

10. Ny budgetmodel til specialskoler (2007-106364)

Udvalget skal tage stilling til, hvorvidt grundprincipperne i den ny budgetmodel 2009 for de segregerede specialtilbud på skoleområdet skal sendes i høring.

INDSTILLING OG Beslutning

Børne- og Ungdomsforvaltningen (BUF) indstiller til Børne- og Ungdomsudvalget (BUU),

1. at grundprincipper i ny budgetmodel for specialskoler sendes i høring

Problemstilling

I forlængelse af beslutning om nye principper for budgetmodeller for institutioner og skoler (BUU 03.10.07) på almenområdet skal der som led i den vedtagne plan for specialområdet udarbejdes og fremlægges tilsvarende nytænkning af budgetmodellerne indenfor hele specialområdet. Dette er formuleret som en indsats under specialreformens delspor 3.

Løsning

BUF fremlægger hermed forslag til nye principper for budgetmodeller til specialskoler og specialklasserækker med henblik på, at disse kan sendes i høring inden endelig vedtagelse.

Af specialreformens oprindelige kommissorium for delspor 3 fremgår det, at der i første etape fremlægges modeller for de segregerede tilbud (specialskoler og specialdagtilbud) til implementering fra budgetåret 2009. I anden etape skal der udvikles modeller for det samlede specialområde til implementering fra budgetåret 2010.

Revideret kommissorium er imidlertid udarbejdet, der undtager specialdagtilbud fra ny budgetmodel i 2009, og således alene indeholder krav om ny overordnet budgetmodel for specialskolerne. Årsagen er, at det ikke er muligt i denne proces at indhente opdatering af alle relevante faktorer på specialdagtilbudsområdet. Ny budgetmodel for specialdagtilbud implementeres i fase 2 med budget 2010 sammen med model for det øvrige specialområde, herunder også yderligere udvikling af relevante elevfaktorer i modellen for specialskolerne.

For budgetmodellerne gælder det overordnet, at de skal være enkle og gennemskuelige og understøtte den ønskede struktur af specialområdet. Og sammen skal modellerne og strukturen skabe sammenhæng – økonomisk såvel som organisatorisk - og bedre muligheder for helhedsløsninger for såvel det enkelte barn som for området som helhed. Principperne læner sig op ad de principper for almenområdet, der på BUU-møde den 03.10.07 og BR-mødet den 13.12.07 blev vedtaget som gældende fra budgetåret 2008.

Nu som dengang er hovedformålet netop at skabe gennemsigtighed, ensartethed og enkelthed i budgettildelingen med henblik på at mindske administration både decentralt og central og sikre de budgetansvarlige enheder gode muligheder for økonomistyring. Der er derfor god mening i at implementere tilsvarende modelprincipper for specialområdets segregerede tilbud for derved at skabe overensstemmelse og sammenlignelighed mellem enhedspriser for alle elever og elevtyper indenfor det samlede undervisningsområde.

Som for almenområdet gælder det med de foreslåede budgetmodeller for de segregerede tilbud, at der indføres et overordnet princip om opdeling af rammebevillingen i henholdsvis en fast skolespecifik bevilling og bevilling afhængig af elev-/elevtypeantal.

Der henvises til bilag 1 for en nærmere beskrivelse af hovedprincipper, satser og beregninger.

Konsekvenser af de nye principper

Den enkelte skole tildeles en samlet rammebevilling, som er kendt ved budgetårets start. Den lokale ledelse forvalter og tager selv ansvar for at holde bevillingen, idet såvel overskud som underskud overføres til næste års bevilling, når regnskabet er godkendt af Borgerrepræsentationen.

De nye principper indebærer, at ansvar, fleksibilitet og risiko i økonomistyringen decentraliseres mest muligt, hvilket er i overensstemmelse med BUF's principper om, at beslutninger skal træffes dér, hvor man har den konkrete viden om de lokale forhold.

Den nye tildelingsmodel vil indebære en vis grad af omflytning af ressourcer skolerne imellem. I modellen sker omflytningerne mellem skolerne hovedsagligt inden for budgetposterne for Ledelse, Administration og Teknisk Personale, da de elevtypeafhængige budgetposter i denne fase er fastholdt på nuværende niveau.

Omflytningen af budget mellem skolerne er dermed beskeden og ligger betydeligt under grænserne for, hvad der krævedes med indfasningsmodellen på almenområdet.

Konklusionen af overvejelserne omkring en eventuel indfasning af den nye budgetmodel er, at omlægningerne i budgetterne for ledelse, administration og teknisk personale er forholdsvis små, og at skolerne med størrelsen af overførsler fra Regnskab 2007 har forsvarligt luft i budgetterne til at klare omstillingen. Det er således vurderingen, at indfasning som følge af ny budgetmodel 2009 til specialskolerne og specialklasserækkerne ikke er nødvendig.

Der henvises til bilag 2 for en fremstilling af de økonomiske konsekvenser, samt til bilag 3 for overvejelser omkring indfasning.

Økonomi

Implementering af ny budgetmodel ændrer ikke på den samlede økonomiske ramme.

Videre proces

Modellerne foreslås sendt i høring hos berørte skolebestyrelser (specialskoler og alment skoler med specialklasserækker), Københavns skolelederforening, Brug Folkeskolen, Skole og Samfund, Københavns Lærerforening (KLF), Fællesrådet for folkeskolen og Københavns Fælles Elevråd (KFE) med 6 ugers høringsfrist.

Implementering af modellerne sker i relation til budget 2009 – enten som foreløbig udmelding med budgetudmelding pr. 01.12.08 eller med udmelding af samlet budget umiddelbart efter udvalgets endelige godkendelse på mødet den 17.12.08.

Else Sommer

/Georg Bartholdy

bilag

- [1. Hovedprincipper, satser og beregninger i den nye budgetmodel](#)
- [2. Økonomiske konsekvenser af ny budgetmodel](#)
- [3. Overvejelser omkring indfasning](#)

Børne- og Ungdomsudvalgets beslutning den 01.10.2008

Indstillingen blev godkendt.

<u>Del I: Hovedprincipper for den ny budgetmodel</u>	1
<u>1.0 Indledning – principper og hovedtræk i den nye model</u>	1
<u>1.1 Den nye budgetmodel for specialskolerne og specialklasserækkerne i hovedtræk</u>	1
<u>1.2 Skolespecifikke Bevillinger</u>	2
<u>1.3 Elevtalsafhængige Bevillinger</u>	3
<u>Del II: Beregning budgettildeling</u>	5
<u>2.0 Hvad fastholdes fra den gamle model.</u>	5
<u>2.1 Skolespecifikke Bevillinger</u>	5
<u>2.2 Hvad er anderledes fra den gamle model.</u>	5
<u>2.2.1 Grundbevilling</u>	5
<u>2.2.2 Elevtals/elevtypeafhængige bevillinger</u>	6
<u>Del III: De vigtigste nye ting i den nye model</u>	7
<u>3.1 Budgetfordeling efter vægtning af elevtyper</u>	7
<u>3.2 Ledelse, administration og teknisk personale</u>	7
<u>3.2.1. Den nye model og de tre budgetposter</u>	8
<u>3.2.2 Faglige overvejelser bagved fordelingsprocenterne for ledelse, administration og teknisk Personale.</u>	8
<u>3.3 Gennemsnitslønninger</u>	9

Del I: Hovedprincipper for den ny budgetmodel

1.0 Indledning – principper og hovedtræk i den nye model

Det er besluttet, at der skal udarbejdes en ny budgetmodel for alle specialskoler og specialklasserækker. Den budgetmodel har en lang række overordnede principper, som i hovedtræk stemmer overens med budgetmodellen for normalskoleområdet, som blev endelig vedtaget i BR den 13/12-2007 (BR 638/07). Principperne er:

- Overskuelighed, ensartethed og enkelthed i tildeling af bevillinger gennem en budgetmodel, som giver hver skole en skolespecifik bevilling og en række elevtalsafhængige bevillinger udmålt efter fælles satser pr elevtype.
- Den enkelte institution og skole tildeles en samlet rammebevilling, som er kendt ved budgetårets start, og som den lokale ledelse selv forvalter og tager ansvar for at overholde, idet såvel overskud som underskud overføres til næste års bevilling, når regnskabet er godkendt af Borgerrepræsentationen.
- Rammebevillingen udmåles efter et normeret elevtal med regulering pr. skoleår. Normeringen fastsættes pr. skoleår af BUF.
- Udlægning af puljemidler til institutionerne og skolerne som del af deres rammebevilling – bortset fra enkelte, nærmere specificerede typer af tillægsbevillinger fra distrikterne eller centralforvaltningen.

1.1 Den nye budgetmodel for specialskolerne og specialklasserækkerne i hovedtræk

Den nye specialskolebudgetmodel, ligner i store hovedtræk modellen for alment skolerne. Den ny

Bilag 1. Hovedprincipper, satser og beregninger i den nye budgetmodel for specialskolerne

specialskolebudgetmodel indebærer, at specialskolerne vil modtage en samlet rammebevilling i kr., som justeres på baggrund af normeringen pr. skoleår – bortset fra nærmere specificerede typer af tillægsbevillinger fra centralforvaltningen eller distrikterne. Det medfører konkret, at skolernes elevtalsafhængige bevillinger vil blive sammensat af 7/12 af elevtallet i skoleåret 08/09 og 5/12 af elevtallet i skoleåret 09/10.

Specialskolerne har selvforvaltning. Det betyder, at de har mulighed for at prioritere fordelingen af ressourcer mellem løn og øvrig drift, så ressourceforbruget tilpasses de lokale forhold. Endvidere overføres over- eller underskud på skolernes samlede bevilling automatisk til næste års bevilling, når regnskabet er godkendt af Borgerrepræsentationen.

Specialskolerne har frihed til at disponere indenfor rammebevillingen, men er naturligvis forpligtet til at overholde love, regler, overenskomster mv. samt politisk udmeldte prioriteringer, herunder Faglighed For Alle. Skolerne varetager selv den konkrete budgetlægning og har ansvar for overholdelse af bevillingen.

For specialklasserækkerne på de almene folkeskoler gælder, at der allerede med modellen for normalskoleområdet blev vedtaget en del elevtalsafhængige satser, som budget 2008 er udmeldt efter. Lærerressourcen udmeldes dog fortsat efter en normeringsmodel, hvor normeringen ganges med en gennemsnitsløn. Med den ny budgetmodel for specialskolerne og specialklasserækkerne vil bevillingen til undervisningspersonale i stedet blive tildelt med en sats pr. normeret elev. Denne omlægning er dog kun af teknisk karakter, og ændrer dermed ikke bevillingerne til de enkelte skoler og tilbud. Budgettildelingen til specialklasserækkerne er derfor ikke medtaget i dette bilagsmateriale.

Den nye specialmodel består 2 hovedelementer: (præcis som modellen for alment skolerne)

- Skolespecifik bevilling
- Elevtalsafhængig bevilling

1.2 Skolespecifikke Bevillinger

Den skolespecifikke bevilling gives til de omkostninger, som ikke direkte kan relateres til den enkelte elevs ressourcetræk på skolen, men som derimod er enten Bygningsspecifikke eller Skolespecifikke omkostninger. Underelementerne til Den skolespecifikke bevilling er:

1. Grundbevilling – 1.024.000 kr. til hver skole uafhængig af størrelse og elevtal. Det samme som alment skolerne.
2. Bygningsspecifikke bevillinger
 - a. Husleje, skatter
 - b. El, vand og varme
 - c. Rengøring (løn)
3. Særbevillinger
 - a. Tosproglærere
 - b. Fleksjob
 - c. Dansk som andet sprog
 - d. Sprogcenter hjælpeklasser
 - e. Diverse fradrag i Undervisningstid
 - f. Øvrige skolespecifikke særbevillinger
4. Ekstrabevillinger (puljebevillinger)

Ad. 1. Grundbevilling

Hver skole tildeles en grundbevilling på 1,024 mio. kr. til dækning af diverse udgifter, herunder finansiering af ledelse på mindre skoler. Begrundelsen for grundbevillingen er, at der uafhængigt af elevtallet på en skole, er en række faste omkostninger til ledelse, teknisk personale og administration. Beløbet er det samme som på almenområdet.

Ad. 2. Bygningsspecifikke bevillinger

Den bygningsspecifikke bevilling omfatter bevillinger til husleje, skatter og afgifter, el, vand og varme samt rengøring. Forvaltningen anbefaler, at de nuværende tildelingskriterier fastholdes. Den nye budgetmodel ændrer således ikke på bevillingerne til de enkelte skoler.

Ad. 3. Særbevillinger

De enkelte skoler tildeles i den nye model særbevillinger til særlige skolespecifikke udgifter. Særbevillingerne gives hovedsageligt til de skoler, som har nogle særlige udgifter eksempelvis til tosproglærere, sprogcenter til hjælpeklasser, fleksjob eller initiativer, der pålægges den enkelte skole.

Ad. 4. Ekstrabevillinger

Skolerne modtager en række bevillinger fra forskellige puljer placeret i distrikts- og centralforvaltningen. I forbindelse med den fortsatte kritiske gennemgang af vil det blive overvejet, hvorvidt de respektive puljer kan nedlægges og i stedet udmeldes med budgetmodellen. Det er imidlertid vurderingen, at det ikke vil omflytte midler i nogen væsentlig grad.

1.3 Elevtalsafhængige Bevillinger

Der findes allerede i den nuværende specialskole/specialklasserækkemodel en opdeling i 18 forskellige **elevtyper**, med en faglig funderet og fastlagt vægtning. Det foreslås, at disse 18 elevtypevægtninger bevares uændret, og at der på baggrund af denne vægtning beregnes konkrete satser pr. elevtype. Elevtyperne er:

På specialskolerne (13 elevtypetilbud)

- Generelle indlæringsvanskeligheder
- Hørehæmmede
- Overgangsklasse
- Specielle indlæringsvanskeligheder (Tilbud 1)
- Specielle indlæringsvanskeligheder (Tilbud 2)
- Svært kontakthæmmede (Tilbud 1)
- Svært kontakthæmmede (Tilbud 2)
- Ungdomsskolen (Tilbud 1)
- Ungdomsskolen (Tilbud 2)
- Ungdomsskolen (Tilbud 3)
- Vidtgående Generelle Indlæringsvanskeligheder (Tilbud 1)
- Vidtgående Generelle Indlæringsvanskeligheder (Tilbud 2)
- Vidtgående Generelle Indlæringsvanskeligheder (Tilbud 3)

Specialklasserækkerne (5 elevtypetilbud)

- Taleklasser børnehaveklasse
- Taleklasser 1. – 5. klasser

Bilag 1. Hovedprincipper, satser og beregninger i den nye budgetmodel for specialskolerne

- Læseklasser 4. – 9. klasser
- Læseklasser 10. klasse
- Bevægelseshæmmede

Fælles: Specialklasserækker, hvor der er tilsvarende tilbud på specialskolerne

- Specielle indlæringsvanskeligheder (Tilbud 1)
- Generelle indlæringsvanskeligheder

For hver af ovenstående **elevtyper**, beregnes bevillingen pr. elev ud fra følgende model.

- Satsen pr. elevtype * normeret antal elever

En specialskoles elevtalsafhængige bevilling beregnes derefter på baggrund af det normerede antal elever indenfor hver elevtype * satsen pr. elevtype. Bevillingerne til skolerne justeres på baggrund i de ændringer i normeret elevtal som forvaltningen fastsætter i forhold til behov og under de givne økonomiske rammer.

Udmeldingen af rammebevilling 2009 vil således basere sig på de enkelte skolers normerede elevtal og elevtyper i skoleåret for 2008/09, som er fastlagt marts 2008. I foråret 2009 fastlægges normeringen for skoleåret 2009/10. Budgettet for 2009 beregnes ud fra normeringerne, med 7/12 af skoleår 2008/09 og 5/12 af skoleår 2009/10. Specialskolerne og specialklasserækkerne kender således allerede i løbet af foråret deres endelige budget for 2009.

Satserne vil være afhængige af den fastlagte vægtning af elevtyperne, men ens for alle specialskoler, som har samme type elever. I beregningen af satserne til de 18 elevtals/elevtypeafhængige bevillinger indgår følgende poster fra den nuværende model:

- Administrativt personale:
 - Administration, løn
- Teknisk personale:
 - Teknisk personale, løn
 - Besparelse – teknisk personale
- Ledelse:
 - Ledelse, løn
- Undervisningspersonale:
 - Pædagog/Undervisere, løn
 - Vikar
 - Pension
 - Aldersreduktion
 - Grundtildeling
 - Fradrag for øvrig tid
 - Ledelsens undervisningsforpligtigelse
- Drift:
 - Budgetvedtagelse – undervisningsmidler
 - Grundbeløb
 - Pladspris, drift
 - Skolebøger

Del II: Beregning budgettildeling

I dette afsnit præsenteres første simulering af budgettildelingen til skolerne efter den ny budgetmodel. Det er vigtigt at bemærke, at dette er første simulering og ikke de endelige satser og budgettildeling. Beregningen er således baseret på budgetudmeldingen til skolerne pr. 1. august 2008. Den endelige budgetudmelding for 2009 vil derfor være anderledes pga. budgetvedtagelsen og ændringer til budgetudmeldingen 2008. Men alt andet lige må det forventes, at den endelige budgetudmelding vil være meget lig simuleringen.

2.0 Hvad fastholdes fra den gamle model.

2.1 Skolespecifikke Bevillinger

I den ny budgetmodel fastholdes følgende skolespecifikke bevillinger præcis som i den nuværende/gamle model.

Tabel 1 Skolespecifikke bevillinger

Fastholdes: Budgetposter som er ens i ny og gammel model			
		Ny model	Gammel model
Skolespecifikke bevillinger	Bygningsspecifikke	50.278.299	50.278.299
	Ekstrabevillinger (Puljebestillinger)	15.975.231	15.975.231
	Særbevillinger	18.994.465	18.994.465
Hovedtotal		85.247.995	85.247.995

De nuværende tildelingskriterier til bygningsspecifikke bevillinger fastholdes. Der sker således ingen ændringer i bevillingerne til husleje, rengøring samt el og varme. Ekstrabevillingerne vil ligeledes ikke blive berørt. De vil som på nuværende tidspunkt indeholde budgetmidler tildelt fra diverse puljer. Endelig fastholdes en række særbevillinger, som tildeles skolerne efter samme principper, som på nuværende tidspunkt.

2.2 Hvad er anderledes fra den gamle model.

2.2.1 Grundbevilling

Som på almenområdet oprettes en grundbevilling på 1.024.000 kr. pr. skole. Grundbevillingen tilgodeser de mindre skoler, således at der er tilstrækkelige budgetmidler til de opgaver, som der vil være uanset størrelsen af skolen. Grundbevillingen relaterer, præcis som på almenområdet, til de tre budgetposter.

- Ledelse
- Administration
- Teknisk personale.

Tabel 2 Grundbevillingssats og samlet ramme til Grundbevilling.

Grundbevilling (11 skoler)	Bevilling pr. skole	Samlet ramme Grundbevilling
Ledelse	616.991	6.786.906
Administrativt personale	162.741	1.790.146
Teknisk personale	244.268	2.686.948
I alt	1.024.000	11.264.000

Grundbevillingsatsen dækker ikke hele budgettet til de tre budgetposter, den resterende del af budgetterne til ledelse, administration og teknisk personale ligger i de elevtalsafhængige bevillinger, som det ses i næste afsnit.

2.2.2 Elevtals/elevtypeafhængige bevillinger

For de elevtalsafhængige bevillinger beregnes en sats pr. elevtype. I tabellen nedenfor ses satserne pr. elevtype.

Table 3 Satsen pr. elevtype

Elevtype	Sats (kr.)	Normeret antal elever i 2008	Bevilling (kr.)
Generelle indlæringsvansk.	106.974	221	23.641.315
Hørehæmmede	296.287	83	24.542.377
Overgangsklasse	170.839	8	1.366.714
Spec. indlæringsvansk. (Tilbud 1)	210.581	63	13.266.623
Spec. indlæringsvansk. (Tilbud 2)	244.621	6	1.467.725
Svært kontakthæmmede (Tilbud 1)	246.492	147	36.111.042
Svært kontakthæmmede (Tilbud 2)	464.380	4	1.857.519
Ungdomsskolen (Tilbud 1)	232.016	61	14.152.988
Ungdomsskolen (Tilbud 2)	309.571	19	5.881.851
Ungdomsskolen (Tilbud 3)	806.406	1	806.406
Vidt. gen. indlæringsvansk. (Tilbud 1)	228.095	187	42.634.746
Vidt. gen. indlæringsvansk. (Tilbud 2)	304.119	95	28.891.320
Vidt. gen. indlæringsvansk. (Tilbud 3)	683.448	4	2.847.699
Gns./i alt	219.796	898	197.468.325

I den nedenstående tabel vises samme budgetramme, men her udspecificeres de bagvedliggende budgetposter som er indeholdt i den elevtals/elevtypeafhængige sats pr. elev.

Del III: De vigtigste nye ting i den nye model

Der er to vigtige ændringer med den nye model i forhold den nuværende model. Det er ændringer i:

1. Budgetfordeling efter vægtning af elevtyper
2. Fordeling af budget til ledelse, administration og teknisk personale.
3. Gennemsnitslønninger

3.1 Budgetfordeling efter vægtning af elevtyper

Det vigtigste forhold i den nye budgetmodel er at der sker en fordeling af større dele af budgetterne vægtet efter elevtal og elevtype end det er sket i den tidligere model. Vægtningen af elevtyper, er som før skrevet i afsnittet om elevtalsafhængige bevillinger, allerede funderet i en saglig og faglig vurdering, som allerede gælder fuldt for lærerlønningerne i den nuværende model og i den nye model. Der sker altså **IKKE** nogle ændringer i tildelingen af lærerløn. Det sker, som før, vægtet efter elevtype. Dog vil overgangen til gennemsnitslønninger betyde mindre omflytninger skolerne i mellem – jf. afsnit 3.3 om gennemsnitlønninger.

Den ny budgetmodel medfører, at også bevillinger til ledelse, administration og teknisk personale fordeles efter vægtning efter elevtal og elevtype. Og at der, som for normalskolerne, oprettes en grundbevilling på 1.024.000 kr. pr. skole, som går til at finansiere basisudgiften til ledelse, administration og teknisk personale. Fordelingsprocenterne indenfor de store budgetområder ses i nedenstående tabel.

Tabel 4 Fordeling af budgetposter – vægtet efter elevtal, elevtype og Grundbevilling

Delelement	Uvægtet elevtal	Vægtet elevtal	Grundbevilling	Hovedtotal
Administration, løn	34 %	34 %	32 %	100 %
Grundbeløb	50 %	50 %	0 %	100 %
Ledelse, løn	34 %	34 %	32 %	100 %
Teknisk personale, løn	0 %	47 %	53 %	100 %
Lærerløn - Undervisning, Pension, Aldersreduktion, fradrag, UV-forpligtigelse mv.	0 %	100 %	0 %	100 %
Hovedtotal	4 %	89 %	7 %	100 %

Fordelingen af ledelse, administration og teknisk personale gennemgås mere udførligt nedenfor.

3.2 Ledelse, administration og teknisk personale

Der har hidtil i de nuværende budgetmodeller ikke været én samlet model for tildeling af budgetter til ledelse, administration og teknisk personale. Det skyldes dels skolernes forskellige historik og dels forskellig implementering af hidtidige politiske beslutninger. Den nye budgetmodel håndterer disse udfordringer ved at fordele budgetrammerne mellem skolerne efter nogle minimumskrav og objektive faktorer, nemlig via elevtal og elevtype, som vægtes forskelligt. Der er opstillet tre krav til årsværk for de tre områder, som den nye model honorerer:

Minimumskravene til årsværk har været:

- Ledelse: Der skal minimum være budget til tre lederårsværk pr. specialskole
- Teknisk personale: Der skal minimum være budget til et årsværk til teknisk personale pr. specialskole
- Administration: Der skal minimum være budget til et årsværk pr. specialskole til administration.

3.3.1. Den nye model og de tre budgetposter

Den nye model opdeler budgettet til ledelse, administration og teknisk personale efter samme model, som gælder på alment skoleområdet. Dvs. der oprettes en "Grundbevilling", som her ses under de skolespecifikke bevillinger. De elevtalsafhængige bevillinger fordeles dels efter det uvægtede elevtal, dels vægtet efter elevtype. Procentfordelingen for fordelingen af rammen:

Ledelse og Administration er:

- Grundbevilling – 32 %
- Elevtal – uvægtet – 34 %
- Elevtype – vægtet efter elevtype – 34 %

Teknisk personale er i højere grad knyttet til skolen og vægtes derfor lidt anderledes.

- Grundbevilling – 53 %
- Elevtype – vægtet efter elevtype – 47 %

3.3.2 Faglige overvejelser bagved fordelingsprocenterne for ledelse, administration og teknisk personale.

Ledelse: Overvejelserne bagved fordelingen budgetmidlerne til ledelse er taget med afsæt i overvejelser omkring normalskolernes model. Heri fordeles en del af budgettet via en grundbevilling (32%), som imødekommer det forhold, at der er brug for ledelse uanset størrelsen af skolen. Det er de samme overvejelser og årsager som på normalområdet. I vægtningen efter henholdsvis elevtal og elevtype, var overvejelserne, at ressourcetrækket på ledelsen naturligvis stiger med et højere elevtal. Derfor gives en del af bevillingen (34%) til skolerne efter uvægtede elevtal – dvs. den samme sats pr. elev uanset elevtypen. Den sidste del af bevillingen gives efter den vægtede sats pr. elev. Dermed tages der højde for, at skoler med mere undervisningspersonale kræver mere ledelse.

Administration: Overvejelserne omkring administration er de samme som ligger til grund for ledelse, og fordelingen imellem grundbevilling, uvægtede og vægtede elevtal er derfor den samme.

Teknisk personale: Ressourcetrækket på teknisk personale er i langt højere grad bundet op på selve bygningen. Derfor gives den samme grundbevilling som til de almene folkeskoler (53%). Samtidig har skolens størrelse og elevtypen/antal personaler også en betydning, hvorfor de resterende 47% af bevillingen tildeles efter det vægtede elevtal. Der er ingen tvivl om, at størrelsen på bygnings- og udeareal og spiller en rolle for behovet for teknisk personale. I det videre arbejde med modellen vil forvaltningen derfor undersøge, hvorvidt der er behov for at kompensere skoler med store arealer.

Tabel 5 Fordelingen af de samlede bevillinger

Hovedelement	Delement2	Budget
Elevtalsafhængig	Administrativt personale	3.808.478
	Ledelse, løn	14.438.920
	Teknisk personale	2.395.611
Elevtalsafhængig Total		20.643.010
Skolespecifikke bevillinger	Administrativt personale – Grundbevilling	1.790.146
	Ledelse, løn – Grundbevilling	6.786.906
	Teknisk personale – Grundbevilling	2.686.948
Skolespecifikke bevillinger Total		11.264.000
Hovedtotal		31.907.010

3.3 Gennemsnitslønninger

Det sidste forhold, som ændrer på bevillingerne mellem skolerne, er overgangen til brug af gennemsnitslønninger pr. elevtype gældende på tværs af specialskolerne. Denne ændring er tilsvarende modellen for normalskolerne. Årsagen til en ny model, med gennemsnitslønninger, er netop overgangen til en enhedspris pr. elevtype. Det er derfor nødvendigt at beregne og anvende gennemsnitslønnen, for at kunne beregne en sats pr. elev. Overgangen til gennemsnitslønninger, i stedet for ressourceudmeldingen (lærerposter), kan betyde en omfordeling af budget fra skoler, hvor lærere i gennemsnit har høj løn, eksempelvis skoler med mange lærere på overenskomst med høj anciennitet, til skoler som måske har mange nye lærere eller mange tjenestemandsansatte lærere (med lav pensionsudgift) og dermed i gennemsnit en lavere lønudgift.

Bilag 2 – Økonomiske konsekvenser af den ny budgetmodel

I dette bilag forklares de økonomiske konsekvenser af den ny budgetmodel for de enkelte skoler.

Det skal understreges, at beregningen af de enkelte skolars budgetter bygger på foreløbige simuleringsdata baseret på budgetudmeldingen til skolerne pr. 1. august 2008. Den endelige budgetudmelding for 2009 vil derfor være anderledes. Men simuleringsdataene er tilstrækkeligt valide til at illustrere betydningen af den ny budgetmodel for de enkelte skoler.

<u>Sammenligning af de enkelte skolars budgetter, ny og gammel model</u>	1
<u>Bevillinger med omflytning</u>	2
<u>Grundbevilling til Ledelse, administrativt personale og teknisk personale</u>	2
<u>Elevtalsafhængige satser til Ledelse, administrativt personale og teknisk personale</u>	2
<u>Teknisk personale</u>	3
<u>Administrativt personale</u>	3
<u>Ledelse</u>	3
<u>Ledelse inkl. Ledelsens undervisningsforpligtelse</u>	3
<u>Undervisningspersonale</u>	3
<u>Normering</u>	3
<u>Aldersreduktion og pension</u>	3
<u>Vikar</u>	3
<u>Ledelsens undervisningsforpligtelse</u>	3
<u>Grundtildeling til undervisningspersonale</u>	3
<u>Fradrag for øvrig tid</u>	3

Sammenligning af de enkelte skolars budgetter, ny og gammel model

Som det fremgår af tabel 1 omflyttes der med overgang til ny budgetmodel budget i mellem skolerne. Generelt omflyttes der midler fra niveau 3-skolerne til Frederiksgård Skole og Engskolen, som varetager niveau 2 undervisning for elever med generelle indlæringsvanskeligheder.

Tabel 1 Oversigt over specialskolars budgetter, ny og gammel model

Skole	Ny model	Gl model	Forskel	%-forskel
31231 Frederiksgård Skole	19.411.599	18.253.844	1.157.755	6,3%
31232 Engskolen	17.082.148	16.205.209	876.938	5,4%
31234 Skolen i Charlotttegården	20.593.492	20.387.013	206.479	1,0%
31235 Skolen på Kastelsvej	42.548.203	43.335.260	-787.058	-1,8%
31236 Strandparkskolen	25.817.509	25.589.844	227.665	0,9%
31237 Øresundsskolen	34.885.743	35.278.436	-392.693	-1,1%
31238 Frejaskolen	32.383.192	32.947.096	-563.904	-1,7%
31239 Skolen i Ryparken	27.663.555	27.697.868	-34.313	-0,1%
31240 Skolen i Peter Vedels Gade	17.387.286	17.572.206	-184.919	-1,1%
31241 Fensmarkskolen	22.998.474	23.493.632	-495.157	-2,1%
31502 Ungdomsskolen i Upperslev	33.209.118	33.219.912	-10.794	0,0%
Hovedtotal	293.980.320	293.980.320	0	0,0%

Bevillinger med omflytning

Bilag 2. Økonomiske konsekvenser af den nye budgetmodel

Den ny budgetmodel ændrer kun på bevillingerne til teknisk og administrativt personale, ledelse, undervisningspersonale og enkelte driftsposter. Forklaringen på omflytninger mellem skolerne skal derfor findes i tildelingen af budget til disse budgetposter.

I tabel 2 er omflytningerne i forhold til den nuværende budgetmodel indenfor budgetposterne specificeret for de enkelte skoler

Tabel 2 Bevillingsomflytninger pr. skole

Skole	Teknisk personale	Administrativt personale	Ledelse	Undervisningspersonale	Drift	I alt
31231 Frederiksgård Skole	63.123	214.097	627.803	240.904	11.827	1.157.755
31232 Engskolen	33.413	272.946	-71.435	655.309	-13.295	876.938
31234 Skolen i Charlotttegården	81.923	235.202	140.476	-229.557	-21.565	206.479
31235 Skolen på Kastelsvej	-74.218	-926.076	179.312	4.583	29.341	-787.058
31236 Strandparkskolen	-20.662	26.680	441.867	-220.131	-90	227.665
31237 Øresundsskolen	159.557	7.306	-100.732	-477.646	18.822	-392.693
31238 Frejaskolen	-95.413	-34.068	-418.986	-54.690	39.253	-563.904
31239 Skolen i Ryparken	140.331	-33.293	375.605	-520.315	3.359	-34.313
31240 Skolen i Peter Vedels Gade	-208.940	193.714	-45.135	-86.678	-37.880	-184.919
31241 Fensmarkskolen	60.971	44.729	-509.643	-54.155	-37.058	-495.157
31502 Ungdomsskolen i Utterslev	-140.085	-1.236	-619.134	742.376	7.285	-10.794
Hovedtotal	0	0	0	0	0	0

Grundbevilling til Ledelse, administrativt personale og teknisk personale

I den ny budgetmodel tildeles hver specialskele en grundbevilling samt elevtalsafhængige bevillinger til dækning af udgifter til ledelse, administrativt personale og teknisk personale. Grundbevillingen er på 1.024.000 kr., hvilket svarer fuldstændig til den grundbevilling, som de almene folkeskoler får. Grundbevillingens sammensætning fremgår af tabel 3.

Tabel 3 Grundbevillingens sammensætning

Grundbevilling	Bevilling pr. skole
ledelse	616.991
Administrativt personale	162.741
Teknisk personale	244.268
I alt	1.024.000

Elevtalsafhængige satser til Ledelse, administrativt personale og teknisk personale

Udover grundbevillingen tildeles skolerne en elevtalsafhængig bevilling, som afhænger af elevtypen og antallet af elever på de enkelte skoler. De elevtalsafhængige satser fremgår af tabel 4.

Den ny budgetmodel omflytter en del midler skolerne imellem i forhold til budgettildelingen med den nuværende model. Omflytningerne skyldes overordnet, at man går fra de forskellige nuværende normeringsmodeller til en kronetildeling, som udover grundbevillingen afhænger af skolens størrelse og elevsammensætning. Derudover har afskaffelsen af faktisk løn til ledelsen samt overgangen til en ensartet fordeling af ledelsens undervisningsforpligtelse også en betydning.

Tabel 4 Elevtalsafhængige satser til ledelse, administrativt og teknisk personale

Elevtalsafhængige satser til ledelse, administrativt og teknisk personale				
Elevtype	ledelse	Administrativt personale	Teknisk personale	I alt
Generelle indlæringsvansk.	11.728	3.094	1.289	16.111
Hørehæmmede	19.065	5.029	3.850	27.943
Overgangsklasse	14.150	3.732	2.134	20.017
Spec. indlæringsvansk. (Tilbud 1)	15.656	4.129	2.660	22.445
Spec. indlæringsvansk. (Tilbud 2)	17.010	4.487	3.132	24.628
Svært kontakthæmmede (Tilbud 1)	17.084	4.506	3.158	24.748
Svært kontakthæmmede (Tilbud 2)	25.750	6.792	6.183	38.725
Ungdomsskolen i Utterslev (Tilbud 1)	16.520	4.357	2.961	23.839
Ungdomsskolen i Utterslev (Tilbud 2)	19.605	5.171	4.038	28.814
Ungdomsskolen i Utterslev (Tilbud 3)	39.365	10.383	10.935	60.684
Vidt. gen. indlæringsvansk. (Tilbud 1)	16.352	4.313	2.903	23.568
Vidt. gen. indlæringsvansk. (Tilbud 2)	19.376	5.111	3.958	28.445
Vidt. gen. indlæringsvansk. (Tilbud 3)	34.463	9.090	9.224	52.778
Gennemsnit	16.072	4.239	2.805	23.115

Teknisk personale

I den nuværende budgetmodel for teknisk personale er skolerne normeret til et bestemt antal personaleposter til henholdsvis tekniske ejendomsledere og medhjælpere. Budgettildelingen beregnes herefter ved at gange posterne med en gennemsnitsløn. Skolerne tildeles generelt budget til enten en teknisk ejendomsleder eller til en teknisk ejendomsleder og en teknisk ejendomsmedhjælper. Derudover er der i den nuværende budgettildeling implementeret besparelser på det tekniske personale. Generelt medfører den ny budgetmodel, at der omflyttes budget fra skoler, der på nuværende tidspunkt er normeret til 2 personaleposter til skoler, som kun er normeret med 1 post. Konsekvensen for de enkelte skoler fremgår af tabel 5.

Tabel 5 Konsekvenser: Teknisk personale

Teknisk personale			
Skole	Ny model	Gl. model	Forskel
31231 Frederiksgård Skole	402.631	339.508	63.123
31232 Engskolen	372.922	339.508	33.413
31234 Skolen i Charlotttegården	421.432	339.508	81.923
31235 Skolen på Kastelsvej	547.408	621.626	-74.218
31236 Strandparksskolen	468.802	489.464	-20.662
31237 Øresundsskolen	518.865	359.309	159.557
31238 Frejaskolen	544.007	639.420	-95.413
31239 Skolen i Ryparken	479.839	339.508	140.331
31240 Skolen i Peter Vedels Gade	407.902	616.843	-208.940
31241 Fensmarksskolen	419.417	358.446	60.971
31502 Ungdomsskolen i Utterslev	499.334	639.420	-140.085
Hovedtotal	5.082.559	5.082.559	0

Administrativt personale

I den nuværende budgetmodel for teknisk personale er skolerne normeret til et bestemt antal personaleposter til administrativt personale. Budgettildelingen beregnes herefter ved at gange

Bilag 2. Økonomiske konsekvenser af den nye budgetmodel

posterne med en gennemsnitsløn. Skolerne er på nuværende tidspunkt normeret til et meget varieret antal poster, som strækker sig fra 0,64 poster på Engskolen, Skolen i Charlotttegården og Skole i Peter Vedels Gade til 4,97 poster på Skolen på Kastelsvej.

Generelt medfører den ny budgetmodel, at der omflyttes budget fra skoler, der på nuværende tidspunkt er normeret til relativt mange administrative medarbejdere, til skoler med en relativ lille normering. Med den ny budgetmodel sker der således en udjævning af bevillinger til administrativt personale skolerne i mellem. Konsekvensen for de enkelte skoler fremgår af tabel 6.

Tabel 6 Konsekvenser: Administrativt personale

Administrativt personale			
Skole	Ny model	Gl. model	Forskel
31231 Frederiksgård Skole	551.446	337.349	214.097
31232 Engskolen	487.559	214.613	272.946
31234 Skolen i Charlotttegården	449.815	214.613	235.202
31235 Skolen på Kastelsvej	579.271	1.505.347	-926.076
31236 Strandparksskolen	504.425	477.745	26.680
31237 Øresundsskolen	552.521	545.215	7.306
31238 Frejaskolen	604.476	638.543	-34.068
31239 Skolen i Ryparken	513.198	546.491	-33.293
31240 Skolen i Peter Vedels Gade	408.327	214.613	193.714
31241 Fensmarksskolen	410.415	365.686	44.729
31502 Ungdomsskolen i Utterslev	537.173	538.409	-1.236
Hovedtotal	5.598.625	5.598.625	0

Ledelse

I den nuværende budgetmodel for ledelse er skolerne normeret til et bestemt antal personaleposter. Budgettildelingen beregnes herefter ved at gange posterne med lederens faktiske løn. Skolerne er på nuværende tidspunkt normeret til et varieret antal poster, som strækker sig fra 3 poster på 5 af skolerne, 4 poster på 4 af skolerne og 5 poster på 2 skoler.

Generelt medfører den ny budgetmodel, at der omflyttes budget fra skoler, der på nuværende tidspunkt er normeret til relativt mange ledere, til skoler med en relativ lille normering. Med den ny budgetmodel sker der således en udjævning af bevillinger til ledelse skolerne i mellem. Konsekvensen for de enkelte skoler fremgår af tabel 7.

Tabel 7 viser, at der omflyttes relativt store beløb skolerne i mellem. Specielt kan det bemærkes, at Frejaskolen, Fensmarksskolen og Ungdomsskolen i Utterslev mister relativt meget. Frejaskolen mister budget, da skolen med den nuværende normeringsmodel er en af de to skoler, som er normeret til 5 ledere. Forskellen på Fensmarksskolen skyldes hovedsageligt, at skolen er under opbygning, og derfor i 2008 har et relativt lavt elevtal. I 2009 vil skolen derfor reelt få en større bevilling pga. det elevtalsstigningen fra 2008 til 2009.

Ungdomsskolen i Utterslev er i den nuværende model normeret til 5 ledere, og skolen står umiddelbart til at miste mest med indførelsen af den ny budgetmodel. Det mere end opvejes dog af en opskrivning af budgettet til undervisningspersonale pga. ændringer i udmeldingen til ledelsens undervisningsforpligtelse. Ledelsens undervisningsforpligtelse udmeldes i både den nuværende og den nye budgetmodel under undervisningspersonale som en negativ bevilling.

Tabel 7 Konsekvenser: Ledelse

Ledelse			
Skole	Ny model	Gl. model	Forskel
31231 Frederiksgård Skole	2.090.672	1.462.869	627.803
31232 Engskolen	1.848.460	1.919.895	-71.435
31234 Skolen i Charlotttegården	1.705.363	1.564.886	140.476
31235 Skolen på Kastelsvej	2.196.166	2.016.854	179.312
31236 Strandparksskolen	1.912.406	1.470.539	441.867
31237 Øresundsskolen	2.094.750	2.195.482	-100.732
31238 Frejaskolen	2.291.723	2.710.709	-418.986
31239 Skolen i Ryparken	1.945.667	1.570.061	375.605
31240 Skolen i Peter Vedels Gade	1.548.071	1.593.206	-45.135
31241 Fensmarksskolen	1.555.988	2.065.631	-509.643
31502 Ungdomsskolen i Utterslev	2.036.561	2.655.694	-619.134
Hovedtotal	21.225.826	21.225.826	0

Ledelse inkl. Ledelsens undervisningsforpligtelse

I den nuværende model har ledelsen på Ungdomsskolen i Utterslev i forhold til de andre skoler en meget stor undervisningsforpligtelse, som er udmøntet med en negativ bevilling. I den ny budgetmodel vil alle skoler blive behandlet ens, og den negative bevilling til Ungdomsskolen i Utterslev vil derfor blive kraftigt reduceret. Der vil også ske ændringer på de øvrige skoler, men ikke i samme omfang. I tabel 8 er udmeldingen til ledelse inkl. ledelsens undervisningsforpligtelse opstillet for hver skole.

Tabel 8 Ledelse, inkl. Ledelsen undervisningsforpligtelse

Ledelse, inkl. ledelsens undervisningsforpligtelse			
Skole	Ny model	Gl. model	Forskel
31231 Frederiksgård Skole	1.901.432	1.206.032	695.399
31232 Engskolen	1.694.721	1.663.058	31.663
31234 Skolen i Charlotttegården	1.493.656	1.564.886	-71.230
31235 Skolen på Kastelsvej	1.833.920	2.016.854	-182.934
31236 Strandparksskolen	1.644.092	1.470.539	173.554
31237 Øresundsskolen	1.766.612	1.978.623	-212.011
31238 Frejaskolen	1.933.541	2.276.991	-343.450
31239 Skolen i Ryparken	1.664.164	1.570.061	94.103
31240 Skolen i Peter Vedels Gade	1.352.532	1.332.796	19.736
31241 Fensmarksskolen	1.346.688	1.848.773	-502.084
31502 Ungdomsskolen i Utterslev	1.731.762	1.434.508	297.254
Hovedtotal	18.363.120	18.363.120	0

Undervisningspersonale

I den ny budgetmodel beregnes skolernes bevillinger til undervisningspersonale med en sats pr. elev, som afhænger af elevtypen. Satserne fremgår af tabel 9.

Tabel 9 Elevtalsafhængige satser til undervisningspersonale

Elevtalsafhængige satser til undervisningspersonale	
Elevtype	Sats pr. elev
Generelle indlæringsvansk.	86.100

Bilag 2. Økonomiske konsekvenser af den nye budgetmodel

Hørehæmmede	258.552
Overgangsklasse	143.343
Spec. indlæringsvansk. (Tilbud 1)	178.639
Spec. indlæringsvansk. (Tilbud 2)	210.378
Svært kontakthæmmede (Tilbud 1)	212.122
Svært kontakthæmmede (Tilbud 2)	415.284
Ungdomsskolen i Utterslev (Tilbud 1)	198.899
Ungdomsskolen i Utterslev (Tilbud 2)	271.212
Ungdomsskolen i Utterslev (Tilbud 3)	734.467
Vidt. gen. indlæringsvansk. (Tilbud 1)	194.969
Vidt. gen. indlæringsvansk. (Tilbud 2)	265.855
Vidt. gen. indlæringsvansk. (Tilbud 3)	619.546
Gennemsnit	188.271

Den nye beregning af skolernes budgetter omflytter en del midler i forhold til den gamle budgetmodel. Omflytningen fremgår af tabel 10.

Tabel 10 Omflytning pr. skole for undervisningspersonale

Undervisningspersonale			
Skole	Ny model	Gl. model	Forskel
31231 Frederiksgård Skole	11.134.290	10.893.386	240.904
31232 Engskolen	9.040.455	8.385.145	655.309
31234 Skolen i Charlotttegården	12.516.522	12.746.079	-229.557
31235 Skolen på Kastelsvej	21.416.678	21.412.095	4.583
31236 Strandparkskolen	15.863.237	16.083.368	-220.131
31237 Øresundsskolen	19.400.154	19.877.801	-477.646
31238 Frejaskolen	21.176.390	21.231.080	-54.690
31239 Skolen i Ryparken	16.642.983	17.163.298	-520.315
31240 Skolen i Peter Vedels Gade	11.560.667	11.647.346	-86.678
31241 Fensmarkskolen	12.374.218	12.428.373	-54.155
31502 Ungdomsskolen i Utterslev	18.020.306	17.277.930	742.376
Hovedtotal	169.145.901	169.145.901	0

Årsagerne til omflytningerne er for det første overgangen til gennemsnitsløn, hvor skolerne ikke længere kompenseres konkret for udgifter til pension og aldersreduktion. Derudover medfører de ensartede elevtalsafhængige satser, at der omflyttes budget vedrørende Vikardækning, ledelsens undervisningsforpligtelse, grundtildeling og fradrag for øvrig tid. Omflytningerne udspecificeret på disse budgetposter fremgår af tabel 11.

Tabel 11 Omflytning pr. skole fordelt på budgetposter

Skole	Normering	Aldersred. og pens.	Vikar	UV-forpligtigelse	Grundtil deling	Øvrig tid	I alt
31231 Frederiksgård Skole	-137	137.641	14.215	67.596	-29.879	51.468	240.904
31232 Engskolen	137	389.965	-5.386	103.098	-46.399	213.894	655.309
31234 Skolen i Charlotttegården	0	98.782	-39.594	-211.707	-22.716	-54.323	-229.557
31235 Skolen på Kastelsvej	0	306.115	106.333	-362.246	47.332	-92.950	4.583
31236 Strandparksskolen	938	155.205	-42.736	-268.314	3.624	-68.848	-220.131
31237 Øresundsskolen	3.060	-391.741	520	-111.279	31.461	-9.667	-477.646
31238 Frejaskolen	1.499	-177.256	17.467	75.536	45.441	-17.376	-54.690
31239 Skolen i Ryparken	2.785	-157.453	-21.674	-281.503	9.761	-72.232	-520.315
31240 Skolen i Peter Vedels G.	-1.499	-30.937	-38.700	64.871	-30.239	-50.174	-86.678
31241 Fensmarksskolen	-6.783	-168.836	-40.678	7.559	-23.836	178.419	-54.155
31502 Ungdomsskolen i Uttersl.	0	-161.485	50.234	916.388	15.449	-78.210	742.376
Hovedtotal	0	0	0	0	0	0	0

I det følgende beskrives konsekvenserne for de enkelte budgetposter.

Normering

I den nuværende model tildeles skolerne et normeret antal lærerposter på baggrund af det normerede antal elever elevtyper. Budgettet beregnes herefter ved at gange normeringen med en gennemsnitsløn. Den nye budgetmodel ændrer ikke på tildelingen til de enkelte skoler. Den eneste forskel er, at tildelingen nu gives med en kronesats pr. normeret antal elever. De små forskelle i tabellen herunder er således alene et udtryk for afrundinger i beregningen af satsen pr. elev.

Tabel 12 Konsekvenser pr. skole fsva. normering

Normering			
Skole	Ny model	Gl. model	Forskel
31231 Frederiksgård Skole	11.137.307	11.137.444	-137
31232 Engskolen	9.047.915	9.047.778	137
31234 Skolen i Charlotttegården	12.459.493	12.459.493	0
31235 Skolen på Kastelsvej	21.319.097	21.319.097	0
31236 Strandparksskolen	15.790.959	15.790.021	938
31237 Øresundsskolen	19.311.761	19.308.701	3.060
31238 Frejaskolen	21.079.904	21.078.405	1.499
31239 Skolen i Ryparken	16.567.152	16.564.367	2.785
31240 Skolen i Peter Vedels Gade	11.507.993	11.509.492	-1.499
31241 Fensmarksskolen	12.317.837	12.324.621	-6.783
31502 Ungdomsskolen i Utterslev	17.938.200	17.938.200	0
Hovedtotal	168.477.619	168.477.619	0

Aldersreduktion og pension

I den nuværende model kompenseres skolerne konkret for udgifter til aldersreduktion og pension i henhold til den præcise sammensætning af undervisningspersonalet på den enkelte skole. Da den nye budgetmodel opererer med en ens sats pr. elev og dermed også en ens gennemsnitsløn på alle skoler, vil skolerne ikke længere blive direkte kompenseret. Med den nye budgetmodel om flyttes der derfor midler fra skoler med relativt dyre lærere til skoler med billigere lærere. Konsekvenserne for de enkelte skoler fremgår af tabel 13.

Tabel 13 Konsekvenser pr. skole fsva. aldersreduktion og pension

Aldersreduktion og pension			
Skole	Ny model	Gl. model	Forskel
31231 Frederiksgård Skole	-260.229	-397.870	137.641
31232 Engskolen	-211.409	-601.374	389.965
31234 Skolen i Charlotttegården	-291.123	-389.905	98.782
31235 Skolen på Kastelsvej	-498.132	-804.247	306.115
31236 Strandparksskolen	-368.964	-524.169	155.205
31237 Øresundsskolen	-451.230	-59.488	-391.741
31238 Frejaskolen	-492.543	-315.287	-177.256
31239 Skolen i Ryparken	-387.100	-229.648	-157.453
31240 Skolen i Peter Vedels Gade	-268.890	-237.954	-30.937
31241 Fensmarksskolen	-287.813	-118.977	-168.836
31502 Ungdomsskolen i Utterslev	-419.136	-257.651	-161.485
Hovedtotal	-3.936.569	-3.936.569	0

Vikar

Bevilling til vikarer er hidtil blevet beregnet med en procentandel af de udmeldte undervisningstimer på de enkelte skoler. I den nye model fordeles vikarmidlerne efter elevtal og elevtype, og der sker derfor en mindre omfordeling af midlerne – jfr. tabel 14 herunder.

Tabel 14 Konsekvenser pr. skole fsva. vikarer

Vikar			
Skole	Ny model	Gl. model	Forskel
31231 Frederiksgård Skole	406.955	392.740	14.215
31232 Engskolen	325.600	330.986	-5.386
31234 Skolen i Charlotttegården	515.672	555.265	-39.594
31235 Skolen på Kastelsvej	882.352	776.019	106.333
31236 Strandparksskolen	653.554	696.290	-42.736
31237 Øresundsskolen	799.273	798.753	520
31238 Frejaskolen	872.452	854.986	17.467
31239 Skolen i Ryparken	685.679	707.353	-21.674
31240 Skolen i Peter Vedels Gade	476.291	514.992	-38.700
31241 Fensmarksskolen	509.809	550.487	-40.678
31502 Ungdomsskolen i Utterslev	742.424	692.190	50.234
Hovedtotal	6.870.060	6.870.060	0

Ledelsens undervisningsforpligtelse

I den nuværende model er bevillingen til de enkelte skoler fratrukket ledelsens undervisningsforpligtelse. Der er store forskelle på, hvor meget de enkelte skolars budgetter til undervisningspersonale er reduceret. Med den ny budgetmodel fordeles ledelsens undervisningsforpligtelse ligeligt i mellem skolerne i forhold til antallet af elever og elevtyper. Dermed udjævnes de hidtidige forskelle skolerne i mellem. Konsekvensen af den ny budgetmodel fremgår af tabel 15.

Tabel 15 Konsekvenser pr. skole fsva. ledelsens undervisningsforpligtelse

Ledelsens undervisningsforpligtelse			
Skole	Ny model	Gl. model	Forskel
31231 Frederiksgård Skole	-189.241	-256.837	67.596
31232 Engskolen	-153.739	-256.837	103.098
31234 Skolen i Charlotttegården	-211.707		-211.707
31235 Skolen på Kastelsvej	-362.246		-362.246
31236 Strandparksskolen	-268.314		-268.314
31237 Øresundsskolen	-328.138	-216.859	-111.279
31238 Frejaskolen	-358.181	-433.718	75.536
31239 Skolen i Ryparken	-281.503		-281.503
31240 Skolen i Peter Vedels Gade	-195.539	-260.410	64.871
31241 Fensmarksskolen	-209.300	-216.859	7.559
31502 Ungdomsskolen i Utterslev	-304.799	-1.221.187	916.388
Hovedtotal	-2.862.705	-2.862.705	0

Grundtildeling til undervisningspersonale

I den nuværende model tildeles hver skole en grundtildeling på 0,27 lærerpost ganget med en gennemsnitsløn. I den nye model fordeles grundtildelingen efter elevtal og elevtype, og der sker derfor en mindre omfordeling af midlerne – jfr. tabel 16.

Tabel 16 Konsekvenser pr. skole fsva. grundtildeling

Grundtildeling			
Skole	Ny model	Gl. model	Forskel
31231 Frederiksgård Skole	88.056	117.935	-29.879
31232 Engskolen	71.536	117.935	-46.399
31234 Skolen i Charlotttegården	98.510	121.225	-22.716
31235 Skolen på Kastelsvej	168.557	121.225	47.332
31236 Strandparksskolen	124.850	121.225	3.624
31237 Øresundsskolen	152.687	121.225	31.461
31238 Frejaskolen	166.666	121.225	45.441
31239 Skolen i Ryparken	130.987	121.225	9.761
31240 Skolen i Peter Vedels Gade	90.987	121.225	-30.239
31241 Fensmarksskolen	97.390	121.225	-23.836
31502 Ungdomsskolen i Utterslev	141.827	126.378	15.449
Hovedtotal	1.332.052	1.332.052	0

Fradrag for øvrig tid

I den nuværende model udmeldes en del fradrag for øvrig tid til visse af skolerne som negative bevillinger til undervisningspersonale. Fradragene bunder i diverse opnormeringer af ledelsen på skolerne i henhold til konkrete aftaler, som finansieres via bevillingen til undervisningspersonale, da der er tale om omklassificering af undervisningsposter til ledelsesposter. Med den ny budgetmodel fordeles fradraget for den øvrige tid ligeligt i mellem skolerne i forhold til antallet af elever og elevtyper. Dermed udjævnes de hidtidige forskelle skolerne i mellem. Konsekvensen af den ny budgetmodel fremgår af tabel 17.

Bilag 2. Økonomiske konsekvenser af den nye budgetmodel

Tabel 17 Konsekvenser pr. skole fsva. øvrig tid

Fradrag for øvrig tid			
Skole	Ny model	Gl. model	Forskel
31231 Frederiksgård Skole	-48.558	-100.027	51.468
31232 Engskolen	-39.449	-253.342	213.894
31234 Skolen i Charlotttegården	-54.323	0	-54.323
31235 Skolen på Kastelsvej	-92.950	0	-92.950
31236 Strandparksskolen	-68.848	0	-68.848
31237 Øresundsskolen	-84.198	-74.531	-9.667
31238 Frejaskolen	-91.907	-74.531	-17.376
31239 Skolen i Ryparken	-72.232	0	-72.232
31240 Skolen i Peter Vedels Gade	-50.174	0	-50.174
31241 Fensmarksskolen	-53.705	-232.124	178.419
31502 Ungdomsskolen i Utterslev	-78.210	0	-78.210
Hovedtotal	-734.555	-734.555	0



22-09-2008

Sagsnr.
2007-38908

Dokumentnr.
2008-513058

Sagsbehandler
Undervisningsteam

Bilag 3: Overvejelser omkring indfasning

Beregning og implementering af den nye budgetmodel for specialskolerne har naturligvis givet anledning til at forsøge at redegøre for de eksisterende budgetter, også i forbindelser med overvejelser af, hvorvidt der skulle ske indfasning af den nye model.

Redegørelse for eksisterende budgetter

I forhold til gamle budgettildelingsmodeller til de tre områder ledelse, administration og teknisk personale er den vigtigste konklusion, at der ingen samlet systematik eller historik er i, hvorledes budgetterne er opstået.

Forskellighederne i budgetterne mellem specialskolerne er først og fremmest opstået igennem forskelligt historisk udgangspunkt. Nogle specialskoler har fundament i lovgivningen for det kommunale område (Frederiksgård og Engskolen), mens andre specialskoler har været underlagt amternes § 20.2 lovgivning, dvs. lovgivningen for de gamle amter. Det betyder naturligvis noget i forhold til de elever man håndterer og dermed budgetmæssigt i forhold lærerressourcerne, men

1502 København V

Telefax
3366 7058

EAN nummer
5798009380043

www.kk.dk

ikke i så høj grad i forhold ledelse, administration og teknisk personale.

Derudover bunder forskelligheden i normeringen til ledelse, administration og teknisk personale i forskellige politiske beslutninger henover de seneste mange år, som har ramt lidt tilfældigt og til dels lappeløsninger, som er foretaget på grund af manglende gennemsigthed og manglende lighed mellem skolerne. Der har således ikke tidligere været nogen systematisk model for specialskolernes budgetter til ledelse, administration og teknisk personale.

Den korte konklusion er derfor, at der ikke er systematik i budgettildelingen til ledelse, administration og teknisk personale til specialskolerne, og at budgetterne blot er baseret på tilfældig historik. Den nye model adresserer denne tilfældighed og uigennemsigthed ved netop at skabe en gennemsigtig politisk vedtaget model for specialskolernes budgettildeling.

Overvejelser om indfasning

Konklusionen af overvejelserne omkring en eventuel indfasning af den nye budgetmodel er, at omlægningerne i budgetterne for ledelse, administration og teknisk personale er forholdsvis små, og at skolerne med den nuværende størrelse af overførsler/opsparing har luft i budgetterne til at klare omstillingen.

I forbindelse med overvejelser omkring eventuel indfasning af den nye budgetmodel, er der primært to forhold, der taler herimod:

- Alle specialskoler kører stabilt og har næsten alle har overskud fra tidligere budgetår at bruge i omstillingsfasen. Overskuddene er af størrelse så de rigeligt vil kunne dække omstillingen.
- Den nye budgetmodel medfører faktisk, at de skoler, som tidligere har gjort opmærksom på for små budgetter til ledelse, administration og teknisk personale og samtidig har haft underskud eller meget små overskud også er de skoler som tilføres midler med den nye model. Samtidig har de specialskoler, som har haft gode normeringer også oparbejdet de største overskud.

Af tabel 1 fremgår specialskolernes respektive over-/underskud 2007.

I tabel 2 fremgår skolernes over-/underskud (kolonne 2, Regnskab 2007). Det skal ses i forhold til skolernes budgetter efter ny og gammel model samt forskellen herimellem. Det ses i kolonnerne yderst til højre ("Forskel" og "%-forskel") ses, hvor meget skolerne "vinder" med den nye model i forhold til gammel model (bemærk at lærerressourcen er FAST).

Her ses, at skoler med de største underskud også er dem der kompenseres mest med den nye model. Mens skoler med stort overskud er de som "taber" mest med modellen. Med andre ord, de skoler som har haft det sværest, får det nemmere, mens skoler med høj normering naturligvis må aflevere lidt budget.

Bemærk i øvrigt Fensmarksskolen er i en lidt speciel situation, da den er under opbygning og elevtallet er således for "lavt", den vil fuldt udbygget ikke tabe på modellen.

Tabel 1 Regnskabsresultat 2007 sorteret efter største underskud mod største overskud.

Skole	Regnskab 2007
31236 Strandparksskolen	-349.771
31231 Frederiksgård Skole	-283.699
31232 Engskolen	230.290
31239 Skolen i Ryparken	332.673
31240 Skolen i Peter Vedels Gade	551.606
31241 Fensmarksskolen	728.063
31234 Skolen i Charlotttegården	792.425
31237 Øresundsskolen	1.039.221
31235 Skolen på Kastelsvej	1.920.627
31238 Frejaskolen	2.111.471
31502 Ungdomsskolen i Utterslev	2.553.029

Tabel 2 Regnskabsresultat 2007 set i forhold til omflytninger mellem gammel og ny model

Skole	Regnskab 2007	Ny model	GI model	Forskel	%-forskel
31236 Strandparksskolen	-349.771	25.817.509	25.589.844	227.665	0,9%
31231 Frederiksgård Skole	-283.699	19.411.599	18.253.844	1.157.755	6,3%
31232 Engskolen	230.290	17.082.148	16.205.209	876.938	5,4%
31239 Skolen i Ryparken	332.673	27.663.555	27.697.868	-34.313	-0,1%
31240 Skolen i Peter Vedels Gade	551.606	17.387.286	17.572.206	-184.919	-1,1%
31241 Fensmarksskolen	728.063	22.998.474	23.493.632	-495.157	-2,1%
31234 Skolen i Charlotttegården	792.425	20.593.492	20.387.013	206.479	1,0%
31237 Øresundsskolen	1.039.221	34.885.743	35.278.436	-392.693	-1,1%
31235 Skolen på Kastelsvej	1.920.627	42.548.203	43.335.260	-787.058	-1,8%
31238 Frejaskolen	2.111.471	32.383.192	32.947.096	-563.904	-1,7%
31502 Ungdomsskolen i Utterslev	2.553.029	33.209.118	33.219.912	-10.794	0,0%
Hovedtotal	9.625.935	293.980.320	293.980.320	0	0,0%