

## Bilag 2: Beregninger og økonomiske forudsætninger for takstmodellen

I bilag 2 præsenteres beregningsgrundlaget for de budgetreduktioner, som takstmodellen udmønter. Formålet er at skabe gennemsigtighed i forhold til, hvad der ligger til grund for beregningerne i takstmodellen, fx elevtal, takster og regnemetoder. Bilag 2 er dermed en uddybning af de tal, som bliver præsenteret i bilag 1 om takstmodellen.

### 1. Takstmodellens økonomiske forudsætninger og beregninger

Dette afsnit præsenterer de bagvedlæggende tal og beregningsgrundlagene for takstmodellen.

#### A. Aktivitetsbaseret finansiering af tre specialundervisningstilbud

Omlægning til aktivitetsfinansiering og indførelse af elevloft fører til følgende besparelser:

Special- og LKT-klasser (B-02)	2020: 0,6 2021-2023: 1,5
Helhedsafdelingen (B-03)	2020: 0,2 2021-2023: 0,5

Budgetreduktionen består i, at tilbuddene ikke længere får et garanteret budget ud fra et normeret antal pladser. Tilbuddene får derimod kun betaling for det præcise antal elever i hvert tilbud, og heri ligger budgetreduktionen. Det foreslås, at der indføres elevloft på 50 specialklassepladser, 20 LKT-pladser og 14 pladser på Helhedsafdelingen jf. bilag 1.

Besparselsen er udmøntet ved at reducere budgettet på den centrale pulje med 600.000, og Aarupskolens decentrale budget vedrørende Helhedsafdelingen med 200.000 kr. (2020-tal).

#### B. Takstomlægning på LKT-klasser og Helhedsafdelingen

De præsenterede takstomlægninger (jf. B04) i bilag 1 gennemføres for at udmønte følgende budgetreduktioner:

Tilbud	Eksisterende takst pr. helårselev	Ny takst pr. helårselev ekskl. befording (2020-niveau)	Årlig besparelse i mio. kr.
Specialklasser	130.000 kr.	130.000 kr.	0
LKT-klasser og Helhedsafdelingen	243.000 kr. 239.449 kr.	227.000 kr.	2020: 0,2 2021-2023: 0,5

Taksten for de tre tilbud er blevet synkroniseret, således at tilbuddene ikke afviger fra hinanden økonomisk. Der er ikke tale om en ensretning af det faglige og pædagogiske indhold i de to tilbud.

	Takst 2020	Takst 2021	Takst 2022
Takstdifference mellem LKT-tilbud og Helhedsafdelingen	4.007	4.007	4.007
Samlet regulering som udjævner takstforskelle	80.143	80.143	80.143
Justeret takst for LKT pladser i Vissenbjerg og Salbrovad	<b>239.449</b>	<b>239.449</b>	<b>239.449</b>
Restbesparelse som skal fordeles ligeligt blandt tilbud	119.857	419.857	419.857
Besparelse pr. plads	3.525	12.349	12.349
<b>Ny takst for LKT-tilbud og Helhedsafdelingen</b>	<b>235.924</b>	<b>227.100</b>	<b>227.100</b>

### Regnemetode

Først skridt var at få ensrettet taksterne for Helhedsafdelingen og LKT-klasser. Dette er gjort ved at differencen på 4.007 kr. pr plads pr. år giver en samlet besparelse på 80.143 kr. pr. år i alt (for alle 20 pladser) på LKT-tilbuddene på Salbrovad Skole og Vissenbjerg Skole.

Dernæst udmøntes den resterende besparelse med en fordeling pr. normeret plads pr. år, som giver 3.525 kr. i 2020. Dette tages fra den justerede takst og dermed får man 235.924 kr. pr. plads i 2020 og en besparelse på 200.000 kr. I 2021 og frem er prisen 227.100 kr. med en besparelse på 500.000 kr. Taksten rundes ned til 27.000 kr. For at skabe klarhed og overskuelighed om den nye synkroniserede takst vil taksten for tilbuddene være 227.000 kr. i alle årene, så der ikke er to forskellige takster pr. elev inden for samme skoleår (2020/21). De overskyende midler i 2020 ved ensretningen af taksten til 227.000 bliver fordelt ud til skolerne.

### C. Differentierede takster baseret på elevernes færdigheder på Pilehaveskolen

Der gennemføres en besparelse på 625.000 kr. i år 2020 og 1.500.000 kr. i overslagsårene 2021-2023 ved at indføre en ny takststruktur med differentierede takster på Pilehaveskolen.

Administrationen har sammensat en beregningsmodel for takstomlægningen i tæt samarbejde med Pilehaveskolen og PPR. Modellen er sammensat ved, at man har taget udgangspunkt i budget 2020 og det nuværende elevtal på 88 elever. PPR har i samarbejdet med Pilehaveskolen beskrevet tre pædagogiske spor. Eleverne inddeles herefter i de tre spor, og ud fra en vurdering af forskellene på elevernes færdigheder, jf. sporbeskrivelserne i bilag 1, er der lavet tre takster. De betydelige forskelle mellem taksterne afspejler, at der er stor forskel på, hvilke forudsætninger eleverne på Pilehaveskolen har for at deltage i undervisningen og hermed hvor mange medarbejderressourcer, der skal afsættes til hver enkelt elev. Denne mekanisme afspejles i sammenspilsgraden i tabellen nedenfor.

Eksempel på udregning af differentierede takster på Pilehaveskolen v. 85 elever:

Spør niveau	Antal elever	Andel	Sammenspilsgrad	Sporpris	Pris pr. dag
Pilehaveskolen	85	100%	137,2	24.555.239	789
Spør 1	7	0,08	1	178.974	489
Spør 2	56	0,66	1,5	268.461	734
Spør 3	22	0,26	2,1	375.845	1.027
Budget				24.555.239	

Da rammen for Pilehaveskolens årlige budget ligger fast, beregnes de tre takster en gang årligt ud fra PPR og Pilehaveskolens indplacering af eleverne, idet antallet af elever på hvert spør kan ændre sig og dermed forrykke taksternes størrelser. Taksterne gælder for et kalenderår. Der fastsættes hvert år takster inkl. overhead for mellemkommunale elever.

Det er vigtigt at pointere, at Pilehaveskolen ikke får de fulde budgetbeløb, som er angivet i tabellen. Det samlede budget på 24,5 mio. kr. indeholder centrale posteringer, samt en overheadbetaling, idet taksterne er udarbejdet ud fra de gældende principper for takstberegning i Rameaftale i Syddanmark. Det budget, som Pilehaven får tilført til at drive skole for, svarer til de udgifter, der er anført som "decentrale udgifter".

	Udgifter	Basis budget 2020
Decentrale udgifter	Ledelse udgifter og administration	1.235.900
	Løn til fagpersonale	20.708.000
	Aktivitet, husholdning og transport	1.710.500
	Kompetenceudvikling	170.518
Centrale udgifter	Indvendig og udvendig vedligeholdelse	48.450
	Forbrugsudgifter (el, vand og varme)	272.000
	Regulering fra tidligere år	1.411.233
Overhead	Andel af central administration	1.089.156
	Afskrivninger grunde/bygninger	612.391
	Beregnet forrentning af kapitaludlæg – Ejendom	119.557
<b>Total budget</b>		<b>24.555.239</b>

## D. Etablering af central udligningspulje til specialtilbud

I dette afsnit beskrives beregningsgrundlaget for etablering af en udligningspulje til specialundervisningstilbud. Det foreslås, at udligningspuljen til specialtilbud vil få en samlet budgettramme på 72.666.000 kr.

Udligningspuljens budget er sammensat af følgende poster:

Tilbud	Normering i specialtilbud	Budget 2020 i mio. kr.
LKT	20	3.429
Helhedsafdelingen	14	4.650
Specialklasser	50	8.571
Pilehaven	65*	24.471
Brahesholm	10	2.249
Elever i tilbud udenfor Assens Kommunen	71	29.296
I alt	230	72.666

\*De 65 elever er Assens-borgere

## **2. Oversigt over skolernes andel af segregerede elever i specialtilbud**

Skolernes segregeringsprocent er opgjort. Segregeringsprocenten er et udtryk for det samlede antal elever i skoledistriktet, der er segregeret til et specialtilbud. Der er her tale om segregering til alle specialtilbud såsom specialklasse, LKT, Pilehaveskolen, Brahesholm og specialskoler uden for Assens Kommune. Det fremgår af tabellen nedenfor, at der er en stor spredning i skolernes segregeringsgrad fra 2,2 pct. til 12,5 pct.

Skoledistrikt	Antal elever	Segregerede børn	Segregering grad
Haarby Skole	339	21	6,19%
Ebberup Skole	273	23	8,42%
Brylle Skole	159	10	6,29%
Salbrovadskolen	106	11	10,38%
Tallerupskolen	499	11	2,20%
Tommerup Skole	204	9	4,41%
Verninge Skole	125	8	6,40%
Peter Willemoesskolen	296	37	12,50%
Gummerup Skole	91	7	7,69%
Vissenbjerg Skole	573	31	5,41%
Aarupskolen	559	29	5,19%
Glamsbjergskolen	595	33	5,55%
	3.819	230	6,02%

### 3. Oversigt over den nuværende fordeling af inklusionsmidler

For nuværende er der decentralt betalingsansvar for to tilbud, hvor skolernes kun betaler en segregeringstakst til de elever, som bliver visiteret til en specialklasse eller en LKT-klasse. Alle øvrige tilbud, både interne og eksterne, bliver betalt fra centralt hold.

Skolerne får tildelt midler fra centralt holdt til inklusion for i alt 11.276 mio. kr. på baggrund af skolernes elevtal. Nedenstående tabel viser, at der i dag er væsentlig forskel på, hvor mange udgifter skolerne har til segregerede elever i special- eller LKT-klasser. Tabellen viser desuden, at der er en skævhed i nettofordeling til skolerne.

Nedenstående tabel kan samlæses med tabellen i afsnit 2 omkring segregeringsgraden, idet eksempelvis Brylle Skole modtager 594.000 kr. til inklusion, men anvender nul kroner på segregering, da skolens elever aktuelt ikke segregeres til LKT- eller specialklasse, hvor skolerne har et decentralt betalingsansvar. Derimod segregeres 6,29 pct. af eleverne i skoledistriktet til andre tilbud, der for nuværende betales centralt.

Budget 2020 tal	Budget tildelt til inklusion	Betaling for segregering	Netto afregning
Haarby skole	1.003.000,00	- 273.000,00	730.000,00
Gummerup skole	338.000,00	- 83.000,00	255.000,00
Glamsbjerg skole	1.158.000,00	- 748.000,00	410.000,00
Ebberup skole	818.000,00	- 736.000,00	82.000,00
Brylle skole	594.000,00	-	594.000,00
Aarup skole	1.726.000,00	- 439.000,00	1.287.000,00
Vissenbjerg skole	1.827.000,00	- 855.000,00	972.000,00
Verninge skole	433.000,00	- 273.000,00	160.000,00
Tommerup skole	646.000,00	- 166.000,00	480.000,00
Tallerup skole	1.430.000,00	- 759.000,00	671.000,00
Salbrovad skole	425.000,00	- 356.000,00	69.000,00
Peter Willemoes skole	878.000,00	- 1.234.000,00	- 356.000,00

Det skal bemærkes, at den socioøkonomiske tildeling, som er godkendt i Byrådet, hvori Peter Willemoes skolen tildeles 1,5 mio. kr. ikke er en del af ovenstående beregninger. Dette skyldes det faktum, at den socioøkonomiske model er en omfordeling inden for almenområdet, som går i nul.

Der er ikke opgjort en oversigt, der sammenligner skolernes socioøkonomiske forhold, da administrationen afventer nye tal fra Danmarks Statistik. Tallene er forsinket pga. COVID 19-situationen.

#### 4. Oversigt over specialundervisningstilbud og årlig pris pr. elev (takst)

Institution	Konto og skoletype	2020 takst pr år	2020 takst pr dag
Billesbølle	Undervis interne skoler/priv spc.skoler	488.853	1.336
Brahesholm-projektet	Brahesholmprojektet	186.658	510
Enghaveskolen Udviklingsforst. 1	Kommunale specialskoler	482.754	1.319
Enghaveskolen Udviklingsforst. 2	Kommunale specialskoler	368.196	1.006
Frørupskolen Helsehjemmet	Undervis interne skoler/priv spc.skoler	302.251	826
Fårupgård	Kommunale specialskoler	371.185	1.014
Heldagsskolen Vantinge	Kommunale specialskoler	275.469	753
Holbrogaard	Undervis interne skoler/priv spc.skoler	383.085	1.047
Kernen, skoledel	Undervis interne skoler/priv spc.skoler	203.737	557
Korup Skole, Heldagsskole	Kommunale specialskoler	285.846	781
Kostskolen i Sønderjylland	Undervis interne skoler/priv spc.skoler	206.080	563
Langebjerregaard	Kommunale specialskoler	173.553	474
Lumby Skole	Kommunale specialskoler	410.286	1.121
Lærkeskolen	Undervis interne skoler/priv spc.skoler	301.200	823
Middelfart Heldagsskole	Kommunale specialskoler	364.234	995
Modtageklasse, Faaborg- Midtfyn	Kommunale specialskoler	97.172	265
Munkegården	Undervis interne skoler/priv spc.skoler	392.590	1.073
Nyborg Heldagsskole	Kommunale specialskoler	259.987	710
Nørrebjergskolen, funkt.neds. 2	Kommunale specialskoler	360.510	985
Nørrebjergskolen, funkt.neds.1	Kommunale specialskoler	472.872	1.292
Pårup Skole, gennemgribende udviklingsforstyrrelse	Kommunale specialskoler	410.286	1.121
Rosengårdskolen, bevægehandicap	Kommunale specialskoler	330.864	904
Rosengårdskolen, funktionsforstyrrelser	Kommunale specialskoler	397.842	1.087
Skovagerskolen	Kommunale specialskoler	310.657	849
Skovagerskolen	Kommunale specialskoler	310.657	849
Skrillingskolen Takst 1	Kommunale specialskoler	311.260	850
Skrillingskolen Takst 3	Kommunale specialskoler	516.160	1.410
Småskolen ved Nakkebølle Fjord	Undervis interne skoler/priv spc.skoler	384.156	1.050
Stevnsfortet	Undervis interne skoler/priv spc.skoler	207.888	568
Storskovskolen	Undervis interne skoler/priv spc.skoler	267.072	730
Tagkærgaard	Undervis interne skoler/priv spc.skoler	347.700	950
Tappernøje Dagskole	Undervis interne skoler/priv spc.skoler	200.880	550
Æblegården	Kommunale specialskoler	397.683	1.087
		10.779.623	
<b>Gnsn. pris pr. elev</b>		<b>326.655</b>	