

Til stede > *Medlemmer af det stående udvalg*
Universitetsdirektør Arnold Boon, AU (via Skype)
Kontorchef Henrik Mørch Mortensen, DTU (Stedfortræder for Stig Plougmand, RUC)
Økonomi og HR-chef Villy Dahl Jensen, KADK
Ressourcedirektør Søren Rotvig Erichsen, KP
Økonomichef Elsa Lund Larsen, SIMAC
Vicedirektør Hanne Lund-Christensen, MODST
Kontorchef Pia Løvengren Ravn, MODST

Deltagere fra Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte

Vicedirektør Mikkel Leihardt
Kontorchef Nicolai Ebsen
Chefkonsulent Kirsten Zachariassen
Fuldmægtig Karen Kolbye
Fuldmægtig Mads Falkenfleth Jensen
Studentermedhjælper Caroline Thoby

21. november 2019

Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte
Institutionsøkonomi

Afbud > Ressourcedirektør Jens Barslund Ellehaug (KEA)

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
[faelles-kontoplan@ufm.dk](mailto:falles-kontoplan@ufm.dk)

Ref.-nr.
\$dossier_documentnumber\$

Referat af mødet i den stående udvalg for fælles kontoplan d. 21. november 2019

1. Velkommen og introduktion v/ Mikkel Leihardt, SIU

Vicedirektør Mikkel Leihardt (MLE) bød velkommen til mødet, og præsenterede Henrik Mørch Mortensen, som stedfortræder ved mødet for Stig Plougmand.

Referatet fra skypemøde d. 30. oktober blev godkendt med en enkelt ændring, idet Stig Plougmand forud for mødet havde ønsket at ordet 'legitim' blev slettet fra sætningen 'Stig bemærkede endvidere, at selve opgaven med at etablere en fælles kontoplan er korrekt og legitim'.

MLE inviterede repræsentanterne til en drøftelse af, om det stående udvalg bruges rigtigt og foreslog, at det drøftes til næste år, hvordan udvalget bedst bruges og hvad der ønskes at opnås med det.

2. Status på arbejdet med Fælles Kontoplan (Orienteringspunkt)

SIU gav en general status på projektets fremdrift, og fortalte herunder, at der primært arbejdes med at færdiggøre konterings- og fordelingsvejledningen 2020 (KFV), så institutionerne som overgår i 2020 kan registrere efter de fælles principper. I den forbindelse blev det nævnt, at det i løbet af efteråret er blevet konstateret, at flere opgaver i forbindelse med KFV tager længere tid end forventet. Derfor er delelementer i KFV planlagt til udførelse i 2020, herunder principper for fordelinger uden for regnskabet. Da det primære fokus har været at udarbejde KFV 2020, har projektgruppen nedprioriteret institutionsbesøg i efteråret 2019. Projektgruppen ser frem til at kunne prioritere flere besøg og kick-off møder i foråret 2020.

Projektgruppen gennemgik statusnotatet, som det stående udvalg havde modtaget forud for mødet:

Steddimension

Projektgruppen undersøger i 2020, hvordan steddensionsværdierne kan anvendes som linket mellem regnskabsdata og aktivitetsdata i beregningen af enhedsomkostninger.

Formålsfordeling af omkostninger til samproduktion

STU drøftede projektgruppens forslag til fordeling af udgifter til samproduktion, herunder anvendelse af formål 8 til registrering af omkostninger til fordeling.

Delformålsstruktur

Delformål på uddannelsesformålet fremgår af UFM's uddannelsesregister, som lægges på ufm.dk. SIU finder det positivt, at flere af institutionerne fordeler på delformål i regnskabet.

Afrapportering og revision

SIU undersøger i samarbejde med MODST en afrapporteringsløsning via SKS. Der udarbejdes i 2020 i samarbejde med institutionsrevisorerne en revisionsinstruks.

Styrelsen for Institutioner og
Uddannelsesstøtte

3. Opsamling fra de seneste udvalgsmøder, herunder et kort genbesøg af projektets opdrag (Orienteringspunkt)

MLE fremhævede, at formålet med fælles kontoplan er enkelt, men at løsningen er kompleks, hvilket også fremgår tydeligt i udvalgsrapporten. Målet er sammelige regnskaber, der kan danne grundlag for fælles nøgletalsopgørelser. Regnskabsregistreringen skal ske løbende under hensyntagen til, at det for visse omkostninger er mere retvisende at fordele til formål på et senere tidspunkt. Nøgletallene skal opgøres efter ensartede metoder. Såfremt en institution gennem andre metoder kan udarbejde mere retvisende fordelinger og dermed ønsker at fravige fra hovedreglen, skal der være gode overvejelser, præciseringer og konkretiseringer for dispensationen hertil.

MLE lagde op til en drøftelse af, hvordan vi bedst kommer i mål med projektet. Der er opbakning i STU til, at pilotinstitutionernes og deres erfaringer bruges mere.

MLE fremhævede, at refleksion over formål vil blive drøftet på hvert møde, dog på forskellig vis.

4. Tidsplan for de kommende STU-møder (Orienteringspunkt)

SIU indkalder til kommende møder i det stående udvalg primo 2020.

5. Eventuelt

MLE inviterede institutionerne til at kontakte ham for en snak, hvis der er input til drøftelser på STU mødet i marts.