

# FELSŐOKTATÁSI KONTROLLING RENDSZER

A Felsőoktatási Kontrolling Rendszer (FKR) a felsőoktatási intézmények költségallokációs és elemzési, valamint költségvetés tervezési és ellenőrzési funkcióit látja el.

Egységbe fogja, és könnyen kezelhetővé teszi egy egyetem, főiskola költségfelosztási, jövedelmezőség kalkulációs, költségvetés tervezési és jelentéskészítési feladatait elvégző főbb funkciókat és folyamatokat. A rendszer az intézményekben érvényes, akár egymástól lényegesen eltérő belső szabályzatok alapján kialakított költség és bevétel elszámolási algoritmusokat is képes kezelni.

## I. FELSŐOKTATÁSI KONTROLLING RENDSZER FŐ JELLEMZŐI

A teljes főkönyvi adathalmazt közvetlenül elérhetővé és elemezhetővé teszi a kontrollerek és akár a gazdasági igazgatóság többi dolgozója számára:

- Főkönyvi számla és számlacsoport,
- Témaszám és témacsoport,
- Önálló egység, munkahely és szervezeti egység,
- Hónap stb. bontásban.
- Akár az elemi adatig lefűrva, akár megadott csoportokba rendezve és adott részeire leszűrve megtekinthető és elemezhető a főkönyvi rendszer valamennyi adata.

A Tanulmányi Rendszer valamennyi, képzéssel kapcsolatos adatköre elérhetővé és elemezhetővé válik a rendszer valamennyi használója számára:

- Tantárgyak, Képzések óraszámok oktatónként,
- Hallgatók létszáma tantárgy, kurzus, oktatási program bontásban,
- Költségtérítési bevételek képzésenként.
- Akár az elemi adatig lefűrva, akár megadott csoportokba rendezve és adott részeire leszűrve megtekinthető és elemezhető a tanulmányi rendszer valamennyi, képzésekkel, hallgatókkal és oktatókkal kapcsolatos adata.

Kalkulált oktatói óradíjakon alapuló oktatási közvetlen költség meghatározása, átoktatás számszerűsítése:

- Besorolás alapú kalkulált oktatói óradíjak több paraméteres meghatározása
- Képzések oktatási költsége tantárgyanként és oktatónként, kari bontásban
- Átoktatás költséghatásainak bemutatása, költség transzformáció elvégzése

Támogató szervezetek költségfelosztása, elvonások végrehajtása:

- Többféle és összetett felosztási algoritmus alkalmazhatósága
- Központi szervezetek (Gazdasági Igazgatóság, Rektori Hivatal stb.) és Szolgáltató központok (Informatika, Könyvtár stb.) költségének felosztása Karokra vagy kari szervezetekre

Képzés, kutatás és szervezet szintű jövedelmezőség

- Karok és kari szervezetek oktatási és kutatási tevékenység költségének meghatározása,
- Képzések és Kutatások felosztott és közvetlen költségének, állami és költségtérítési bevételének valamint fedezetszintjének kimutatása
- Karok saját és felosztott költsége, bevétele és fedezetszintje
- Egyetem szintű költség, bevétel, fedezet szerkezete

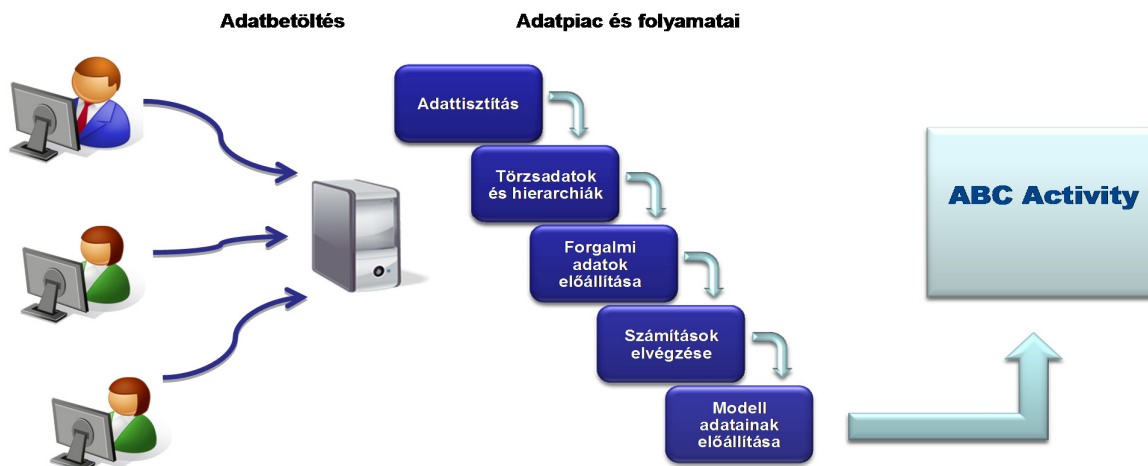
## II. AZ FK R FONTOSABB ELEMEI

### 1. A FELSŐOKTATÁSI KONTROLLING RENDSZER KÖZPONTI VEZÉRLŐ FELÜLETE

A Controlling Rendszer központi vezérlő felülete kapcsolatot teremt a költségkalkuláció működésében fontos szerepet játszó ABC Decision – Activity tevékenység alapú költségelemző szoftver, és a kalkulációhoz szükséges adatokat adatpiac formájában tároló MSSQL adatbázis-kezelő ABC adatbázisa, valamint az adatfeldolgozást támogató modulok között. A központi vezérlő modul felelős az adatok megfelelő feldolgozásáért, és az Activity szoftverbe történő betöltésért is.

Gyakran szükség lehet bizonyos adatok előzetes felosztására is, mielőtt az Activitybe töltenék az adatokat. Az ehhez hasonló, külső számítások is a központi vezérlő felületen keresztül történnek meg.

## Modell adatainak előállítása



## 2. ABC Decision – Activity tevékenység alapú költségkalkulációs szoftver

Az ABC Decision - Activity egy hatékony ABC alkalmazás, amely rávilágít az erőforrás felhasználás céljaira és a költségeket okozó tényezőkre, valamint kimutatja azt is, hogy ezek a költségek hol és milyen eredménnyel hasznosultak.

## 3. Általános felsőoktatási költségallokációs modell

A felsőoktatási költségallokációs modell az egyetemek, főiskolák működését tevékenységek összességének értelmezi: a két alapvető tevékenység, az oktatás és a kutatás mellett a fő tevékenységeket támogató (pl. informatikai szolgáltatás), illetve kiszolgáló tevékenységeket (pl. központi gazdasági adminisztráció) különböztet meg.

Fő feladata annak a logikai kapcsolatnak a meghatározása, amely megmutatja, minek érdekében történt az egyes tevékenységek végrehajtása során a rendelkezésre álló erőforrások (oktatók, kutatók, oktatási és informatikai eszközök, felhasznált oktatási anyagok, tantermek, adminisztrációs feladatot ellátó dolgozók stb.) felhasználása. Ennek segítségével lehetővé válik az oktatás és kutatás érdekében közvetlenül és – a támogató, valamint kiszolgáló tevékenységeken keresztül - közvetetten felhasznált valamennyi erőforrás, és az azt értékben mutató költségek és kiadások hozzárendelése a képzésekhez vagy a kutatásokhoz.

Az általános felsőoktatási költségallokációs modellt az adott egyetem vagy főiskola igényeinek megfelelően a helyszínen testre szabjuk.

## 4. Költségvetés tervezés

A tevékenységköltség tervezés fő célja a költség helyi költségterv meghatározása, valamint a költségviselő mélységű (képzések, általános kutatás) felosztott költség tervezés végrehajtása. Segítségével kiszámíthatjuk a tervidőszak erőforrás költségkötő értékeit (dolgozói és hallgatói létszám, számítógépek, hálózati végpontok stb.), és kezelni tudjuk a tevékenység költségkötő értékeit (pl. kalkulált oktatói óradíj és az oktatott órák alapján kiszámított tényleges kari oktatási ráfordítás, hallgatói létszám) változásának hatását a költség helyek fix és változó típusú költségeire.

## 5. Jelentéscsomag

A kontrolling rendszer eredményeit, legyen akár szó a főkönyvi adatokról, akár a tevékenység alapú költség számítás eredményeit bemutató jelentésekről, egy Excel csomagban publikáljuk, amely mindenki által ismert és könnyen használható felületeket biztosít az adatok széles körű elemzésére.

KAPCSOLAT:

*FDS Tanácsadó Kft.*

*1154 Budapest, Aulich u.9.*

*web: [www.fds.hu](http://www.fds.hu) | tel: +36 30 9521 700*