



## Proces for ompostering af samproduktion i formålsregnskabet

### Indledning

#### Gruppering af indtægter og omkostninger i fordelings typer og -puljer

I henhold til styrelsens konterings- og fordelingsvejledning (KFV) defineres samproduktion som de indtægter og omkostninger, hvor fordelingen på formål ikke kendes på konterings tidspunktet. Samproduktionsposter kan midlertidigt posteres på ét formål, med henblik på senere nøglefordeling til andre formål. Indeværende notat beskriver, hvordan AU rent bogføringsteknisk forholder sig til ompostering vedr. samproduktion. Vejledningen gælder fra regnskabsåret 2023.

KFV's kapitel 6 åbner mulighed for to typer midlertidig postering vedr. samproduktion:

1. Registrering foretages midlertidigt på ét formål, til senere fordeling efter fordelingsnøgle (benævnt "fuld omfordeling" nedenfor)
2. Registrering foretages midlertidigt på formål 8, til senere fordeling efter fordelingsnøgle (benævnt "samproduktion" nedenfor)

Nedenstående tabel giver et overordnet overblik over, hvilken fordelingslogik, der benyttes på de enkelte fordelingspuljer i formålsfordelingen. En fordelingspulje forstås som en gruppering af artskonti og stillingstyper i resultatopgørelsen.

Fordelingstype jf. KFV	Fordelingsspulje (navn)	Eksempler på arter/ressourcer
<b>1. Fuld fordeling. Alle poster i fordelingspuljen omposteres til nyt formål ud fra nøgle - uanset oprindeligt bogført formål.</b>  <b>Nøglen defineres af fordelingspuljen/arten, og er ens for alle formålssteder.</b>  <b>For det meste henfører nøglerne 100 pct. til ét formål jf. fordelingspuljens navn.</b>  <b>For 4. PHD-løn dog minimum 5/6 til formål 2.</b>	4. PHD-løn	PHD-studerende lønnet af AU
	81. Uddannelse 100 pct.	Primært indtægtskonti, f.eks. deltagerbetaling og uddannelsesstøtte fra UFM.
	82. Forskning 100 pct.	F.eks. basisforskningsmidler fra UFM. Desuden overhead-indtægter og -udgifter samt visse typer interne bidrag, f.eks. USM-bidrag,, der har både en post og en modpost, som dermed får samme formål (således at formålet elimineres).
	83. Formidling 100 pct.	F.eks. entréindtægter fra muséer
	84. Myndighedsbetjening 100 pct.	Dele af indtægter fra ydelseskontrakterne med Miljøministeriet og Fødevarerministeriet
	85. Kostafdeling 100 pct.	Benyttes ikke pt. – puljen reserveret til evt. kommende behov
	86. Ledelse og adm. 100 pct.	Regulering af feriepengeforpligtelse samt diverse renteindtægter og -omkostninger
<b>2. Samproduktion. Kun poster på formål 8 omposteres. Nøglerne afhænger af det enkelte formålssted.</b>	87. Bygninger 100 pct.	Artskonti relateret til husleje og bygningsdrift. Desuden indtægtskonto vedr. udlejning/fremleje.
	1. VIP-løn	VIP-løn, primært baseret på stillingstyper. Fx professor
	2. TAP	TAP-løn, primært baseret på stillingstyper. Fx fuldmægtig
	3. Øvrig drift	Diverse driftsomkostninger





Tabellen viser, at alle poster i fordelingstype 1 lander på ét formål (1-8), og efterfølgende omfordeles efter en fordelingsnøgle, uanset hvilket formål den oprindelige post er bogført på. Hvis f.eks. der er bogført en indtægt på en konto for uddannelsesindtægter, der er grupperet i fordelingspuljen 81. Uddannelse, så vil denne således blive omposteret til formål 1 (uddannelse), uanset om den oprindeligt bogført post f.eks. havde formål 2 (forskning).

Poster i fordelingstype 2 ændrer kun formålet efter en fordelingsnøgle, såfremt den oprindelige post er bogført på formål 8. Fordelingsnøglen sammensætning er lokalt bestemt ud fra den enkelte fordelingspulje og formålssted. Baggrund og principper bag denne nøgledannelse er beskrevet i særskilt notat/vejledning.

### **Posterings teknik: aggregeringsniveau og tekniske formålsprojekter**

I henhold til KfV's kapitel 10, så skal institutionerne én gang årligt indrapportere driftsposter aggregeret på alle anvendte kombinationer af art, sted, delregnskab og formål. Derfor sker AU's ompostering af samproduktion fra det midlertidige formål til det korrekte formål ligeledes på dette niveau.

Bemærk desuden følgende nuancer ift. KfV:

- Arter og ressourcer: AU benytter statens artskontoplan, og fordeler samproduktion på de samme artskonti, som den oprindelige post er bogført på. Dog med forbehold for ressourceposter, hvor en ompostering på den enkelte ressource ville medføre ompostering af et meget stort antal poster. For at mindske antallet af bogførte poster, er der i en særskilt nummerserie oprettet et antal dummyressourcer ("RF-ressourcer"), der hver især repræsenterer en stillingstype. Løn-omkostninger på alle ressourcer af en given stillingstype pr. formålssted og delregnskab summeres og bogføres på RF-ressourcerne. Der er oprettet en RF-ressourcer for hver stillingstype, der har været bogført på i de senere år, f.eks.:
  - RF00002: 111 Professor (samproduktion, formålsfordeling)
  - RF00007: 121 Lektor (samproduktion, formålsfordeling)
  - RF00045: 422 Fuldmægtig (samproduktion, formålsfordeling)
  - ...OSV.

Omposteringer på RF-ressourcerne sker, så formål på beløb bliver korrekt. Der omposteres imidlertid ikke antal årsværk, da der pr. ultimo 2023 ikke findes en kubeunderstøttelse, der i modsætning til beløb simulerer årsværksfordelingen. I bogføringen anføres antal 0,001 på RF-ressourcerne, mens prisen til gengæld multipliceres med 1000, for dermed at nå det korrekte beløb. Denne fremgangsmåde benyttes for at minimere påvirkningen af timer i Navision og dermed Økonomikuben. Det bemærkes i øvrigt, at metoden med RF-ressourcer er ny fra 2023, mens fordeling af samproduktion vedr. ressourcer i årene 2021-2022 blev posteret på artskonti 181181-181185.



- Sted: Fordelingsnøglerne til brug for samproduktion er udarbejdet pr. ”formålssted” – dvs. ét formålssted kan indeholde flere Navision stedkoder, hvis de pågældende stedkoder hører organisatorisk sammen og/eller det er retvisende at stedkoderne har samme fordelingsnøgle.
  - Formålsstederne eksisterer ikke i Navision, men i en bagvedliggende MDS-liste. En MDS-liste er en manuel kategorisering/strukturering af dimensioner i Økonomikuben fx art, sted eller projekter, som kan bruges til en ønsket gruppering eller visning, fx et hierarki.
  - I Navision er hvert teknisk formålsprojekt derfor knyttet til et Navision-sted, og ompostering af samproduktion sker derfor ikke på alle Navision-stedkoder, men kun på én Navision-stedkode pr. formålssted.
  - Fx har formålssted 4411 tilknyttet 9 Navision-stedkoder (4411-4419). Omposteringerne af samproduktion på de 9 Navision-stedkoder vil i Navision ligge på sted 4411, imens man i Økonomikuben kan se omposteringerne på formålssted 4411, ud fra kategoriseringen i MDS-listen.
- Delregnskab: AU fordeler samproduktion på de samme delregnskaber, som den oprindelige post er bogført på. Delregnskab 9 omposteres dog på DR1.
- Formål. Som beskrevet ovenfor fordeler AU samproduktion fra det midlertidige formål ud fra fordelingsnøgler pr. fordelingspulje pr. formålssted.

Alle formålssteder har tilknyttet et teknisk formålsprojekt, hvor omposteringerne af samproduktion og fuld omfordeling skal foretages.

De tekniske formålsprojekter har alle samme titel ”Teknisk formålsprojekt sted xxxx” og er oprettet med samme struktur, sådan at hver kombination af delregnskab og formål har sin egen aktivitet. På den måde kan omposteringerne struktureres herefter. Omposteringerne ændrer udelukkende på posternes formål, og påvirker dermed ikke resultatet. De tekniske formålsprojekter er tilknyttet en samlesag (HP1505).

Strukturen på de tekniske projekter ses i nedenstående tab



Aktivitet	Beskrivelse	DR	Formål
10001	Formål 1 Uddannelse DR1	1	1
10002	Formål 2 Forskning DR1	1	2
10003	Formål 3 Formidling DR1	1	3
10004	Formål 4 Myndighedsbetjening DR1	1	4
10006	Formål 6 Generelle Fællesomk. DR1	1	6
10007	Formål 7 Bygninger DR1	1	7
10008	Formål 8 Samproduktion DR1	1	8
20001	Formål 1 Uddannelse DR2	2	1
20002	Formål 2 Forskning DR2	2	2
20003	Formål 3 Formidling DR2	2	3
20004	Formål 4 Myndighedsbetjening DR2	2	4
20006	Formål 6 Generelle Fællesomk. DR2	2	6
20007	Formål 7 Bygninger DR2	2	7
20008	Formål 8 Samproduktion DR2	2	8
30001	Formål 1 Uddannelse DR3	3	1
30002	Formål 2 Forskning DR3	3	2
30003	Formål 3 Formidling DR3	3	3
30004	Formål 4 Myndighedsbetjening DR3	3	4
30006	Formål 6 Generelle Fællesomk. DR3	3	6
30007	Formål 7 Bygninger DR3	3	7
30008	Formål 8 Samproduktion DR3	3	8
40001	Formål 1 Uddannelse DR4	4	1
40002	Formål 2 Forskning DR4	4	2
40003	Formål 3 Formidling DR4	4	3
40004	Formål 4 Myndighedsbetjening DR4	4	4
40006	Formål 6 Generelle Fællesomk. DR4	4	6
40007	Formål 7 Bygninger DR4	4	7
40008	Formål 8 Samproduktion DR4	4	8
50001	Formål 1 Uddannelse DR5	5	1
50002	Formål 2 Forskning DR5	5	2
50003	Formål 3 Formidling DR5	5	3
50004	Formål 4 Myndighedsbetjening DR5	5	4
50006	Formål 6 Generelle Fællesomk. DR5	5	6
50007	Formål 7 Bygninger DR5	5	7
50008	Formål 8 Samproduktion DR5	5	8

### Kontrol- og omfordelingsproces

Kontrol og omposteringer foretages af Budgetenheden i Økonomisekretariatet. Omposteringerne bogføres efter 1. halvår og igen efter 3. kvartal samt 4. kvartal. Følgende tre trin indgår i processen for ompostering af samproduktion:

#### ***Procestrin 1: Tjek af posteringer på tekniske projekter***



Da de tekniske projekter er åbne for bogføring, kan der lande poster herpå, som ikke vedrører omfordeling af samproduktion. Det er derfor vigtigt, at der ved hver omfordeling tjekkes, hvorvidt der ligger posteringer på de tekniske projekter, som skal omposteres. Dette gøres via Navision, hvor en filtrering på bilagsnumrene (der er lavet en særlig bilagsserie til omposteringer af samproduktion, se procestrin 3) kan identificere sådanne poster. Bilagsnumrene kan også findes i kubeløsning ("Kontrolrapport 1", på Workzone-sagen). Hvis der ligger nogle posteringer forkert, kontaktes den lokale formålsekspert på fakultetet med henblik på ompostering til andre projekter.

### ***Procestrin 2: Opdatering og vedligehold af nøgler i MDS***

Der eksisterer følgende MDS-lister til at understøtte kubeløsningen for samproduktion:

- **FormaalsfordelingSamproduktion:** Indeholder fordelingsnøgler for den fordelingsstype, der kun skal fordeles, hvis de originale poster lander på formål 8, f.eks. VIP-løn.
- **FormaalsfordelingFuldOmfordeling:** Indeholder fordelingsnøgler for den fordelingsstype, der fordeles uanset oprindeligt formål, f.eks. PHD-løn.
- **FormaalsfordelingFormålssted:** Indeholder sammenhæng mellem Navision-stedkoder og Formålssteder
- **FormaalsfordelingOmkostningspulje:** Indeholder sammenhæng mellem fordelingspuljer og artskonti/stillingstyper, således at f.eks. løn til professorer falder i VIP-fordelingspuljen.

Fordelingsnøglerne i "FormaalsfordelingSamproduktion" og "FormaalsfordelingFuldOmfordeling" skal som hovedregel **ikke** ændre sig i løbet af et regnskabsår. Én gang årligt tages fordelingsnøglerne dog op til revision.

I takt med, at der løbende kommer nye artskonti, stillingstyper og stedkoder til, skal disse dog tilføjes i MDS-listerne for at undgå, at poster registreres som "ukendte" i rapporteringsløsningen. Sådanne rettelser vil primært finde sted i MDS-listerne "FormaalsfordelingFormålssted" og "FormaalsfordelingOmkostningspulje". Særligt for året 2023 er der i efteråret sket en del tilpasning af disse MDS-lister, dels for at tage højde for en gennemført artskontopløjning og dels for at tilpasse fordelingspuljerne til, at der fra 2023 både formålsfordeles på indtægter og omkostninger mod tidligere kun omkostninger.

**Det er vigtigt**, at MDS-listen opdateres minimum én dag inden hver ompostering finder sted, da det er denne som styrer omfordelingen af simuleringen i Økonomikuben, og dermed også i omposteringskladden.

### ***Procestrin 3: Ompostering af samproduktion i Navision***



Den egentlige ompostering af samproduktion i Navision til de resterende formål udføres vha. en kladde, som genereres via en simulering i Økonomikuben, som benytter nøglerne fra MDS-listen, jf. ovenfor. Der er oprettet en ny ADM-bilagsserie i sagsfinanskladderne i Navision kaldet SAMPROD, som benyttes udelukkende til dette formål. Omposteringskladden dannes via en Excel Power Query løsning ("Kontrolrapport 2") og importeres til Navision via indlæsningsfunktionen. I filen findes en vejledning til opdatering af denne.

### **Dokumentation**

Der oprettes årligt en sag i Workzone til dokumentation af samproduktionen:

2023: <https://workzone.uni.au.dk/app/client/#/Files/1287251>

2022: <https://workzone.uni.au.dk/app/client/#/Files/1141812>

2021: <https://workzone.uni.au.dk/app/client/#/Files/1055880>

På sagerne arkiveres ved hver ompostering:

1. Udtræk af de 4 MDS-lister, som er gældende pr. bogføringen, samt kvalitetssikring heraf (jf. procestrin 2).
2. Masterfilen til dannelsen af kladden (jf. procestrin 3), som ved hver ompostering arkiveres i en version med det benyttede kladdegrundlag.
3. Fil med relevante opstillinger til tjek af og dokumentation af grundlaget for omposteringerne. Der arkiveres både en fil *før* bogføringen og en *efter*. Beskrivelsen af de forskellige tjeks er beskrevet i de enkelte faner i filen.