Uddannelses- og Forskningsministeriet

Modtager(e) > Det stående udvalg for fælles kontoplan, 8. møde, d. 17. juni 2021

Bilag 5: Orientering om arbejdet med enhedsomkostninger

Baggrund

En af ambitionerne i udvalgsrapporten er at den fælles kontoplan skal bruges til at tilvejebringe et grundlag for beregning af enhedsomkostninger.

Det følger af udvalgsrapporten på side 7:
"*Regeringen ønsker at indføre en fælles kontoplan for de videregående uddannelsesinstitutioner for at kunne sammenligne enhedsomkostninger på tværs af sektoren. Det vil skabe større gennemsigtighed i omkostningerne til de ydelser, som institutionerne leverer til samfundet, og det vil forbedre grundlaget for at sammenligne og analysere omkostningerne på tværs af institutioner og over tid.*"

Enhedsomkostningerne skal opgøres pr. delformål. Udvalgsrapporten beskriver, at nogle institutioner opgør omkostninger pr. delformål i regnskabssystemet. For institutioner, der ikke opgør omkostninger på delformål i regnskabssystemet beskriver udvalgsrapporten desuden følgende mekaniske fordelingsmetode i bilag 2:

- *"De totale omkostninger pr. produktionssted fordeles på tilmeldte studerende efter ECTS-vægt i de enkelte uddannelseselementer.*
- *Omkostningerne henføres til uddannelsesudbud i uddannelseskataloget via den studerendes uddannelsestilknytning i henhold til produktionssystemet (f.eks. SIS/STADS)."*

Leverancer

Formålet med opgaven er primært at fastlægge metoder for opgørelse af uddannelsesomkostninger fordelt på delformål.

Hovedleverancerne er dermed at:

1. Undersøge og udfolde den mekaniske fordelingsmetode, som er beskrevet i udvalgsrapporten
2. Beskrive principper for institutioner, som foretager opgørelse på delformål lokalt efter mere præcise metoder end den mekaniske model

Konterings- og fordelingsvejledningens kapitel 8 skal indeholde metoden til opgørelse af omkostninger på delformål således.

For at kunne opgøre enhedsomkostninger hhv. inkl. og ekskl. generelle fælles omkostninger og bygningsomkostninger, undersøges det først hvordan omkostninger kan fordeles til delformål under formål uddannelse, og dernæst (i 2022) hvordan formål 6 og 7 kan fordeles til de faglige formål.

10. juni 2021

Uddannelses- og Forskningsstyrelsen
Institutionsøkonomi

Haraldsgade 53
2100 København Ø
Tel. 7231 7800

www.ufm.dk

CVR-nr. 3404 2012

Sagsbehandler
Mads Falkenfleth Jensen
Tel. 72 31 85 54
mfj@ufm.dk

ref.-nr.
21/17200-1

Overordnet tilgang

Hovedleverance 1 – den mekaniske fordelingsmodel

Som nævnt ovenfor, beskriver udvalgsrapportens bilag 2 at "*totale omkostninger pr. produktionssted fordeles på tilmeldte studerende*". Hvorvidt og evt. hvordan de totale omkostninger kan henføres til det enkelte produktionssted skal afklares, da det er en forudsætning for det følgende skridt, hvor "*omkostningerne henføres til uddannelsesudbud i uddannelseskataloget via den studerendes uddannelsestilknytning i henhold til produktionssystemet (f.eks. SIS/STADS).*"

Desuden skal det undersøges hvordan og hvorvidt det er muligt at henføre omkostningerne via den studerendes uddannelsestilknytning. Beskrivelsen forudsætter, at der findes en dimension i de to systemer, med en 1:1 sammenhænge. De to dimensioner vil i så fald kunne bruges som kobling mellem omkostningsdata og aktivitetsdata.

Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte

Udfordringen forventes størst på de fagområder, hvor uddannelserne kan være sammensat af flere forskellige fag, og hvor der ikke nødvendigvis opgøres omkostninger og STÅ på samme afgrænsninger.

Hovedleverance 2 – principper for lokale fordelingsmodeller

Nogle institutioner registrerer og fordeler omkostninger til delformål i regnskabssystemet, mens andre ikke gør. Udvalgsrapporten lægger op til at begge tilgange er mulige, og at der for sidstnævnte udvikles en mekanisk fordelingsmodel ("regnemaskine"), jf. ovenfor.

Udvalgsrapporten beskæftiger sig ikke med eventuelle metodeforskelle for institutioner, der foretager fordelingerne i regnskabssystemet. Det vurderes dog, at være hensigtsmæssigt at kortlægge, hvordan institutioner (primært EA og PH). der foretager fordelinger i regnskabssystemet. foretager fordelingerne – dels for at sikre ensartede metoder, dels fordi det eventuelt vil kunne inspirere regnemaskinen.

Proces

Processen indeholder 3 faser, hhv. til (1) informationsindsamling, (2) drøftelser og afklaringer samt (3) modeludvikling

I første fase indhentes informationer om steddimensionerne og om hvilke institutioner der registrerer direkte på delformål. Der afholdes bilaterale møder – primært med universiteterne – for at forstå det lokale datamateriale og de lokale udfordringer.

I anden fase drøftes mulige løsninger på de to hovedleverancer. Det gøres bl.a. med TRG og STU i løbet af efteråret 2021.

I tredje fase udvikles hovedleverancerne, som forventes færdiggjort i begyndelsen af 2022.

De to hovedleverancer søges adresseret parallelt, da der kan være sammenhænge, der er væsentlige at have for øje. Hovedfokus er dog i første omgang hovedleverance 1, da hovedleverance 2 primært drejer sig om kvalitetsforbedring, mens hovedleverance 1 skal skabe selve grundlaget for opgørelserne på flere af universiteterne.