

Møde i Stående udvalg for fælles kontoplan

31. marts 2020

Mikkel Leihardt
Vicedirektør



Dagsorden

Dagsorden

1. Velkommen
2. Kort status for projektet
3. Kapitel 6
4. Eventuelt



1. Velkommen

- Velkommen
- Godkendelse af referat fra mødet d. 21. november 2019



2. Kort status for projektet

Konterings- og fordelingsvejledningen

Forår 2020

- Arbejdet med kapitel 6 (formålsfordeling i regnskabet)
- Beredskab ift. spørgsmål fra institutionerne
- Gennemskrivning af udvalgte kapitler i vejledningen
- Rapporteringsløsning

Efterår 2020/forår 2021

- Revisionsinstruks
- Fordelinger udenfor regnskabet
- Fortsat arbejde med flere af ovennævnte punkter



2. Kort status for projektet

Implementering på institutionerne og øvrige møder

- Kick-off møder på institutionerne – forventer 6-10 møder i foråret 2020
- Møder i det stående udvalg, den tekniske referencegruppe, specialistworkshop, ERFA-møder
- Opfølgningsmøder med pilotinstitutioner og institutioner der er overgået til fælles kontoplan i 2020
- Kommunikation via hjemmeside mv.



3. Kapitel 6

- Baggrund:
 - Udsendelse af konterings- og fordelingsvejledningen i december 2019 uden kapitel 6
 - Årsagen var at der *‘udestår en endelig intern afklaring af metoderne til formålsfordeling af samproduktion’*.
- Status
 - Samarbejde mellem FM/ØS og UFM/SIU om formålsfordeling af samproduktion
 - Der er nu opnået intern afklaring om det videre arbejde med formålsfordeling af samproduktion.



3. Kapitel 6

- Det overordnede princip for formålsfordeling er fortsat, at hvis omkostninger kan henføres direkte til et formål, skal dette ske.
- Omkostninger, der vedrører flere formål, kan behandles på to metoder:
 - Placeres omkostningen på et eller flere af de syv formål på konteringstidspunktet, og årligt foretages en korrektion af den oprindelige placering.
 - Konteres omkostningen på "formål 8" på konteringstidspunktet, og årligt foretages en korrektion, således at formål 8 er tømt inden regnskabsåret lukkes.



3. Kapitel 6

- Det nye er, at der lægges op til en central fastlæggelse af hvilke 'omkostningstyper' der kan vedrøre flere formål.
- Der vil samtidig centralt skulle fastlægges hvilke omkostningspuljer og nøgler, der anvendes til fordeling af disse omkostninger.
- Det betyder at alle institutioner som udgangspunkt skal anvende de samme omkostningspuljer, og med den eller de tilknyttede nøgler.



3. Kapitel 6

- Omkostningspuljerne:
 - Gruppering af omkostninger efter de centrale drivere for disse.
- Nøgler:
 - Til hver af de identificerede omkostningspuljer, vil der blive knyttet én eller flere nøgler. Disse fastlægges ud fra en vurdering af, hvad der giver den mest mulige sammenlignelige fordeling af omkostninger til samproduktion på formål.



3. Kapitel 6

- Omkostningstyper, puljer og nøgler samles på en 'positivliste', som SIU udarbejder i samarbejde med ØS og institutionerne i de kommende måneder.
- Det vil blive afdækket under arbejdet, på hvilket niveau de forskellige lister defineres
- 'Positivlisten' vil skulle anvendes fra efteråret 2020, når den er endeligt udarbejdet, for de institutioner, der har implementeret den fælles kontoplan.



3. Nyt kapitel 6

- Dispensationsmuligheder:
 - SIU kan yde dispensation fra anvendelse af puljerne på "positivlisten", hvis en institution kan dokumentere mere retvisende fordelinger i forhold til de forskellige formåls reelle ressourcetræk.
 - SIU kan også yde dispensation fra den generelle regel om *løbende* bogføring på formålsdimensionen for omkostningstyper, der ikke fremgår af 'positivlisten'.



3. Nyt kapitel 6

- Arbejdet med 'positivlisten' igangsættes efter påske.
- Der vil være behov for at drøfte både indhold og detaljeringsniveau.
- KP's fordelingsmetode kan være et udgangspunkt for arbejdet. Hertil bidrag fra de institutioner som er overgået / overgår til den fælles kontoplan i 2020.



4. Eventuelt



