

Analysenotat: Beregning af tilskudsmodeller til 4. møde i arbejdsgruppen for tilskudsrevision, 27. september 2017

Af Mette Hjort-Madsen, konsulent i Efterskoleforeningen (udarbejdet på baggrund af drøftelse på 3. møde i tilskudsgruppen samt åben dagsorden, jf. referat)

1. Indledning:

På 3. møde i tilskudsgruppen blev der fremsat ønske om, at der fremlægges en beregning på konsekvenserne af en omfordeling af grundtilskud pr. årselev frem for pr. skole. Efterfølgende er der desuden fremsat ønske om illustration af konsekvenserne af en model med øget grundtilskud, svarende til ca. 1 forstanderløn og en viceforstanderløn pr. skole.

I dette notat præsenteres derfor to modeller med hhv. omfordeling af grundtilskud fra skole til årselev og en model med et øget grundtilskud fra de nuværende ca. 866 t.kr. til 1,2 mio.kr. pr. skole. Konsekvenserne af begge modeller er illustreret pr. skole og pr. årselev i forhold til den nuværende model med et grundtilskud pr. skole + driftstakst pr. årselev.

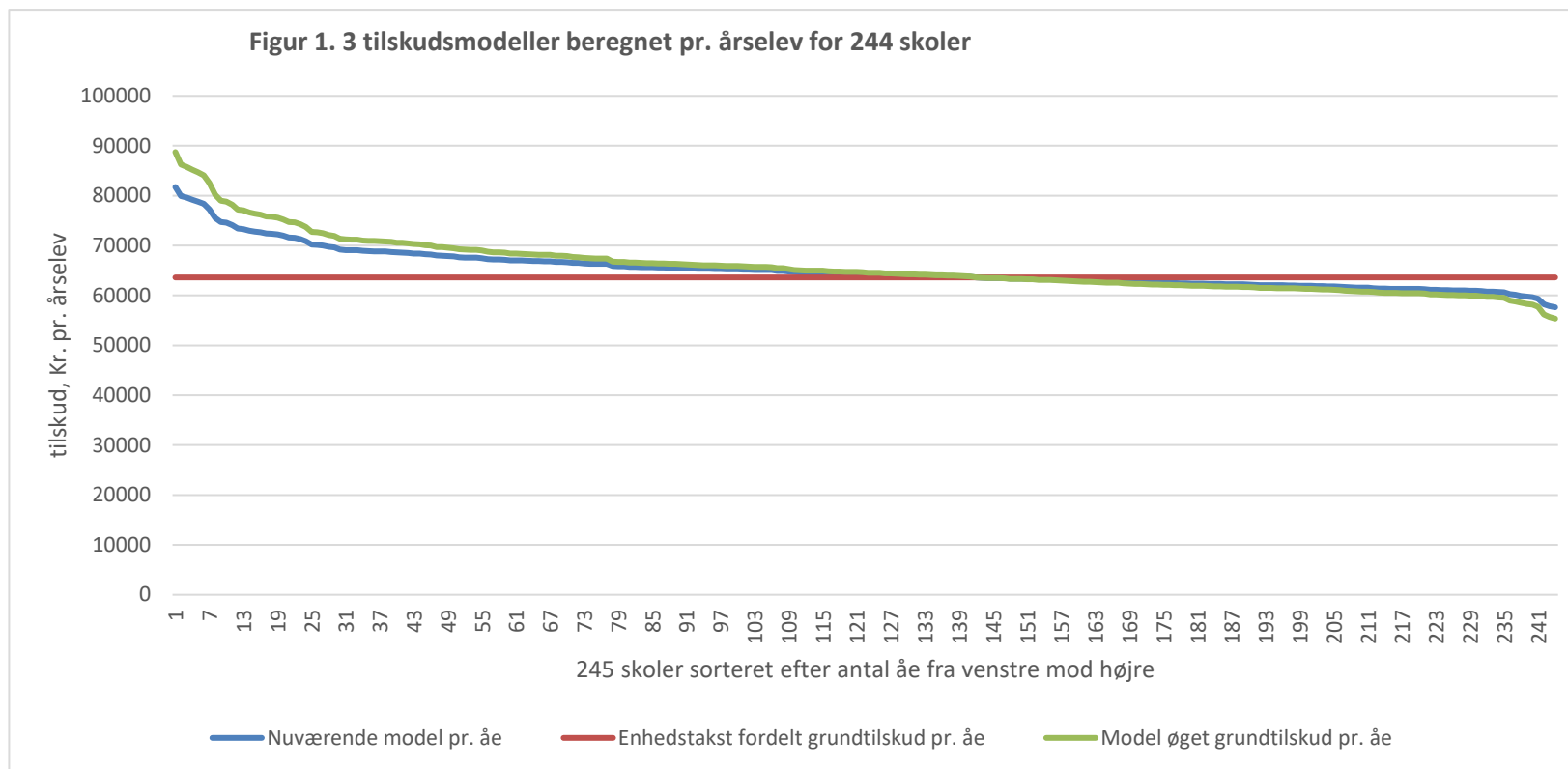
Formålet med notatet er alene at skabe et fælles grundlag for at diskutere fordele og ulemper ved de forskellige fordelingsmetoder. Der er ikke tale om et forslag.

Beregningsgrundlaget er vedlagt som bilag (excel). Der er ikke skelnet mellem almene og specialefterskoler og kombinerede skoler indgår med antallet af efterskoleelever. Der er således ikke tale om en reel regnskabs gennemgang og sammenligning med skolens realiserede tilskud, men alene en modelberegning, hvor grundtilskud og driftstakster indgår. Skolerne indgår med deres realiserede årselevtal for 2016. Vi har desuden valgt at vægte driftstakst 1 og 2 efter skoleformens samlede fordeling.

Grundlaget for beregningen er regnskab og finanslov for 2016 samt løntabel 2017, se faneblad 'Takster' i excel-bilag.

I takstoversigten indgår også beregnet fordeling af tillægstakster og tilskud til specialundervisning pr. årselev for overblikkets skyld. Disse takster er ikke medregnet i modellerne.

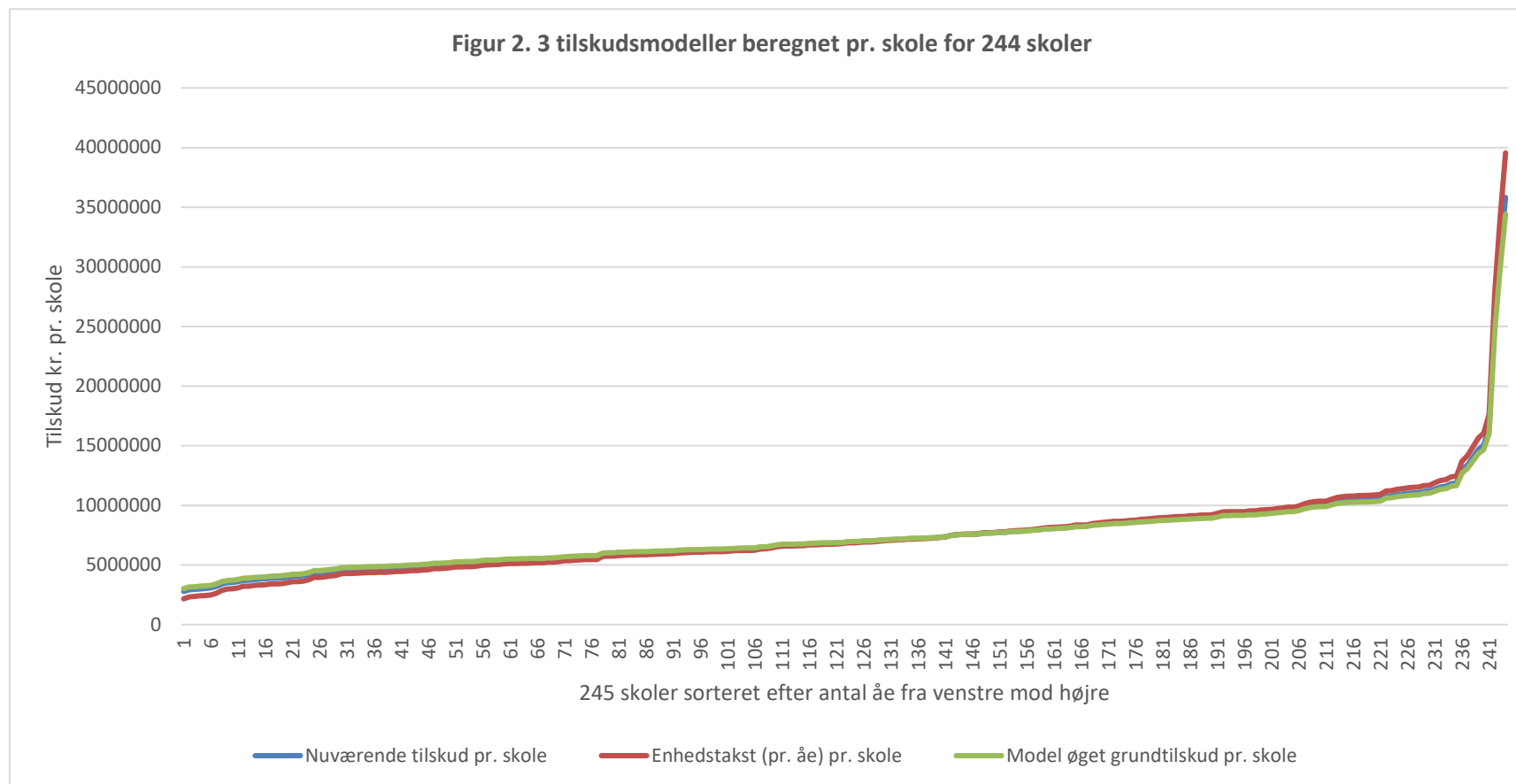
Figur 1 viser de tre tilskudsmodeller udmøntet pr. årselev på 244 skoler sorteret efter antal årselever med mindste først fra venstre mod højre.



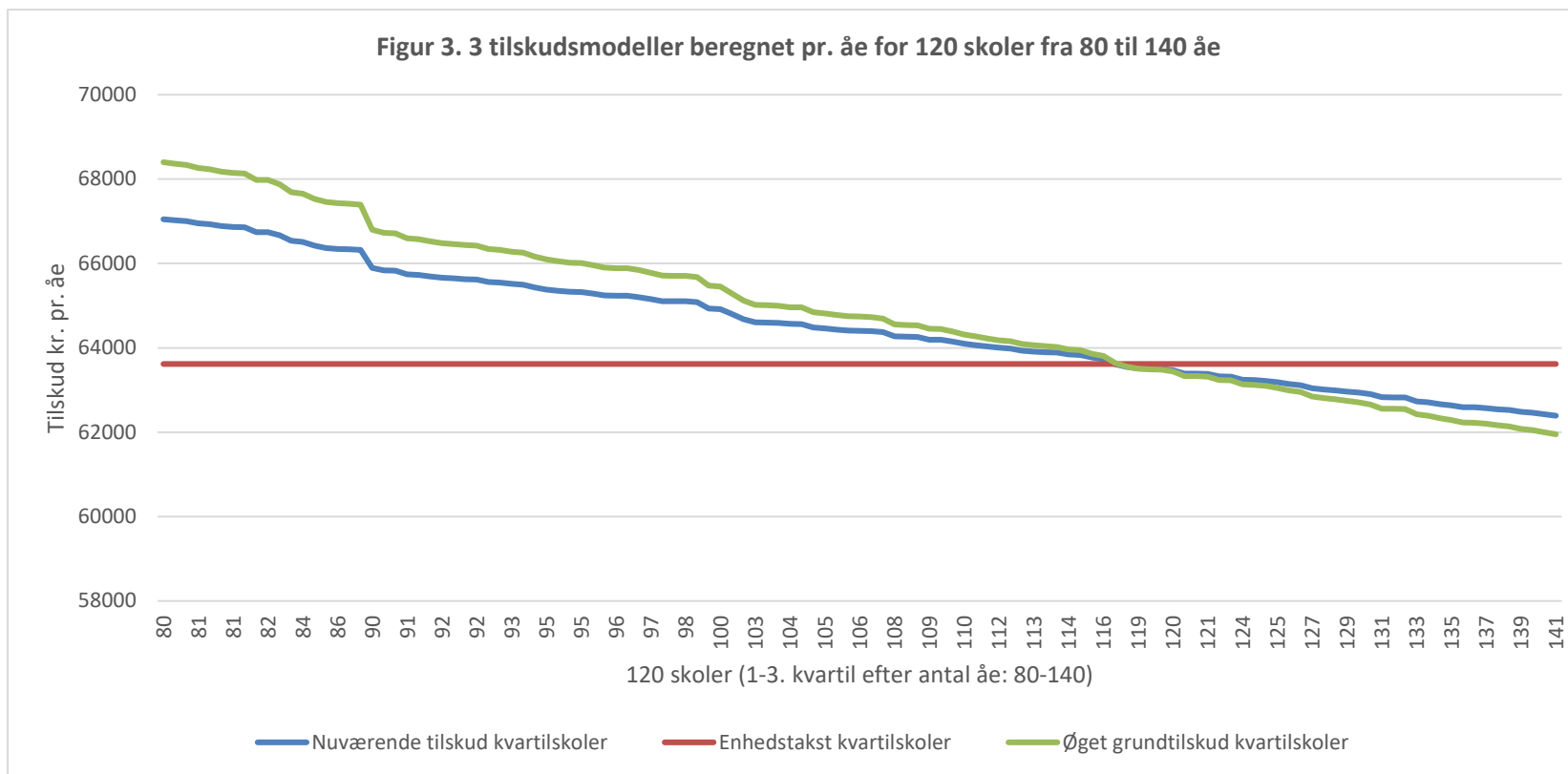
Figuren viser, at den nuværende tilskudsmodel med et grundtilskud giver et højere tilskud pr. årselev på små skoler end på store skoler. Modellen med et øget grundtilskud vil forstærke denne effekt. Enhedstaksten vil i sagens natur være den samme pr. årselev uanset skolens samlede størrelse. Ved den nuværende model har den mindste skole med 35 årselever 81.000 kr. pr. år. I sammenligning har den største skole med 623 årselever ca. 57.600 kr. Gennemsnittet for sektoren ved denne udregning er 65.232 kr. Der er ikke medregnet tillægstakster, specialundervisning eller elevstøtte.

Det er imidlertid også relevant at se på skolens samlede tilskudsudmøntning beregnet efter de samme principper, for at kunne vurdere konsekvenserne for de forskellige skoletyper. Figur 2 nedenfor viser tilskuddet pr. skole beregnet efter hhv. den nuværende model, en enhedstakst og en model med øget grundtilskud.

Figuren viser, at en omfordeling af grundtilskuddet fra udmøntning pr. skole til udmøntning pr. årselev umiddelbart vil reducere det samlede tilskud til små og mindre skoler op til 116 årselever og omvendt øge tilskuddet til skoler over denne størrelse. Den mindste skole vil miste ca. 615.000 kr. ud af et samlet tilskud på 2,7 mio.kr. som følge af en sådan omfordeling, mens den største skole vil øge sit tilskud med 3,7 mio.kr. fra 35,8 mio.kr. til 39,5 mio.kr. Medianen af difference pr. skole er en reduktion af skolens samlede tilskud på 75.000 kr. ved omlægning til enhedstakst. Modellen med øget grundtilskud vil omvendt øge tilskuddet pr. skole til den mindste skole med 238.000 kr. og reducere tilskuddet til den største skole med 1,4 mio.kr. Medianen for forskellen pr. skole er i dette tilfælde et øget tilskud på ca. 32.000 kr.



På grund af den store forskel fra den mindste til den største skole er det grafisk vanskeligt at illustrere effekten på en tilstrækkeligt nuanceret måde. Derfor viser figur 3 effekten af de samme tre tilskudsmodeller for 120 skoler fra 1. kvartil med 80 årselever til 3. kvartil med 140 årselever.



Figuren viser, at en skole med 80 årselever vil få ca. 3400 kr. mindre i tilskud pr. årselev ved en omlægning til enhedstakst. Omvendt vil skolen ved øget grundtilskud få et ca. 1350 kr. mere pr. årselev. Skolen med 140 årselever vil modsat få et øget tilskud med ca. 1200 kr. pr. årselev ved omlægning til enhedstakst og modsvarende opleve et fald på 430 kr. pr. årselev ved en model med øget grundtilskud. Skæringspunktet for hhv. positive og negative konsekvenser af alle tre modeller er det gennemsnitlige årselevtal på ca. 119 årselever.