

Møde i det Stående udvalg for fælles kontoplan

23. november 2020

Mikkel Leihardt
Vicedirektør



Dagsorden

1. Velkommen
2. Status på projekt fælles kontoplan
3. Arbejdet med formålsfordelinger (kapitel 6)
4. Implementering af den fælles kontoplan på institutionerne 1. januar 2021
5. Eventuelt



1. Velkommen

- Velkommen
- Godkendelse af referat fra mødet d. 31. august 2020



2. Status på projekt fælles kontoplan - efterår 2020

Konterings- og fordelingsvejledningen

- Konterings- og fordelingsvejledning 2021 blev udgivet 1. oktober
- Kapitel 6 om formålsfordelinger blev udgivet d. 13. november
- udvidelse af delformålkontoplanen for uddannelse
- Q&A på baggrund af henvendelser fra institutionerne
- Udarbejdelse af revisionsinstruks til institutionsrevisorer (udsendes sammen med årsrapportparadigmer i december)
- Igangsat udarbejdelse af rapporteringsløsning

Understøttelse af implementeringsprocesser

- ERFA-møder med professionshøjskolerne, hver 14. dag siden uge 40
- ERFA-møder med erhvervsakademier og de maritime institutioner hver uge fra uge 48
- ERFA-møder med universiteterne etableres fra december
- Beredskab til spørgsmål fra alle institutioner

2. Status på projekt fælles kontoplan –forår 2021

Konterings- og fordelingsvejledningen

- Afklaring af delformål under øvrige hovedformål end uddannelse
- Udarbejdelse af model for fordeling af formål 6 og 7 til de faglige formål (uden for regnskabet)
- 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
- Justeringer til KfV2022 udarbejdes på baggrund af dialog med sektoren

Understøttelse af implementeringsprocesser

- Fortsat facilitere erfa-møder med delsektorerne, mødefrekvens og indhold aftales med de enkelte delsektorer

3. Formålsfordelinger (kapitel 6) – overordnet

Indtil nu

- Udkast 1 (2019): Artsopdelte puljer
- Udkast 2 (2019): Ingen faste puljer
- Kapitel 6 (2020): Formålsfordelingsmodel (m. ØS)

Fremadrettet

- Dispensationsprocedure forventes afklaret i foråret 2021.
- Selve modellen er publiceret på hjemmesiden mhp. løbende at kunne finjustere den.

3. Formålsfordelingsmodellen – kort gennemgang

Tabel 1. Model for formålsfordeling

Omkostningspulje: Lønomkostninger	Omkostningsdriver	Fordelingsmetode	Eksempler
Løn til videnskabeligt personale, undervisere mv.	Tid	1. Forbrugsopgørelse (fx tidsregistrering). 2. Kombination af forbrugsopgørelse (fx kursusen- heder for formål 1, uddannelse) og normtid 3. Normtid/kontrakt 4. Kvalificeret skøn	VIP-løn
Ph.d.-løn	Tid	1. Forbrugsopgørelse (fx tidsregistrering). 2. Ph.d.-norm	
Løn til administrativt personale	Tid	1. Forbrugsopgørelse (fx tidsregistrering). 2. Kombination af forbrugsopgørelse (fx kursusen- heder for formål 1, uddannelse) og normtid på rele- vante steder/projekter 3. Fordeles efter årsværk 4. Kvalificeret skøn	TAP-løn
Omkostningspulje: Driftsomkostninger	Omkostningsdriver	Fordelingsmetode	Eksempler
Forbrugsstoffer	Faktisk forbrug	1. Forbrugsopgørelse 2. Kvalificeret skøn 3. Årsværk 4. Lønsum	Kemikalier, gasser, ol.
Forsøgsdyr	Anvendelse / aftag af forsøgsdyr	1. Forbrugsopgørelse 2. Årsværk 3. Lønsum 4. Kvalificeret skøn	Køb af forsøgsdyr, foder, bure, reparation og vedligeholdelse, mm.
Rejser, konferencer og kurser	Faktisk forbrug	1. Forbrugsopgørelse 2. Årsværk 3. Lønsum 4. Kvalificeret skøn	Udgifter til rejser og konferencer som institutio- nen bevrerter eller gæster Fx befording, hotel, konferencer, bespisning og kurser, rejsekort
Sociale bidrag	Årsværk	1. Forbrugsopgørelse (fx tidsregistrering) 2. Årsværk	AUB bidrag, AES bidrag og flexjob-bidrag
Udstyr inkl. afskrivninger	Anvendelsestid	1. Forbrugsopgørelse 2. Kvalificeret skøn 3. Årsværk 4. Lønsum	Firmabil ol.
IT-udstyr og specialsoftware	Antal brugere	1. Forbrugsopgørelse 2. Kvalificeret skøn 3. Årsværk 4. Lønsum	Software som fx statistikprogrammer (Eviews, Stata, Matlab) Udstyr som fx supercomputere til simulering
Kontorhold	Faktisk forbrug	1. Forbrugsopgørelse 2. Årsværk 3. Lønsum 4. Kvalificeret skøn	Inventar, kuglepenne, papir, print ol.
Copydan, kontingenter, medlemskaber, tids- skrifter, bøger og blade	Faktisk forbrug	1. Forbrugsopgørelse 2. Årsværk 3. Lønsum 4. Kvalificeret skøn	
Pulje til håndtering af omkostningspuljer under bagatelgrænsen			

3. Formålsfordelinger (kapitel 6)

Obligatoriske elementer

- Formålsfordelingsmodellen skal anvendes af alle institutionerne
- Formål 8 skal tømmes og fordelinger skal foretages senest ved årets udgang
- Omkostningspuljerne skal følges og modellen er udtømmende
- Hierarkiet af fordelingsmetoder
- For så vidt muligt skal omkostningspuljerne underopdeles på steder og/eller projekter

3. Formålsfordelinger (kapitel 6)

Eksempel

- *"Hvis flere omkostningspuljer på institutionen skal fordeles med den samme fordelingsmetode, kan institutionen behandle disse omkostninger samlet. Hvis institutionen har løn- og driftsomkostninger på et sted eller projekt, og den bedste tilgængelige fordelingsmetode, jf. afsnit 6.2., for alle driftsomkostningspuljer er den samme, kan driftsomkostninger på dette specifikke sted eller projekt fordeles samlet til formål på baggrund af denne fordelingsmetode."*
 - KfV side 23

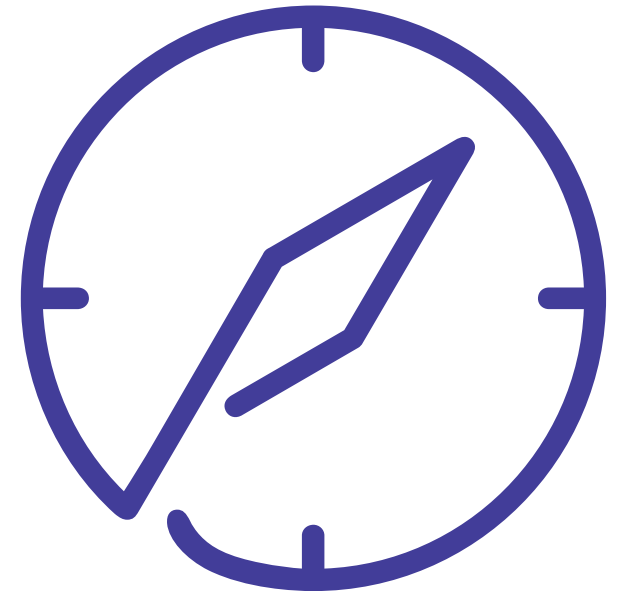
3. Formålsfordelinger (kapitel 6)

Valgfrie elementer

- Intet krav om registrering på omkostningspuljer
- Omkostningspuljer der fordeles med samme fordelingsmetode, kan i praksis sammenlægges
- Bagatelgrænse baseret på den enkelte institutions egen væsentlighedsvurdering

4. Implementering af den fælles kontoplan på institutionerne

- Næste fase af projektet
- Overgang til drift på de fleste institutioner



4. Implementering af den fælles kontoplan - Professionshøjskolerne

2019

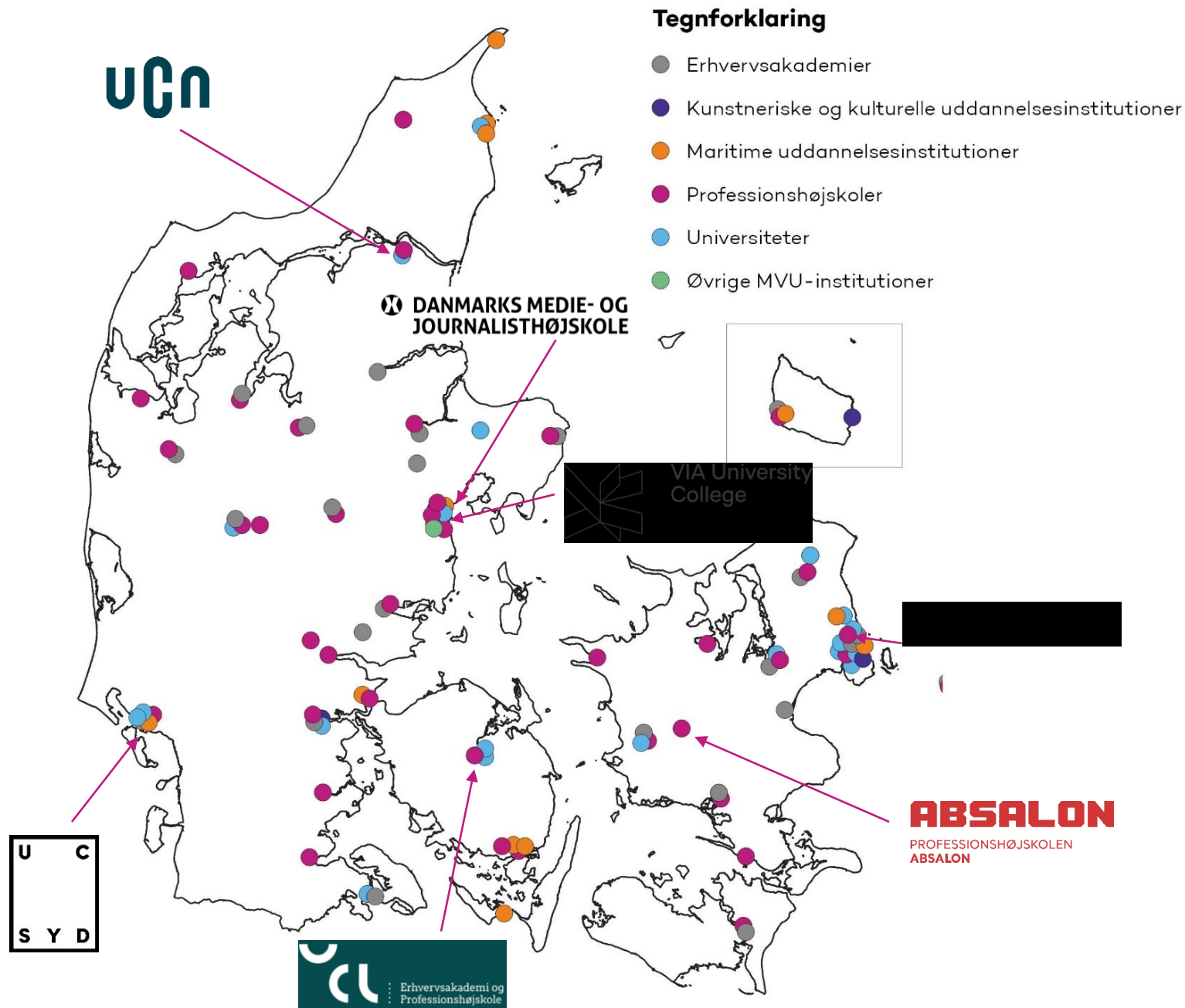
- Københavns Professionshøjskole

2020

- Professionshøjskolen Absalon

2021

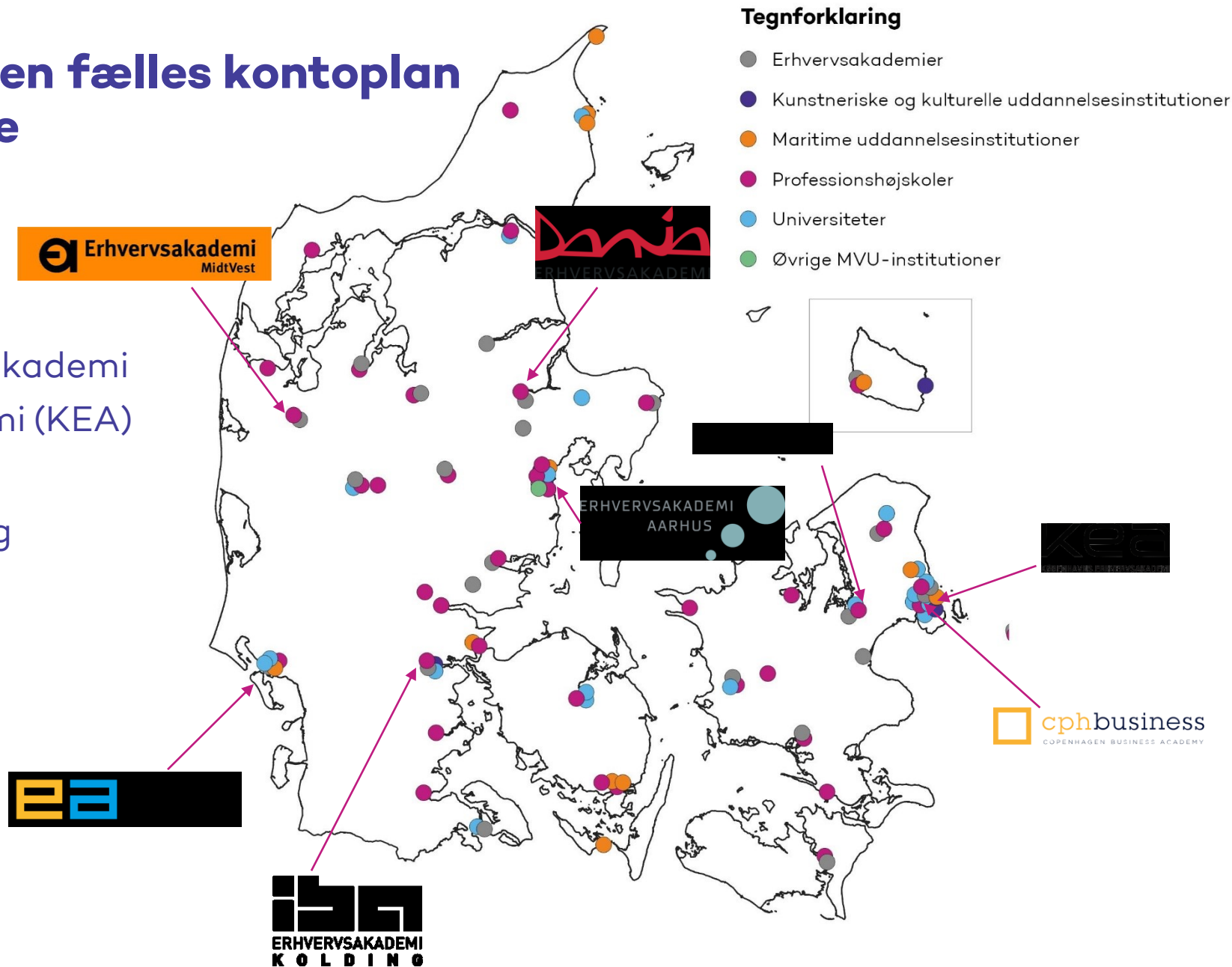
- UCL Erhvervsakademi og Professionshøjskole
- UC Syd
- VIA University College
- Professionshøjskolen UCN
- Danmarks Medie- og Journalisthøjskole



4. Implementering af den fælles kontoplan - Erhvervsakademierne

2021

- Zealand Sjællands Erhvervsakademi
- Københavns Erhvervsakademi (KEA)
- Cphbusiness
- IBA Erhvervsakademi Kolding
- Erhvervsakademi SydVest
- Erhvervsakademi Midtvest
- Erhvervsakademi Aarhus
- Erhvervsakademi Dania



4. Implementering af den fælles kontoplan – Maritime uddannelsesinstitutioner

2020

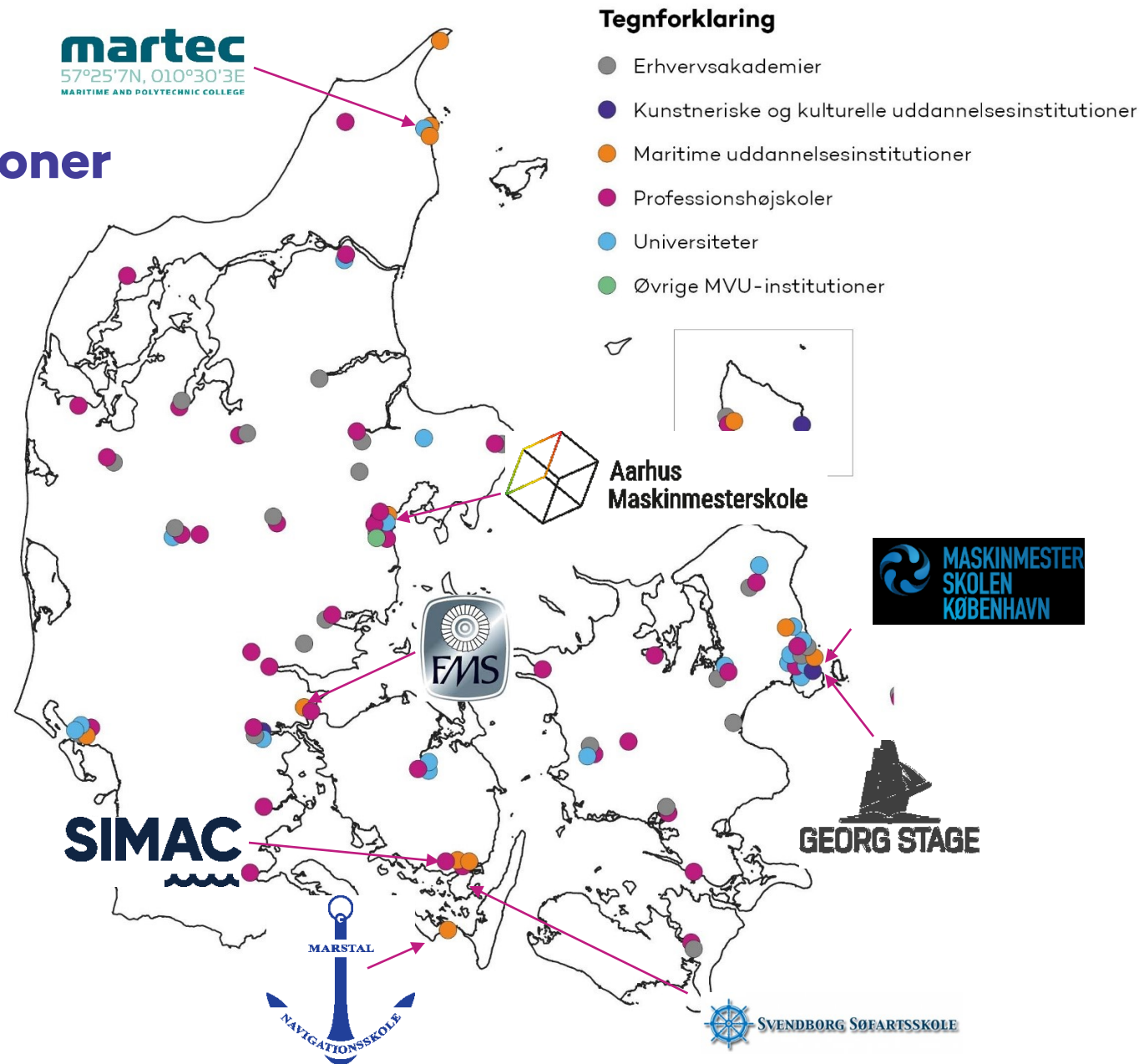
- SIMAC
- Maskinmesterskolen København
- Aarhus Maskinmesterskole
- Fredericia Maskinmesterskole

2021

- MARTEC Maritime and Polytechnic University College
- Marstal Navigationsskole

2022

- Svendborg Søfartsskole
- Skoleskibet Georg Stage



4. Implementering af den fælles kontoplan - De kunstneriske uddannelsesinstitutioner

2021/2022

- Det Kongelige Akademi – Arkitektur, Design, Konservering
- Arkitektskolen Aarhus
- Designskolen Kolding

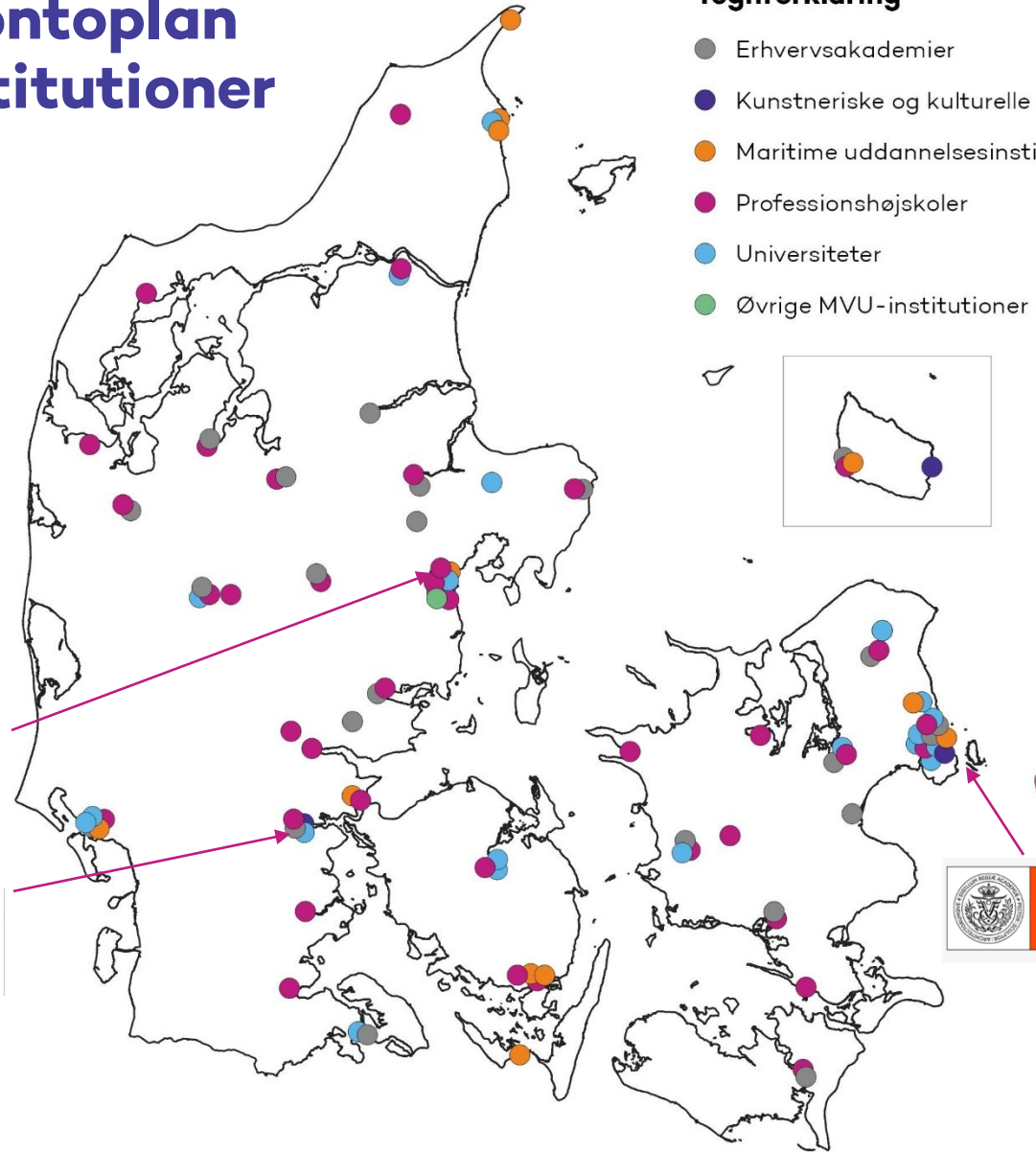


ARKITEKTSKOLEN AARHUS



Tegnforklaring

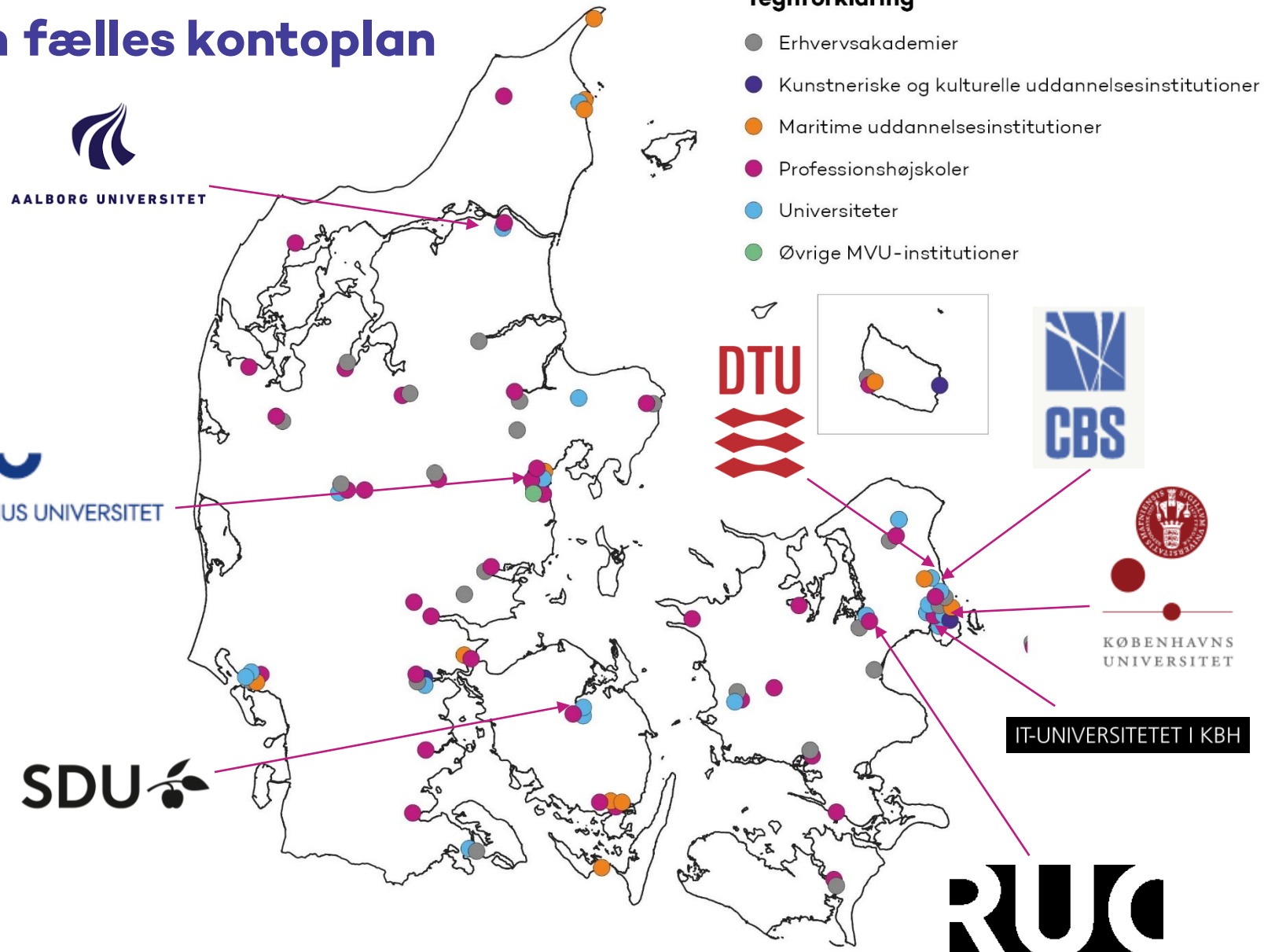
- Erhvervsakademier
- Kunstneriske og kulturelle uddannelsesinstitutioner
- Maritime uddannelsesinstitutioner
- Professionshøjskoler
- Universiteter
- Øvrige MVU-institutioner



4. Implementering af den fælles kontoplan - Universiteterne

2021/2022

- Aarhus Universitet
- Aalborg Universitet
- Roskilde Universitet
- Danmarks Tekniske Universitet
- Copenhagen Business School
- IT-universitetet
- Københavns Universitet
- Syddansk Universitet



5. Eventuelt



