3. december 2009

Vejledning til indberetning af aktivitet og refusionsberettigede udgifter for egu

Denne vejledning er tænkt som en hjælp, når kommunerne skal indberette aktiviteter og refusionsberettigede udgifter til Undervisningsministeriet med henblik på delvis refusion af udgifter til egu.

Vejledningen indeholder en oversigt over, hvilke udgiftstyper refusionsordningen omfatter, samt en anvisning af, hvad der skal medtages i indberetningen for de enkelte punkter i indberetningsskemaet.

Hvordan er finansieringen af egu?
Finansieringen af egu er delt mellem stat og kommuner. Kommunernes udgifter til egu – bortset fra udgifter til vejledning, elevløn m.v. - er dog i det store hele omfattet af budgetgarantien, der fra 1. juli 2009 er suppleret med en delvis refusionsordning.

Med den nye refusionsordning vil den enkelte kommune modtage et aktivitetsafhængigt tilskud, der baseres på kommunens faktiske egu-aktivitet og de afholdte udgifter hertil. De kommunale udgifter til skoleydelse, undervisning og supplerende tilskud, der ikke refunderes, er fortsat omfattet af budgetgarantien.

Formålet med omlægningen er at skabe større sammenhæng mellem det antal egu-elever en kommune har og de penge kommunen modtager til opgaven. Hensigten er at forøge aktiviteten på egu ved at styrke kommunernes økonomiske incitamenter til at igangsætte egu-forløb, frem for at lade de unge modtage kontanthjælp

Statslige udgifter til egu
Staten finansierer ordinære uddannelseselementer på Undervisningsministeriets institutioner via taxametersystemet. Når en egu-elev har skoleundervisning på en statsligt finansieret uddannelsesinstitution, udløser eleven de samme taxametre, som almindelige elever udløser på den pågældende uddannelse, eksempelvis grundforløb på en erhvervsuddannelse. Derudover udløser egu-elever også vejledningstilskud i de tilfælde, hvor en produktionsskole eller en erhvervsskole tilrettelægger uddannelsen på kommunens vegne.

Kommunale udgifter til egu og refusion heraf
De kommunale udgifter til egu, bortset fra udgifter til vejledning, administration, elevløn mv., finansieres via: a) delvis statslig refusion og b) den kommunale budgetgaranti.

Via refusionsordningen får kommunerne:

- Refusion på 65 pct. af udgifter til skoleydelse
- Refusion på 50 pct. af udgifter til undervisning op til et beløb pr. årselev, der i 2009 udgør 52.250 kr.
- Refusion på 50 pct. af udgifter til de supplerende tilskud op til et beløb pr. elev pr. år, der i 2009 udgør 5.225 kr.

Den andel af de kommunale udgifter til skoleydelse, undervisning og supplerende tilskud, der ikke refunderes, er omfattet af budgetgarantien.

Alle udgifter til undervisning og skoleydelse i forbindelse med tilbud på værkstedsskoler, som erstatter egentlige praktikforløb, omfattes ikke af refusionsordningen, men er omfattet af budgetgarantien.

Udbetalingen af refusion til kommunerne sker på grundlag af den enkelte kommunes indberetning af gennemført aktivitet og afholdte udgifter til henholdsvis skoleydelse, undervisning og supplerende tilskud til Undervisningsministeriet.

Nedenfor gennemgås, hvilke udgifter refusionsordningen nærmere omfatter. En samlet oversigt fremgår af figur 1 på side 5.

Hvad omfatter refusionsordningen?

1) Refusion af kommunens udgifter til skoleydelse

Kommunerne får refusion for 65 pct. af de udgifter, den enkelte kommune har til skoleydelse for elever ved erhvervsgrunduddannelse i henhold til egu-lovens § 5, stk. 3. Det vil sige den skoleydelse, som eleverne modtager i skoleperioder. De resterende 35 pct. af udgifterne til skoleydelse indgår i budgetgarantien.

Der ydes ikke refusion for skoleydelse i forbindelse med praktik, der finder sted på en værkstedsskole. Udgifter til skoleydelse i forbindelse hermed indgår uændret fuldt ud i budgetgarantien, og derfor skal denne udgift ikke medtages i aktivitetsindberetningen til ministeriet.

En **egu-årselev** svarer til en elev, der deltager fuldtid i undervisning 200 dage. Egu-elever modtager skoleydelse i skoleferier under et skoleforløb og i en ferie, der afholdes i direkte forlængelse af et skoleforløb. Derfor skal eventuelle ferieperioder, hvori der er udbetalt skoleydelse, medtages i optællingen af årselever.

Figuren nedenfor viser hvordan aktivitet og udgifter vedr. skoleydelse skal indberettes.

Refusion af udgifter til skoleydelse Jf. Undervisningsministeriets brev af 30. juni 2009 pkt. 1	Antal egu elever under 18 år	
	Antal egu årselever under 18 år	
	Antal egu elever på 18 år og derover	
	Antal egu årselever på 18 år og derover	
	Samlede refusionsberettigede udgifter (kr.) til skoleydelse	
Refusion af undervisningsudgifter Jf. Undervisningsministeriets brev af 30. juni 2009 pkt. 2	Antal egu elever, der har modtaget refusionsberettiget undervisning	
	Antal egu årselever, der har modtaget refusionsberettiget undervisning	
	Samlede refusionsberettigede udgifter (kr.) til egu undervisning	
Refusion af udgifter til supplerende tilskud Jf. Undervisningsministeriets brev af 30. juni 2009 pkt. 3	Antal egu elever	
	Samlede refusionsberettigede udgifter (kr.) til supplerende tilskud	

Angiv her antal egu-elever under 18 år –ekskl. værkstedsundervisning - som i indberetningsperioden har modtaget skoleydelse

Angiv her antal egu-elever under 18 år – ekskl. værkstedsundervisning - omregnet til egu-årselever.

Angiv her antal egu-elever der er fyldt 18 år -ekskl. værkstedsundervisning - som i indberetningsperioden har modtaget skoleydelse.

Angiv her antal egu-elever der er fyldt 18 år – ekskl. værkstedsundervisning - omregnet til egu-årselever.

Angiv her kommunens samlede refusionsberettigede udgifter til skoleydelse i indberetningsperioden

2) Refusion af kommunens udgifter til undervisning

Kommunerne vil med virkning fra 1. juli 2009 få refunderet 50 pct. af de faktisk afholdte driftsudgifter til undervisning op til et beløb pr. årselev, der i 2009 udgør 52.250 kr.. De kommunale udgifter til undervisning, der overstiger refusionsgrænsen på 50 pct. eller maksimumbeløbet på 52.250 kr. er omfattet af budgetgarantien.

Refusionen af kommunens udgifter til undervisning omfatter:

- udgifter til undervisning i kommunale uddannelsesinstitutioner, jf. egu-lovens § 13, stk. 1, 1. pkt. samt

- udgifter til tilskud til særlige undervisningsforløb på statsligt finansierede uddannelsesinstitutioner, som kommunerne kan yde efter egu-lovens § 13, stk. 2. Særlige undervisningsforløb kan være skoleundervisning, som for eksempel kombinerer undervisning fra de forskellige uddannelsesområder, hvor der kan rekvireres egu-undervisning. Inden for erhvervsuddannelserne kan elementer fra forskellige faglige uddannelser kombineres. Særlige undervisningsforløb betales derfor fuldt ud af kommunen, når undervisningen ikke kan henføres til en bestemt takst for en eksisterende uddannelse.

Bemærk, at ordinære uddannelsesforløb leveret af statsligt finansierede institutioner (f.eks. dele af et ordinært eud-grundforløb på en erhvervsskole) finansieres af staten via taxametersystemet. Derfor har kommunen ingen udgifter til undervisning, der skal ikke indberettes og der er ingen refusion.

Det er den enkelt uddannelsesinstitution, der afgør, om der i det konkrete tilfælde er tale om ordinære eller særlige undervisningsforløb.

Når der er tale om ordinære uddannelseselementer (som finansieres af staten) kan kommunen dog yde supplerende tilskud og modtage delvis refusion herfor, jf. nedenfor.

En **egu-årselev** svarer til en elev, der deltager fuldtid i undervisning 200 dage.

Figuren herunder viser hvordan aktivitet og udgifter vedr. undervisning skal indberettes.

Refusion af udgifter til skoleydelse Jf. Undervisningsministeriets brev af 30. juni 2009 pkt. 1	Antal egu elever under 18 år	
	Antal egu årselever under 18 år	
	Antal egu elever på 18 år og derover	
	Antal egu årselever på 18 år og derover	
	Samlede refusionsberettigede udgifter (kr.) til skoleydelse	
Refusion af undervisningsudgifter Jf. Undervisningsministeriets brev af 30. juni 2009 pkt. 2	Antal egu elever, der har modtaget refusionsberettiget undervisning	
	Antal egu årselever, der har modtaget refusionsberettiget undervisning	
	Samlede refusionsberettigede udgifter (kr.) til egu undervisning	
Refusion af udgifter til supplerende tilskud Jf. Undervisningsministeriets brev af 30. juni 2009 pkt. 3	Antal egu elever	
	Samlede refusionsberettigede udgifter (kr.) til supplerende tilskud	

Angiv her antal egu-elever – ekskl. værkstedsundervisning - som i indberetningsperioden har modtaget undervisning, jf. ovenfor, og hvor kommunen har afholdt udgiften.

Angiv antal egu-årselever, der har modtaget undervisning og hvor kommunen har afholdt udgiften - dvs. uddannelseselementer på kommunale uddannelsesinstitutioner og til særligt tilrettelagte forløb på statslige institutioner.

Angiv her kommunens samlede udgifter til undervisning – dvs. udgifter til uddannelseselementer på kommunale uddannelsesinstitutioner og til særligt tilrettelagte forløb på statslige institutioner.

3) Refusion af kommunens udgifter til supplerende tilskud
Kommunen modtager refusion på 50 pct. af udgifter til de supplerende tilskud, som kommunen kan yde i henhold til egu-lovens § 13, stk. 1, 2. pkt.

Refusionen kan ske op til en takst pr. elev (dvs. pr. uddannelsesaftale) pr. år, der i 2009 udgør 10.450 kr. i 2009 prisniveau. Da refusionsordningen har virkning fra 1. juli 2009, vil den maksimale refusionstakst for supplerende tilskud, der udbetales på grundlag af antallet af elever/aftaler i 2009, være halvdelen heraf, dvs. 5.225 kr.

De kommunale udgifter, der overstiger refusionsgrænsen på 50 pct. eller maksimumbeløbet på 5.225 kr. er omfattet af budgetgarantien.

Kommunernes supplerende tilskud til skoleundervisningen, jf. § 13, stk.1, 2. pkt. i egu-loven, ydes, når det ordinære taxameter til et uddannelseselement, der ydes efter den gældende lovgivning for den pågældende uddannelse, efter den varetagende institutions udsagn, ikke er dækkende, for eksempel ved små holdstørrelser, udvidet timetal eller dobbeltlærerdækning. Herudover er også omfattet kommunens afholdte udgifter til eksempelvis SPS og egenbetaling til undervisningsmaterialer mv. Se oversigten i fig. 1 på side 5.

Bemærk, at der kun ydes statslig refusion for kommunens udgifter til supplerende tilskud i forbindelse med skoleundervisning. Udgifter i forbindelse med egu-elevens praktikophold er ikke omfattet af hverken refusionsordningen eller af budgetgarantiordningen.

Figuren herunder viser hvordan aktivitet og udgifter vedr. supplerende tilskud skal indberettes. Bemærk, at der ved indberetning vedr. supplerende tilskud skal opgives det *samlede antal* egu-elever - dvs. uddannelsesplaner - i kommunen i indberetningsperioden.

Refusion af udgifter til skoleydelse Jf. Undervisningsministeriets brev af 30. juni 2009 pkt. 1	Antal egu elever under 18 år	
	Antal egu årselever under 18 år	
	Antal egu elever på 18 år og derover	
	Antal egu årselever på 18 år og derover	
	Samlede refusionsberettigede udgifter (kr.) til skoleydelse	
Refusion af undervisningsudgifter Jf. Undervisningsministeriets brev af 30. juni 2009 pkt. 2	Antal egu elever, der har modtaget refusionsberettiget undervisning	
	Antal egu årselever, der har modtaget refusionsberettiget undervisning	
	Samlede refusionsberettigede udgifter (kr.) til egu undervisning	
Refusion af udgifter til supplerende tilskud Jf. Undervisningsministeriets brev af 30. juni 2009 pkt. 3	Antal egu elever	
	Samlede refusionsberettigede udgifter (kr.) til supplerende tilskud	

Angiv her kommunens samlede antal egu elever i hele opgørelsesperioden

Angiv her kommunens samlede refusionsberettigede udgifter til supplerende tilskud i indberetningsperioden.

Figur 1: Oversigt over fordelingen af udgifter til egu

	Udgifter omfattet af refusion fra Undervisningsministeriet	Udgifter omfattet af budget-garantien
Udgifter til skoleydelse • omfatter udgifter til den skoleydelse, som eleverne modtager under skoledelen	Direkte refusion på 65 pct.	De resterende 35 pct. er omfattet af budgetgarantien
Udgifter til undervisning • udgifter til undervisning i kommunale uddannelsesinstitutioner, jf. egu-lovens § 13, stk. 1, 1. pkt. samt • udgifter til tilskud til særlige undervisningsforløb på statsligt finansierede uddannelsesinstitutioner, som kommunerne kan yde efter egu-lovens § 13, stk. 2.	Direkte refusion på 50 pct. af kommunens driftsudgifter til undervisning op til et beløb pr. årselev, der i 2009 udgør 52.250 kr.	De kommunale udgifter til undervisning, der overstiger refusionsgrænsen på 50 pct. eller maximumbeløbet på 52.250 kr. er omfattet af budgetgarantien.
Udgifter til supplerende tilskud Udgifter til de supplerende tilskud, som kommunen kan yde i henhold til egu-lovens § 13, stk. 1, 2. pkt., herunder udgifter til: • Udvidet timetal • Ekstra lærerdækning • Små holdstørrelser • Egenbetaling for undervisningsmaterialer • SPS • Ekstra mentor/vejledning under skoledel • Kommunalt tilskud for unge under 18 år ifm. AVU • Deltagerbetaling ifm. AMU, gymnasiale enkeltfag og AVU • Deltagerbetaling for dagelever på højskoler, efterskoler, husholdningsskoler og håndarbejdsskoler	Direkte refusion på 50 pct. af udgifter til de supplerende tilskud op til et beløb pr. elev pr. år, der i 2009 udgør 5.225 kr.	De kommunale udgifter, der overstiger refusionsgrænsen på 50 pct. eller maximumbeløbet på 5.225 kr. er omfattet af budgetgarantien.
Udgifter ifm. ophold på værkstedsskole	Ingen direkte refusion	Alle udgifter til undervisning og skoleydelse i forbindelse med tilbud på værkstedsskoler, som erstatter egentlige praktikforløb, omfattes ikke af refusionsordningen, men er stadig omfattet af budgetgarantien.

Udgifter vedr. egu, som *ikke* er omfattet af refusionsordningen eller af budgetgarantien:

- Deltagerbetaling for kost & logi
- Udgifter til befordring
- Udgifter til mentor/vejledning ifm. praktik
- Udgifter til løn/løn-tilskud ifm. praktik
- Udgifter til køb af praktikpladsopsøgende arbejde

Udgifter finansieret via det statslige taxametersystem:

- Undervisningsudgifter i forbindelse med ordinære undervisningsforløb
- Vejledningstilskud til produktionsskoler og erhvervsskoler, der tilrettelægger uddannelsen på kommunens vegne.

Eksempler på opgørelse af aktivitet og udgifter i forbindelse med indberetning

Eksempel 1:
Lars (19 år) har deltaget i 2 uges kursus i førstehjælp og 6 ugers kursus i dansk og engelsk på ungdomsskole i opgørelsesperioden.

1) Udgifter til skoleydelse
Lars deltager i alt i 8 ugers undervisning, svarende til 40 hele undervisningsdage. 40 undervisningsdage svarer til 40/200 = 0,2 årselev vedr. skoleydelse.

Lars modtager skoleydelse i 8 uger
8 x 1.419 kr. = 11.352 kr.

2) Udgifter til undervisning
2 uges kursus i førstehjælp og 6 ugers kursus i dansk og engelsk på ungdomsskole.

Førstehjælpskurset er et AMU kursus. Kursusudbyderen vil oppebære almindeligt taxametertilskud for Lars' deltagelse. Der skal derfor ikke indberettes udgifter og aktivitet (årselever) med henblik på refusion for udgifter til dette kursus.

Udgifterne til undervisning i dansk og engelsk i 6 uger på den kommunale ungdomsskole er omfattet af refusionsordningen. Udgifter og aktivitet indberettes til Undervisningsministeriet.

De 6 uger omregnes til årseelever: 6 uger = 30 dage = 30/200 = 0,15 årselev vedr. udgifter til undervisning.

3) Udgifter til supplerende tilskud
Kommunen vælger at betale egenbetalingen for deltagelse i AMU kurset for Lars. Denne udgift kan medtages under supplerende tilskud.

Lars er ordblind og derfor vurderer egu vejlederen, at han vil kunne få stort udbytte af en IT rygsæk. Udgiften til anskaffelse af IT rygsæk medtages under supplerende tilskud.

Eksempel 2:
Karin (20 år) har deltaget i 6 ugers ordinært forløb på den lokale SOSU-skole og været på 1 uges kursus i fødevarer og hygiejne.

1) Udgifter til skoleydelse
Karin deltager i alt i 7 ugers undervisning, svarende til 35 undervisningsdage. Dette svarer til 35/200 = 0,175 årselev vedr. skoleydelse.

Udgiften til skoleydelse i 7 uger
7 x 1.419 kr. = 9.933 kr.

2) Udgifter til undervisning
6 ugers ordinært forløb på SOSU-skole og 1 uges kursus i fødevarer og hygiejne.

De 6 uger på SOSU-skole udløser taxametertilskud fra Undervisningsministeriet direkte til skolen. Der skal derfor ikke indberettes udgifter og aktivitet for dette ophold.

Kurset i fødevarer og hygiejne er et AMU kursus, og uddannelsesinstitutionen modtager taxametertilskud for Karins deltagelse. Der skal derfor heller ikke indberettes til ministeriet for dette kursus.

3) Udgifter til supplerende tilskud
Egenbetalingen for deltagelse i AMU kurset betales af kommunen og udgiften kan indberettes som udgift til supplerende tilskud.

Egu vejlederen har vurderet, at Karin vil få mere ud af sit skoleophold, hvis der i perioden tilknyttes en mentor. Udgifterne til ekstra mentor i skoleperioden kan indberettes som udgift til supplerende tilskud.

Eksempel 3:
Stig (21 år) har været på kran- og liftkursus i 8 uger og 4 uger på højskole.

1) Udgifter til skoleydelse
Stig deltager i alt i 12 ugers undervisning, svarende til 60 undervisningsdage. Dette svarer til 60/200 = 0,3 årselev vedr. skoleydelse.

Udgiften til skoleydelse i 12 uger
12 x 1.419 kr. = 17.028 kr.

2) Udgifter til undervisning
Kran- og liftkursus i 8 uger og 4 uger på højskole
Stig deltager i kran- og liftkurset på AMU. Stig udløser taxametertilskud til skolen og beløbet skal derfor ikke indberettes til refusion i ministeriet.

Deltagelsen på højskolen udløser ligeledes taxametertilskud direkte til højskolen og derfor skal dette heller ikke fremgå af refusionsindberetningen.

3) Udgifter til supplerende tilskud
På AMU er der egenbetaling. Betaler kommunen dette, betragtes det som tilskud til supplerende tilskud. Kommunen kan derfor indberette beløbet og der gives delvis refusion.

På højskolen er Stig indskrevet som kostelev. Det vil sige, at Stig bor og spiser på højskolen. Kommunen betaler Stigs egenbetaling. Denne udgift er ikke omfattet af refusionsordningen. Havde Stig derimod været indskrevet som dagelev – det vil sige at han ikke havde boet og fået alle sine måltider på skole - ville udgiften til Stigs egenbetaling være at betragte som supplerende tilskud og dermed omfattet af delvis refusion.

Stig har mulighed for at få rabat på transport mens han er på kran- og liftkursus, efter reglerne om befordringsrabat til uddannelsessøgende i ungdomsuddannelserne. Der gives ikke refusion på transportudgifterne.

Eksempel 4:
Annette (17 år) har været på et 10 ugers kursus på husholdningsskole, hvor hun er indskrevet som dagelev, det vil sige, at hun ikke bor på skolen i forløbet. Efterfølgende har hun været i praktik i 8 uger på en landbrugsskole.

1) Udgifter il skoleydelse
10 ugers kursus giver 50 undervisningsdage. Dette svarer til 50/200 = 0,25 årselev vedr. skoleydelse.

Udgiften til skoleydelse i 10 uger
10 x 592 kr. = 5.920 kr.

2) Udgifter til undervisning
Annette er indskrevet som dagelev på husholdningsskolen og skolen modtager taxametertilskud for Annette. Der skal derfor ikke indberettes aktivitet og udgifter for dette ophold til ministeriet.

3) Udgifter til supplerende tilskud
Egenbetalingen for deltagelse i kurset på husholdningsskolen betaler kommunen. Da Annette er indskrevet som dagelev, betragtes udgiften til egenbetaling som et supplerende tilskud. Beløbet kan derfor indberettes og der modtages delvis refusion.

Du kan læse mere om egu generelt og om finansieringsomlægningen her:

http://www.uvm.dk/Uddannelse/Erhvervsuddannelser/Erhvervsgrunduddannelsen%20-%20egu.aspx

Spørgsmål vedrørende finansieringsomlægningen af egu og løntilskudsordningen for egu-uddannelsesaftaler kan rettes til: Lars Held, tlf. 3395 1701, lars.held@uvm.dk.

Spørgsmål, der vedrører indholdsmæssige forhold i egu-loven, bekendtgørelse og vejledning kan rettes til: Stig Nielsen, Tlf. 3392 5601 Stig.Nielsen@uvm.dk

Spørgsmål om indberetning af refusionsberettigede udgifter kan rettes til Karin Andreassen, tlf.: 3395 4841, karin.Andreasen@uvm.dk .