

**Modtager(e)** > Det stående udvalg for fælles kontoplan,  
møde d. 21. november 2019

## **Bilag 2: Statusnotat om arbejdet med konterings- og fordelingsvejledningen for fælles kontoplan november 2019**

### **2.1 Artsdimensionen**

#### *Kort om arbejdet med artsdimensionen*

- Artsdimensionen udgøres af statens kontoplan, som ved overgangen til registrering efter fælles kontoplan er obligatorisk for de 34 videregående uddannelsesinstitutioner at anvende.
- Statens kontoplan offentliggøres og vedligeholdes af Moderniseringsstyrelsen. Den til enhver tid gældende version, samt konteringsvejledning kan findes på Moderniseringsstyrelsens hjemmeside.
- Der blev medio september afholdt en workshop ved Moderniseringsstyrelsen om statens kontoplan.

#### *Udfordringer*

- Konterings- og fordelingsvejledningen for den fælles kontoplan vil i enkelte tilfælde supplere ØAV'en og fastsætte regler gældende for institutionerne under UFM. Det kan være tilfældet, hvor ØAV'en giver forskellige løsningsmuligheder, men UFM ønsker en mere ensartet praksis, eller hvor der er behov for at præcisere forhold for selvejende institutioner.

#### *Det videre arbejde med artsdimensionen*

- Det forventes, at der vil opstå flere spørgsmål til artskontering i takt med at bølge 1 institutionerne implementerer den fælles kontoplan. Projektgruppen etablerer fra 2020 et beredskab ift. besvarelse af disse spørgsmål, samt opdatering af konterings- og fordelingsvejledningen.

18. november 2019

**Styrelsen for Institutioner og  
Uddannelsesstøtte**  
Institutionsøkonomi

Bredgade 43  
1260 København K  
Tel. 7231 7800

[www.ufm.dk](http://www.ufm.dk)

CVR-nr. 3404 2012

Sagsbehandler  
Projektgruppen for fælles kontoplan  
Tel. 72 31 88 82  
[faelleskontoplan@ufm.dk](mailto:faelleskontoplan@ufm.dk)

Ref.-nr.  
\$dossier\_documentnumber\$

## 2.2 Dimensionen Virksomhedstyper

### *Kort om arbejdet med dimensionen virksomhedstyper*

- De videregående uddannelsesinstitutioner skal kontere på dimensionen virksomhedstype (delregnskab) som beskrevet i Finansministeriets budgetvejledning.
- De fire virksomhedstyper, der skal registreres på, er 'almindelig virksomhed', 'indtægtsdækket virksomhed', 'tilskudsfinansierede aktiviteter' og 'tilskudsfinansierede forskningsaktiviteter'.
- Under de fire virksomhedstyper kan der oprettes et eller flere delregnskaber. Dette skal ske ved henvendelse til Moderniseringsstyrelsen.
- På baggrund af erfaring fra KP, anbefaler Moderniseringsstyrelsen at institutionerne ikke ændrer det lønbærende delregnskab, men lader det blive på det eksisterende delregnskab.
- Projektgruppen har i samarbejde med den tekniske referencegruppe undersøgt hvilke indtægter ud over driftstilskud fra SIU, der kan konteres under almindelig virksomhed. Der er udarbejdet en ikke-udtømmende liste med disse aktiviteter.

### *Det videre arbejde med dimensionen virksomhedstyper*

- Mens universiteterne er vant til at udskille virksomhedstypen i en særskilt dimension (delregnskab), er det nyt for professionshøjskoler, erhvervsakademier og de maritime institutioner. Projektgruppen forventer at tilbyde workshop for de sidstnævnte institutioner i år 2020.

18. november 2019

**Styrelsen for Institutioner og  
Uddannelsesstøtte**  
Institutionsøkonomi

Bredgade 43  
1260 København K  
Tel. 7231 7800

www.ufm.dk

CVR-nr. 3404 2012

Sagsbehandler  
Projektgruppen for fælles kontoplan  
Tel. 72 31 88 82  
faelleskontoplan@ufm.dk

Ref.-nr.  
\$dossier\_documentnumber\$

## 2.3 Steddimensionen

### *Kort om arbejdet med steddimensionen*

- Steddimensionen henviser til det organisatoriske budgetansvar.
- SIU er i gang med at undersøge mulighederne for at kunne anvende steddimensionen i en fordelingsmodel fra hovedformål til delformål, som anbefalet under uddannelsesformålet i udvalgsrapporten fra 2018. Metoden vil potentielt være relevant for institutioner, der ikke foretager registreringer på uddannelsesdelformål direkte i regnskabet.
- SIU vil undersøge institutionernes anvendelse af steddimensionen i hhv. regnskabskontoplanen og i de studieadministrative systemer.

### *Udfordringer*

- De studieadministrative systemer anvendes lokalt, og derfor kræver det koordination for at undersøge hvordan de anvendes på særligt universiteterne.

### *Det videre arbejde med steddimensionen*

- SIU undersøger anvendelsen af steddimensionen i de studieadministrative systemer for universiteterne i år 2020.

18. november 2019

**Styrelsen for Institutioner og  
Uddannelsesstøtte**  
Institutionsøkonomi

Bredgade 43  
1260 København K  
Tel. 7231 7800

[www.ufm.dk](http://www.ufm.dk)

CVR-nr. 3404 2012

Sagsbehandler  
Projektgruppen for fælles kontoplan  
Tel. 72 31 88 82  
[faelleskontoplan@ufm.dk](mailto:faelleskontoplan@ufm.dk)

Ref.-nr.  
\$dossier\_documentnumber\$

## 2.4 Formålsdimensionen

### *Kort om arbejdet med formålsdimensionen*

- Kapitel 5 i konterings- og fordelingsvejledningen omhandler formålsdimensionen.
- SIU arbejder med at definere hvilke omkostninger der hører til hvilke af de syv formål.

### *Udfordringer*

- Der er mange omkostningstyper at tage stilling til, fx administrative medarbejdere, faglig ledelse, IT-omkostninger, mv. Det vigtige er, at der findes fælles løsninger for sektoren, og derfor er udredningsarbejdet relativt stort.

### *Det videre arbejde med formålsdimensionen*

- Der må forventes, at være behov for visse præciseringer af beskrivelsen af de enkelte formål, efterhånden som institutionerne tager den fælles kontoplan i anvendelse.

18. november 2019

**Styrelsen for Institutioner og  
Uddannelsesstøtte**  
Institutionsøkonomi

Bredgade 43  
1260 København K  
Tel. 7231 7800

[www.ufm.dk](http://www.ufm.dk)

CVR-nr. 3404 2012

Sagsbehandler  
Projektgruppen for fælles kontoplan  
Tel. 72 31 88 82  
[faelleskontoplan@ufm.dk](mailto:faelleskontoplan@ufm.dk)

Ref.-nr.  
\$dossier\_documentnumber\$

## 2.5 Formålsfordeling af samproduktion

### *Kort om arbejdet med formålsfordeling af samproduktion*

- Samproduktion handler om de omkostninger, der vedrører flere formål, og derfor ikke kan henføres entydigt til et formål. I nogle tilfælde vil det være muligt at splitkontere disse omkostninger på flere formål ved konterings-tidspunktet med tilstrækkelig præcision. I andre tilfælde vil det være mere hensigtsmæssigt at henføre omkostninger til et midlertidigt formål, og foretage fordeling efterfølgende, når et mere tidstro fordelingsgrundlag er opgjort. Udfordringen med at fordele omkostninger på flere formål er særligt relevant på universiteterne.
- SIU har udarbejdet et notat til den tekniske referencegruppe om hvordan samproduktion kunne håndteres. Notatet inkluderer muligheden for at anvende et fordelingsformål (omtalt som formål 8) til midlertidige posteringer, efter ønske fra sektoren.
- Projektgruppen har været i dialog med flere institutioner undervejs i forløbet, og bliver assisteret af Deloitte med at færdigudvikle modellen til fordeling af samproduktion.

### *Udfordringer*

- Den primære udfordring er at løsningsmodellen skal kunne rumme alle 34 institutioner.
- Der er pt ikke muligt at automatisere omposteringerne i Navision Stat, hvilket betyder at disse vil skulle foretages manuelt, med en væsentlig omkostning for nogle institutioner til følge.

### *Det videre arbejde med fordeling af samproduktion*

- Løsningsmodellen er under udarbejdelse, og har i efteråret været i høring i den tekniske referencegruppe samt pilotinstitutionerne.
- Løsningsmodellen forventes færdig primo december.
- Løsningsmodellen evalueres løbende i år 2020 i samarbejde med de institutioner der da vil være overgået til den fælles kontoplan.

18. november 2019

**Styrelsen for Institutioner og  
Uddannelsesstøtte**  
Institutionsøkonomi

Bredgade 43  
1260 København K  
Tel. 7231 7800

[www.ufm.dk](http://www.ufm.dk)

CVR-nr. 3404 2012

Sagsbehandler  
Projektgruppen for fælles kontoplan  
Tel. 72 31 88 82  
[faelleskontoplan@ufm.dk](mailto:faelleskontoplan@ufm.dk)

Ref.-nr.  
\$dossier\_documentnumber\$

## 2.6 Delformålsstruktur

### *Kort om arbejdet med delformålsstruktur*

- Den fælles kontoplan stiller krav om at institutionerne skal kontere indtægter og omkostninger på fire dimensioner, herunder syv hovedformål. Udvalgsrapporten for fælles kontoplan stiller ikke krav om registrering i regnskabet på delformål, men giver mulighed for det, for de institutioner der af hensyn til den interne styring ønsker dette.
- Uanset om institutionerne registrerer direkte på delformål, eller der foretages fordeling uden for regnskabet, vil den samme struktur for delformål skulle anvendes.
- Under formål uddannelse anvendes UFM's uddannelsesregister som delformålkontoplan. Ved anvendelse af uddannelsesregisteret, sikres der sammenhæng med de øvrige statistiske opgørelser på uddannelsesområdet.

### *Det videre arbejde med delformålsstruktur*

- SIU arbejder i 2020 videre med delformålsstruktur på de øvrige hovedformål.

18. november 2019

**Styrelsen for Institutioner og  
Uddannelsesstøtte**  
Institutionsøkonomi

Bredgade 43  
1260 København K  
Tel. 7231 7800

[www.ufm.dk](http://www.ufm.dk)

CVR-nr. 3404 2012

Sagsbehandler  
Projektgruppen for fælles kontoplan  
Tel. 72 31 88 82  
[faelleskontoplan@ufm.dk](mailto:faelleskontoplan@ufm.dk)

Ref.-nr.  
\$dossier\_documentnumber\$

## 2.7 Afrapportering og revision

### Kort om arbejdet med afrapportering og revision

- Afrapportering:
  - De videregående uddannelsesinstitutioner skal årligt afrapportere dels i forbindelse med årsregnskabet og dels i forbindelse med en indberetning af regnskabsdata opgjort på aggregeret niveau (pr. konteringsstreng).
  - Professionshøjskoler, erhvervsakademier og de maritime uddannelsesinstitutioner aflægger i dag regnskab efter et af styrelsen defineret regnskabsparadigme med tilhørende vejledning. SIU arbejder pt på et nyt regnskabsparadigme og vejledning som er tilpasset den nye fælles kontoplan, og som på sigt skal anvendes af alle 34 videregående uddannelsesinstitutioner. SIU forventer at kunne offentliggøre dette på styrelsens hjemmeside ultimo 2019. KP udarbejder årsrapport 2019 på baggrund af det nye regnskabsparadigme, og der kan på baggrund af KP's erfaringer hermed foretages ændringer i paradigmet.
  - Moderniseringsstyrelsen arbejder pt. på en model for indberetning af regnskabsdata via SKS. Det forventes at dette arbejde drøftes på møde med den tekniske referencegruppe d. 16. december.
- Revision:
  - Den fælles kontoplan medfører nye krav til institutionsrevisors gennemgang af institutionernes årsregnskab. Inden for gældende regler og standarder for offentlig revision, vil der være behov for tydeliggørelse af institutionsrevisors opgaver, især i overgangsfasen fra gammel til ny registreringsramme. Der vil ligeledes skulle være tydelighed i revisionskravene for de institutioner, der aflægger årsregnskab 2019 og 2020 efter den fælles kontoplan, idet konceptet for den fælles kontoplan stadig er under udvikling.
  - SIU har igangsat et arbejde med en revisionsinstruks, der skal give institutionsrevisorer vejledning i forbindelse med årsrevisionen på institutionerne. SIU forventer at kunne offentliggøre denne revisionsinstruks på styrelsens hjemmeside ultimo 2019.

18. november 2019

**Styrelsen for Institutioner og  
Uddannelsesstøtte**  
Institutionsøkonomi

Bredgade 43  
1260 København K  
Tel. 7231 7800

[www.ufm.dk](http://www.ufm.dk)

CVR-nr. 3404 2012

Sagsbehandler  
Projektgruppen for fælles kontoplan  
Tel. 72 31 88 82  
[faelleskontoplan@ufm.dk](mailto:faelleskontoplan@ufm.dk)

Ref.-nr.  
\$dossier\_documentnumber\$