



## Konkret udmøntning af dispositionsbegrænsninger i 2018

### 1. Baggrund

Fase 12 af det statslige indkøbsprogram er igangsat pr. 1. januar 2018. Den 12. fase omhandler flytteyder, kontormøbler, managementkonsulenttydelser, AV-udstyr, telefoni og mobilt bredbånd, kontormaskiner mv., og medfører en effektivisering for institutionerne på i alt 15,3 mio. kr. i 2018. Effektiviseringen i 2018 udmøntes som en dispositionsbegrænsning, mens den for 2019 og frem er udmøntet på taksterne på finansloven for 2019.

I 2017 blev Barselsfonden omlagt fra en bevillingsfinansieret til en bidragsfinansieret ordning. Det betød, at institutionerne fik tilbageført ca. 115 mio. kr. årligt i 2017 og frem svarende til de takstreduktioner, som hidtil var foretaget til finansiering af Barselsfonden. Imidlertid blev der fejlagtigt medtaget årsværk udenfor Undervisningsministeriets område ved beregning af, hvor meget der skulle tilbageføres til ministeriet. Der korrigeres herfor ved en reduktion af de tilbageførte midler til institutionerne på 2,9 mio. kr. årligt fra 2018 og frem. Reduktionen i 2018 udmøntes som en dispositionsbegrænsning, mens den for 2019 og frem er udmøntet på taksterne på finansloven for 2019.

Dette notat indeholder en beskrivelse af den konkrete beregning og udmøntning af de to dispositionsbegrænsninger.

### 2. Statens indkøbs effektivisering fase 12

#### Konkret beregning

Effektiviseringspotentialet udgør et fast nominelt beløb pr. institutionsområde, som er omfattet af statens indkøbsaftaler. På ministeriets område er der tale om erhvervsskoler, inkl. sosu-skoler, efterskoler, frie fagskoler, almene gymnasier og voksenuddannelsescentre.

Den enkelte uddannelsesinstitutions tilskudsreduktion er beregnet på følgende måde:

- 1) Først beregnes tilskudsreduktionen pr. årselev for de enkelte omfattede institutionsområder ved at dividere institutionsområdets samlede tilskudsreduktion med det samlede antal årselever på institutionsområdet i 2017
- 2) Dernæst beregnes den enkelte institutions tilskudsreduktion ved at gange institutionens antal årselever i 2017 med tilskudsreduktionen pr. årselev for det pågældende institutionsområde

#### Beregningsgrundlag

Som det fremgår ovenfor, er grundlaget for beregningen aktivitet for 2017. I grundlaget indgår aktivitet afholdt i 2017 samt eventuelle efterreguleringer heraf foretaget indtil primo januar 2019. Der foretages ikke genberegning som følge af eventuelle efterfølgende efterreguleringer for 2017. Dispositionsbegrænsningen beregnes således på samme måde som tidligere lignende dispositionsbegrænsninger.

#### Konkret udmøntning

Rent teknisk gennemføres tilskudsreduktionen i udbetalingen af grundtilskud ultimo januar 2019. Tilskudsreduktionen bogføres i regnskabsåret 2018. Erhvervsskoler, almene gymnasier og VUC'er, som indberetter til formålsregnskabet, skal i forbindelse hermed bogføre dispositionsbegrænsningen på formål

5640, diverse tilskud, og SKS-konto 1011, særlige tilskud. Den enkelte institutions konkrete tilskudsreduktion fremgår af regnearket, 'Tilskudsreduktion på institutionsniveau sfa. indkøbseffektivisering fase 12'.

### *3. Justering af tilbageførsel ifm. finansieringsomlægning af Barselsfonden*

#### *Konkret beregning*

Nedjusteringen er beregnet således:

- 1) Først beregnes nedjusteringen pr. årsværk ved at dividere den samlede nedjustering på 2,9 mio. kr. med antallet af årsværk i 2016 på de omfattede institutioner, hvilket giver en nedjustering på **65 kr.** pr. årsværk
- 2) Dernæst beregnes nedjusteringen for den enkelte institution ved at gange antallet af årsværk på institutionen i 2016 med nedjusteringen pr. årsværk

#### *Beregningsgrundlag*

Som det fremgår ovenfor, er grundlaget for beregningen antal årsværk i 2016. Oplysningerne om antal årsværk er taget fra institutionernes årsrapporter for 2016. Justeringen sker således på samme måde og samme grundlag, som blev brugt ifm. tilbageførslen af midler sfa. finansieringsomlægningen i 2017 og frem. Alle institutioner på Undervisningsministeriets område er omfattet af justeringen bortset fra de frie grundskoler, da de på finanslovforslaget for 2018 fik tilbageført præcis, hvad der hidtil var taget ud af taksten som bidrag til Barselsfonden i overensstemmelse med lov nr. 397 af 2. maj 2018 om ændring af lov om friskoler og private grundskoler mv.

#### *Konkret udmøntning af justering*

Rent teknisk gennemføres nedjusteringen i udbetalingen af grundtilskud ultimo januar 2019. Nedjusteringen bogføres i regnskabsåret 2018. Erhvervsskoler, almene gymnasier og VUC'er, som indberetter til formålsregnskabet, skal i forbindelse hermed bogføre nedjusteringen på formål 5610, fællesudgiftstilskud, og SKS-konto 1011, særlige tilskud. Den enkelte institutions konkrete tilbageførsel fremgår af regnearket, 'Tilskudsreduktion på institutionsniveau sfa. justering af finansieringsomlægning af Barselsfonden'.