



Konkret udmøntning af nyt skøn for pris- og lønudviklingen i 2016

1. Baggrund

Pris- og lønforudsætningerne for 2016 er revideret siden pris- og lønopregningen af finansloven for 2016. Det reviderede skøn betyder, at de selvejende uddannelsesinstitutionernes tilskud i 2016 skal reguleres med i alt 84 mio. kr. Det svarer til ca. 0,3 pct. af de samlede bevillinger for de omfattede institutioner. Justeringen er udtryk for, at institutionernes udgifter er lavere end forudsat, da finansloven for 2016 blev udarbejdet. De tilskud, som institutionerne modtager i 2016, vil således stadig dække den forventede udvikling i lønninger og priser i 2016.

Samtidig er fase 10 af det statslige indkøbsprogram igangsat. Den tiende fase af det statslige indkøbsprogram omhandler datakommunikationstjenester, tilbehør og tilknyttede serviceydelser, og medfører en effektivisering for institutionerne på i alt 27,7 mio. kr. i 2016. Det svarer til ca. 0,1 pct. af de samlede bevillinger til de omfattede institutioner.

Dette papir indeholder en beskrivelse af de konkrete beregninger bag udmøntningen.

2. Konkret beregning bag udmøntning af justering af pris- og lønforudsætningerne for 2016

Den enkelte uddannelsesinstitutions tilskudsreduktion er beregnet på følgende måde:

1) Først er den procentuelle tilskudsreduktion for de selvejende uddannelsesinstitutioner på ministeriets område under ét beregnet. Beregningsteknisk er det gjort ved at dividere den samlede dispositionsbegrænsning med de samlede taxameter tilskud for 2015, som reguleres med den generelle pris- og lønudvikling¹. Regnestykket ser ud således: $(-84 / 26.845 * 100) = -0,31 \text{ pct.}^2$

2) Dernæst er den enkelte institutions samlede undervisningstilskud mv./driftstilskud mv. i 2015 ganget med den procentuelle reduktion som følge af dispositionsbegrænsningen. Hvis fx institution x har fået et undervisningstilskud mv. på 20 mio. kr. i 2015, vil dispositionsbegrænsningen udgøre følgende beløb: $(20.000.000 * -0,31 \text{ pct.}) = -62.580 \text{ kr.}$

Alle tilskud udbetales fra en konto på finansloven. I bilag 1 er en oversigt over alle de konti på finansloven, som beregningsteknisk 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.

3. Konkret beregning bag udmøntning af statens indkøbs effektivisering fase 10

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 På det regulerede område er det typisk undervisnings- og fællesudgiftstaxameter tilskud og diverse tillægstakster og på det frie område er det typisk driftstilskud og diverse tillægstakster.

² Den nøjagtige beregning af den procentuelle tilskudsreduktion ser således ud: $(-84.000.000 / 26.845.506.360 * 100) = -0,3129015294908 \text{ pct.}$ Det er denne procentsats, som anvendes ved beregning af den enkelte institutions tilskudsreduktion.



1) Først beregnes tilskudsreduktionen pr. årselev for de enkelte omfattede institutionsområder ved at dividere institutionsområdet samlede tilskudsreduktion med det samlede antal årselever på institutionsområdet i 2015

2) Dernæst beregnes den enkelte institutions tilskudsreduktion ved at gange institutionens antal årselever i 2015 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 2015. Det skyldes hensynet til, at den endelige tilskudsreduktion kan beregnes så hurtigt som muligt. I grundlaget indgår tilskud udbetalt for aktivitet afholdt i 2015 samt eventuelle efterreguleringer heraf foretaget indtil primo juni. Der foretages ikke genberegning som følge af eventuelle efterfølgende efterreguleringer for 2015.

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

Det gælder dog for dispositionsbegrænsningen sfa. pris- og lønjusteringen, at den enkelte sektors tilskudsreduktion kan blive genberegnet, såfremt det i efteråret 2016 viser sig, at der er væsentlige aktivitetsforskydninger fra 2015 til 2016.

Rent teknisk gennemføres tilskudsreduktionerne i tilskudsudbetalingerne i ultimo november 2016. Tilskudsreduktionen sfa. PL-justeringen gennemføres i udbetalingerne af undervisningstaxametertilskud/driftstilskud, mens tilskudsreduktionen sfa. indkøbeffektiviseringen fase 10 gennemføres i udbetalingerne af grundtilskud.

Begge tilskudsreduktioner bogføres i regnskabsåret 2016. 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. PL-justering

Område	Underkontonr. og navn	Bemærkninger
Frie grundskoler mv.	§ 20.22.01.10. Generelle driftstilskud	De fire særlige tilskudspuljer friholdes
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	
EUX	§ 20.31.02.10. Undervisningsudgifter	
EUX	§ 20.31.02.20. Fællesudgifter	
Skolepraktik	§ 20.31.12.10. Undervisningsudgifter	



MINISTERIET FOR
BØRN, UNDERVISNING
OG LIGESTILLING

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 erhvervsskoler	§ 20.38.21.10. Kost og logi elever i landbrugsudd. under skoleophold	
Kostafdelinger ved erhvervsskoler	§ 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 supplering	§ 20.42.11.10. Driftsudgifter	
Gymnasial supplering	§ 20.42.11.20. Administrationsudgifter	
Gymnasial supplering på private gymnasier mv.	§ 20.42.12.10. Driftsudgifter	
Private gymnasier mv.	§ 20.43.01.10. Undervisningsudgifter	
Private gymnasier mv.	§ 20.43.01.20. Fællesudgifter	
Øvrige tilskud private gymnasier	§ 20.43.02.10. Kostafdelinger	
Produktionsskoler	§ 20.51.11.10. Undervisningsudgifter	
Kombineret ungdomsuddannelse	§ 20.53.01.15. Taxametertilskud	
Husholdnings- og håndarbejdsskoler	§ 20.71.11.15. Driftstilskud	
Husholdnings- og håndarbejdsskoler	§ 20.71.11.20. Supplerende tilskud, elever der har gennemført mindst 12 uger af et kursus	
Husholdnings- og håndarbejdsskoler	§ 20.71.11.40. Tillægstakster til særligt prioriterede elevgrupper	
Arbejdsmarkedsuddannelser mv.	§ 20.72.01.10. Undervisningsudgifter	
Arbejdsmarkedsuddannelser mv.	§ 20.72.01.20. Fællesudgifter	
Åben uddannelse mv. under EVE	§ 20.72.03.10. Undervisningsudgifter	
Åben uddannelse mv. under EVE	§ 20.72.03.20. Fællesudgifter	
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 gymnasiale udd.	§ 20.76.11.10. Taxametertilskud	
Pædagogikum ved gymnasiale udd.	§ 20.76.11.20. Taxametertilskud til kursusudbydere	
Introduktionskurser og brobygning	§ 20.83.01.10. Undervisningsudgifter	
Introduktionskurser og brobygning	§ 20.83.01.20. Fællesudgifter	



**MINISTERIET FOR
BØRN, UNDERVISNING
OG LIGESTILLING**

