

<b><u>Del I: Hovedprincipper for den ny budgetmodel</u></b>	<b>1</b>
<b><u>1.0 Indledning – principper og hovedtræk i den nye model</u></b>	<b>1</b>
<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
<b><u>Del II: Beregning budgettildeling</u></b>	<b>5</b>
<b><u>2.0 Hvad fastholdes fra den gamle model.</u></b>	<b>5</b>
<u>2.1 Skolespecifikke Bevillinger</u>	5
<b><u>2.2 Hvad er anderledes fra den gamle model.</u></b>	<b>5</b>
<u>2.2.1 Grundbevilling</u>	5
<u>2.2.2 Elevtals/elevtypeafhængige bevillinger</u>	6
<b><u>Del III: De vigtigste nye ting i den nye model</u></b>	<b>7</b>
<b><u>3.1 Budgetfordeling efter vægtning af elevtyper</u></b>	<b>7</b>
<b><u>3.2 Ledelse, administration og teknisk personale</u></b>	<b>7</b>
<u>3.3.1. Den nye model og de tre budgetposter</u>	8
<u>3.3.2 Faglige overvejelser bagved fordelingsprocenterne for ledelse, administration og teknisk Personale.</u>	8
<b><u>3.3 Gennemsnitslønninger</u></b>	<b>9</b>

## **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 almenskolerne)

- 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 almenskolerne.
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)

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

### 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 tosproglslærere, 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 nye 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 nye 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 (Puljebevillinger)	15.975.231	15.975.231
	Særbevillinger	18.994.465	18.994.465
<b>Hovedtotal</b>		<b>85.247.995</b>	<b>85.247.995</b>

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
<b>I alt</b>	<b>1.024.000</b>	<b>11.264.000</b>

Grundbevillingssatsen 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**

<b>Elevtype</b>	<b>Sats (kr.)</b>	<b>Normeret antal elever i 2008</b>	<b>Bevilling (kr.)</b>
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
<b>Gns./i alt</b>	<b>219.796</b>	<b>898</b>	<b>197.468.325</b>

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 gennemsnitslønninger.

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**

Delement	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 %
<b>Hovedtotal</b>	<b>4 %</b>	<b>89 %</b>	<b>7 %</b>	<b>100 %</b>

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:



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

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 almenskoleområdet. 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	Delelement2	Budget
Elevtalsafhængig	Administrativt personale	3.808.478
	Ledelse, løn	14.438.920
	Teknisk personale	2.395.611
<b>Elevtalsafhængig Total</b>		<b>20.643.010</b>
Skolespecifikke bevillinger	Administrativt personale – Grundbevilling	1.790.146
	Ledelse, løn – Grundbevilling	6.786.906
	Teknisk personale – Grundbevilling	2.686.948
<b>Skolespecifikke bevillinger Total</b>		<b>11.264.000</b>
<b>Hovedtotal</b>		<b>31.907.010</b>

### **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.