

Modtager(e) > [Navn(e)]

Udkast til positivlisten 2020

Med den fælles kontoplan skal omkostninger, der vedrører flere formål, fordeles mellem formål i regnskabet. Det er besluttet at udarbejde en "positivliste" over omkostningspuljer, tilhørende fordelingsnøgler og fordelingsmetoder for at understøtte, at fordelingerne foretages på en måde, så regnskabsopgørelserne på de forskellige institutioner bliver så sammenlignelige som muligt, med henblik på at kunne beregne og sammenligne enhedsomkostninger (delformål) på tværs af institutionerne.

SIU og ØS har drøftet forskellige udkast til en positivliste i forsommeren 2020. På baggrund af drøftelserne, er nedenstående udkast til positivlisten 2020 udarbejdet.

På baggrund af interviews og materiale fra syv institutioner (2 universiteter, 2 professionshøjskoler og 3 maritime institutioner) har SIU og ØS udledt 10 omkostningspuljer, samt anvendte fordelingsnøgler. Dette danner grundlag for nedenstående udkast til positivlisten 2020.

Positivlisten består af tre niveauer:

- Niveau 1 – Omkostningspuljer. Puljerne skal være udtømmende, men alle puljer skal ikke nødvendigvis anvendes af alle institutioner.
- Niveau 2 - Omkostningsdrivere (fordelingsnøgler) for ovennævnte omkostningspuljer. Én driver pr. omkostningspulje skal identificeres for hele sektoren, alternativt én driver pr. omkostningspulje for de enkelte delsektorer. Driveren er den fælles, obligatoriske fordelingsnøgle for de enkelte puljer.
- Niveau 3 – Fordelingsmetode til opgørelse af driverne. Der er i dag forskel på hvordan og i hvilket omfang institutionerne registrerer de udvalgte omkostningsdrivere. Der kan som udgangspunkt opstilles et hierarki med den mest præcise opgørelsesmetode øverst i hierarkiet (f.eks. tidsregistrering). Hierarkiet afspejler de faktiske opgørelsesmetoder på institutionerne, og vil således give mulighed for at positivlisten kan effektueres fra 2021.

Der kan efterfølgende udarbejdes en plan for, hvordan institutioner, som umiddelbart anvender mindre præcise fordelingsmetoder (f.eks. skøn eller normer), kan udarbejde flere/bedre registreringer. I takt med at institutionerne tager positivlisten i anvendelse, indsender data og dokumenterer opgørelsesmetoderne, kan der tages stilling til hvilke institutioner, der skal arbejde videre med bedre metoder. Det er ambitionen at fordelingerne bygger på så gode fordelingsmetoder som muligt, og at fordelingerne løbende forbedres på institutioner, der ikke i udgangspunktet har en sikker fordelingspraksis.

Videre proces

I august/september drøftes udkastet til positivlisten 2020 med STU og TRG, og institutionerne inviteres efterfølgende til sektorvise workshops med henblik på at validere de foreslåede omkostningspuljer, fordelingsnøgler og metoder til fordeling.

11. august 2020

**Styrelsen for Institutioner og
Uddannelsesstøtte**
Institutionsøkonomi

Haraldsgade 53
2100 København Ø
Tel. 7231 7800

www.ufm.dk

CVR-nr. 3404 2012

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

Ref.-nr.
20/35051-2

Tabel 1. Udkast til positivlisten 2020

Omkostningspulje: Lønomkostninger	Omkostningsdriver (fordelingsnøgle)	Fordelingsmetode
VIP-løn	Tid	1. Forbrugsopgørelse (fx tidsregistrering). 2. Kombination af forbrugsopgørelse (fx kursusenheder for formål 1: uddannelse) og normtid. 3. Normtid/kontrakt 4. Skøn
VIP-løn Ph.d.	Tid	1. Forbrugsopgørelse (fx tidsregistrering). 2. Ph.d.-norm
TAP	Tid	1. Forbrugsopgørelse (fx tidsregistrering). 2. Fordeles efter VIP-årsværk
Omkostningspulje: Driftsomkostninger	Omkostningsdriver (fordelingsnøgle)	Fordelingsmetode
Forbrugsstoffer	Faktisk forbrug	1. Forbrugsopgørelse (fx log på aftapning) 2. VIP-Årsværk på relevante steder/projekter 3. Lønsum på relevante steder/projekter 4. Skøn på relevante steder/projekter
Forsøgsdyr	Anvendelsestid	1. Forbrugsopgørelse 2. VIP-Årsværk på relevante steder/projekter 3. Lønsum på relevante steder/projekter 4. Skøn på relevante steder/projekter
Rejser og konferencer	N/A	1. Forbrugsopgørelse 2. VIP-Årsværk på relevante steder/projekter 3. Lønsum på relevante steder/projekter 4. Skøn på relevante steder/projekter
Sociale bidrag	Lønsum	1. Lønsum på relevante steder/projekter 2. Skøn på relevante steder/projekter
Udstyr inkl. afskrivninger	Anvendelsestid	1. Forbrugsopgørelse 2. VIP-Årsværk på relevante steder/projekter 3. Lønsum på relevante steder/projekter 4. Skøn på relevante steder/projekter
IT-infrastruktur		1. Årsværk på relevante steder/projekter 2. Lønsum på relevante steder/projekter 3. Skøn på relevante steder/projekter
Kontorhold		1. Årsværk på relevante steder/projekter 2. Lønsum på relevante steder/projekter 3. Skøn på relevante steder/projekter

11. august 2020

**Styrelsen for Institutioner og
Uddannelsesstøtte**
Institutionsøkonomi

Haraldsgade 53
2100 København Ø
Tel. 7231 7800

www.ufm.dk

CVR-nr. 3404 2012

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

Ref.-nr.
20/35051-2