

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)
Økonomichef Elsa Lund-Larsen (SIMAC)
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

Tid: 31. august 2020 kl. 9.30-11.00

Sted: Online (Zoom)

Referat af møde i det stående udvalg for fælles kontoplan, den 31. august 2020

Dagsorden

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

1. Velkommen

Mikkel Leihardt (UFS) bød velkommen og gennemgik dagsordenen. Der var ingen kommentarer til dagsordenen, som herefter blev godkendt.

Hovedpunktet på mødets dagsorden var SIU's videre arbejde med "positivlisten", som er modellen for formålsfordeling af samproduktion.

2. Kort status

Mikkel (UFS) gennemgik kort status for projekt fælles kontoplan i SIU, for de overordnede to hovedleverancer (konterings- og fordelingsvejledningen og implementeringsunderstøttelse).

3. Positivlisten – baggrund og gennemgang af modellen

Mikkel (UFS) opridsede kort baggrunden for arbejdet med positivlisten, og understregede herunder, at arbejdet skal bidrage til at understøtte den overordnede ambition med den fælles kontoplan.

31. august 2020 1. august 2020 19. august 2020

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**
Institutionsøkonomi

Haraldsgade 53
2100 København Ø
Tel. 3544 6200

www.ufm.dk

CVR-nr. 1991 8440

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

Ref.-nr.
20/37555-2

Opgaven med positivlisten omfatter en kortlægning af omkostningspuljer og fordelingsnøgler. Det er et vanskeligt arbejde, som forudsætter en høj grad af inddragelse af erfaringer fra de institutioner, som er i gang med kontoplanen i dag. Vi ved også, at der kan blive behov for løbende at revidere positivlisten efterhånden som den tages i brug.

Mikkel (UFS) understregede, at det har været vigtigt for SIU og ØS i de forløbne måneder, at vi kan tage positivlisten i brug fra 2021, og således at institutionerne kan komme i gang med at foretage formålsfordeling af samproduktion med udgangspunkt i en sammenlignelig metode.

De tre niveauer – omkostningspuljer, omkostningsdrivere og fordelingsmetoder – blev gennemgået.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

4. Bemærkninger til positivlisten

Mikkel (UFS) bad herefter udvalget om bemærkninger til positivlisten.

Villy (KADK) bemærkede, at han var bekymret for, at positivlisten fjerner fokus fra, at der udarbejdes et korrekt regnskab. Det er især udfordrende, at de foreslåede omkostningspuljer defineres af arter, og han foretrækker at fordelingspuljer kan defineres af f.eks. værksteder eller andet som organisatorisk er defineret på stednumre.

Elsa (SIMAC) bemærkede, at hun er bekymret for, at det fremgår, at man skal bruge de samme fordelingsmetoder, uanset sektor. Elsa vurderede, at det kan medføre en del ekstra arbejde, fordi der er tale om et nyt set-up. Elsa efterlyste endvidere uddybning af hvordan modellen skal bruges, samt styrelsen krav til institutionernes årsrapporter.

Arnold (AU) understregede, at universiteterne fortsat har fokus på, at den fælles kontoplan ikke medfører krav om tidsregistrering. Arnold problematiserede endvidere om de foreslåede puljer og nøgler faktisk er ensartede, og spurgte om der kan gives dispensation, hvis man har en retvisende nøgle, som ikke er nævnt i modellen. Herudover efterspurgte han en generel præcisering af omkostningspuljerne, herunder sammenhængen til artskontoplanen. Arnold vurderede endelig, at AU får vanskeligt ved at nå at implementere fordelingsmodellen inden 2021. På AU er alle omkostninger organiseret i projekter, og det vil tage lang tid, hvis dette skal ændres. Arnold foreslog at 2021 bliver et pilotår.

Stig (RUC) var enig i, at universiteterne ikke ønsker tidsregistrering ind ad bagdøren. Han rejste et ønske om, at man diskuterer hvad samproduktion er. Han advarede endvidere om udfordringerne forbundet med at skulle lave formålsregistrering på den enkelte bogføringsstreng. Han brugte eksemplet med at skulle fordele lønnen på en specifik lektor i en specifik måned på formål, uden at kunne anvende den generiske fordelingsmodel, der i forvejen anvendes, samtidig med at tidsregistrering ikke skal tages i anvendelse. Det mener han giver en risiko for at data ikke beriges, men blot skaber ressourceforbrug i regnskabsafdelingen.

Villy (KADK) understregede, at det er vigtigere, at vi får et korrekt resultat ud af fordelingerne, end at metoden er ens. Sidstnævnte kan i værste fald føre til at resultatet bliver forkert.

Jens (KEA) efterspurgte om puljerne entydigt kan defineres af arter, og understregede, at det er væsentligt, at styrelsen ikke stiller krav om yderligere obligatoriske dimensioner.

Mikkel (UFS) takkede for de mange gode input, og afsluttede drøftelsen ved at understrege, at han er fast overbevist om, at dette er den rigtige vej at gå, og at det nu er vigtigt, at vi finder de rigtige tekniske løsninger. Mikkel understregede endvidere, at der ikke med den fælles kontoplan stilles krav om tidsregistrering.

5. Videre proces

Mikkel (UFS) orienterede om, at SIU i uge 39 afholder fem workshops for de regnskabstekniske medarbejdere på institutionerne – én pr. delsektor. Formålet med disse workshops er, at SIU med hjælp fra medarbejdere på institutionerne, kan få input til at verificere de tekniske dele af positivlisten, og herunder identificere de rette omkostningspuljer, drivere og metoder, som alle kan blive enige om skal være fælles på tværs af institutionerne.

Herudover afholdes der d. 9. september møde i den tekniske referencegruppe. Gruppen skal hjælpe med rammerne for den videre drøftelse med alle institutionerne i uge 39.

6. Eventuelt og tak for i dag

Der var ingen punkter til eventuelt. Mikkel afsluttede mødet og sagde tak for i dag.

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**