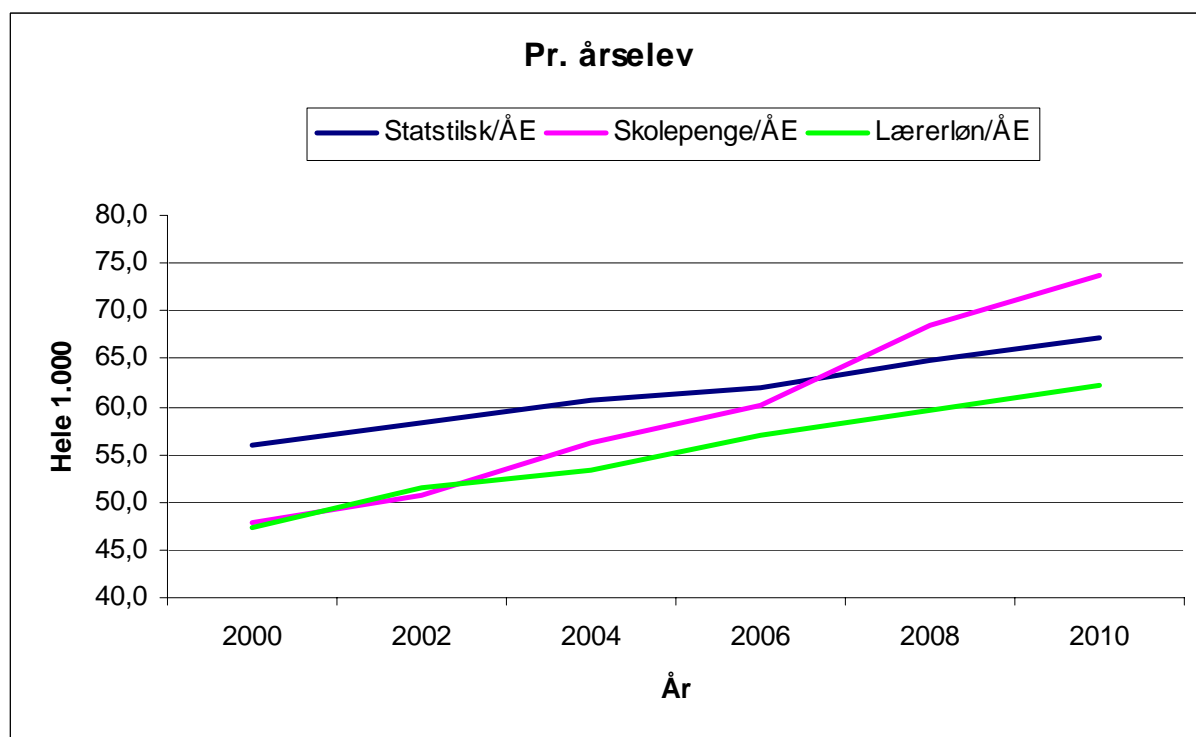




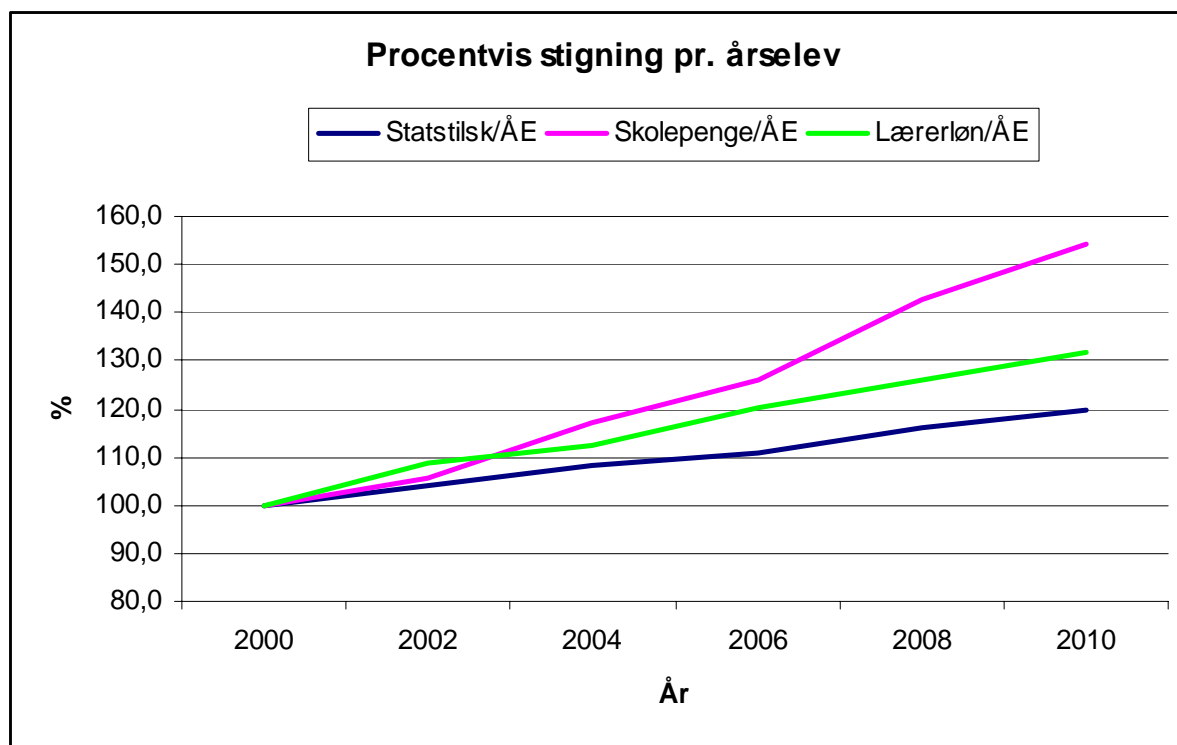
En typisk efterskole gennem 10 år - lidt om økonomien

Der er valgt en eksisterende efterskole, som gennem årene fra 2000 til 2010 har udvidet sit elevhold fra 110 til 125 årselever, og som hvert af årene har haft et overskud af rimelig størrelse (overskudsgrad mellem 3 % og 5 %). Skolen er beliggende i Jylland og har et forholdsvis stabilt elevrekrutteringsgrundlag på både 9. og 10. klassesettrin.

Udviklingen i nogle udvalgte regnskabsposter (statstilskuddet, skolepengene og lærerlønnen) er beregnet pr. årselev af hensyn til sammenligneligheden. Fremskrivningen af de sidste 3 år baserer sig på skolens egne budgetter, der bl.a. indeholder en forøgelse af antallet af elever pr. lærer, hvorfor lærerlønstigningerne holdes i ave via mindre ansættelser. Resultatet fremgår af diagrammet herunder:



Hvis man ser på den procentvise stigning af de samme poster som ovenfor, fremkommer billedet som herunder:

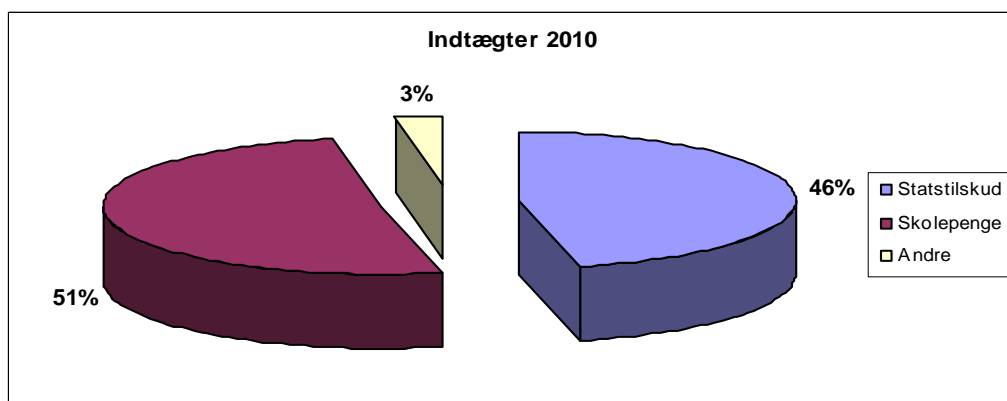
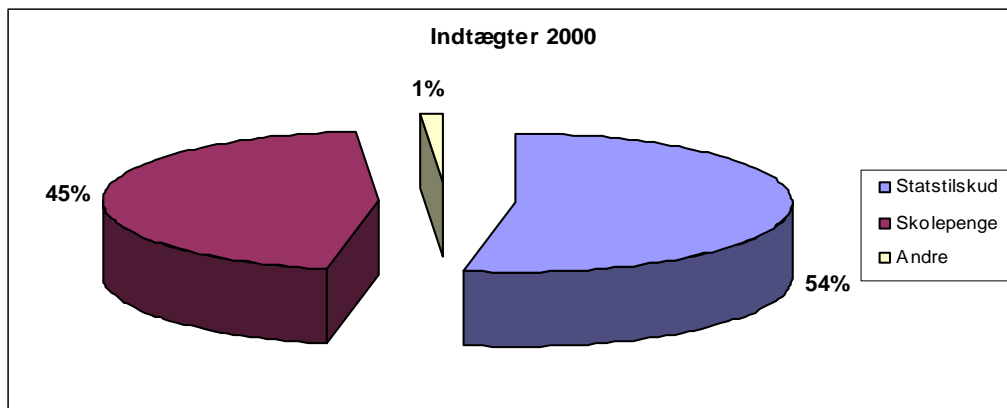


Der er med de 2 diagrammer ønsket at vise, hvorledes udviklingen mellem en ganske almindelig efterskoles to hovedindtægtsposter (skolepenge og statstilskud) har udviklet sig gennem de seneste 10 år.

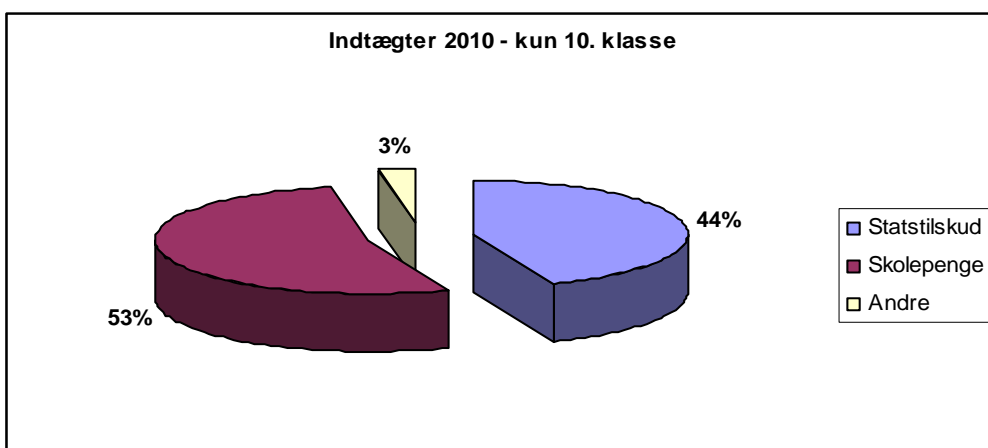
Når der så kun er medtaget en enkelt udgiftspost i diagrammerne, skyldes det, at netop lærerlønningerne som enkeltpost vejer så forholdsvis tungt i skoledriften.

- og det fremgår jo med al tydelighed, at stigningstakten på skolepengene har været væsentlig højere end man har set på statstilskuddet – dette for at dække udgifts-stigningerne ved skoledriften ind.

Herunder er foretaget en sammenligning af indtægternes fordeling i henholdsvis starten og slutningen af det 10-år som her er blevet betragtet:



Hvis vi vil se hvorledes fordelingen af indtægterne ville have været, såfremt skolen udelukkende optog elever i 10. klasse – så fremgår det herunder:



Generelt for skoleformen (2)

Herunder vises i tabelform hvorledes driftstaksten pr. årselev har udviklet sig over årene, idet der er foretaget en sammenligning mellem, hvorledes finanslovstaksten faktisk har udviklet sig og hvorledes den ville have udviklet sig, såfremt den fulde pris og lønregulering var blevet udbetalt til skolerne.

Finansår	Generel PL	Noter	Takst frem-skrevet	Takst Finans-loven	Realiseret besp./elev	Elevtal i året	Samlet besparelse i mio.
1996		Note 1	46.200	46.200	0	19.452	0,0
1997	2,4	Note 2	53.020	52.600	420	19.526	8,2
1998	2,7	Note 3	54.451	52.926	1.525	20.308	31,0
1999	2,8		55.976	52.663	3.313	20.336	67,4
2000	2,5		57.375	52.484	4.891	20.656	101,0
2001	3,3		59.269	52.404	6.865	20.995	144,1
2002	2,5		60.750	53.160	7.590	21.906	166,3
2003	2,3		62.148	53.160	8.988	22.579	202,9
2004	2,0	Note 4	63.391	54.861	8.530	23.234	198,2
2005	2,2		64.785	55.405	9.381	23.700	222,3
2006	1,7		65.887	55.508	10.378	24.504	254,3
2007	2,3	Note 5	67.402	56.508	10.894	24.794	270,1
2008	3,3		69.626	57.054	12.572	26.114	328,3
2009	3,6		72.133	58.946	13.187	26.114	344,4
2010	2,8		74.153	60.523	13.630	26.114	355,9

Note 1: I årene 1994 til 1996 var der overensstemmelse mellem finanslovstaksten og fremskrivningen med P/L reguleringen, hvorfor det er relevant at sætte fokus på den efterfølgende udvikling.

Note 2: I 1997 kompenseres skolerne for at statens pensionsforpligtelse overføres til skolerne ved en særbevilling på kr. 5.711 pr. ÅE. Der er ikke sket en lignende økonomisk kompensation i forbindelse med ændring af overenskomstmæssige forpligtelser.

Note 3: P/L reguleringsprocenten udregnes som 60% af det statslige lønindeks samt 40% af forbrugerprisindekset.

Note 4: Her indtræder tillægstaksten for elever, som ikke har afsluttet grundskolen, hvorfor taksten på Finansloven udregnes som sammensat af 40% undervisningspligtige og 60% 10. klasses elever. Samtidig bliver der også indført et fast skolegrundtilskud, som ikke er blevet reguleret siden. Tilskuddet er divideret ud på det antal elever, som er der i hvert enkelt år og lagt oveni finanslovstaksten for sammenlignelighedens skyld.

Note 5: Tal angivet med kursiv er ensbetydende med, at der er tale om skønnede tal (P/L regulering for 2007-09 er FM's skøn - 2010 baseres på overenskomstperiodens forventede lønudvikling).

Som det fremgår, så er den samlede besparelse på driftstaksten på efterskolerne over den betragtede periode ca. 355 mio. kr. Dette er sket ved takstomlægninger, generelle besparelser, indførelse af tillægstakster, effektiviseringer, indkøbsbesparelser osv. Herudover er der også sket lignende besparelser på bygningstilskud, grundtilskud, specialundervisningstilskud samt elevstøtten.