

AMU-området
*Analyse af
fællesudgifts- og
bygningstaxametertil
skud og
indtægtsdækket
virksomhed*

April 2019

Indholdsfortegnelse

1. Indledning

2. Introduktion til området

3. Analyse af bogføring og kontering fælles- og bygningsområdet

3.1 Sammenfatning

3.2 Konterings- og bogføringsregler

3.3. Kortlægning af institutionernes kontering og bogføring

3.4. Mulig modeller for taksteftersyn

4. Analyse af indtægtsdækket virksomhed

4.1 Sammenfatning

4.2. Regelgrundlag for IDV

4.3. Karakteristik af IDV hos fire institutioner

1. Indledning

1.1. Analysens formål

I forbindelse med trepartsaftalen om styrket og mere fleksibel voksen- efter- og videreuddannelse blev regeringen og arbejdsmarkedets parter enige om at modernisere AMU-systemet, herunder ved at højne kvaliteten ved at hæve taxametertilskuddet til undervisningsudgifter og at gennemføre et taksteftersyn af tilskuddet inden genforhandling af aftalen, der løber til og med 2021.

Formålet med et taksteftersyn er at undersøge sammenhængen mellem omkostninger og indtægter forbundet med drift af en institution. Taksteftersynet skal således undersøge om der er systematiske eller vedvarende ubalancer mellem de politisk fastsatte takster og forbruget på de enkelte uddannelser. Der blev i december 2016 udarbejdet et taksteftersyn af undervisningstaxameteret på AMU-området for perioden 2012-2015 på familiegruppeniveau. Ved den undersøgelse havde man ikke en metode, som gjorde det muligt også at undersøge fælles- og bygningstaxameteret.

Formålet med nærværende analyse er derfor at undersøge muligheden for at lave et taksteftersyn af fællesudgifts- og bygningstaxametertilskuddet på AMU-området. Analysen undersøger om et taksteftersyn er muligt og i så fald præsenteres en metode for, hvordan det vil kunne gennemføres.

Analysen består af følgende tre elementer:

1. En kortlægning af reglerne for bogføring og kontering af fælles- og bygningstaxametertilskuddet.
2. En undersøgelse af hvordan AMU-udbydere i praksis bogfører og konterer fælles- og bygningstaxametertilskuddet og udgifter til fælles- og bygningsformål.
 1. Herunder en undersøgelse af hvordan AMU-udbydere der også afholder EUD-aktivitet administrerer og adskiller fælles- og bygningstaxametertilskud udbetalt til de to forskellige aktiviteter samt udgifter til fælles- og bygningsformål.
3. En vurdering af og begrundelse for hvorvidt et taksteftersyn af fælles- og bygningstaxameteret på AMU er muligt, og i tilfælde af at det vurderes muligt en beskrivelse af en metode for hvordan.

Indtægtsdækket virksomhed

Yderligere præsenteres en analyse af AMU-udbyderes IDV-aktivitet. De to undersøgelser er selvstændige, men er udført samtidigt. Undersøgelsen har til formål at indsamle viden om karakteren af AMU-udbydernes IDV-aktivitet. Analysen indebærer:

1. En beskrivelse af de overordnede retningslinjer for IDV.
2. En beskrivelse af hvilken type IDV-aktivitet, AMU-udbydere udbyder.
3. En beskrivelse af snitflader mellem institutionernes AMU og IDV aktivitet.

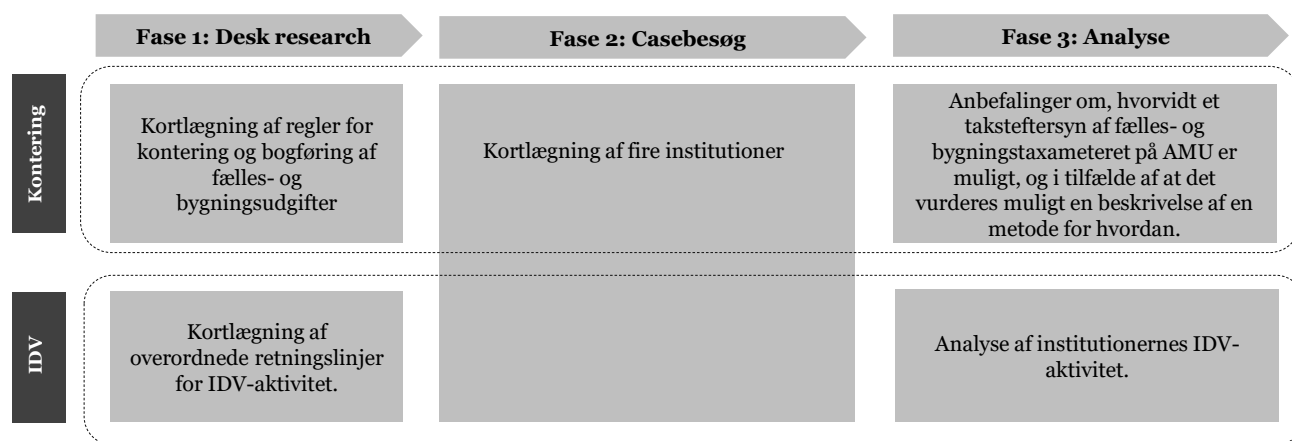
1. Indledning

1.2. Analysens gennemførelse og metode

Analysen består af tre faser. Først er der foretaget en *kortlægning* af regler for hhv. kontering og bogføring samt overordnede retningslinjer for IDV. Dernæst er der foretaget en dybdegående kortlægning af praksis hos fire udvalgte AMU-udbydere. Den dybdegående kortlægning er foretaget via gennemgang af materiale om institutionerne samt besøg på hver institution, hvor ledere og medarbejdere er interviewet.

Endelige er der gennemført en *analyse* med henblik på at komme med anbefalinger til et taksteftersyn og redegøre for institutionernes IDV aktivitet.

Analysen er gennemført i perioden oktober 2018 til januar 2019.



1.3. Udvalgte institutioner

Den dybdegående kortlægning omfatter institutionerne ZBC, EUC Nordvest, AMU Nordjylland og TEC. Disse institutioner er udvalgt med henblik på at sikre variation for så vidt angår geografisk spredning, omsætning og størrelse af deres AMU- og IDV-aktivitet.

Navn	Omsætning i alt 2017	Indtægter IDV 2017		Tilskud AMU		Størrelse (AMU årselever 2017)	Geografi
	mio. kr.	mio. kr.	pct. af omsætning	mio. kr.	pct. af samlet statstilskud	antal	
Zealand Business College, ZBC	727	34,7	5	23	4	260	Sjælland (Ringsted)
EUC Nordvest	172	1,7	1	8	6	74	Jylland (Thisted)
AMU Nordjylland	135	19,8	15	27	37	344	Jylland (Aalborg)
Technical Education Copenhagen, TEC	564	14,8	3	24	5	252	Sjælland (KBH)

2. Introduktion til området

I dette afsnit beskrives området generelt, ligesom der foretages en karakteristik af de fire institutioner, som indgår i analysen.

Antal AMU-udbydere og aktivitet

Der er i alt 85 AMU-udbydere i 2018. Disse er fordelt på forskellige typer af institutionerne. Således er størstedelen af AMU-udbydere erhvervsskoler, mens der er fem AMU-centre og 12 private institutioner, som udbyder AMU-uddannelse.

Aktiviteten har de sidste tre år været på omkring 7.500-7.300 årselever. På tværs af institutionerne er der forskel på, hvilke AMU-kurser der udbydes. I alt er der ca. 3.200 kurser. Disse er inddelt i 12 takstgrupper og 48 familiegrupper. Størstedelen af AMU-aktiviteten hører under takstgruppe 3, som består af kurser vedr. fødevarerindustri, flygtninge og indvandrere, rengøring mv. Denne takstgruppe er relativ stor, idet denne består af alle teorifag.

Bevilling

Tilskuddet på finansloven til AMU-området udgjorde i 2018 ca. 777,5 mio. kr.

Dette samlede tilskud består af tre underliggende taxametertilskud:

- Taxametertilskud til undervisningsudgifter
- Taxametertilskud til fællesudgifter
- Aktivitetsbestemt bygningstaxametertilskud

Der er stor variation på tværs af AMU-udbydere hvad angår størrelse, uddannelsesprofil mv. På de følgende sider beskrives de fire institutioner, som indgår i nærværende analyse.

Antal AMU-udbydere og type

Institutionstype	Antal
AMU-centre	5
Erhvervsskoler m.v.	64
Private udbydere af AMU og EUD	12
Professionshøjskoler	3
Universiteter	1
I alt	85

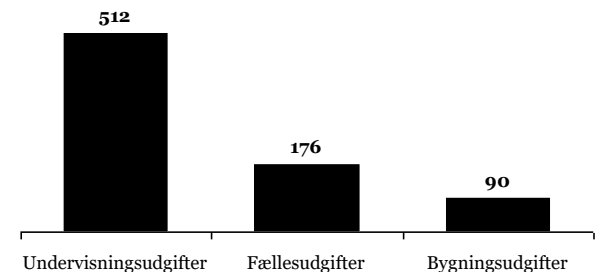
Kilde: UVM institutionsoversigt

Aktivitet AMU (årselever)

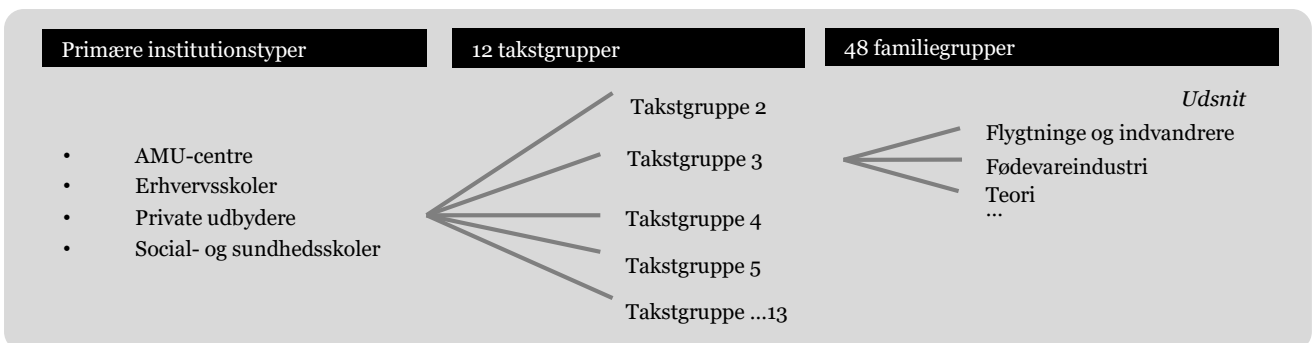


Kilde: UVM aktivitetsdata

Bevilling § 20.72.01 Arbejdsmarkedsuddannelser FL18 (mio. kr.)



Kilde: Finanslov 2018



2.1 Institutionsbeskrivelse

AMU Nordjylland

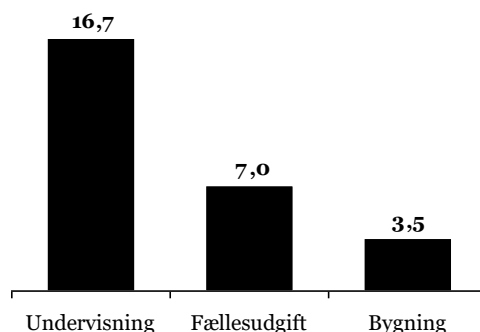
AMU Nordjyllands uddannelsesprofil er arbejdsmarkedsuddannelse, erhvervsuddannelse og tilgrænsende uddannelser. AMU Nordjylland har til formål i tilknytning til uddannelsesvirksomheden at gennemføre indtægtsdækket virksomhed i overensstemmelse med budgetvejledningens regler herom. AMU Nordjylland havde i 2017 en samlet omsætning på ca. 135 mio. kr., hvoraf ca. 73 mio. kr. var statstilskud.

AMU Nordjylland havde i 2017 ca. 710 årselever, hvoraf ca. 290 elever vedrørte EUD-forløb, omkring 344 årselever vedrørte AMU og 65 årselever vedrørte IDV. AMU Nordjylland har ca. 100 lærere (inkl. timelønnede) og 30 HK'ere ansat. AMU Nordjylland er organiseret med i alt 15 uddannelsesområder, såsom elektronik og transport, hvor hhv. transport og bygge/anlæg er de største.

Tilskud til AMU

AMU Nordjylland har de sidste år haft ca. 344 årselever på deres AMU-uddannelser, og institutionen modtog i 2017 ca. 27 mio. kr. i taxametertilskud til deres AMU-kurser, jf. figuren til højre. AMU Nordjylland har i 2017 afholdt kurser inden for 26 familiegrupper, hvoraf den største aktivitet var inden for følgende fem familiegrupper: Bygning, Intern transport samt transport i lufthavne, Teori, Kranområdet og Godstransport. Hvert år udbydes ca. 1.800 kurser, hvoraf ca. 800 kurser realiseres.

Tilskud til AMU-aktivitet, 2017 (mio. kr.)



Kilde: UVM, tilskudsdata 2017

TEC

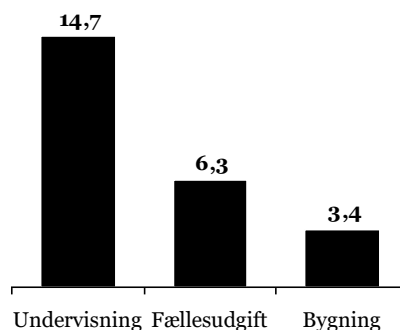
TEC har ca. 4.500 årselever, over 700 ansatte og skoler på 7 adresser i Storkøbenhavn. TEC har mere end 30 erhvervsuddannelser, et stort udvalg af kurser og efteruddannelse og et teknisk gymnasium fordelt på tre afdelinger. TEC havde i 2017 en samlet omsætning på ca. 564 mio. kr., hvoraf ca. 451 mio. kr. var statstilskud.

Knap halvdelen af eleverne går på skolens EUD grundforløb eller hovedforløb, og 30 pct. af årseleverne går på skolens HTX uddannelse. Omkring 5 pct. af årseleverne tager AMU-kursus, hvilket svarer til 249 årselever.

Tilskud til AMU

TEC har de sidste år haft ca. 230-250 årselever på deres AMU-uddannelser, og institutionen modtog i 2017 ca. 24 mio. kr. i taxametertilskud til deres AMU-kurser, jf. figuren til højre. TEC har i 2017 afholdt kurser inden for 26 familiegrupper, hvoraf den største aktivitet var inden for følgende fire familiegrupper: Intern transport samt transport i lufthavne, Teori, Godstransport og El-området.

Tilskud til AMU-aktivitet, 2017 (mio. kr.)



Kilde: UVM, tilskudsdata 2017

2.2 Institutionsbeskrivelse

ZBC

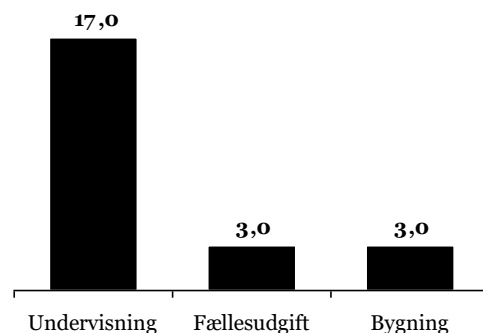
ZBCs formål og hovedopgaver er at udbyde erhvervsuddannelser, merkantile og tekniske erhvervsuddannelser, erhvervsgymnasiale uddannelser samt efter- og videreuddannelse. ZBC udbyder ca. 40 forskellige erhvervsuddannelser, har to gymnasiale uddannelser (HHX og HTX) og AMU-uddannelser inden for mange forskellige brancher. ZBC havde i 2017 en omsætning på ca. 727 mio. kr., hvoraf ca. 590 mio. kr. var statstilskud.

ZBC har cirka 6.500 årselever, over 1.000 ansatte og adresser i 8 byer. Skolen er opstået med en fusion i 2017 af SOSU Sjælland, Selandia CEU og Zealand Business College. Skolen råder over 17 forskellige uddannelsessteder, og har ca. 50 uddannelsesområder.

Tilskud til AMU

ZBC havde i 2017 ca. 260 årselever på deres AMU-uddannelser, og institutionen modtog i 2017 ca. 23 mio. kr. i taxametertilskud til deres AMU-kurser, jf. figuren til højre.

Tilskud til AMU-aktivitet, 2017 (mio. kr.)



Kilde: ZBC

EUC Nordvest

EUC Nordvest udbyder undervisning og andre ydelser inden for tekniske og merkantile erhvervsuddannelser, teknisk gymnasium, handlegymnasium, landmandsuddannelsen, fiskeriuddannelser, arbejdsmarkedsuddannelser samt øvrige efter- og videreuddannelser. EUC Nordvest havde i 2017 en samlet omsætning på ca. 172 mio. kr., hvoraf ca. 138 mio. kr. var statstilskud.

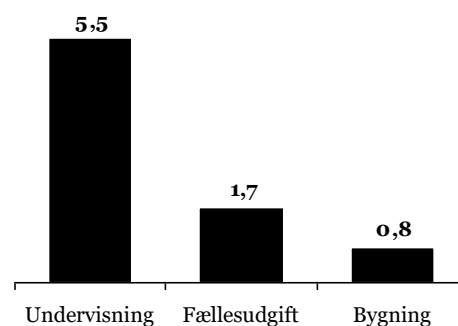
EUC Nordvest har omkring 1.700 årselever og 280 medarbejdere. Undervisningsafdelingerne er lokeret i Thisted, Nykøbing Mors, Fjerritslev og Thyborøn. EUC Nordvests uddannelsesaktivitet er organiseret omkring 14 uddannelsesafdelinger/teams, såsom fx 'metal', 'auto' og 'landtransport'.

Institutionen er en fusionsskole, idet skolen er fusioneret over flere omgange (i 1994, 2000, 2006 og 2009). Institutionen ejer alle bygninger – enten selv eller via et bygningsfællesskab.

Tilskud til AMU

EUC Nordvest har de sidste år haft ca. 74 årselever på deres AMU-uddannelser, og institutionen modtog i 2017 ca. 8 mio. kr. i taxametertilskud til deres AMU-kurser, jf. figuren til højre. EUC Nordvest har i 2017 afholdt kurser inden for 13 familiegrupper, hvoraf den største aktivitet var inden for følgende tre familiegrupper: Betjening af store maskiner & ambul. fiskerikurser, Godstransport og Intern transport

Tilskud til AMU-aktivitet, 2017 (mio. kr.)



Kilde: UVM, tilskudsdata 2017

3. Analyse af bogføring og kontering fælles- og bygningsområdet

3.1 Sammenfatning

3.1.1. Introduktion og sammenfatning

I denne delanalyse undersøges muligheden for at lave et taksteftersyn af fællesudgifts- og bygningstaxametertilskuddet på AMU-området. Analysen undersøger om et taksteftersyn er muligt og i så fald præsenteres en metode for, hvordan det vil kunne gennemføres. De fire besøgte institutioner har på de afholdte besøg givet udtryk for, at de konterer og bogfører deres udgifter efter Undervisningsministeriets retningslinjer. Udgifter og indtægter vedr. fællesudgifter og bygningsdrift (hovedformål 5) konteres og bogføres således – efter retningslinjerne – på de relevante konti under hovedformålet, og fordeles ikke ud på uddannelsesområder.

Institutionerne har til brug for deres interne styring forskellige modeller for, hvordan de fordeler udgifter og indtægter til fælles- og bygningsområdet. Én institution foretager – som den eneste af de fire institutioner – en fordeling og registrering af bygningsudgifter/indtægter og fællesudgifter/indtægter på deres forskellige chef-/uddannelsesområder. Med chef-/og uddannelsesområder forstås faglige afdelinger, som både kan have undervisning inden for f.eks. AMU og EUD. De øvrige institutioner fordeler ikke udgifter og indtægter knyttet til fællesområdet og bygningsområdet ud på uddannelsesniveau i deres interne styring.

De besøgte institutioner giver alle udtryk for, at de ser en meget begrænset styringsmæssig værdi i at ændre kontering og bogføring, således at udgifter/indtægter vedr. fællesudgifter/-indtægter og bygningsdrift bliver fordelt ud på de enkelte uddannelser, herunder på AMU-uddannelsesniveau.

Anbefalinger om taksteftersyn, herunder mulig metode

Det vurderes samlet set, at det *ikke* vil være muligt at lave et taksteftersyn af AMU-uddannelserne direkte på baggrund af institutionernes registreringer. Der vil være behov for at identificere udgifts- og indtægtsniveauet vedr. fælles- og bygningsområdet, før der kan laves et taksteftersyn af den samlede økonomi for AMU-uddannelserne.

Der vurderes overordnet set at være to mulige modeller for identifikation af disse udgifter og indtægter:

- Model 1: Ændring af regler for formålskontering, således at institutioner skal opdele deres udgifter og indtægter tilknyttet hovedformål 5 på uddannelsesniveau.
- Model 2: Analyse af udvalgte institutioner mhp. at kortlægge de samlede udgifter/indtægter til AMU. Denne model uddybes til sidst i nærværende analyse.

Det vurderes, at for *begge modeller* vil det være yderst vanskeligt at svare helt præcist på det ønskede spørgsmål om, hvorvidt der er balance mellem indtægter og udgifter forbundet ved AMU. Ved begge modeller vil der være usikkerheder som følge af usikkerheder ved institutionernes registreringspraksis, idet det alt andet lige er vanskeligt for institutionerne at foretage en nøjagtig opgørelse og registrering af ressourcetrækket forbundet ved AMU. Ved model 2 vil der ligeledes være usikkerheder forbundet ved, at beregningerne kun tager udgangspunkt i udvalgte institutioner. Det bemærkes endvidere, at de besøgte institutioner giver udtryk for, at begge modeller er vanskelige og med meget begrænset styringsmæssig værdi, idet de vurderer, at det vil være yderst vanskeligt at lave en valid og meningsfuld opgørelse af bygnings- og fællesudgifter særskilt for AMU.

Endelig bemærkes, at Undervisningsministeriet i dag besidder information om størstedelen af udgifterne til AMU, nemlig de uddannelsesrelaterede udgifter. En stor del af økonomien forbundet ved AMU-aktivitet kan således kortlægges via analyser af balancen mellem undervisningsudgifter og -indtægter. Med de to modeller vil der opnås indblik i den resterende – mindre – del af udgifterne.

3.1 Sammenfatning

Samlet set vurderes der at være betydelige usikkerheder ved modellerne, og det vurderes derfor usikkert, om gevinsterne ved en sådan analyse står mål med de udfordringer, der vil være herved. Som alternativ til de to modeller kan fælles- og bygningsområdet undersøges ved at se på balancen mellem udgifter og indtægter for den enkelte institution under ét, frem for at isolere fælles og bygningsudgifterne for en mindre del af institutionens aktivitet.

3.2 Konterings- og bogføringsregler

3.2.1. Introduktion til regelgrundlag

Institutionernes kontering/bogføring er primært reguleret via Moderniseringsstyrelsens Administrative Vejledning, Statens finanskontoplan, Undervisningsministeriets formålskontoplan samt Undervisningsministeriets konteringsinstruks. Derudover er reglerne for udbetaling af tilskud præciseret i Undervisningsministeriets instruks for tilskud til institutioner for erhvervsrettede uddannelser.

I det følgende beskrives disse regelsæt.

3.2.2. Tilskud til institutioner

Der er i udgangspunktet tre hovedtakster på AMU-området bestående af et taxametertilskud til undervisningsudgifter, et taxametertilskud til fællesudgifter og et bygningstaxametertilskud. Derudover findes også en række tillægstakster.

- Taxametertilskud til uddannelsesudgifter ydes til dækning af undervisningsrelaterede udgifter til lønninger, undervisningsudstyr og materiale.
- Taxametertilskuddet til fællesudgifter ydes til de udgifter, der er fælles for skolen, og som ikke hensigtsmæssigt kan fordeles ud på de enkelte uddannelser. Det gælder fx udgifter til ledelse, administration, rengøring, energi, afgifter m.v. Der findes 8 forskellige fællesudgiftstakster, som de enkelte AMU-uddannelser kan indplaceres på. Fællesudgiftstaksterne kan ses i finansloven for 2018 § 20.72.01.20.
- Bygningstaxametertilskuddet ydes til udgifter til bygninger, husleje, afdrag på realkreditlån, bygningsvedligeholdelse og investeringer m.v. Bygningstaxameter udbetales ikke ved fjernundervisning og virksomhedsforlagt undervisning. Der findes 13 forskellige bygningstakster, som de enkelte AMU-uddannelser kan indplaceres på. Bygningstaksterne kan ses i finansloven for 2018 § 20.72.01.30.

Både fælles- og bygningstaxametertilskuddet er takstindplaceret på baggrund af en kvadratmeternorm. Den enkelte kvadratmeter er udtryk for det vurderede nødvendige arealbehov ved gennemførelsen af en AMU-uddannelse. Gennemførelsen af en teknisk uddannelse kræver i udgangspunktet et større areal end gennemførelsen af en merkantil uddannelse, og er derfor dyrere at gennemføre, hvorfor de også giver en højere takst.

Taxametertilskuddet til fællesudgifter og bygningstaxameteret udbetales kvartalvis forud på grundlag af aktiviteten i grundlagsåret. Dvs. at taxametertilskuddet til fællesudgifter ikke er aktivitetsbestemt i forhold til det indeværende år. Derfor er fælles- og bygningstaxameteret ikke tidstro ligesom taxametertilskuddet til undervisningsudgifter.

Institutionerne skal opgøre faktisk aktivitet for nærmere afgrænsede perioder, og foretage elektronisk indberetning heraf til nærmere bestemte tidsfrister. Den indberettede aktivitet danner grundlag for udbetaling af tilskud til den enkelte institution, og skal i forlængelse af de kvartalsvise indberetningsfrister og tilskudsberegninger gennemgås af institutionens ledelse og revideres af institutionens revisor, eller af den godkendte udbyder og denne revisor. Tilskudsmodtager og dennes revisor skal endvidere påse, at det udbetalte tilskud er i overensstemmelse med den indberettede aktivitet.

Moderniseringsstyrelsens Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV) ✓	Indeholder det formelle regelsæt på økonomi- og regnskabsområdet i form af love, bekendtgørelser og cirkulærer samt uddybende beskrivelser af regelsættet
Statens finanskontoplan (SKS) ✓	Angiver, hvorledes statens udgifter og indtægter fordeles på art.
Instruks for tilskud til institutioner for erhvervsrettede uddannelse (IEU instruks) ✓	Fastsætter regler for udbetaling af tilskud, nærmere regler for opgørelse og indberetning af faktisk aktivitet samt øvrige myndighedskrav vedrørende tilskudsadministrationen.
Undervisningsministeriets formålskontoplan og konteringsinstruks ✓	Fastsætter formålskategorier med hovedformål samt tilhørende formålsgrupper og konteringsformål.

3.2 Konterings- og bogføringsregler

3.2.3. Generelle regler vedr. kontering og bogføring

Institutionerne kan frit disponere indtægterne på tværs af hovedformål og uddannelser. Der er således ikke krav om, at de tildelte taxametertilskud til f.eks. fællesudgifter skal anvendes specifikt til fællesudgifter.

Institutionerne skal – ligesom statslige institutioner – foretage kontering efter Statens finanskontoplan (SKS) og Moderniseringsstyrelsens Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV).

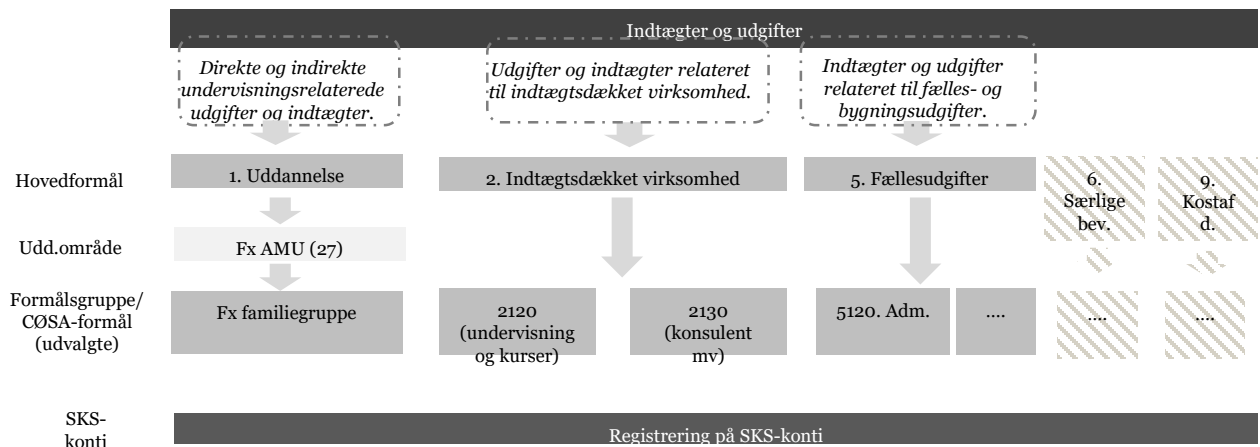
For at kunne sammenholde taxameterindtægter med de afholdte omkostninger og sikre retvisende sektorregnskaber skal institutionerne endvidere kontere efter ministeriets formålsskontoplan. Undervisningsministeriets konteringsinstruks beskriver de nærmere retningslinjer herfor.

3.2.4. Formålsregistrering

Det følger af Undervisningsministeriets konteringsinstruks, at institutionerne, som en del af den obligatoriske kontering i driftsregnskabet, skal kontere på en kombination af formåls- og SKS-konto. SKS-kontoen viser, hvilken type indtægt eller omkostningsart der er tale om (løn, materialer, fortjeneste ved salg af udstyr eller lignende), og formålsskontoen viser, hvad indtægten eller omkostningen vedrører (en uddannelse, administration, bygningsdrift eller lignende).

Nedenstående figur illustrerer niveauerne i formålsregistreringen. Den illustrerer, at institutionerne under hvert hovedformål skal kontere indtægter og udgifter på de relevante CØSA-formål og SKS-konti. For hovedformål 1 skal der endvidere foretages en fordeling på uddannelsesniveau. Dvs. at udgifter og indtægter på de enkelte CØSA-formål og SKS-konti skal fordeles på de konkrete uddannelsesområder.

I det følgende uddybes reglerne for kontering på hovedformål 1, 2 og 5.



3.2 Konterings- og bogføringsregler

Hovedformål 1: Formålsregistrering af uddannelsesudgifter og -indtægter

Institutionerne skal registrere udgifter og indtægter knyttet til uddannelse på uddannelsesniveau. Det indebærer, at institutionerne skal fordele udgifter og indtægter knyttet til uddannelse på hovedformålet ”uddannelse” og dernæst registrere uddannelsesområdet (fx AMU) og endelig, hvilken underuddannelse det vedrører (fx familiegruppe på AMU-området).

Samtidig konteres udgifterne på den relevante SKS-konto for dermed at angive, hvilken art/type indtægten eller udgiften vedrører. Hovedformålet dækker samtlige direkte undervisningsrelaterede aktiviteter, hvilket vil sige tilskud til undervisning og andre indtægter fra undervisningen samt løn til undervisningspersonale, udgifter til bøger, materialer og udstyr m.v.

Type	Eksempler på indtægter/udgifter	Omfattet ?
Direkte undervisning relaterede aktiviteter	- Undervisningstilskud. - Løn til undervisere. - Udgifter bøger, materialer mv - Pædagogisk ledelse.	Ja
Indirekte undervisning relaterede aktiviteter	- Udvikling uddannelser. - Biblioteksdrift.	Ja
Ledelsesstøtte/studieadministration	- Løn studieadministrativt personale mv.	Nej

Kilde: Undervisningsministeriets konteringsinstruks

Herudover omfatter formålet aktiviteter, der understøtter gennemførelse af undervisningen, såsom udvikling af uddannelser, biblioteksdrift, pædagogisk ledelse, it-drift og lignende (de indirekte undervisningsrelaterede udgifter).

Uddannelsesformålet indeholder ikke omkostninger til ledelse/studieadministration, herunder fx løn til studieadministrativt personale og omkostninger til studieadministrative systemer. Disse skal således ikke konteres under uddannelsen, men som en del af institutionens fællesudgifter.

Hovedformål 5: Formålsregistrering af fællesudgifter

Institutionerne skal i formålsregnskaberne opgøre deres fællesudgifter under hovedformålet ”fællesudgifter” for institutionen samlet set. Dette hovedformål dækker over både udgifter til bygninger og fællesudgifter. Der er ikke krav om, at institutionerne endvidere skal fordele deres fællesudgifter på uddannelsesområder. Udgifterne opdeles derefter på en række formålsgrupper. I nedenstående tabel er disse formålsgrupper opdelt under hhv. fælles- og bygningsområdet. Til nogle formålsgrupper kan der alene henføres udgifter, mens der til andre formålsgrupper både kan henføres udgifter og indtægter.

Fællesområdet		Bygningsområdet
<i>Tilskud</i>	<ul style="list-style-type: none"> 5610. Fællesudgiftstilskud, herunder bl.a. deltagerbetaling 5612. Udkantstilskud 5113. Grundtilskud til almen voksenuddannelse 	<ul style="list-style-type: none"> 5620. Bygningstilskud, herunder bl.a. deltagerbetaling
<i>Omkostninger (og evt. indtægter)</i>	<ul style="list-style-type: none"> 5010. Markedsføring 5110. Institutionsledelse 5111. Bestyrelseshonorarer 5120. Administration 5210. Rengøring 5220. Forsyning 5230. Øvrig drift 5320. Indvendig vedligeholdelse 5520. Ekstraordinære omkostninger og indtægter 5910. Administrativ fællesskab – Økonomi og planlægning 5920. Administrativt fællesskab – løn og personale 5930. Administrativt fællesskab – IT 5940. Administrativt fællesskab – indkøb 6016. Kantinedrift 6017. Tilskud til udliceret kantine 	<ul style="list-style-type: none"> 5310. Husleje, afskrivning og ejendomsskat 5325. Udvendig vedligeholdelse 5330. Bygninginventar- og udstyr 5340. Statens selvforsikring 5360. Køreteknisk anlæg

3.2 Konterings- og bogføringsregler

Ved *administrative fællesskaber* skal værtsinstitutionen kontere fællesskabets direkte og indirekte omkostninger på de relevante 59xx-formålsgrupper. Indtægten fra partnerinstitutionerne konteres på samme formål under 'øvrige indtægter'. Partnerinstitutionerne i et administrativt fællesskab, skal ikke kontere på 59xx-formålsgrupper. De skal i stedet anvende de formål, som er relevante i forhold til arten af omkostningerne, der bogføres på SKS-konto 2270 (køb af tjenesteydelser).

Hovedformål 2: Formålsregistrering af indtægtsdækket virksomhed

Indtægtsdækket virksomhed er fx kurser, hotel- og konferencedrift og konsulentbistand, som er naturlige udløbere af institutionens virksomhed, der kan sælges på IDV-basis på både det indenlandske og det udenlandske marked.

Indtægter og omkostninger i forbindelse med indtægtsdækket virksomhed (IDV-aktiviteter) skal konteres på formål 21xx med tilhørende konti.

De gældende regler og bestemmelser, der skal efterleves i forbindelse med udbydelse af IDV-aktiviteter, er primært reguleret i Finansministeriets budgetvejledning og i Undervisningsministeriets vejledning om indtægtsdækket virksomhed.

Formålsregistrering af udgifter og indtægter, der vedrører flere formål

Der kan være tilfælde, hvor en indtægt eller omkostning vedrører flere formål. Det kan fx være i tilfælde hvor en udgift er knyttet til to forskellige uddannelsesformål eller er knyttet til et uddannelsesformål og fællesudgiftsformålet. I disse tilfælde skal institutionerne – ifølge ministeriets konteringsinstruks – indtægtsføre taxameterindtægten eller afholde driftsomkostningen midlertidigt på et hjælpeformål med henblik på en senere fordeling til de relevante formål ud fra et på forhånd fastlagt fordelingsprincip. Hjælpeformål, der alene vedrører to eller flere uddannelser (formål), bør i henhold til undervisningsministeriets konteringsinstruks som udgangspunkt fordeles på baggrund af antallet af gennemførte årselever som fordelingsnøgle.

I det omfang hvor indtægter og/eller driftsomkostninger, som er konteret på et hjælpeformål, anvendes af såvel undervisningsafdelinger som fællesområder (for eksempel administration eller bygningstjeneste), skal der først ske en skønsmæssig fordeling til fællesområderne, hvorefter den resterende del fordeles til undervisningsformålene.

3.3 Kontering og bogføring på de fire institutioner

3.3.1. Sammenfatning af konterings- og bogføringspraksis

I det følgende beskrives konterings- og bogføringspraksis på de fire besøgte institutioner. Samlet set har de besøgte institutioner på de afholdte besøg givet udtryk for, at de konterer og bogfører deres udgifter efter Undervisningsministeriets retningslinjer. Udgifter og indtægter vedr. fællesudgifter og bygningsdrift konteres og bogføres således – efter retningslinjerne – på de relevante konti under hovedformål 5 og fordeles ikke ud på uddannelsesområder. Det er således ikke muligt at lave et taksteftersyn af AMU-uddannelserne direkte på baggrund af institutionernes registreringer. Der vil være behov for at identificere udgifts- og indtægtsniveauet vedr. fælles- og bygningsområdet, før der kan laves et taksteftersyn af den samlede økonomi for AMU-uddannelserne.

Alle de besøgte institutioner ser ikke en styringsmæssig værdi i at ændre kontering og bogføring, således at udgifter/indtægter vedr. fællesudgifter/-indtægter og bygningsdrift bliver fordelt ud på de enkelte uddannelsesområder. Skolerne giver alle udtryk for, at en udkontering af udgifter og indtægter giver værdi, hvis det følger de ledere, som har ansvaret for et uddannelsessted og/eller flere uddannelsesretninger. En ren opgørelse på AMU-niveau giver begrænset styringsmæssig værdi, idet en uddannelsesleder ofte har ansvar for flere forskellige uddannelser inden for et fagområde, fx EUD og AMU under fagområdet ”transport”.

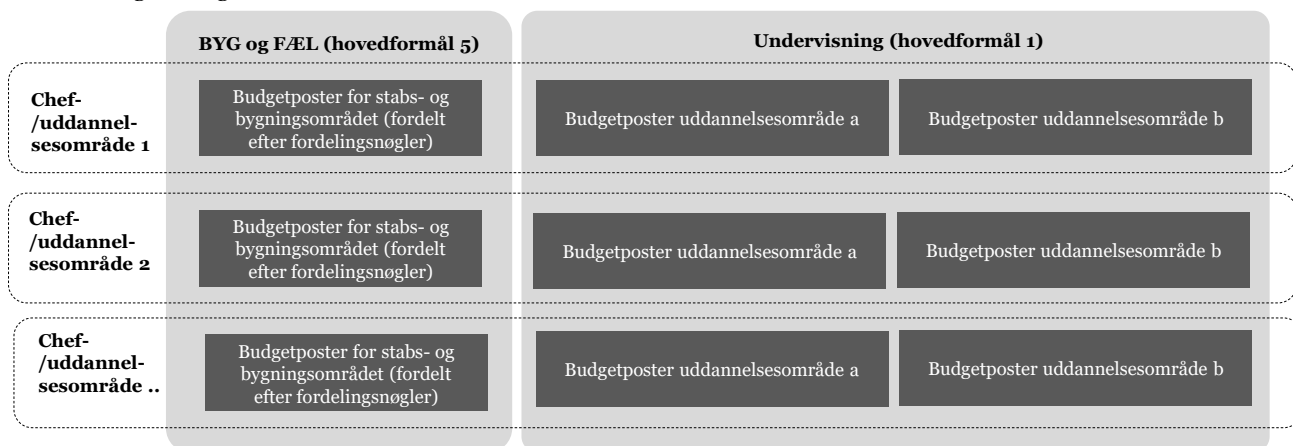
Institutionerne vurderer det samtidig som en tung administrativ øvelse, som vil være vanskelig at implementere i praksis. Eksempelvis vurderer institutionerne det vanskeligt, hvis der i konteringen og bogføringen skulle foretages en fordeling af fx ledelse- og fællesarealer på de forskellige uddannelsesområder.

De besøgte institutioner har således til fælles, at de ikke til brug for deres interne styring fordeler indtægter og udgifter tilhørende hovedformål 5 på uddannelsesaktiviteter, herunder fx på AMU og EUD. Institutionerne varierer dog ift. om de i deres interne kontering og styring fordeler indtægter og udgifter relateret til fælles- og bygningsområdet på uddannelsesområdeniveau. Med uddannelsesområde forstås faglige teams/områder, som fx både varetager EUD og AMU inden for et bestemt fagområde. Dette uddybes nedenfor.

3.3.2. Fordeling af BYG og FÆL på uddannelsesområdeniveau (TEC)

TEC er fra budgettet 2018 begyndt at foretage en fordeling og registrering af bygningsudgifter/indtægter og fællesudgifter/indtægter på deres forskellige chef-/uddannelsesområder. Hensigten med dette er at skabe større synlighed på de enkelte chef-/uddannelsesområder om deres udgiftstræk for så vidt angår bygninger og overhead til ledelse mv. Udgifter og indtægter fordeles efter centralt fastsatte nøgler. Nedenstående figur illustrerer, hvordan BYG, FÆL og undervisning budgetteres på chef-/uddannelsesområde.

Illustration registrering TEC



3.3 Kontering og bogføring på de fire institutioner

Et chef-/uddannelsesområde kan godt varetage forskellige uddannelses typer, herunder fx EUD og AMU. Indtægter og udgifter til stabs- og bygningsområdet opgøres dog samlet for området og kan derfor ikke splittes op på fx AMU og EUD. TEC har ikke indarbejdet denne fordeling af BYG og FÆL på chef-/uddannelsesområde i deres løbende kontering. Det vurderes at ville være en administrativ stor øvelse, såfremt nøglerne skulle anvendes for hver enkel postering. I stedet foretages fordelingen ved udarbejdelsen af budgettet og ved den endelige bogføring efter periodens afslutning ved anvendelsen af centralt fastsatte nøgler.

Chef-/uddannelsesområdets udgiftstræk for så vidt angår stabs- og bygningsområdet beregnes ud fra nogle centralt fastsatte nøgler. Disse nøgler vedrører f.eks. områdets størrelse i m², antal ansatte samt træk på direktion og studieadministration mv.

Nedenstående tabel illustrerer dimensionerne i et budget for et område. Her ses de nøgler, som anvendes til at beregne omkostningerne relateret til stabs- og bygningsområdet, samt hvordan udgifter og indtægter opgøres for de enkelte uddannelsesområder.

Illustration af budget for et chef-/uddannelsesområde

Chef-/uddannelsesområde 1		
Område	Dimension	Uddybning, herunder fordelingsnøgle
Stabs- og bygningsområdet	Indtægter	<ul style="list-style-type: none">• Antal årselever.
	Udgifter	<ul style="list-style-type: none">• Beregnet omkostning efter følgende nøgler:<ul style="list-style-type: none">• Bygningsafdeling (m² ekskl. fællesarealer)• Budget og controlling (antal ledere)• Studieadministration (medarbejdertræk)• HR og personale (antal ansatte)• Markedsføring (GYM 20 pct. + EUD 80 pct./fordelt AE)• Direktionsskretariat (antal ledere)• Direktion (omsætning)• Adm. Fællesskab økonomi (øvrige driftsomsætning)• Adm. Fællesskab løn (antal ansatte + ÅE i Praktikcenter)
Uddannelsesområde a	Indtægter	<ul style="list-style-type: none">• Antal årselever
	Udgifter	<ul style="list-style-type: none">• Lønomkostninger• Udgifter til undervisningsmateriale• Øvrige direkte omkostninger
Uddannelsesområde b	Indtægter	<ul style="list-style-type: none">• Antal årselever
	Udgifter	<ul style="list-style-type: none">• Lønomkostninger• Udgifter til undervisningsmateriale• Øvrige direkte omkostninger

Denne fordeling af udgifter og indtægter til stabs- og bygningsområdet på chef-/uddannelsesområdeniveau muliggør en budget- og regnskabsmæssig opgørelse af uddannelsesområdenes samlede økonomi. Institutionen foretager dog ikke en yderligere opsplitning på uddannelsesniveau (dvs. på fx AMU og EUD niveau). AMU indgår som en del af det samlede uddannelsesområde, og det er således ikke muligt at isolere de samlede udgifter og indtægter specifikt relateret til AMU.

3.3 Kontering og bogføring på de fire institutioner

3.3.3. Registrering af BYG og FÆL under den centrale ledelse (EUC Nordvest, AMU Nordjylland og ZBC)

Kontering og bogføring

EUC Nordvest, AMU Nordjylland og ZBC budgetterer og konterer udgifter/indtægter vedr. bygningsdrift og fællesudgifter (hovedformål 5) under den *centrale ledelse og økonomifunktion*. Eksempelvis håndteres styringen af bygningsdriften på ZBC af den centrale ejendomsafdeling. Dette er i fuld overensstemmelse med retningslinjerne i Undervisningsministeriets konteringsinstruks. Det følger naturligt heraf, at det ikke er muligt at foretage en yderligere opgørelse af disse udgifter og indtægter knyttet til hovedformål 5 på uddannelsesniveau.

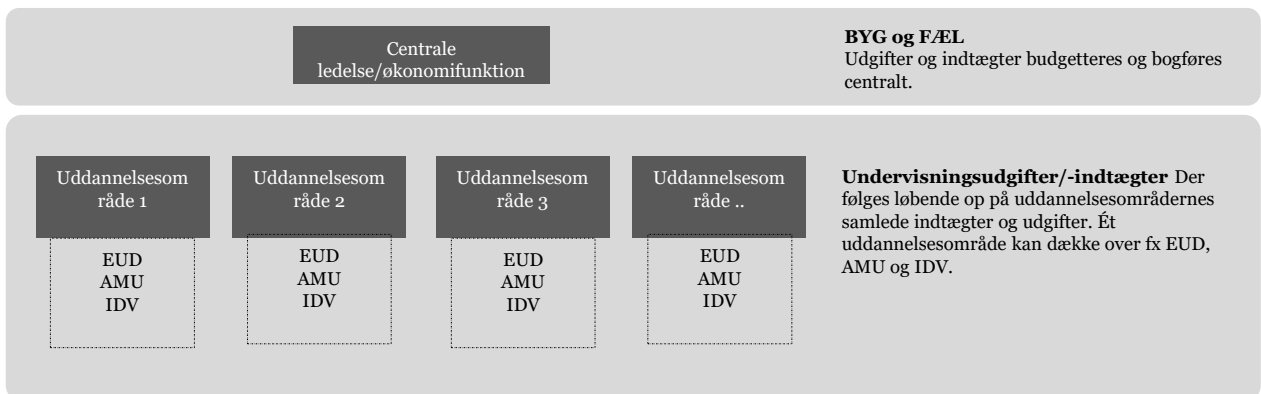
Fsva. de uddannelsesrelaterede udgifter og indtægter (hovedformål 1) oplyser de tre institutioner endvidere, at disse registreres på uddannelsesformål ud fra ministeriets retningslinjer. De *direkte* uddannelsesudgifter (såsom f.eks. løn) registreres direkte til den uddannelse, som udgiften vedrører. Herudover foretages der en fordeling af *indirekte* undervisningsudgifter (såsom lønomkostninger til fælles kompetenceudvikling, fiberforbindelse mv.) ud på uddannelserne. Fordelingen af indirekte udgifter og indtægter sker ofte på baggrund af skolens fastsatte fordelingsnøgler. På denne måde er det muligt at opgøre uddannelsesudgifter- og indtægter knyttet til fx AMU-kurserne.

Styringsniveau til brug for den løbende styring

Til brug for den daglige styring giver institutionerne udtryk for, at de følger op på uddannelsesområdeniveau. Med uddannelsesområde forstås faglige områder, såsom fx transport og teknik, som kan dække over flere forskellige uddannelsesaktiviteter, herunder fx EUD og AMU. Eksempelvis har AMU Nordjylland i alt 15 uddannelsesområder, hvor hhv. transport og bygge/anlæg er de største, mens ZBC har ca. 50 faglige ledere med et uddannelsesområdebudget. Dette er illustreret ved nedenstående figur.

For hvert område udarbejdes et budget, med uddannelsesområdets samlede økonomi, som der løbende følges op på. I disse budgetter for uddannelsesområderne indgår ikke udgifter og indtægter relateret til bygnings- og fællesområdet. Disse budgetteres og styres centralt. For nogle af institutionerne indgår der dog en post i uddannelsesbudgettet, som angiver uddannelsesområdets bidrag til finansiering af skolens samlede drift, herunder til finansiering af uddannelsesrelaterede aktiviteter, som afholdes centralt.

Illustration af budgetansvarsområder AMU Nordjylland, EUD Nordvest og ZBC



3.4 Mulige modeller for taksteftersyn

3.4.1. Modeller for taksteftersyn

Analysen af de fire institutioner viser, at alle institutionerne giver udtryk for, at de konterer og bogfører udgifter/indtægter vedr. fælles- og bygningsformål efter Undervisningsministeriets retningslinjer, og der er således ikke institutioner, som i deres lokale styring fordeler disse udgifter og indtægter på AMU-niveau.

Det er derfor ikke muligt at lave et taksteftersyn af AMU-uddannelserne direkte på baggrund af institutionernes registreringer. Der vil være behov for at identificere udgifts- og indtægtsniveauet vedr. fælles- og bygningsområdet, før der kan laves et taksteftersyn af den samlede økonomi for AMU-uddannelserne. Der vurderes at være to overordnede modeller for, hvordan disse udgifter og indtægter kan identificeres og et taksteftersyn dermed kan gennemføres:

- 1) Ændring af regler for formålskontering, således at institutioner skal opdele deres udgifter og indtægter tilknyttet hovedformål 5 på uddannelsesniveau.
- 2) Analyse af udvalgte institutioner mhp. at kortlægge de samlede udgifter/indtægter til AMU

Disse gennemgås nedenfor. For begge modeller gælder, at taxameterindtægter til bygningsdrift og fællesudgifter til AMU-uddannelser kan udledes direkte fra Undervisningsministeriets tilskudsdata. Modellerne varierer således efter, hvordan institutioners *udgifter og øvrige indtægter* til AMU-uddannelserne kan identificeres. Der er usikkerheder forbundet ved begge modeller, og ingen af modellerne vil således kunne give et fuldstændigt svar på, om der er balance mellem indtægter og udgifter forbundet ved AMU.

1) Ændret regnskabspraksis

Udgifter og indtægter knyttet til bygningsdrift og fællesudgifter for AMU-uddannelserne vil kunne identificeres ved at ændre formålskontoplanen, således at institutionerne fremadrettet skal foretage en fordeling af indtægter og udgifter vedr. bygnings- og fællesformål på de enkelte uddannelser. Det vil indebære, at der i formålskontoplanen under hovedformål 5 bliver indarbejdet en uddannelsesdimension – på samme måde som ved kontering og bogføring af uddannelsesudgifter og -indtægter (hovedformål 1). På den baggrund vil alle institutioner fremadrettet skulle fordele udgifter og indtægter under hovedformål 5 på deres forskellige uddannelser i deres kontering og bogføring.

Institutionerne vil formentlig håndtere en sådan fordeling ved at indtægtsføre taxameterindtægter mv. og afholde driftsomkostningen midlertidigt på et hjælpeformål med henblik på en senere fordeling. Denne fordeling vil så ved udgangen af perioden kunne foretages ud fra fastlagte fordelingsnøgler. Fordelingsnøglerne kunne f.eks. være relateret til antal årselever, antal ledere, m2 osv.

TEC er fra budgettet 2018 begyndt at anvende sådanne nøgler til internt at fordele stabs- og bygningsudgifter på chef-/uddannelsesområder. Det bemærkes dog, at et chef-/uddannelsesområde på TEC kan dække over flere uddannelser, herunder AMU og EUD. En yderligere opsplnitning på AMU og EUD-niveau vil derfor indebære, at der skal foretages en endnu mere granulær fordeling ud fra antagelser om lederens anvendte tid på hhv. AMU og EUD, m2 anvendt konkret til AMU og EUD osv.

Størstedelen af de besøgte institutioner har givet udtryk for, at en sådan fordeling af bygnings- og fællesudgifter/-indtægter på uddannelsesniveau vil være en vanskelig og administrativ tung øvelse. Samtidig har størstedelen givet udtryk for, at opgørelsen vil have en begrænset lokal styringsmæssig værdi. Omvendt vil modellen sikre mulighed for, at Undervisningsministeriet løbende kan følge op på uddannelsernes samlede økonomi, herunder sammenhængen mellem takster og omkostninger, såfremt institutionerne formår at fordele omkostninger retvisende. Hertil bemærkes, at institutionerne i dag anvender en tilsvarende model i deres fordeling af fx indirekte uddannelsesrelaterede indtægter og udgifter. Eksempelvis fordeler en række af de besøgte institutioner i dag udgifter til bibliotek og fælles kompetenceudvikling på uddannelserne ud fra fastsatte nøgler (fx antal elever).

3.4 Mulige modeller for taksteftersyn

Det bemærkes, at denne model vil have et længere sigte, idet det må forventes at en ændring af formålkontoplanen først kan slå i gennem i et efterfølgende regnskabsår. Ved en ændring af formålkontoplanen i 2019 vil der tidligst kunne komme data fra regnskabsåret 2020 (dvs. forår 2021). Endelig bemærkes det, at for at opretholde ensartede registreringsregler på tværs af uddannelsesområderne vil modellen indebære en ændring af konteringspraksis for alle uddannelsesområder (ikke kun AMU).

2. Analyse af udvalgte institutioner

Som alternativ til model 1 kan der laves en point-in-time analyse af udvalgte institutioner med henblik på at identificere udgifter og indtægter relateret til AMU.

En sådan model vil indebære, at der foretages en grundig gennemgang af udgifter og indtægter på udvalgte institutioner, og at der på baggrund heraf udarbejdes estimater for indtægter og udgifter konkret relateret til AMU.

En sådan model kan udføres med fokus blot på hovedformål 5 (fællesudgifter) eller fokus på den samlede økonomi for AMU. Kortlægning af den samlede økonomi må dog formodes at kunne give det mest dækkende billede af sammenhæng mellem takster og udgifter.

Fordelen ved denne model er, at den kan foretages umiddelbart, idet den ikke forudsætter implementering af nye regnskabsregler lokalt på institutionerne. Samtidig vil den ikke pålægge øget registrering hos institutionerne. Ulempen ved en sådan model er, at den vil rumme et større skønsbaseret element end model 1. Samtidig vil der alene opnås viden om udgifts- og indtægtsniveauet for udvalgte institutioner, og sådanne niveauer vil alt andet lige være vanskelige at overføre fuldstændigt til andre institutioner. Eksempelvis må det formodes, at udgifter til administration varierer afhængig af institutionernes størrelse. Det vil derfor være afgørende, at der ved en sådan model i videst muligt omfang tages højde for sådanne forskelle.

Samlet vurdering af de to modeller

For begge modeller vil det være vanskeligt at svare helt præcist på det ønskede spørgsmål om, hvorvidt der er balance mellem indtægter og udgifter forbundet ved AMU. Ved begge modeller vil der være usikkerheder som følge af usikkerheder ved institutionernes registreringspraksis, idet det alt andet lige er vanskeligt for institutionerne at foretage en nøjagtig opgørelse og registrering af ressourcestrækket forbundet ved AMU.

Model 1 må dog antages at være behæftet med færre unøjagtigheder, idet institutionerne løbende vil skulle tage stilling til formålsregistreringen. Ved model 2 vil der ligeledes være usikkerheder forbundet ved, at beregningerne kun tager udgangspunkt i udvalgte institutioner og baseres på skøn over fx anvendt tid mv.

Nedenstående model opsummerer fordele og ulemper de to modeller.

	Model 1. Ændret regnskabspraksis	Model 2. Analyse af udvalgte institutioner
Bygger på data fra alle AMU-uddannelsessteder	+	-
Indebærer <u>ikke</u> øgede registreringskrav til skolerne	-	+
Kan gennemføres på kort sigt	-	+
Bygger på uddannelsesstedernes eget skøn over udgifterne	+	-
Kan følges systematisk over tid	+	-

3.4 Mulige modeller for taksteftersyn

Det bemærkes, at Undervisningsministeriet allerede i dag har viden om de *undervisningsrelaterede* udgifter til AMU, som udgør langt størstedelen af AMU-udgifterne.

De ovenfor beskrevne modeller har til formål at identificere institutionernes resterende AMU-udgifter i form af udgifter relateret til bygninger og fællesområdet. Modellerne giver således indblik i denne resterende – mindre – del af udgifterne.

Som beskrevet ovenfor er der dog betydelige usikkerheder ved og udfordringer i at tilvejebringe denne viden, og det vil være vanskeligt at foretage en fuldstændig entydig opgørelse af fælles- og bygningsudgifterne til AMU. Det er derfor usikkert, om gevinsterne ved en sådan analyse står mål med de udfordringer, der vil være herved.

3.4.2. Uddybning af fremgangsmåde for model 2

I det følgende beskrives en mulig model for, hvordan model 2 kan gennemføres. Det foreslås, at analysen opdeles i tre faser: I det følgende uddybes elementerne i de tre faser.

Fase 1: Kortlægning af udvalgte institutioners økonomi

Først gennemføres en totalkortlægning af 6-8 institutioners udgifter og indtægter relateret til AMU. Institutionerne udvælges, så der opnås en spredning ift. størrelse mv, jf. særskilt afsnit om udvælgelse nedenfor. Det foreslås, at der foretages en kortlægning af den samlede økonomi forbundet ved AMU, dvs. udgifter/indtægter til både uddannelse og fælles- og bygningsområdet. På denne måde opnås et samlet overblik over totaløkonomien forbundet ved AMU.

Det foreslås samtidig, at der anvendes en differentieret metode til kortlægningen afhængig af, hvilken indtægt/udgift der skal kortlægges. Dette er illustreret i nedenstående tabel.

Det foreslås således, at institutionernes *indtægter* relateret til AMU identificeres via tilskudsdata og institutionernes registrering af deltagerbetaling og evt. øvrige indtægter i formålsregnskaberne. Institutionernes *uddannelsesudgifter* til AMU-kurser kan endvidere identificeres direkte via institutionernes formålsregnskaber.

3.4 Mulige modeller for taksteftersyn

Område	Indtægt/ udgift	Art/type	Metode til kortlægning
Uddannel- se	Indtægter	Uddannelses- taxameter Deltagerbetaling	Opgørelse pba. tilskudsdata fra UVM og institutionernes formålsregistrering.
	Udgifter	Direkte omkostninger Indirekte omkostninger	Opgørelse pba. institutionernes formålsregistrering (hovedformål 1).
Fælles- område	Indtægter	Fællestaxameter Deltagerbetaling mv.	Opgørelse pba. tilskudsdata fra UVM og institutionernes formålsregistrering
	Udgifter	Ledelse/administrat ion, herunder studieadministratio n	Opgørelse af institutionernes samlede udgift pba. institutionernes formålsregnskab. Udvikling af nøgle til fordeling af udgifter på uddannelsesområder. Denne nøgle kan fx udvikles ved at bede institutioner om at tidsregistrere i en periode på 2-3 uger.
		IT	Opgørelse af institutionernes samlede udgift pba. institutionernes formålsregnskab. Udvikling af nøgle til fordeling på uddannelser - fx efter antal medarbejdere.
		Markedsføring	Opgørelse af institutionernes samlede udgift pba. institutionernes formålsregnskab. Udvikling af nøgle til fordeling på uddannelser - fx efter antal årselever.
		Økonomi	Opgørelse af institutionernes samlede udgift pba. institutionernes formålsregnskab. Udvikling af nøgle til fordeling på uddannelser - fx efter antal ledere.
		HR/personale	Opgørelse af institutionernes samlede udgift pba. institutionernes formålsregnskab. Udvikling af nøgle til fordeling på uddannelser - fx efter antal medarbejdere.
	Øvrig kategori	Opgørelse på baggrund af dialog med institutionerne ud fra deres formålsregnskaber.	
Bygnings- område	Indtægter	Bygningstaxameter Deltagerbetaling	Opgørelse pba. tilskudsdata fra UVM og institutionernes formålsregistrering.
	Udgifter	Finansielle omkostninger Afskrivninger, husleje mv. Bygningsinventar Forsikring Vedligeholdelse Øvrig drift	Opgørelse af institutionernes samlede udgifter pba. institutionernes formålsregnskab. Udvikling af nøgle til fordeling på uddannelser – fx antal m2 anvendt til AMU set i forhold til anvendelsen.

3.4 Mulige modeller for taksteftersyn

Det foreslås, at institutionernes AMU-relaterede *udgifter til fælles- og bygningsområdet* identificeres ved først at opgøre institutionernes samlede udgifter til fælles- og bygningsområdet ud fra formålsregnskaberne og dernæst udarbejde nøgler for hver udgiftstype ift., hvordan disse udgifter kan fordeles på uddannelser. Disse nøgler kan fx være relateret til antal årselever, antal ledere mv., jf. forrige tabel. Nøglerne vil variere alt efter, hvilken type udgift der er tale om for dermed at få så retvisende et billede som muligt af udgiftstrækket forbundet ved AMU. Konkret kan nøglerne udvikles ved, at institutionerne i et spørgeskema indledningsvist skønner over deres udgifter på de valgte område, som efterfølgende konsolideres med den enkelte institution.

Fase 2: Samlet analyse af balancen mellem indtægter og udgifter for hver institution

I fase 1 er udgifter og indtægter til AMU identificeret for hver af de udvalgte institutioner. Det foreslås, at disse informationer analyseres nærmere i fase 2. Konkret foretages en analyse af hver institution ift., om der er balance mellem indtægter og udgifter til AMU.

I denne analyse kan der med fordel være fokus på at forklare eventuelle forskelle mellem institutionerne. Eksempelvis kan det vise sig, at én institution har balance mellem indtægter og udgifter til fx fællesområdet, mens dette ikke er tilfældet for en anden institution. Her vil det være interessant at komme med mulige forklaringer på denne forskel, herunder at forstå om forskellen beror på forskelle i rammevilkår eller lokale prioriteringer.

Fase 3: Anbefalinger til eventuel justering af taksterne

På baggrund af analysen i fase 2 foretages en vurdering af, hvorvidt og hvordan taksterne med fordel kan justeres med henblik på at skabe en større balance mellem institutionernes indtægter og udgifter.

Det bemærkes dog, at analysen vil være behæftet med betydelig usikkerhed. Analysen vil kunne give en indikation af sammenhængen, men ikke et fuldstændigt billede af sammenhængen, idet de beregnede udgifter i fase 1 i høj grad vil være baseret på skøn over ressourcetrækket for AMU og derfor alt andet lige vil være behæftet med usikkerhed.

Udvælgelse af institutioner og mulige metoder

Det anbefales, at analysen tager udgangspunkt i kortlægning af 6-8 institutioners økonomi. Institutionerne udvælges, så der opnås spredning ift. særligt størrelse (antal årselever i alt og antal AMU-årselever) og geografi (by vs. land). Samtidig anbefales det, at én institution udgøres af et ”rent” AMU-center (dvs. hvor størstedelen af deres aktivitet er AMU), da dette giver et billede af økonomien for institutioner, som primært eller kun har AMU.

Analysen vil kunne gennemføres ved brug af forskellige metoder. Først og fremmest vil der være behov for at analysere institutionernes formålsregnskaber. I den forbindelse vil det være afgørende at foretage en tydelig afgrænsning af de forskellige hovedformål, så det er helt tydeligt, hvilke CØSA-formål som kategoriseres under hhv. uddannelses-, fælles- og bygningsområder. Det vil være afgørende at denne fordeling ligeledes afstemmes til formålsregnskaberne nuværende opbygning, således at der ikke opstår uhensigtsmæssige uoverensstemmelser mellem opgørelserne og institutionernes regnskabstal.

Derudover vil der særligt i fase 1 være behov for være behov – i samarbejde med institutionerne – at udvikle nøgler for fordelingen af de forskellige udgiftsdimensioner på AMU-niveau. Dette kan ske via spørgeskemaer til institutionerne, hvor institutionerne skal foretage indledende fordelinger samt opfølgende interviews og workshops med institutionerne.

4. Analyse af indtægtsdækket virksomhed

4.1 Sammenfatning

4.1.1. Introduktion til og sammenfatning af analysen

Analysen af indtægtsdækket virksomhed består af tre elementer. Først præsenteres det overordnede regelgrundlag for indtægtsdækket virksomhed. Dernæst beskrives IDV-aktiviteten på de fire institutioner og variationerne i institutionernes aktivitet forklares. Slutteligt beskrives snitfladerne mellem IDV og institutionernes AMU-aktivitet.

Det samlede indtryk på tværs af de fire institutioner er, at de alle har indtægtsdækket virksomhed, men at de har forskellige profiler i deres udbud. Institutionernes udbud er i høj grad præget af, hvilke behov der er i lokalområdet og hvilke områder, institutionerne historisk set har haft IDV inden for. Institutionerne giver udtryk for, at de ikke har et stort strategisk fokus på deres indtægtsdækkede virksomhed. Institutionerne giver i begrænset omfang udtryk for, at de har nedskrevne strategier med målsætninger for indtægtsdækket virksomhed ligesom, at den indtægtsdækkede virksomhed beskrives som ofte værende opstået på baggrund af konkret forespørgsel fra virksomheder i lokalområdet frem for et opsøgende salgsarbejde.

På tværs af de identificerede IDV-kategorier er det overordnet set vurderingen, at den primære snitflade er i institutionernes virksomhedstilrettede kurser. Disse kurser kan have et betydeligt overlap til indholdet af AMU-kurserne, men være kendetegnet som IDV idet virksomheden ønsker at kurset målrettes specifikt deres virksomhed. Institutionerne giver alle udtryk for, at afholdelsen af disse kurser som IDV er i overensstemmelse med de gældende retningslinjer.

4.2. Regelgrundlag for IDV

4.2.1. Regelgrundlag for indtægtsdækket virksomhed

Institutionernes indtægtsdækkede virksomhed er reguleret af de generelle statslige regler om indtægtsdækket virksomhed, som fremgår af Finansministeriets budgetvejledning. Herudover er reglerne præciseret i Undervisningsministeriets lovgivning, bekendtgørelser og vejledninger. De primære regler uddybes nedenfor.

Budgetvejledningens regler om IDV

Institutionernes indtægtsdækkede virksomhed er reguleret af de generelle statslige regler for indtægtsdækket virksomhed, som fremgår af Finansministeriets budgetvejledning, punkt. 2.6.8. Indtægtsdækket virksomhed.

Det fremgår af budgetvejledningen, at hjemmel til at udføre indtægtsdækket virksomhed kan gives, når følgende betingelser er opfyldt:

- Der må ikke for kredsen af aftagere bestå en pligt til at aftage de pågældende varer eller tjenesteydelser.
- Institutionen skal kunne adskille den produktion af varer eller tjenesteydelser, der søges udført med indtægtsdækning, fra institutionens øvrige opgaver.
- De indtægtsdækkede aktivitetsområder skal være naturlige udløbere af institutionens almindelige virksomhed.

Hjemmel til at udføre indtægtsdækket virksomhed opnås på bevillingslov eller anden lov. Indtægtsdækket virksomhed budgetteres på en særskilt underkonto på den hovedkonto, hvorunder den hører.

Det fremgår endvidere af budgetvejledningen, at der ved indtægtsdækket virksomhed kan afholdes udgifter svarende til indtægterne efter følgende regler:

- Det akkumulerede resultat må ikke være negativt fire år i træk.
- Overskud eller underskud i et finansår kan videreføres til et senere finansår.
- Det akkumulerede resultat i den indtægtsdækkede virksomhed indgår i opgørelsen af det samlede resultat for den hovedkonto, hvorunder den indtægtsdækkede virksomhed hører, jf. punkt 2.6.7 Uforbrugt bevilling.

For så vidt angår prisfastsættelse fremgår det af budgetvejledningen, at for institutioners salg af varer og ydelser gælder som udgangspunkt, at prisen på den enkelte vare og ydelse fastsættes således, at der ikke sker konkurrenceforvriddning over for private eller offentlige konkurrenter, og således at omkostningerne dækkes.

Såfremt institutionen har monopol eller befinder sig i en monopollignende situation, udgør den pris, der sikrer dækning af omkostningerne, samtidig et maksimum for prisfastsættelsen på den pågældende vare eller ydelse, når afsætningen sker i Danmark. Hvor institutionen afsætter varer eller ydelser på et marked præget af konkurrence, kan indtægterne herved overstige omkostningerne.

4.2. Regelgrundlag for IDV

4.2.2. Undervisningsministeriets retningslinjer

Reglerne for institutionernes indtægtsdækkede virksomhed fremgår endvidere af lov om åben uddannelse, lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse og Undervisningsministeriets vejledning om indtægtsdækket virksomhed.

Det fremgår af lov om åben uddannelse, at:

”Uddannelsesinstitutionerne kan udbyde åben uddannelse som indtægtsdækket virksomhed uden tilskud efter denne lov til virksomheder eller lignende. Uddannelsesaktiviteten kan tilrettelægges efter aftale med den eller de pågældende virksomheder” (§4, stk. 1)

I Undervisningsministeriets vejledning i indtægtsdækket virksomhed er det nærmere præciseret, at IDV skal leve op til følgende krav:

- Aftagerne *må ikke være forpligtet til at aftage* de pågældende varer eller tjenesteydelser,
- Institutionen skal kunne *adskille* den produktion af varer eller tjenesteydelser, der søges udført med indtægtsdækning, fra institutionens almindelige virksomhed,
- De indtægtsdækkede aktivitetsområder skal være *naturlige udløbere* af institutionens almindelige virksomhed.
- Hvad særligt angår *jobcentrenes køb* af uddannelser skal de takstfastsatte uddannelser afregnes til den gældende takst i henhold til de på finansloven fastsatte takster. Der kan ikke beregnes en fortjeneste på dette salg. Salg af disse uddannelser er ikke IDV. Samtidig kan individuelt tilpassede uddannelser tillægges en fortjeneste (<https://uvm.dk/institutioner-og-drift/oekonomi-og-drift/regulerede-institutioner/regnskab-og-revision-paa-regulerede-institutioner/aflaeggelse-af-aarsrapport-regulerede-institutioner/vejledning-i-indtaegtsdaekket-virksomhed>).

Det fremgår endvidere, at arbejdsmarkedsuddannelser og IDV kan afholdes i forlængelse af hinanden, når hver del gennemføres selvstændigt. AMU-uddannelser skal fremstå med en klar identitet og afgrænset fra IDV-aktivitet, f.eks. således at arbejdsmarkedsuddannelsen afholdes om dagen og IDV-aktiviteten om aftenen. Virksomheder og deltagere skal have mulighed for at fravælge den del af forløbet, der er indtægtsdækket virksomhed. Prisen for hvert enkelt element skal fremgå tydeligt af fakturaen.

Samtidig fremgår det af Undervisningsministeriets vejledning, at alle deltagere på et forløb, hvor nogle deltager som led i IDV, skal betale efter reglerne om IDV. Dette betyder, at deltagere, der udløser taxameter, ikke kan komme på samme hold som deltagere på IDV. Samtidig fremgår det, at det ikke er muligt at købe pladser på hold, der udbydes som tilskudsberettiget AMU.

Det bemærkes, at kurser for ledige, som købes af et jobcenter og afregnes til den gældende takst, og som gennemføres i henhold til den godkendte målbeskrivelse og godkendt varighed, ikke er IDV, og der kan udstedes AMU-uddannelsesbevis.

Registrering af indtægtsdækket virksomhed

Med trepartsaftalen fra oktober 2017 er det aftalt, at VEU aktiviteter – gennemført som IDV – fremover skal bogføres på et særskilt formål. Til brug herfor har UVM oprettet et særskilt CØSA-formål til IDV aktiviteten (2104 VEU-aktivitet som IDV). VEU-aktivitet kan defineres som alle virksomhedstilpassede AMU-kurser/VEU-aktiviteter, der grundet tilpasningen udelukkende kan udbydes som indtægtsdækket virksomhed.

4.2. Regelgrundlag for IDV

Krav om revision af IDV

Der er endvidere særskilte krav om revision af institutionernes indtægtsdækkede virksomhed. Således er der i undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelser for de regulerede institutioner indført særlige bestemmelser vedrørende den indtægtsdækkede virksomhed, der pålægger revisor at undersøge om de etablerede forretningsgange og interne kontroller er betryggende, herunder påse at:

- institutionens akkumulerede resultat for den indtægtsdækkede virksomhed ikke har været negativ 4 år i træk,
- der foreligger et tilstrækkeligt og dokumenteret kalkulationsgrundlag for salg af ydelser i den indtægtsdækkede virksomhed,
- der foreligger godkendte kalkulationer før afgivelse af tilbud på indtægtsdækket virksomhed,
- der er foretaget en betryggende kreditvurdering af kontrahenten i større sager,
- aktiviteter ved udførelsen af indtægtsdækket virksomhed er godkendt i henhold til institutionens godkendelsesprocedurer,
- alle indtægter og omkostninger ved den indtægtsdækkede virksomhed registreres løbende og er adskilt fra institutionens øvrige virksomhed,
- der ved projekter udført som indtægtsdækket virksomhed foreligger efterkalkulationer til vurdering af rentabiliteten,
- projekterne er korrekt registreret i institutionens regnskab og
- eventuel systemeksport (salg til udlandet af principper for tilrettelæggelse af for eksempel uddannelse) er sket efter Økonomi- og Erhvervsministeriets regler herom.

For alle institutioner med ret til at gennemføre indtægtsdækket virksomhed stilles der krav til revisor om at indføre oplysning i protokollen om undersøgelser af skolens indtægtsdækkede virksomhed. Herunder indføres oplysning om, hvorvidt skolens forretningsgange og procedurer, herunder kalkulationsgrundlag vedrørende skolens indtægtsdækkede virksomhed er betryggende.

4.3. Karakteristik af IDV hos de fire institutioner

4.3.1. Karakteristik af IDV på de fire institutioner

Omfanget af indtægtsdækket virksomhed varierer på tværs af de udvalgte institutioner (mellem 1,7 og 34,7 mio. kr.). Set i forhold til institutionernes omsætning udgør IDV dog for alle institutionerne en mindre andel (mellem 1 og 15 pct. af omsætningen).

EUC Nordvest har den mindste indtægt på knap 2 mio. kr. De beskriver, at deres aktivitet spænder bredt fra udlejning af lokaler til aktiviteter i kursuscenter, men samlet set fylder IDV lidt hos dem.

TEC har en større indtægt på ca. 15 mio. kr. i 2017. De beskriver, at deres IDV falder i to primære kategorier, herunder hhv. virksomhedstilpassede kurser til fx Novo Nordisk og særlige forløb til jobcentre.

AMU Nordjylland havde indtægter i 2017 på ca. 20 mio. kr. for IDV og denne aktivitet dækker over en række forskellige ydelser. Lidt over halvdelen af indtægten var i 2017 drevet af institutionens enhed ved navn Hytek, som er en konsulent- og uddannelsesvirksomhed under AMU Nordjylland med kompetencer inden for ESA og IPC certificering, produktionstekniske kurser, firmakurser, konsulentbistand, tredjeparts undersøgelser, laboratorieundersøgelser, tests mv. Således har Hytek haft indtægter på 11,2 mio. kr. i 2017, jf. tabellen til højre. Derudover var indtægten i 2017 primært drevet af forløb for jobcentre og skolens udleje af køreteknisk anlæg.

ZBC havde i 2017 indtægter vedr. IDV for ca. 35 mio. kr. ZBC beskriver, at deres indtægter var drevet af flere forskellige aktiviteter med følgende fordeling af indtægterne:

- ~ 36 procent vedrører salg til Jobcentrene.
- ~ 27 procent vedrører deres skoleslagteri og den tilknyttede gourmetbutik (bl.a. salg af elevproducerede varer i relation til undervisningen).
- ~12 procent vedrører konferencecenter.
- ~25 procent vedrører salg af konsulentydelse i ind- og udlandet. Aktiviteten svarer til 1,2 procent af den samlede omsætning på skolen.

Samlet set er der således på tværs af de fire institutioner betydelig variation i indholdet af den indtægtsdækkede virksomhed. I det følgende uddybes de forskellige aktiviteter og der gives konkrete eksempler herpå. Det bemærkes dog, at denne analyse baseres på viden indsamlet via de afholdte interviews med institutionerne. Det vurderes, at en fuldstændig opgørelse over institutionernes IDV-aktiviteter vil indebære en større indsamling af information, via fx spørgeskema til institutionerne med en tilhørende systematisk indsamling af indtægter for IDV-aktiviteter og eksempler fra institutionerne. En fremadrettet systematisk viden om området og snitfladen til VEU vurderes at kunne opnås via en løbende opfølgning på institutionernes registrering på det nye CØSA-formål, herunder eventuelt suppleret med yderligere informationer fra institutionerne om deres konkrete IDV-aktivitet.

De fire institutioners indtægter IDV, 2017 (mio. kr. og pct. af omsætning)

Institution	Indtægter IDV 2017	
	mio. kr.	pct. af omsætning
Zealand Business College, ZBC	34,7	5
AMU Nordjylland	19,8	15
Technical Education Copenhagen, TEC	14,8	3
EUC Nordvest	1,7	1

Kilde: Institutionernes formålsregnskaber fra UVM's regnskabsportal

IDV-kategorier for AMU Nordjylland, 2017

Område	Indtægter (mio. kr.)
Hytek	11,3
Jobcenter	4,0
Køreteknisk anlæg	3,0
Øvrige (fx teamsupport, konferencer, kloakmestereksamen)	1,5
I alt	19,8

Kilde: Revisionsprotokollat 2017, AMU Nordjylland

4.3. Karakteristik af IDV hos de fire institutioner

På tværs af institutionerne fremkommer et billede af, at institutionerne har aktiviteter inden for flere forskellige kategorier. Disse kategorier er illustreret ved nedenstående tabel og gennemgås nedenfor.

Primære IDV-aktiviteter	EUC Nordvest	TEC	AMU Nordjylland	ZBC
Virksomhedstilpassede kurser, der ikke vurderes at passe ind i AMU-systemet	x	x	x	x
Forløb for jobcenter	x	x	x	x
Udleje af anlæg/lokale	x		x	x
Konference	x		x	x
Konsulentydelse, herunder fx undervisning for andre aktører/skoler, som afvikler kurser hos institutionen	x	x	x	x
Kurser til personer, som ikke er i målgruppen for AMU			x	x

Virksomhedstilpassede kurser

Alle de fire institutioner har indtægtsdækket virksomhed i form af kurser til virksomheder. Dette dækker over kurser, som ikke kan opfyldes via AMU-kataloget, f.eks. fordi virksomheden ønsker, at det pågældende kursus skræddersyes til den konkrete virksomhed. Eksempelvis har AMU Nordjylland i 2017 solgt en række elektronikkurser til virksomheder via deres Hytek-afdeling. Disse kurser er målrettet de konkrete virksomheder, herunder virksomhedernes arbejdsplads og udstyr og udbydes derfor ikke via AMU.

Forløb for jobcenter

Alle fire institutioner sælger ligeledes forløb for ledige til jobcentre. Dette dækker f.eks. over vejlednings- og brobygningsforløb, som er målrettet udsatte ledige, der har behov for en fokuseret indsats for at komme tættere på arbejdsmarkedet. TEC har blandt andet stor erfaring med disse forløb.

Leje af lokaler/anlæg

Nogle institutioner udlejer endvidere deres lokaler og anlæg som IDV. Dette gør sig særligt gældende for AMU Nordjylland, som udlejer deres køretekniske anlæg som IDV. Institutionen ejer ikke det køretekniske anlæg, men har en forpagtningsaftale herom. For at sikre ensartet betaling for det køretekniske anlæg har AMU Nordjylland valgt også at registrere deres egen brug af anlægget som IDV. Konkret sendes en intern faktura til den pågældende uddannelsesafdeling, der har anvendt anlægget.

Konference

Institutionerne har endvidere IDV i form af afholdelse af konferencer, hvor institutionerne låner lokaler til konferenceafholdelse og også kan bidrage med at facilitere dele eller hele programmet. Eksempelvis holder AMU Nordjylland konferencer på deres lokation Sandmosen.

Konsulentydelse

Institutionerne afholder endvidere IDV i form af konsulentydelse. Eksempelvis har AMU Nordjylland indgået en aftale med Randers Tegl om, at en af deres undervisere foretager en audit af de opnåede resultater med et 5S-kursus. Under denne kategori indgår endvidere undervisning for andre aktører/skoler, som afvikler kurser hos institutionen.

Eksempel på forløb for jobcenter

TEC udbyder "Way2Go" til jobcentre, som er et brobygningsforløb til unge i alderen 18-29 år med henblik på at få de unge hurtigst muligt i erhvervsuddannelse med gode beskæftigelsesmuligheder. Brobygningsforløbet bygger på et fast skema med praksisnære besøg på erhvervsuddannelserne, uddannelsespraktik, virksomhedspraktik, samt projektorienteret undervisning relateret til erhvervsuddannelserne og arbejdsmarkedet.

Eksempel på forløb til borgere, som ikke er i målgruppen for AMU

ZBC's gourmetafdeling har udbudt en række kurser til private borgere. Det drejer sig fx om kursus i at lave julemiddag, herunder stege and/flæskesteg. Den primære målgruppe for disse kurser er voksne borgere/familier i lokalområdet.

4.3. Karakteristik af IDV hos de fire institutioner

Kurser til personer, som ikke er i målgruppen for AMU

Nogle institutioner udbyder også kurser til borgere, som ikke er en del af målgruppen for AMU-kurser. Eksempelvis har ZBC en gourmetafdeling, som afholder madlavningskurser målrettet private borgere. Derudover afholdes kurser for fx personer, som allerede har en lang uddannelse, og dermed ikke er i målgruppen for AMU, men som har brug for kompetenceudvikling på konkrete områder. Det kan fx være ledelsesprogrammer til virksomheder osv., som ZBC bl.a. har stor erfaring i.

Forskellen i karakteren af institutionernes IDV vurderes i høj grad at være drevet af forskellige i den lokale efterspørgsmål. Institutionerne giver udtryk for, at deres IDV aktivitet i høj grad er bestemt af efterspørgslen hos den lokale erhvervsliv. Samtidig er forskellene drevet af institutionernes forskellige uddannelsesprofiler. Eksempelvis har ZBC et merkantilt uddannelsesområde, som historisk har haft IDV inden for kurser såsom ledelseskurser til virksomheder.

Registrering af IDV-aktivitet på det nye CØSA-formål

Institutionerne giver udtryk for, at de registrerer VEU aktivitet gennemført som IDV på det nye CØSA-formål, og at omfanget af registrering på formålet afhænger af den konkrete aktivitet. Eksempelvis registrerer AMU Nordjylland den IDV aktivitet, som udelukkende består af undervisning, på det nye formål. Derimod har EUC Nordvest ikke anvendt formålet, idet deres IDV-aktivitet oftest er salg af konsulentytelser.

4.3.2. Overordnet vurdering af snitflader

Det samlede indtryk på tværs af de fire institutioner er, at institutionerne har stort fokus på at overholde retningslinjerne for IDV. Nogle af institutionerne giver udtryk for, at de tidligere har oplevet vanskeligheder ved at adskille AMU fra IDV, og derfor har flere af institutionerne også udarbejdet interne retningslinjer for, hvordan IDV skal anvendes, herunder hvordan der skal foretages priskalkulation mv.

Derudover er det vores indtryk, at institutionerne ikke har et stort strategisk fokus på deres indtægtsdækkede virksomhed. Institutionerne giver i forskelligt omfang udtryk for, at de arbejder målrettet på at opfylde lokalområdets behov for indtægtsdækket virksomhed, men de giver i begrænset omfang udtryk for, at de har nedskrevne strategier med målsætninger for indtægtsdækket virksomhed ligesom, at den indtægtsdækkede virksomhed beskrives som ofte værende opstået på baggrund af konkret forespørgsel fra virksomheder i lokalområdet frem for et opsøgende salgsarbejde. Flere institutioner betoner også, at de ikke har et omfattende strategisk fokus på IDV, idet de først og fremmest afsøger mulighederne for at afholde aktiviteten som AMU. De giver udtryk for, at det kun tilbyder IDV, når aktiviteten ikke kan lade sig gøre inden for AMU-systemet.

På tværs af de identificerede IDV-kategorier er det overordnet set vurderingen, at den primære snitflade er i institutionernes virksomhedstilrettede kurser. Disse kurser kan have et betydeligt overlap til indholdet af AMU-kurserne, men være kendetegnet som IDV idet virksomheden ønsker at kurset målrettes specifikt deres virksomhed. Institutionerne giver alle udtryk for, at afholdelsen af disse kurser som IDV er overensstemmelse med de gældende retningslinjer.

Samtidig giver nogle institutioner udtryk for, at virksomhederne i nogle tilfælde har incitament til at efterspørge IDV-kurser frem for AMU-kurser, idet kurserne er målrettet virksomheden, og fordi nogle virksomheder har vanskeligt ved at overskue AMU-systemet. Det nævnes eksempelvis, at der har været problemer med Efteruddannelse.dk, som har gjort, at virksomhederne foretrækker IDV. For blandt andet at adressere denne problemstilling har nogle institutioner iværksat et all-inclusive system, hvor virksomhederne betaler for, at skolen tager sig af alt det praktiske omkring AMU-kurser (tilmelding, VEU godtgørelse mv.). Efteruddannelse.dk og hele tilmeldingsprocedure er dog siden undersøgelsen blevet forenklet i forlængelse af trepartsaftalen om styrket og mere fleksibel voksen-, efter- og videreuddannelse.

Denne publikation er udarbejdet alene som en generel orientering om forhold, som måtte være af interesse, og gør det ikke ud for professionel rådgivning. Du bør ikke disponere på baggrund af de oplysninger, der er indeholdt i denne publikation, uden at indhente specifik professionel rådgivning. Vi afgiver ingen erklæringer eller garantier (udtrykkeligt eller underforstået) hvad angår nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der findes i publikationen, og, i det omfang loven tillader, accepterer eller påtager PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, dets aktionærer, medarbejdere og repræsentanter sig ikke nogen forpligtelse, ansvar eller agtpågivenhedspligt for eventuelle konsekvenser, som følger af, at du eller andre handler eller undlader at handle i tillid til de oplysninger, der findes i publikationen, eller for eventuelle beslutninger truffet på baggrund af publikationen.

© 2018 PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Alle rettigheder forbeholdes. I dette dokument refererer "PwC" til PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, som er et medlemsfirma af PricewaterhouseCoopers International Limited, hvor hver enkelt virksomhed er en særskilt juridisk enhed.