

Konkret udmøntning af dispositionsbegrænsning 2021

1. Baggrund

Fase 15 af det statslige indkøbsprogram er igangsat pr. 1. januar 2021. Den 15. fase omhandler genudbud af aftalerne for brændstof og fyringsolie, forbrugsartikler, medieovervågning, møbler, rejsebureauydelse og taxikørsel og medfører en effektivisering på de selvejende institutioner på BUVM's område på i alt 4,6 mio. kr. i 2021. Effektiviseringen i 2021 udmøntes som en dispositionsbegrænsning, mens den for 2022 og frem er udmøntet via taksterne på finanslovsforslaget for 2022.

Dette notat indeholder en beskrivelse af den konkrete beregning og udmøntning af dispositionsbegrænsningen.

2. Konkret beregning bag udmøntning af statens indkøbsprogram fase 15

Effektiviseringspotentialet udgør i 2021 et fast nominelt beløb per institutionsområde, som er omfattet af statens indkøbsaftaler. På ministeriets område er der tale om voksenuddannelsescentre (VUC), efterskoler, erhvervsskoler inkl. sosu-skoler, FGU-institutioner og almene gymnasier.

Den samlede effektivisering på 4,6 mio. kr. i 2021 er fordelt på institutionsområderne på følgende vis:

Effektiviseringer på TB21 på grundtilskudskonti

Institutionstype	Beløb mio. kr.	FL-konto
Voxenuddannelsescentre (VUC)	0,4	20.78.02.10
Efterskoler	0,2	20.22.12.15
Erhvervsskoler	2,8	20.38.02.15
FGU-institutioner	0,3	20.55.02.10
Almene gymnasier	0,9	20.48.02.10
Frie fagskoler	-	20.71.21.25
I alt	4,6	

Den enkelte uddannelsesinstitutions tilskudsreduktion beregnes 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 2020.
- 2) Dernæst beregnes den enkelte institutions tilskudsreduktion ved at gange institutionens antal årselever i 2020 med tilskudsreduktionen pr. årselev for det pågældende institutionsområde.

3. Beregningsgrundlag

Som det fremgår ovenfor, er grundlaget for beregningen aktivitet i 2020. Dette skyldes hensynet til, at den endelige tilskudsreduktion skal beregnes allerede nu. I grundlaget indgår aktivitet afholdt i 2020 samt eventuelle efterindberetninger heraf foretaget indtil medio december 2021. Der foretages ikke en genberegning som følge af eventuelle efterfølgende efterreguleringer af aktiviteten i 2020.

Dispositionsbegrænsningen beregnes således på samme måde som tidligere lignende dispositionsbegrænsninger.

4. Konkret udmøntning

Rent teknisk gennemføres tilskudsreduktionen i udbetalingen af grundtilskud i forbindelse med næstkommende tilskudsudbetaling. Tilskudsreduktionen bogføres i regnskabsåret 2021. Erhvervsskoler, almene gymnasier, FGU-institutioner og VUC'er, som indberetter til formålsregnskabet, skal i den forbindelse 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. statens indkøbsprogram fase 15'.