke institutioner der registrerer direkte på delformål, samt institutionernes brug af steddimensionen i den fælles kontoplan og dens eventuelle sammenhænge med aktivitetsdata i de studieadministrative systemer.

I efteråret 2021 vil resultaterne af informationsindsamlingen blive præsenteret for både den tekniske referencegruppe og det stående udvalg, og der vil efterfølgende være en drøftelse af forventede fordele og ulemper ved forskellige løsningsmuligheder.

Kapitel 8 og en metode til udregning af enhedsomkostninger forventes færdigudviklet senest i begyndelsen af år 2022.

Fordeling af bygningsomkostninger og generelle fællesomkostninger til de faglige formål (kapitel 7)

Fordelingen af formål 6 og 7 til de faglige formål (formål 1-5) skal ske uden for regnskabssystemet som en nøgletalsfordeling efter årsluk. UFS har vurderet, at det er hensigtsmæssigt at afvente arbejdet med en model for dette, til delformålene på de faglige formål er defineret og en model for beregning af enhedsomkostninger er færdiggjort. En model for fordeling af formål 6 og 7 til de faglige formål forventes derfor først udarbejdet i 2022.

Revisionsinstruks (kapitel 9),

Der blev primo 2021 udsendt udkast til revisionsinstruks til institutionerne uden krav om anvendelse for regnskabsåret 2020. Udkastet drøftes inden sommerferien med institutionsrevisorerne inden en endelig version af revisionsinstruksen udsendes i efteråret 2021.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

Rapporteringsløsning og årsrapportparadigme (kapitel 10)

Der er til årsrapporten 2020 udarbejdet en ny skabelon til de institutioner, som har taget den fælles kontoplan i brug. UFS arbejder videre med skabelonen og sender den i høring på alle institutioner inden sommerferien 2021.

En teknisk rapporteringsløsning for regnskabsdata i de fire obligatoriske dimensioner (SKS) drøftes med ØS's Center for Systemer. Løsningen anvendes i første omgang for Navision Stat-institutioner og forventes testet over sommeren 2021.

Link til Udvalgsrapporten fra 2018: <https://ufm.dk/uddannelse/videregaende-uddannelse/faelles-kontoplan/beskrivelse-af-den-faelles-kontoplan-1>

Link til Konterings- og fordelingsvejledningen 2021:

<https://ufm.dk/uddannelse/videregaende-uddannelse/faelles-kontoplan/konterings-og-fordelingsvejledningen>

Hovedleverancer, fælles kontoplan 2021

Leverance	Januar	Februar	Marts	April	Maj	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	December
Konterings- og fordelingsvejledningen												
Kapitel 7. Formålsfordeling udenfor regnskabet (formål 6 og 7)												
Kapitel 8. Opgørelse af omkostninger til delformål												
a. Afklaring af relevante delformål under formål 2-5												
b. Beregning af enhedsomkostninger (delformål udenfor regnskabet)												
Kapitel 9. Revision												
Kapitel 10. Rapportering												
Redigering og udgivelse af 2022-vejledningen												
Understøttelse af institutionernes implementeringsprojekter												
Etablering, deltagelse i og drift af erfa-grupper på de fem delsektorer												
Kvartalsvise statusmøder med de enkelte institutioner												
Eksterne udvalg (stående udvalg, teknisk referencegruppe mv.)												
Kommunikation												
Data og analyse												
Analyse af regnskabsdata fra institutionerne												
Anvendelse af data. Dialog med øvrige UFM-kontorer												

19. april 2021

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**
Institutionsøkonomi

Haraldsgade 53
2100 København Ø
Tel. 7231 7800

www.ufm.dk

CVR-nr. 3404 2012

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

Ref.-nr.
21/17200-1