

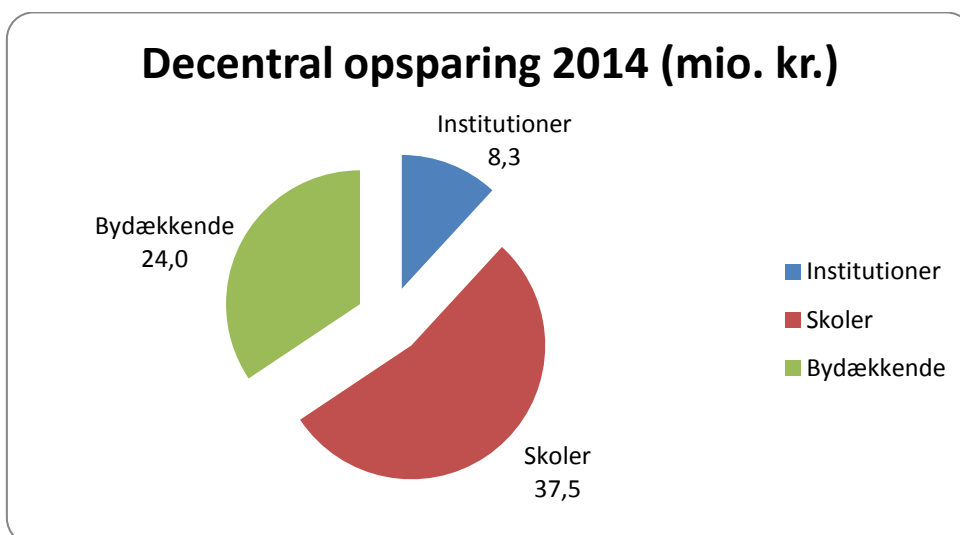
**Til Børne- og Ungdomsudvalget**

11-08-2015

Sagsnr.
2015-0186540**Forklæde – Decentral opsparing 2014**Dokumentnr.
2015-0186540-1

Børne- og Ungdomsforvaltningen har udarbejdet en analyse af den decentrale opsparring ved Regnskab 2014, hvor det er undersøgt, hvad der karakteriserer skoler og institutioner med over- og underskud og hvilken udvikling der har været siden Regnskab 2013. Der er ikke foretaget en analyse af de Bydækkende enheder, da de er for forskelligartede til, at en samlet analyse ville give mening.

Den samlede decentrale opsparing var ved Regnskab 2014 på 69,8 mio. kr., der fordeler sig som følger.



Kort opsummeret viser analysen følgende:

Institutionsområdet

- Det er især klynger og kommunale institutioner, som udviser negativ decentral opsparing
- Institutioner på økonomisk handleplan forbedrer deres resultat i betydelig grad
- Der ser ud til at være en positiv sammenhæng mellem positiv pladsafregning og positiv decentral opsparing
- Generelt forbedrer institutionerne deres resultat imod et resultat tættere på balance Dette gælder både dem med merforbrug og dem med mindreforbrug.

Skoleområdet

- Skolerne har betydelig større positiv decentral opsparing end institutionerne. Dermed er også forholdsvis færre af dem på handleplan.
- Skoler på økonomisk handleplan forbedrer deres resultat i betydelig grad
- Modsat institutionerne, hvor flere indskrevne har en positiv effekt på årets resultat, ser tendensen ud til at være modsat for skoler. Skoler med færre elever har forbedret deres resultat fra 2013 til 2014

**Til Børne- og Ungdomsudvalget**

11-08-2015

Decentral opsparing 2014Sagsnr.
2015-0186540**Kort opsummering**Dokumentnr.
2015-0186540-2**Institutionsområdet**

- Det er især klynger og kommunale institutioner, som udviser negativ decentral opsparing
- Institutioner på økonomisk handleplan forbedrer deres resultat i betydelig grad
- Der ser ud til at være en positiv sammenhæng mellem positiv pladsafregning og positiv decentral opsparing
- Generelt forbedrer institutionerne deres resultat imod et resultat tættere på balance Dette gælder både dem med merforbrug og dem med mindreforbrug.

Skoleområdet

- Skolerne har betydelig større positiv decentral opsparing end institutionerne. Dermed er også forholdsvis færre af dem på handleplan.
- Skoler på økonomisk handleplan forbedrer deres resultat i betydelig grad
- Modsat institutionerne, hvor flere indskrevne har en positiv effekt på årets resultat, ser tendensen ud til at være modsat for skoler. Skoler med færre elever har forbedret deres resultat fra 2013 til 2014

Analyse af decentral opsparing 2014

I det følgende foretages en analyse af den decentrale opsparing på henholdsvis "Institutionsområdet", der udgøres af normal- og specialinstitutioner og "Skoleområdet", der udgøres af almindelige folkeskoler, skoler og specialskoler. De Bydækkende enheder er så forskelligartede, at en samlet analyse af disse ikke vil blive foretaget.

Den decentrale opsparing er ikke udelukkende et udtryk for over- og underskud på institutionerne, men indeholder også gældssaneringsmidler. Der er dog i 2014 ikke udmeldt midler til gældssanering.

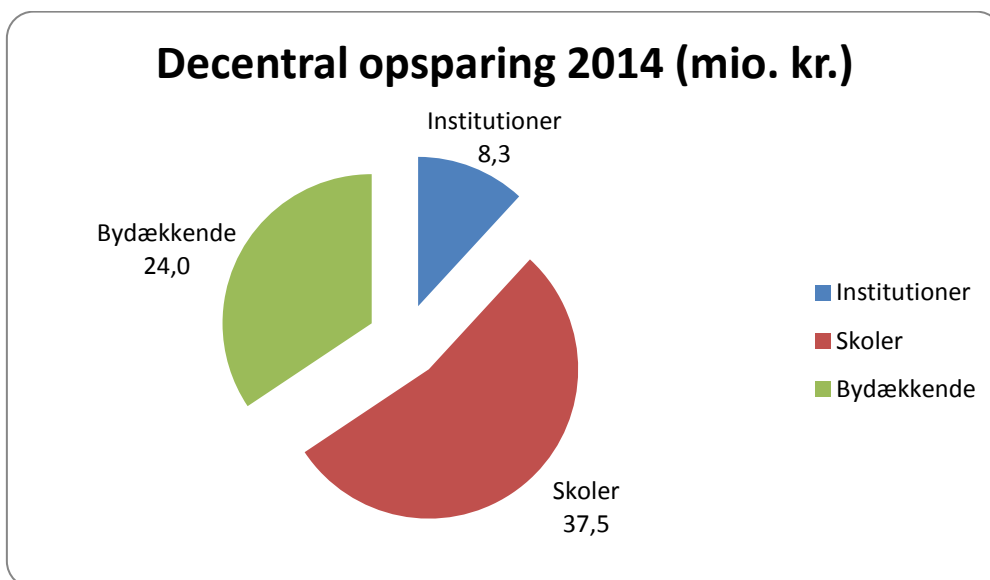
Enhedernes resultat klassificeres efter nedenstående tabel:

Stort Overskud	Over 4 % af bevilling
Overskud	0 til 4 % af bevilling

Underskud	0 til -4 % af bevilling
Stort underskud	Over -4 % af bevilling

Decentral opsparing op til 4 % overføres til efterfølgende år. Opsparing udover 4 % placeres i en anlægspulje, som enheden så kan søge bevillinger fra. Negativ opsparing overføres altid til efterfølgende år. Der er ikke tale om udestående refusioner i 2014, eftersom der er anvendt opdaterede tal pr. maj 2015.

Den decentrale opsparing på 69,8 mio. kr. fordeler sig som vist nedenfor.



Institutioner og klynger

For klarheds skyld, så er der tale om både institutioner og klynger i det følgende, medmindre det specifikt nævnes, at de omtales hver for sig eller at institutioner og klynger sammenlignes som grupper. Den decentrale opsparing på institutionsområdet udgør i 2014 8,3 mio. kr.

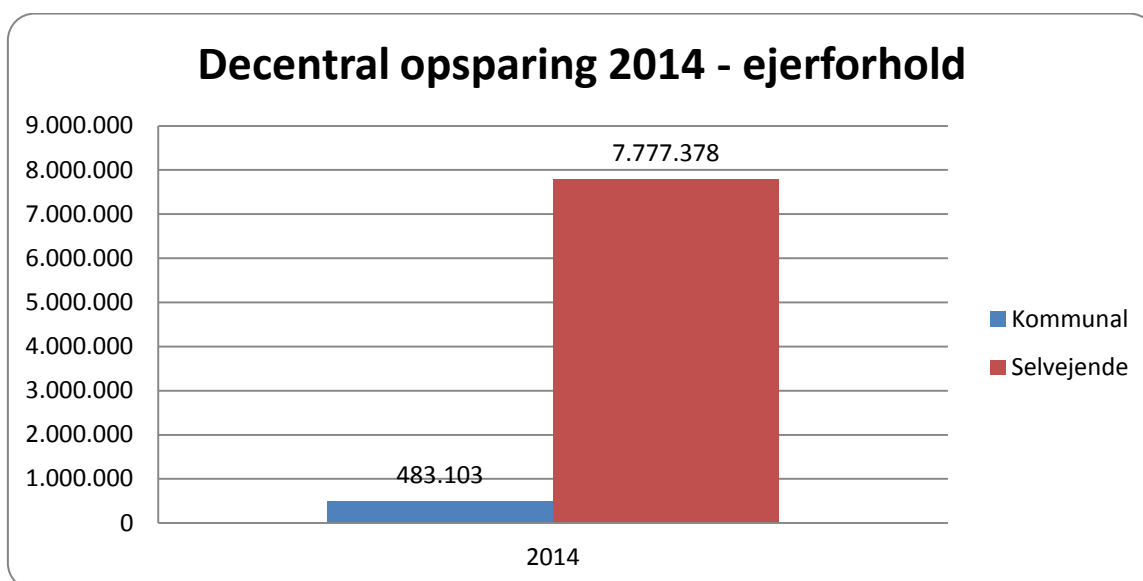
Institutionsområdet – udvikling i 2014

I analysen af den decentrale opsparing fokuseres der **hovedsageligt** på udviklingen i enhedernes *Eget resultat* og udviklingen i forhold til regnskab 2013.

2014 er det fjerde år efter indførslen af de klynger, som ændrede hele strukturen og organiseringen på dagområdet, hvorfor det er interessant at kigge på klyngernes udvikling.

Analysen vil undersøge konsekvenserne af:

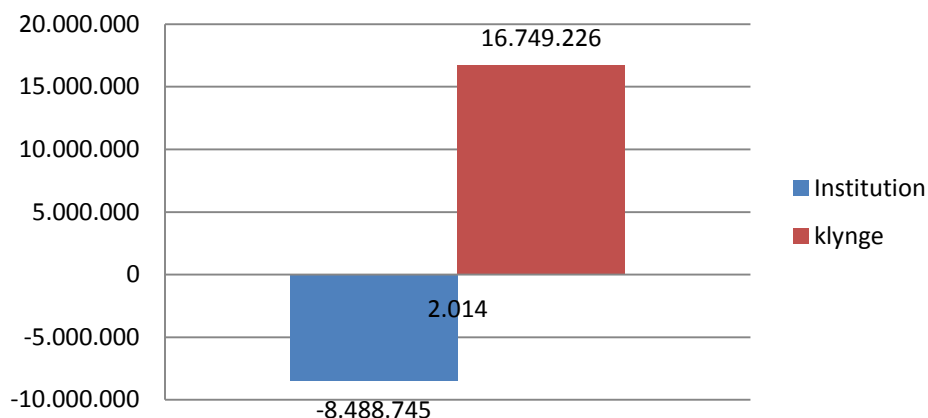
- ❖ Ejerforhold - selvejende eller kommunal
- ❖ Institutionstype – klynge eller institution
- ❖ Konsekvens af økonomisk handleplan – ingen strukturelle handleplaner i 2014
- ❖ Konsekvens af regnskabsresultat i 2013
- ❖ Konsekvens af pladsafregning



Set på ejerforhold, er det i høj grad de selvejende institutioner, som har størst andel af decentral opsparing.

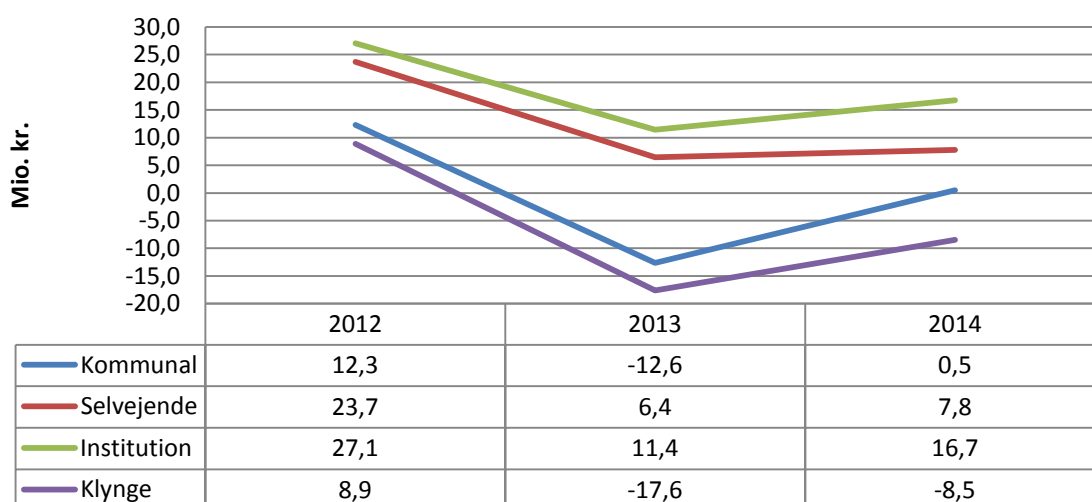
Den decentrale opsparing fordelt på institutionstype viser resultatet for hhv. klynger og institutioner. Her kan man konstatere, at opsparing for den langt overvejende del vedrører Institutioner uden for klynger, der står for opsparingen. Der er visse lighedspunkter mellem de to diagrammer, hvilket skyldes at det hovedsageligt er de kommunale institutioner, der er organiseret i klynger.

Decentral opsparing klynge eller institution



Udviklingen i decentral opsparing fra 2012 til 2014 viser, at tendensen er ensartet uanset ejerforhold. Fra stor decentral opsparing i 2012 til et fald i 2013. I 2014 er der igen sket en stigning. Det er generelt kommunalt ejede institutioner og klynger, som har lavest eller negativ decentral opsparing.

Udvikling i decentral opsparing 2012 - 2014 - set ift. ejerforhold



Tabel 1.1 Ændring på klynger med over og underskud 2013 til 2014

	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Ændring
Overskud	40.877.152	28.551.150	-12.326.002
Underskud	-58.492.299	-37.039.895	21.452.404

Ser man på klyngerne isoleret set, så har dem med overskud i 2013 reduceret deres decentrale opsparing med 12,3 mio. kr. Samtidig har klynger med underskud i 2013 formået at øge deres decentrale opsparing med 21,4 mio. kr. klyngerne har samlet set forbedret deres resultat med 9,1 mio. kr. fra 2013 til 2014.

De selvejende institutioners decentrale opsparing har været positiv siden 2011. Opsparingen har dog nærmet sig en balance – særligt i 2013 og 2014.

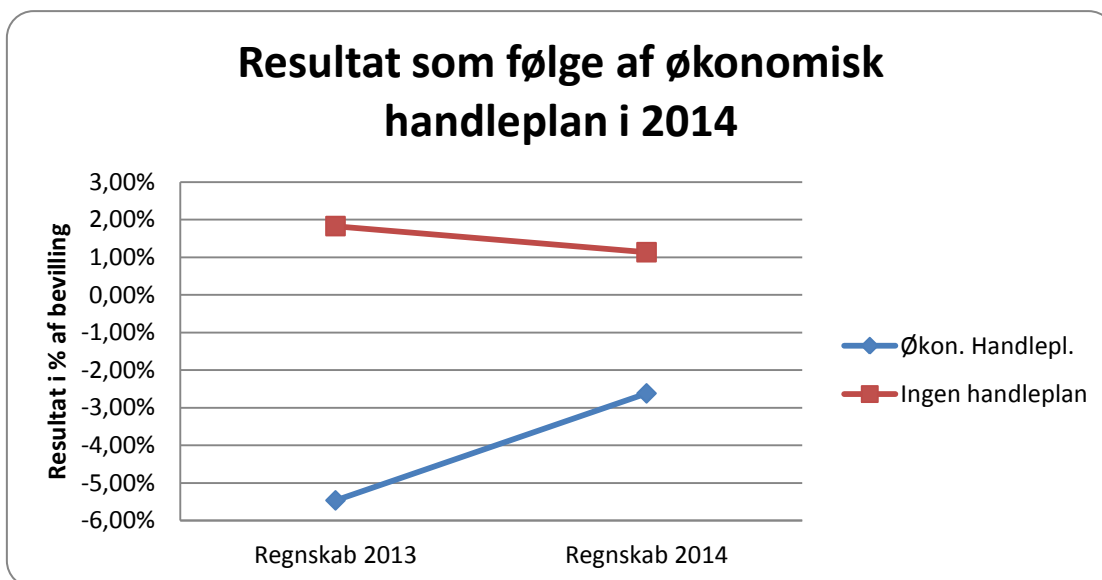
Tabel 1.2. Resultat selvejende institutioner

	2011	2012	2013	2014
Selvejende	26.811.744	23.665.117	6.428.741	7.777.378

Ændring i 2014 for institutioner på handleplan

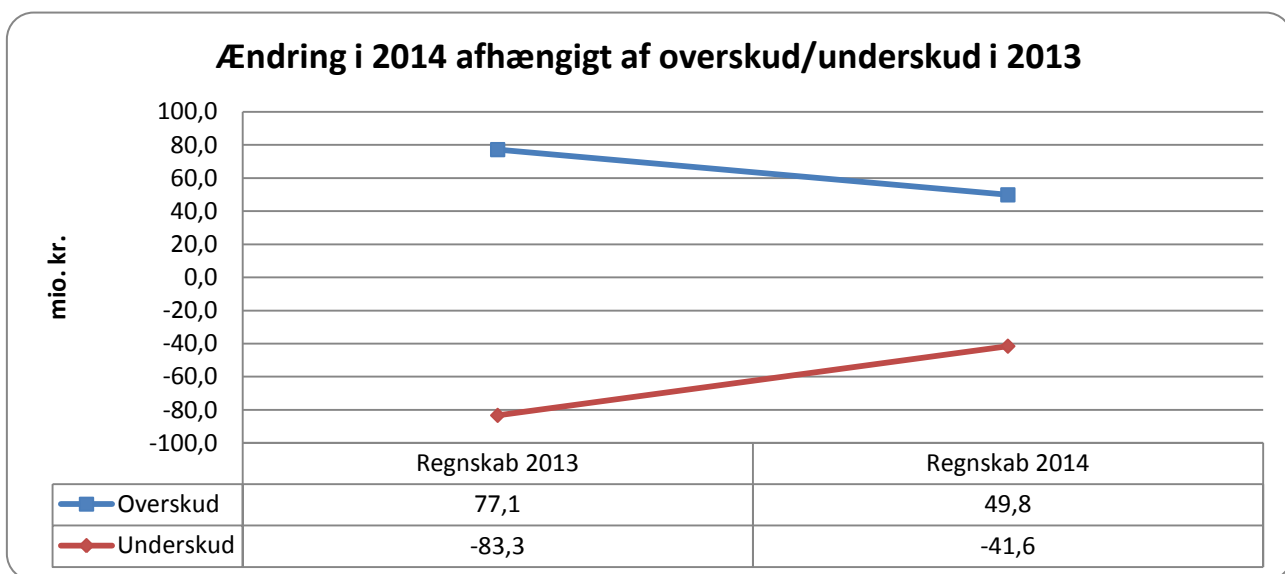
En række institutioner er som følge af økonomiske udfordringer på en handleplan, hvor institutionerne i samarbejde med Områdecheferne lægger en plan for forskelligartede udfordringer på institutionerne, herunder økonomiske, kapacitetsmæssige etc.

Formålet med de økonomiske handleplaner har været at konsolidere institutionernes økonomi, så de bliver bæredygtige på lang sigt.

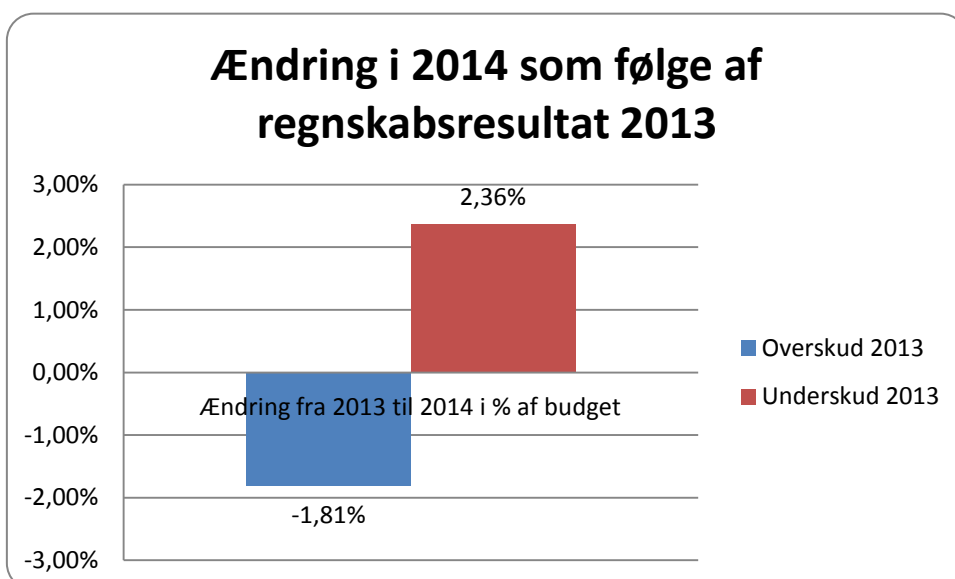


Institutioner på handleplan har forbedret sig betydeligt. Det skal dog understreges, at alle institutioner på handleplan havde et negativt resultat i 2013. Dette er ikke tilfældet på institutioner uden handleplan. Dermed er der også i gruppen uden handleplan institutioner med overskud. Handleplanerne har dog haft den ønskede effekt at forbedre institutionernes økonomi.

Konsekvens af regnskabsresultat 2013

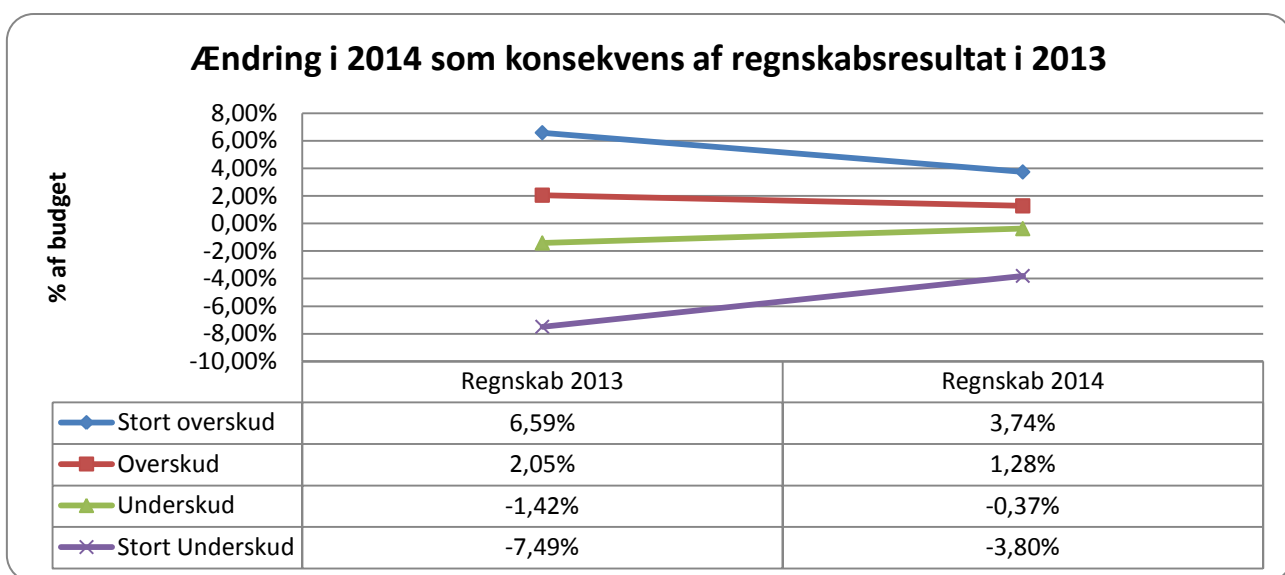


Ovenstående diagram viser at institutioner med overskud i regnskab 2013 nedsparer med ca. 27,3 mio. kr. i 2014, mens institutioner med underskud i regnskab 2013 samlet har forbedret deres resultat med 41,7 mio. kr.



Denne udvikling er også tydelig når man ser på årets resultat i % af budget. Institutioner med underskud, som har forbedret deres resultat mellem årene, mens institutioner med overskud har reduceret deres decentrale opsparing. Dette afspejler også den ønskede udvikling i lyset af 2013 resultatet.

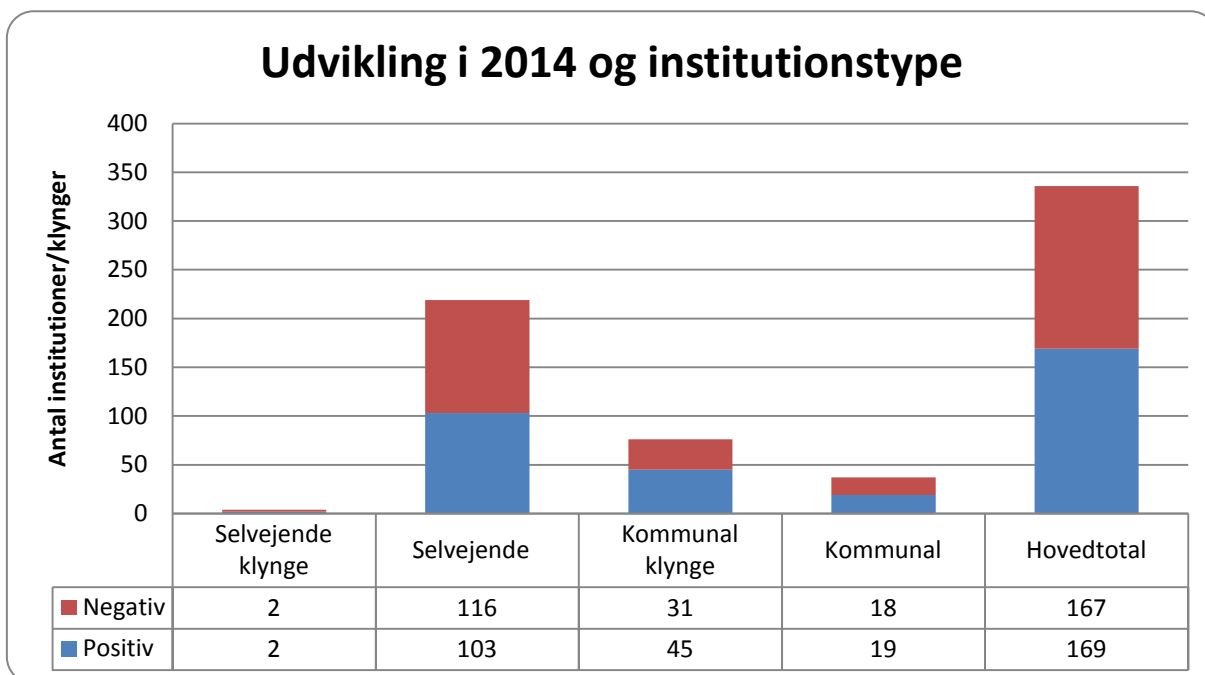
Figuren nedenfor viser samme udvikling, men som procent af budget. Den viser udviklingen set i forhold til regnskabsresultat 2013. Udviklingen er tragtformet, idet institutionerne med underskud har forbedret deres resultat. Samtidig har institutioner med overskud reduceret deres opsparing.



Nedenstående tabel viser, at udviklingen i decentral opsparing mellem 2013 og 2014 er faldet med 61,7 mio.kr. for institutioner med negativ udvikling i decentral opsparing fra 2013 til 2014, mens den er steget med 76,1 mio. kr. for institutioner med positiv udvikling.

Tabel 1.3. Udviklingen i decentral opsparing

Udvikling	Regnskab 2013	Regnskab 2014	ændring
Negativ	38.449.526	-23.220.547	-61.670.073
Positiv	-44.657.604	31.481.028	76.138.632

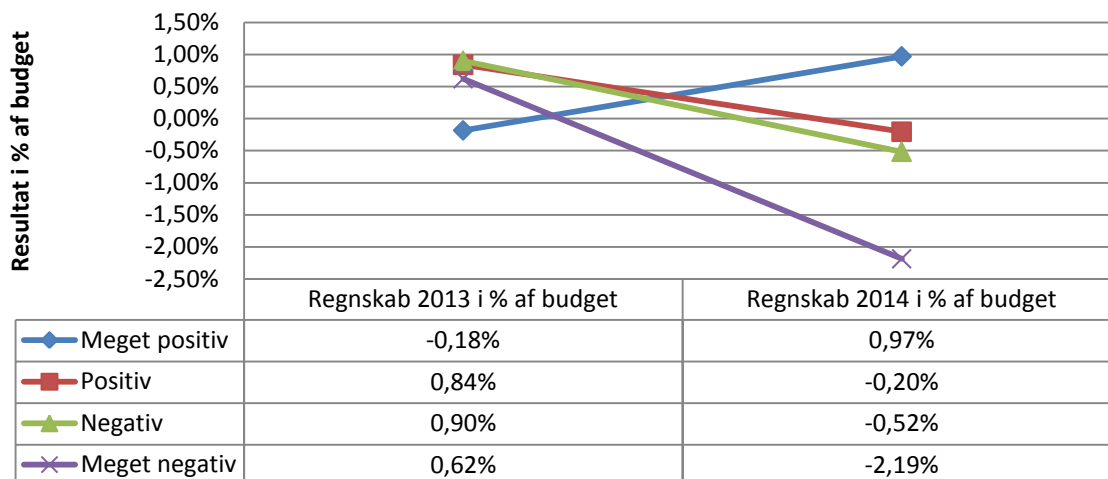


Figuren ovenfor viser udviklingen i decentral opsparing fra 2013 til 2014 for de forskellige institutionstyper og organisationsformer under et. Som tidligere nævnt er det primært kommunale klynger og selvejende institutioner, som har gennemgået en positiv udvikling i decentral opsparing fra 2013 til 2014.

Ændring i 2014 for institutioner med positiv/negativ pladsafregning

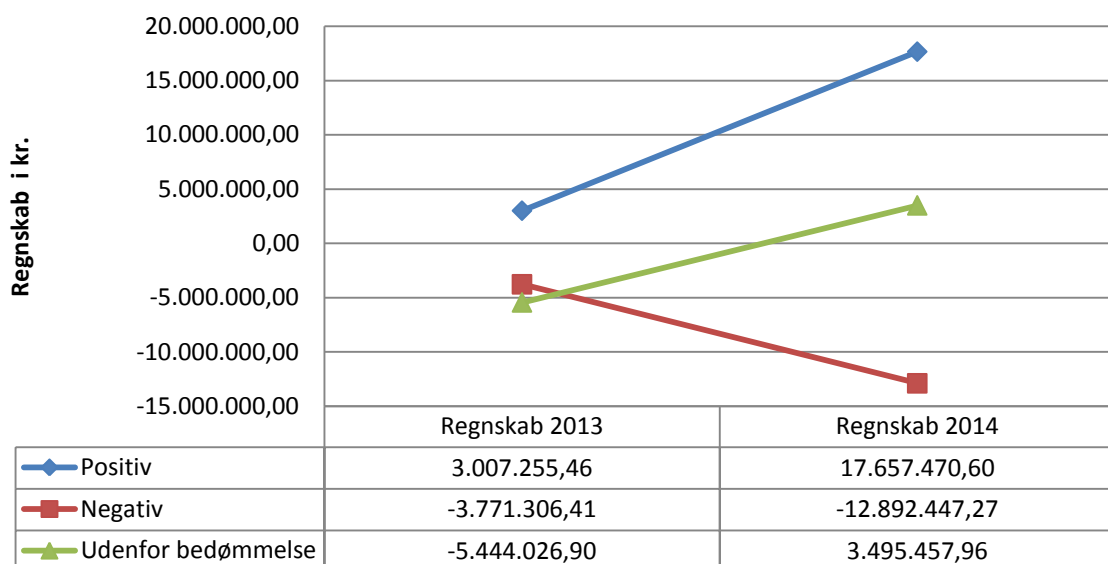
Pladsafregning har betydning for institutionernes økonomi, idet de tildeles bevillinger ud fra pladstal og belægning. Data viser, at institutioner med meget positiv pladsafregning også er dem, som har forbedret deres resultat mest. Omvendt er der også en korrelation mellem meget negativ pladsafregning og negativ udvikling i regnskabsresultatet. Et vigtigt element i institutionernes økonomi, er muligheden for at tage flere børn ind og på denne måde forbedre deres bevilling, ved at få en positiv pladsafregning.

Ændring fra 2013 til 2014 som følge af pladsafregning



Ovenstående figur viser, at det kun er institutioner med meget positiv pladsafregning, som også udviser et betydeligt forbedret resultat i % af budget. Ligeledes hvis man grupperer efter positiv og negativ pladsafregning, så er forbedringen i årets resultat for gruppen med positiv pladsafregning på ca. 14,6 mio. kr. Nedenstående figur viser udviklingen i kr.

Ændring i 2014 afhængig af positiv/negativ pladsafregning



NB: Udenfor bedømmelse betyder, at der for en række institutioner ikke har været data for begge år, og det derfor ikke har været muligt at kunne sammenligne. Dette kan skyldes åbning af nye institutioner og lukning af eksisterende.

Langt de fleste institutioner oplever en positiv eller meget positiv pladsafregning, som vist i figur 1.4.

Tabel 1.4 Pladsafregning

Pladsafregning 2014 positiv/negativ	Ændring i %	Antal institutioner
Meget positiv	1,0 %	66
Positiv	-0,2 %	153
Negativ	-0,5 %	79
Meget negativ	-2,2 %	25

Positiv og negativ case på institutionsområdet

Positiv case – Klynge NB5

Klynge NB5 oparbejdede frem til 2013 en gæld, som det på trods af økonomisk handleplan og skærpet økonomisk tilsyn ikke lykkedes at nedbringe. En klyngeleder fra en anden klynge blev så konstitueret som klyngeleder i hele 2014, hvorefter klyngen blev sammenlagt med klynge Ø11. Den konstituerede klyngeleder har ry for at være god til at få rettet op på økonomien, hvilket er lykkedes i dennes egen klynge. Klyngelederen gik systematisk igennem klyngens bevilling, børnesammensætning/-normering og personalet, hvorefter der blev handlet. Gælden var opstået pga. svigtende børneindskrivning, uden tilsvarende personaletilpasning, så det må siges, at det er lykkedes at få klyngens økonomi i balance på ét år ved at foretage en række afskedigelser af personalet i flere af klyngens enheder.

3641 Nb5	Klynge	Regnskab 2013		Regnskab 2014	
God udvikling	Resultat	-3.322.265	8,1%	-981.653	2,5%
	Forventede refusioner	604.428		916.206	
	Resultat, netto	-2.717.837	6,5%	-65.447	0,2%

Negativ case – Klynge BI4

Klyngen BI4 blev udvidet i 2013 med en ny enhed, hvor den nybyggede enhed startede op med den fulde normering, men hvor børnene ikke var der, så enheden kom ud med en negativ pladsafregning pr. 30. september 2013 på -3.342.000. Dog formåede klyngelederen at styre økonomien, da der kun blev ansat personale i takt med at børnene blev indskrevet.

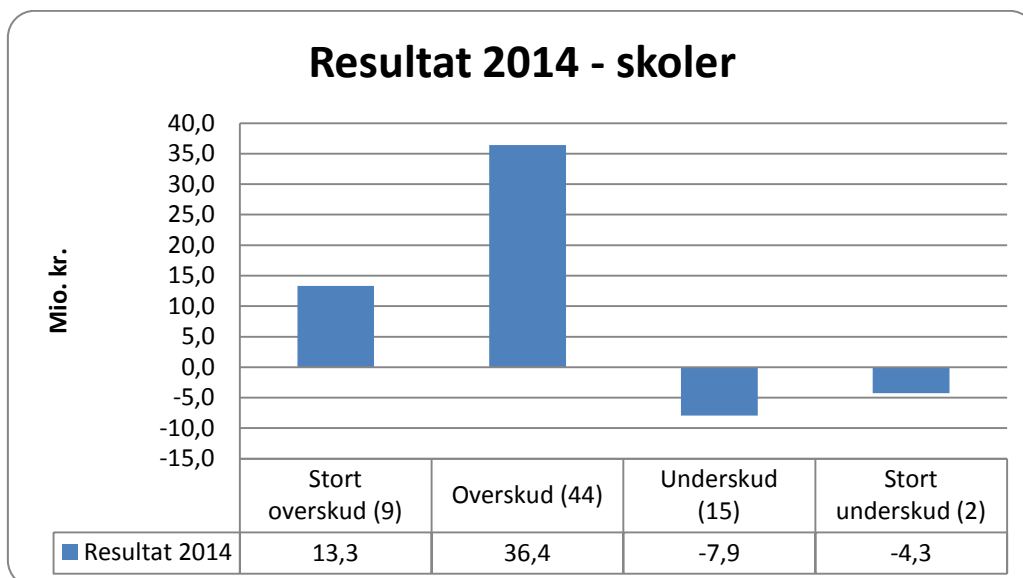
1. januar 2014 blev flere af klyngens andre enheder sammenlægt, men desuagtet sammenlægningerne gik det galt med økonomien blandt

andet som følge af, at indskrivningen også svigtede i en anden enhed i klyngen. Klyngen fik før sommeren varsel om flere børn på vej ind, og ansatte mere personale, men indskrivningen svigtede og sammenlægningen gav desuden ekstra udgifter, hvilket medførte at gælden steg.

3623 Bi4 Klynge		Regnskab 2013		Regnskab 2014	
Dårlig udvikling	Resultat	-661.015	1,7%	-3.429.662	9,2%
	Forventede refusioner	304.068		211.907	
	Resultat, netto	-356.947	0,9%	-3.217.755	8,6%

Skoleområdet – udvikling 2014

Følgende er en gennemgang af regnskabsresultatet og udviklingen i opsparingen for alle skoler i Københavns Kommune – både almene skoler og specialskoler.

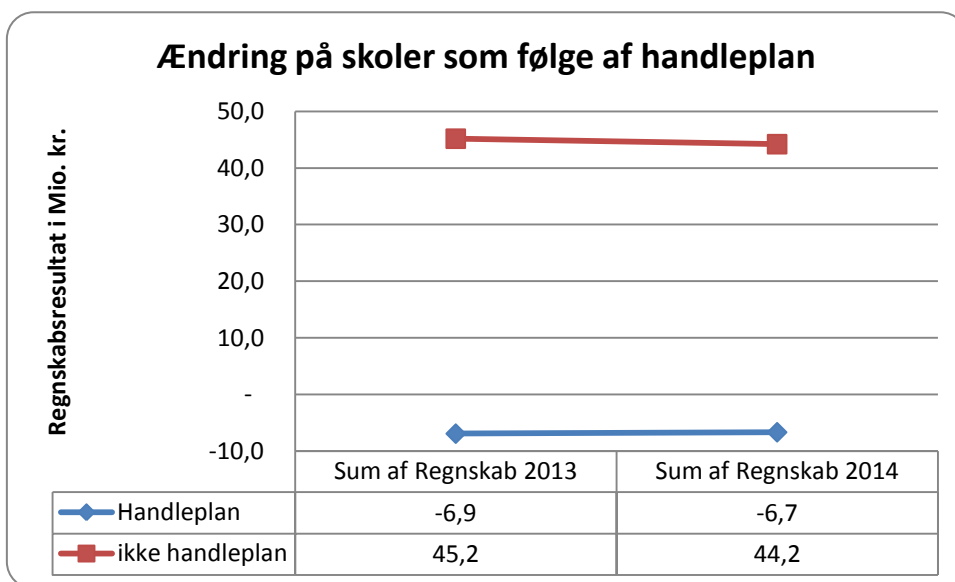


2014 har samlet set været et økonomisk positivt år for skolerne. Der er betydelig flere skoler med overskud og stort overskud end institutioner med underskud. Dette betyder samtidig, at kun få skoler har været på handleplan. I 2014 har der været 4 skoler på handleplan, hvilket er det samme som året før. Der har i 2014 ikke været skoler på gældssanering.

Tabel 2.1 Antal skoler på handleplan

	2013	2014
Handleplan	4	4
ikke handleplan	67	66

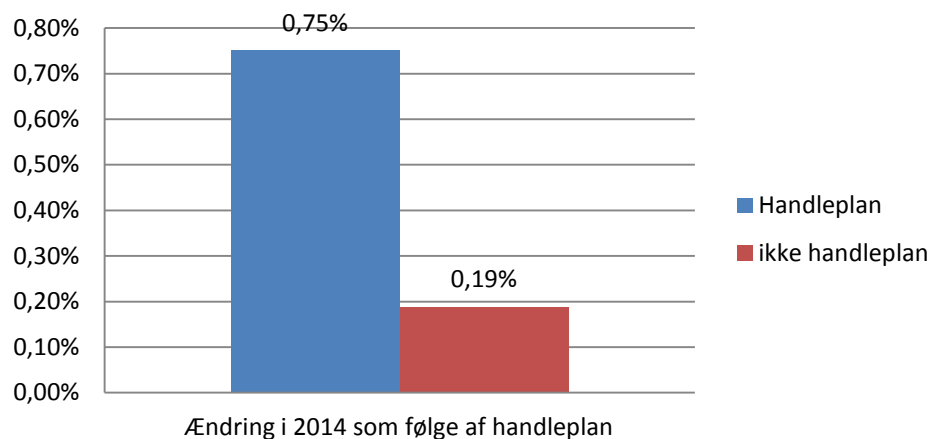
Nedenstående figur viser regnskabsresultat for skoler hh. Med og uden handleplan. Deraf ses det, at skoler på handleplan har forbedret deres resultat med 0,2 mio. kr. samtidig har skoler uden handleplan reduceret deres decentrale opsparing med 1,0 mio. kr.



Modsat på institutionsområdet, så ser det ikke ud til, at skoler på handleplan har udviklet sig markant bedre end dem uden handleplan – set i kr.

Ser man derimod på ændringen i % af budget er det tydeligt, at det er skoler på handleplan, som har forbedret sig mest. Det skal dog her bemærkes, at der som før nævnt er stor forskel på antallet af skoler hhv. med og uden handleplan.

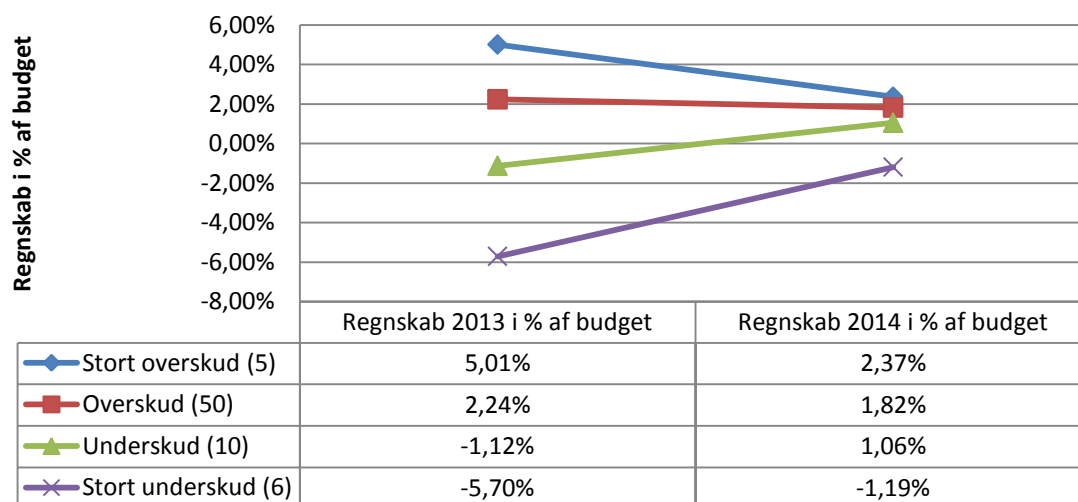
Ændring i 2014 som følge af handleplan i % af budget



Skolernes regnskabsresultat 2014 ses i følgende figur i forhold til deres resultat i 2013. Grupperingen er den samme som for institutionerne:

Stort Overskud	Over 4 % af bevilling
Overskud	0 til 4 % af bevilling
Underskud	0 til -4 % af bevilling
Stort underskud	Over -4 % af bevilling

Ændring i 2014 som følge af regnskabsresultat 2013



Udviklingen fra 2013 til 2014 er tydeligvis ”tragtformet”. Det vil sige, at skolerne har formået at nærme sig et resultat i balance. Dette gælder både institutioner med overskud og underskud. Det er desuden langt de fleste skoler, som ligger indenfor $\pm 4\%$ af bevillingen. Figuren viser desuden, at gruppen med underskud (10 skoler) har formået at vende deres resultat til et positivt. Tabel 2.2 viser forskellen i $\%$ af bevillingen mellem 2013 og 2014.

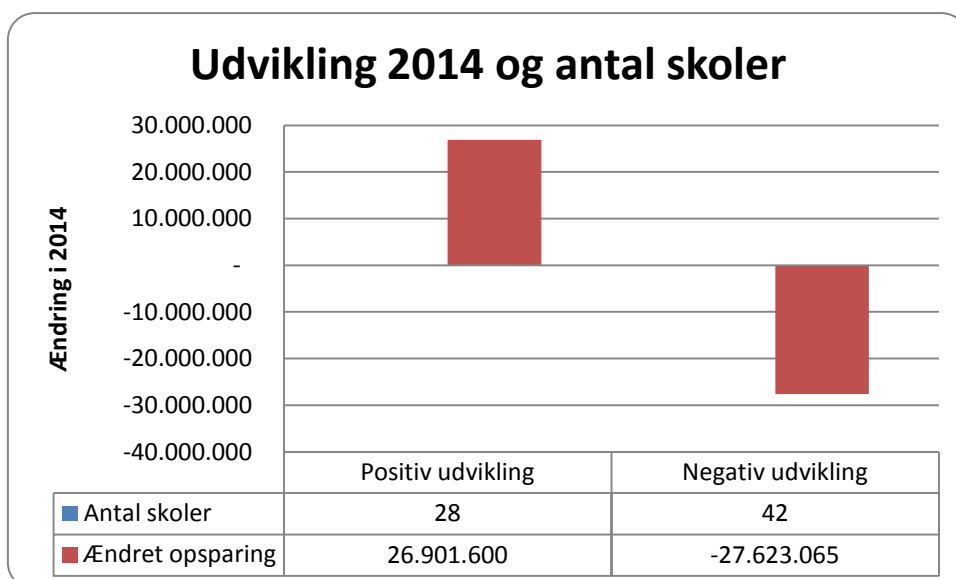
Tabel 2.2 Ændring fra 2013 til 2014 i $\%$ af budget

Stort overskud	-2,65 %
Overskud	-0,42 %
Underskud	2,18 %
Stort underskud	4,52 %

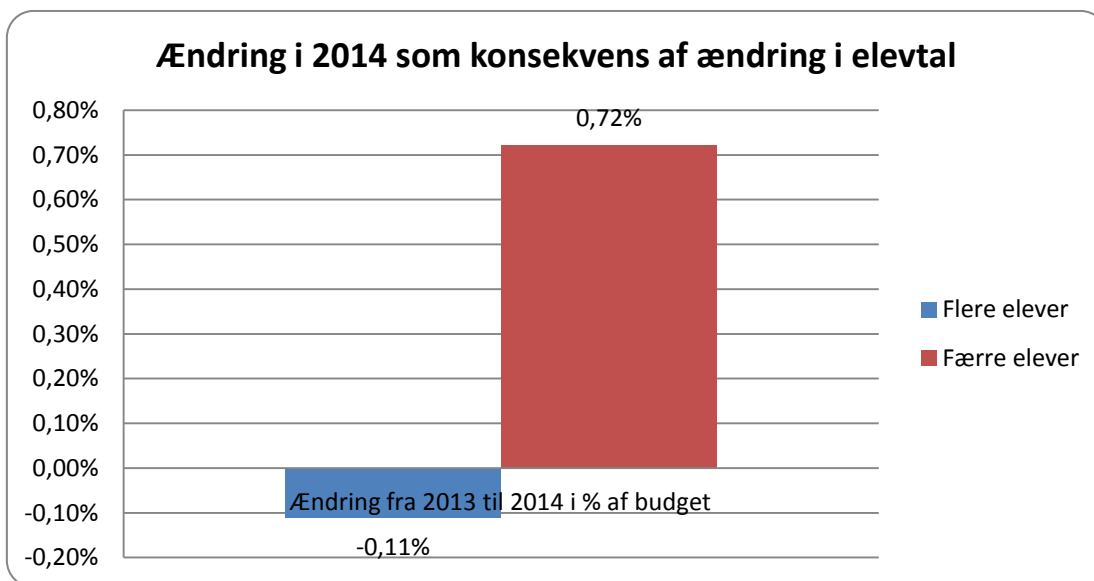
Skoler med hhv. overskud og underskud har ændret sig som vist i tabel 2.3 nedenfor. I store træk, så har skoler med overskud reduceret deres resultat som gruppe med 15,9 mio. kr. Skoler med underskud har forbedret deres resultat med 15,2 mio. kr.

Tabel 2.3 Ændring fra regnskab 2013 til 2014

	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Ændring
Overskud	56.083.989	40.140.234	-15.943.755
Underskud	-17.830.129	2.607.839	15.222.290



Der er i 2014 28 skoler, som har haft en positiv økonomisk udvikling, mens 42 skoler har haft en negativ. Dette skal ses i lyset af, at en skole også kan have en positiv udvikling, hvis den reducerer et merforbrug. Samtidig vil en skole som reducerer sit merforbrug til et mindre merforbrug have en negativ udvikling. Udviklingen ses som forskel mellem regnskab 2013 og 2014.



Elevtallet har betydning for ændret årsresultat fra 2013 til 2014. For de skoler, som har haft færre elever, har årets resultat for gruppen samlet set forbedret sig. For skoler med flere elever, har det forringet sig.

Positiv og negativ case på skoleområdet

Positiv case – Nørre Fælled Skole

Nørre Fælled Skole, tidligere Klostervængets Skole, kom i 2010 på handleplan på grund af regnskabsresultatet for 2009, som var et underskud på -819.527 kr. Skolen havde faldende elevtal igennem en længere periode, som var medvirkende til at skolens underskud steg. I regnskabsåret 2011 var skolens underskud forøget til -1.317.764 kr. Som følge af det stigende underskud blev skolens handleplan revideret i 2012. Nørre Fælled Skole har arbejdet på at ændre skolens profil for at tiltrække flere elever. I 2013 blev skolen ændret til en idræts profilskole. Det har været medvirkende til en stigning i elevtallet, samt en stigning i antallet af etniske danske børn. Stigningen i antallet af elever har betydet, at skolen er ved at få rettet op på skolens økonomi og det forventes, at skolen er gældfri ved udgangen af 2015. Herudover arbejdes der hen imod, at skolen overgår fra at være en heldagsskole til at blive en almindelig folkeskole fra skoleåret 2016/2017.

Negativ case – Kirkebjerg skole

Kirkebjerg Skole har de seneste tre år haft et merforbrug. I 2012 og 2013 var merforbruget under 1 % af den samlede ramme. I 2014 steg merforbruget til -1.390.400 kr. Dette udgør -2,95 % af skolens samlede bevilling. Skolen burde i forbindelse med lockouten have overført lønmidler svarende til et mindreforbrug på 750.000 kr. Derudover mistede skolen i 2014 17 elever, hvilket svarer til en budgetreduktion i bevillingen på 800.000 kr. Et elevfrafald som skolen ikke havde indregnet i deres budgetopfølgning. Der skal, på baggrund af regnskabsresultatet for 2014, udarbejdes en handleplan med skolen med skolen. Da merforbruget udgør -2,9 % af skolens samlede bevilling, vil skolen have 2 år til at afdrage gælden.