Proces for ompostering af samproduktion for omkostninger

Indledning

I henhold til styrelsens konterings- og fordelingsvejledning (KFV) defineres samproduktion som de omkostninger, hvor fordelingen på formål ikke kendes på konteringstidspunktet. 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.

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)

AU benytter den første metode til phd-løn. Det indebærer, at alle formål i omkostningspuljerne PHD-Klip og PHD-løn først lander på ét formål (1-8), og efterfølgende omfordeles efter en fordelingsnøgle, uanset hvilket formål den oprindelige post er bogført på.

AU benytter den anden metode til al anden samproduktion end phd-løn. Det indebærer, at poster tilknyttet omkostningspuljerne TAP-løn, VIP-løn og Øvrige driftsomkostninger kun omfordeles efter en fordelingsnøgle, såfremt den oprindelige post er bogført på formål 8.

For mere baggrund om nøgledannelsen, se principper i det interne notat: FR: Principper for nøgledannelse

Alle fordelingsnøgler er defineret 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 tabel.

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

Omposteringernes aggregeringsniveau

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. I pilotåret 2021 omposteres kun på omkostninger defineret i AU-hierarkiets niveau 1. Bemærk desuden følgende nuancer ift. KFV:

- Art: 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 pr. ressource ville medføre omposterring af et meget stort antal poster. For at undgå dette, er der oprettet fem nye artskonti, der på sumniveau opsamler ressourceposterne.

- 181181: Omfordeling af samproduktion – VIP LØN
- 181182: Omfordeling af samproduktion – PHD KLIP
- 181183: Omfordeling af samproduktion – PHD LØN
- 181184: Omfordeling af samproduktion – TAP LØN
- 181185: Omfordeling af samproduktion – Øvrig drift

- 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.
- Formål. Som beskrevet ovenfor fordeler AU samproduktion fra det midlertidige formål ud fra fordelingsnøgler pr. omkostningspulje pr. formålssted.

Kontrol- og omfordelingsproces

Kontrol og omposteringer foretages af Budgetenheden i Økonomisekretariatet.
I pilotåret 2021 bogføres omposteringerne efter 1. halvår og igen efter 3. kvartal samt 4. kvartal. Der vil i løbet af efteråret 2021 blive taget stilling til, om denne praksis skal fortsætte fra 2022, eller om omposteringen skal ske hvert kvartal.

Følgende tre trin bliver en del af 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 omforde-

ling 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 fordelingstype, der kun skal fordeles, hvis de originale poster lander på formål 8: VIP-løn, TAP-løn og Øvrige driftsomkostninger
- **FormaalsfordelingFuldOmfordeling:** Indeholder fordelingsnøgler for den fordelingstype, der fordeles uanset oprindeligt formål: PHD-løn og PHD-klip.
- **FormaalsfordelingFormålssted:** Indeholder sammenhæng mellem Navision-stedkoder og Formålssteder
- **FormaalsfordelingOmkostningspulje:** Indeholder sammenhæng mellem omkostningspuljer og artskonti/stillingstyper, således at f.eks. løn til professorer falder i VIP-omkostningspuljen.

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”.

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 er oprettet en sag (2021-0283192) i Workzone til dokumentation i 2021. Tilsvarende sager oprettes for hvert nyt år fra 2022.

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.
4. Mail til regnskab med dokumentation til OMPARKIV.