

Emne Status på implementering af fælles kontoplan på de videregående uddannelsesinstitutioner

Styrelsen har i sommeren 2021 indhentet status på implementeringen af den fælles kontoplan på de videregående uddannelsesinstitutioner.

Overordnet viser statusindberetningen, at der er god fremdrift i institutionernes implementeringsprocesser. Enkelte institutioner har beskrevet udeståender og har stillet afklarende spørgsmål af mere teknisk karakter. Projektgruppen er i dialog med disse institutioner.

Dette notat gengiver de overordnede linjer fra statusindberetningen, og er til det stående udvalgs orientering.

Baggrund

Det er en målsætning at alle videregående uddannelsesinstitutioner tager den fælles kontoplan i brug fra 2021. Styrelsen har derfor i juni 2021 indhentet statusindberetning fra de enkelte uddannelsesinstitutioner.

Statusindberetningen skal ses i forhold til status på styrelsens arbejde med at udvikle metoder og vejledninger ift. gennemførelse af anbefalingerne i udvalgsrapporten for fælles kontoplan fra 2018. Statusindberetningen rummer derfor alene institutionernes fremdrift ift. implementering af de dele af konterings- og fordelingsvejledningen, som pt. er udarbejdet (udvalgsrapportens 1. anbefaling). Statusindberetningen rummer derfor ikke status på implementering af opgørelse af omkostninger til delformål, samt fordeling af overhead til faglige formål (udvalgsrapportens 2. anbefaling).

Indberetningen rummer således institutionernes status ift.:

- implementering af de fire obligatoriske dimensioner i institutionernes registreringsramme
- tekniske og/eller organisatoriske udeståender på institutionerne
- konterings- og fordelingsvejledningens anvendelighed
- teknisk status på udvalgte dele af konterings- og fordelingsvejledningen.

I det følgende gennemgås de overordnede linjer i statusindberetningerne, samt besvarelser, der har givet anledning til opfølgning fra projektgruppen.

En yderligere gennemgang af status for de enkelte delsektorer findes i nedenstående bilag.

20. september 2021

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**
Institutionsøkonomi

Sagsbehandler
Louise Charlotte Rasmussen
Tel. 72 31 83 28
lcra@ufm.dk

Ref.-nr.
21/27110-1

Konklusioner fra statusindberetningerne

Statusindberetningen viser generelt, at implementeringen af de fire obligatoriske dimensioner på institutionerne er i god fremdrift. Udvalgsrapportens 1. anbefaling (driftsposteringer i regnskabssystemet) er således på langt de fleste institutioner implementeret. Enkelte institutioner er dog kommet sent i gang eller har endnu ikke igangsat implementeringsprocessen.

Generelt har de videregående uddannelsesinstitutioner implementeret de fire obligatoriske dimensioner i henhold til konterings- og fordelingsvejledningen, og taget disse i anvendelse.

En række institutioner har udeståender i forhold til opsætningen og anvendelsen af formålsdimensionen.

Institutionerne oplever generelt konterings- og fordelingsvejledningen som tilstrækkelig og tydelig. Institutionerne har dog enkelte ønsker til yderligere teknisk specificering.

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**

Der er variation ift. institutionernes praksis for kadencen for fordeling af omkostninger på formål og delformål, herunder om dette sker på konteringstidspunktet, eller f.eks. årligt/halvårligt. Der er ligeledes variation i institutionernes praksis ift. anvendelse af 'fordelingsarter'.

Videre proces og kommunikation

Projektgruppen kontakter de institutioner, som har indgivet en status, der giver anledning til spørgsmål eller opfølgning. Derudover drøftes de generelle problematikker på ERFA-møderne.

Styrelsen forventer at indkalde en ny statusredegørelse på implementeringen af den fælles kontoplan ultimo 2021.

Projektgruppen for fælles kontoplan

Bilag 1: Statusindberetning for implementering af den fælles kontoplan på de videregående uddannelser, opgjort pr. delsektor

Universiteterne

Alle universiteter har oprettet de fire obligatoriske dimensioner i regnskabssystemet, og har kun mindre udeståender for at være i mål.

Enkelte universiteter har udeståender i forbindelse med opdatering/overgang til nyt økonomisystem.

Universiteterne oplever generelt konterings- og fordelingsvejledningen tilstrækkelig.

De fleste universiteter forventer at kontere dele af institutionens omkostninger løbende, mens 20-75% fordeles f.eks. årligt. Omkostninger, der vedrører flere formål, fordeles efter metoderne beskrevet i konterings- og fordelingsvejledningen, herunder især efter normtid eller kvalificeret skøn. Der er variation i universiteters anvendelse af fordelingsarter.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

Tre universiteter modtager automatisk statens artskontoplan og SKS-delregnskaber i deres økonomisystem (Navision Stat). De resterende universiteter modtager det ikke automatisk, eller anvender andet økonomisystem end Navision Stat.

De kunstneriske institutioner

De kunstneriske institutioner har implementeret de fire obligatoriske dimensioner og taget disse i brug.

Institutionerne har ingen organisatoriske eller tekniske udeståender, og finder konterings- og fordelingsvejledningen forståelig og tilstrækkelig.

Institutionerne formålskonterer i væsentligt omfang deres omkostninger løbende. To ud af tre kunstneriske institutioner anvender fordelingsarter.

De kunstneriske statsinstitutioner modtager automatisk statens artskontoplan og SKS-delregnskaber i deres økonomisystem (Navision Stat), mens Designskolen Kolding ikke modtager automatisk opdatering til SKS-delregnskaberne.

Professionshøjskolerne

Seks ud af syv professionshøjskoler har implementeret de fire obligatoriske dimensioner og taget disse i brug. Professionshøjskolerne har generelt ingen organisatoriske udeståender, men flere institutioner har få tekniske udeståender.

Professionshøjskolerne finder konterings- og fordelingsvejledningen tilstrækkelig. Der er dog enkelte ønsker til yderligere teknisk specificering.

Professionshøjskolerne konterer og fordeler i videst muligt omfang løbende på formål, og anvender forskellige fordelingsnøgler jf. konterings- og fordelingsvejledningen til formålsfordeling af omkostninger der vedrører flere formål. Fordelingsarter anvendes i varierende omfang på professionshøjskolerne.

De fleste professionshøjskoler modtager statens artskontoplan og SKS-delregnskaber automatisk i deres økonomisystem (Navision Stat).

Erhvervsakademierne

Alle erhvervsakademier har oprettet de fire obligatoriske dimensioner i økonomisystemet, dog anvendes visse dimensioner på et par institutioner først ved udgangen af 2021.

Erhvervsakademierne har med få undtagelser ingen tekniske eller organisatoriske udeståender. Erhvervsakademierne finder generelt konterings- og fordelingsvejledningen tilstrækkelig og tydelig, men et par institutioner vurderer, at vejledningen giver fortolkningsmuligheder, og har afklarende spørgsmål af mere teknisk karakter.

De fleste erhvervsakademier formålsfordeler løbende den primære del af deres omkostninger, mens få institutioner formålsfordeler en del af deres omkostninger ved årsskiftet. Institutionerne har i varierende omfang taget stilling til hvilke formålsfordelingsmetoder, jf. konterings- og fordelingsvejledningen, der skal tages i anvendelse.

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**

Ca. halvdelen af institutionerne modtager Statens Kontoplan og SKS-delregnskab automatisk i økonomisystemet (Navision Stat).

De maritime institutioner

Alle de maritime institutioner har oprettet de fire obligatoriske dimensioner, og taget dem i brug.

Med få undtagelser har de maritime institutioner ingen tekniske eller organisatoriske udeståender. Institutionerne finder konterings- og fordelingsvejledningen tydelig og tilstrækkelig, dog kommenterer et par institutioner, at beskrivelserne vedrørende visse formål er vanskelige at anvende.

De maritime institutioner formålsfordeler i hovedtræk løbende, mens en lille andel af omkostningerne dog formålsfordeles halv- eller helårligt. Institutionerne anvender i et vist omfang fordelingsarter.

Ca. halvdelen af de maritime institutioner modtager automatisk Statens Kontoplan og SKS-delregnskaber i deres økonomisystem (Navision Stat).