

Konkret udmøntning af dispositionsbegrænsninger for 2015

1. Baggrund

Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling orienterede i brev af 18. maj 2015 om et cirkulære fra finansministeren, som fastsætter en dispositionsbegrænsning for bevillinger på finansloven for 2015 som følge af nedjustering af pris- og lønforudsætningerne for 2015. Dispositionsbegrænsningen medfører, at taxametertilskud i 2015 til de selvejende uddannelsesinstitutioner på ministeriets område skal nedjusteres med 283,2 mio. kr..

Primo maj 2015 orienterede ministeriet via en nyhed på Indberetnings- og brevportalen om udstedelsen af et dispositionsbegrænsende cirkulære for bevillinger på finansloven for 2015 som følge af statens indkøbs effektivisering fase 9. Det medfører, at taxametertilskud i 2015 til de selvejende uddannelsesinstitutioner på området skal nedjusteres med 10,7 mio. kr.

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

2. Konkret beregning af dispositionsbegrænsning sfa. nedjustering af pris- og lønforudsætningerne for 2015

Den del af dispositionsbegrænsningen, som vedrører erhvervsrettet voksen- og efteruddannelse, udmøntes på forbrugsrammen, som dermed reduceres med 8,2 mio. kr.

Den resterende del af dispositionsbegrænsningen på 275 mio. kr., som vedrører øvrige taxametertilskud, udmøntes som reduktioner heraf.

Den enkelte uddannelsesinstitutioners tilskudsreduktion er beregnet på følgende måde:

- 1) Først er den procentuelle tilskudsreduktion for de selvejende uddannelsesinstitutioner på ministeriets område under ét beregnet. Det er gjort ved at dividere den samlede dispositionsbegrænsning med de samlede taxametertilskud for 2014, som reguleres med de pris- og lønreguleringsfaktorer, som er nedjusteret¹. Regnestykket ser ud således: $(275/26.062 * 100) = 1,055 \text{ pct.}$ ²
- 2) Dernæst er den enkelte institutions samlede undervisningstilskud mv./driftstilskud mv. i 2014 ganget med den procentuelle reduktion som følge af dispositionsbegrænsningen. Hvis fx institution x har fået et undervisningstilskud mv. på 20 mio. kr. i 2014, vil dispositionsbegrænsningen udgøre følgende beløb: $(20.000.000 * 1,055 \text{ pct.}) = 211.037 \text{ kr.}$

Alle tilskud udbetales fra en konto på finansloven. I bilag 1 er en oversigt over alle de konti på finansloven, som er omfattet af dispositionsbegrænsningen. Hvis enkelte tilskud på en konto ikke er omfattet, fremgår det af bemærkningerne. Hvis der ikke er nogle bemærkninger, er alle udbetalte tilskud fra kontoen omfattet.

¹ På det regulerede område er det typisk undervisnings- og fællesudgiftstaxametertilskud og diverse tillægstakster og på det frie område er det typisk driftstilskud og diverse tillægstakster. Det betyder, at fx bygningstaxametertilskud ikke er omfattet, da det opjusteres med anlægsindekset

² Den nøjagtige beregning af den procentuelle tilskudsreduktion ser således ud: $(275.000.000 / 26.061.791.532 * 100) = 1,055184559 \text{ pct.}$ Det er denne procentsats, som anvendes ved beregning af den enkelte institutions tilskudsreduktion.

3. Konkret beregning af dispositionsbegrænsning sfa. statens indkøbs effektivisering fase 9

Effektiviseringspotentialer 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 2014
- 2) Dernæst beregnes den enkelte institutions tilskudsreduktion ved at gange institutionens antal årselever i 2014 med tilskudsreduktionen pr. årselev for det pågældende institutionsområde

4. Beregningsgrundlag og konkret udmøntning af tilskudsreduktioner

Som det fremgår ovenfor, gælder det for begge dispositionsbegrænsninger, at grundlaget for beregningen er tilskud/aktivitet for 2014. Det skyldes hensynet til, at den endelige tilskudsreduktion kan beregnes så hurtigt som muligt. I grundlaget indgår tilskud udbetalt for aktivitet afholdt i 2014 samt eventuelle efterreguleringer heraf foretaget indtil primo juni. Der foretages ikke genberegning som følge af eventuelle efterfølgende efterreguleringer for 2014.

De to dispositionsbegrænsninger beregnes således på samme måde som tidligere lignende dispositionsbegrænsninger.

Det gælder dog for dispositionsbegrænsningen sfa. nedjustering af pris- og lønforudsætningerne, at den enkelte sektors tilskudsreduktion kan blive genberegnet, såfremt det i efteråret 2015 viser sig, at der er væsentlige aktivitetsforskydninger fra 2014 til 2015.

Rent teknisk gennemføres begge tilskudsreduktioner i udbetalingerne af undervisningstaxametertilskud/driftstilskud ultimo november 2015.

Begge tilskudsreduktioner bogføres i regnskabsåret 2015. Erhvervsskoler og almene gymnasier, som indberetter til formålsregnskabet, skal i forbindelse hermed bogføre begge dispositionsbegrænsninger på formål 5640, diverse tilskud, og SKS-konto 1011, særlige tilskud.

Den enkelte institutions konkrete tilskudsreduktion fremgår af regnearket, 'Fordeling af dispositionsbegrænsningerne'.

Bilag 1

Konti omfattet af dispositionsbegrænsning sfa. nedjustering af pris- og lønforudsætninger

Område	Kontonr. og navn	Bemærkninger
Frie grundskoler mv.	§ 20.22.01.10. Generelle driftstilskud	De fire særlige tilskudspuljer friholdes ¹
Frie grundskoler mv.	§ 20.22.01.20. Kostafdelinger	
Frie grundskoler mv.	§ 20.22.01.35. Skolefritidsordninger	
Efterskoler	§ 20.22.11.15. Taxametertilskud	
Efterskoler	§ 20.22.11.40. Tillægstakster til særligt prioriterede elevgrupper	
Erhvervsuddannelser	§ 20.31.01.10. Undervisningsudgifter	
Erhvervsuddannelser	§ 20.31.01.20. Fællesudgifter	
Erhvervsuddannelser	§ 20.31.01.30. Vejledningstilskud EGU-forløb mv.	
Erhvervsuddannelser	§ 20.31.01.40. Tilskud til internationale aktiviteter	
Erhvervsuddannelser	§ 20.31.01.50. Tilskud til praktikudd. på produktionsskoler	
Skolepraktik	§ 20.31.12.10. Undervisningsudgifter	
Skolepraktik	§ 20.31.12.20. Fællesudgifter	
Fodterapeutuddannelsen	§ 20.32.01.10. Undervisningsudgifter	
Fodterapeutuddannelsen	§ 20.32.01.20. Fællesudgifter	
Adgangsgivende kurser	§ 20.34.01.10. Undervisningsudgifter	
Adgangsgivende kurser	§ 20.34.01.20. Fællesudgifter	
Lokomotivføreruddannelsen	§ 20.35.01.10. Undervisningsudgifter	
Lokomotivføreruddannelsen	§ 20.35.01.20. Fællesudgifter	
Fiskeriuddannelsen	§ 20.36.01.10. Undervisningsudgifter	
Fiskeriuddannelsen	§ 20.36.01.20. Fællesudgifter	
Kostafdelinger ved IEU'er	§ 20.38.21.10. Kost og logi elever i landbrugsudd	
Kostafdelinger ved IEU'er	§ 20.38.21.20. Fællesudgifter	
Erhvervsgymnasiale uddannelser	§ 20.41.01.10. Undervisningsudgifter	
Erhvervsgymnasiale uddannelser	§ 20.41.01.20. Fællesudgifter	
Almengymnasiale uddannelser	§ 20.42.02.10. Undervisningsudgifter	
Almengymnasiale uddannelser	§ 20.42.02.20. Fællesudgifter	
Gymnasial supplerer	§ 20.42.11.10. Driftsudgifter	
Gymnasial supplerer	§ 20.42.11.20. Administrationsudgifter	
Gymnasial suppl. privat gym.	§ 20.42.12.10. Driftsudgifter	
Private gymnasier mv.	§ 20.43.01.10. Undervisningsudgifter	
Private gymnasier mv.	§ 20.43.01.20. Fællesudgifter	
Øvrige tilskud privat gym.	§ 20.43.02.10. Kostafdelinger	
Produktionsskoler	§ 20.51.11.10. Undervisningsudgifter	
Frie fagskoler	§ 20.71.11.15. Driftstilskud	
Frie fagskoler	§ 20.71.11.20. Suppl. tilskud, elever mindst 12 uger af kursus	
Frie fagskoler	§ 20.71.11.40. Tillægstakster til særligt prioriterede elevgrupper	

TAMU	§ 20.72.41.10. Undervisningsudgifter	
TAMU	§ 20.72.41.20. Fællesudgifter	
TAMU	§ 20.72.41.30. Tillægstaxametertilskud	
Almene voksenuddannelser	§ 20.74.02.10. Undervisningsudgifter	
Almene voksenuddannelser	§ 20.74.02.20. Fællesudgifter	
Almene voksenuddannelser	§ 20.74.02.30. Tillægstakster	
Hhx- og htx-enkeltfag	§ 20.75.01.10. Undervisningsudgifter	
Adgangskurser	§ 20.75.02.10. Undervisningsudgifter	
Adgangskurser	§ 20.75.02.20. Fællesudgifter	
Pædagogikum ved gym. udd.	§ 20.76.11.10. Taxametertilskud	
Pædagogikum ved gym. udd.	§ 20.76.11.20. Taxametertilskud til kursusudbydere	
Introduktionskurser og brobyg.	§ 20.83.01.10. Undervisningsudgifter	
Introduktionskurser og brobyg.	§ 20.83.01.20. Fællesudgifter	

⁴ De fire særlige tilskudspuljer til frie grundskoler mv. udgøres af puljer til:

- Special- og støtteundervisning i dansk for tosprogede elever samt udgifter til svært handicappede
- Vikarudgifter, sygeundervisning, læreres kursusdeltagelse, herunder efteruddannelse og særlige lærerlønudgifter
- Kompensation til tyske mindretalsskoler
- Tilskud til dækning af skolers udgifter til certificering af tilsynsførende og tilsyn mv.

Note: Dispositionsbegrænsningen for § 20.48.21. Rammetilskud til kostafdelinger ved institutioner for almenlyngnasiale uddannelser er udmøntet som en reduktion af bevillingen på 0,3 mio. kr.