



KØBENHAVNS KOMMUNE

Uddannelse- og Ungdomsforvaltningen
UUF-Direktionssekretariat

Majbritt Mamsen
Havdrupvej 77
2700 Brønshøj

Dato 23-11-2005
Sagsnr: 261410
Dok.nr: 1705232

Kære Majbritt

Du har i mail af 14. november stillet nedennævnte spørgsmål til besvarelse.

”Jeg anmoder herved om at få svar på nedenstående spørgsmål. Herefter vil jeg meget gerne have det på dagsorden til diskussion om, hvad vi gør med de skoler, der har et underskud, som kan påvise, at de har haft problemer på deres skole f.eks. pga udskiftende ledere osv., hvor forvaltningen ikke har været inde med hjælp fra starten.

- hvilke/hvor mange andre skoler i KBH har lignende underskud som Strandvejsskolen?

- hvor mange af disse underskud er opstået pludseligt 'ud af det blå' uden at nogen (f.eks. forvaltningen) har set det komme?”

Besvarelse

Enkelte andre skoler end Strandvejsskolen har et underskud på over en mio. kr. Forvaltningen følger løbende skolernes mer- og mindreforbrug.

For så vidt angår det endelige regnskab for 2004 forventer forvaltningen i begyndelsen af 2006 - bla. efter en afklaring af eventuelle fejl og manglende dagpengeindtægter som følge af problemer med lønnen i 2004 - at kunne fremlægge en oversigt over skolernes merforbrug samt eventuelle afdragsperioders længde. På dette tidspunkt vil skolernes redegørelser være indhentet, ligesom efterfølgende afregning af dagpengerefusionerne for barsel og længevarende sygdom vil være opgjort.

Nedenfor redegøres for forvaltningens procedurer, som hidtil har været afhængige af, om skolen er overgået til lønsumsstyring, eller om den stadig er timestyret.

Hvis skolen er timestyret, gør forvaltningen følgende:

1. Undersøger i samarbejde med skolen årsagen til underskuddet.
2. Indgår aftale med skolen om afvikling af underskuddet. Aftalen skal sikre, at skolen fortsat kan overholde serviceniveauet som fastsat af BR.

UUF-
Direktionssekretariat

Telefon
33 66 20 20

Telefax
33 66 70 38

Email
ptheut@uuf.kk.dk

www.kk.dk

3. Om muligt søger forvaltningen at bidrage til afhjælpe underskuddet, hvis dette skyldes forhold, som skolen ikke har haft indflydelse på, fx tjenstlige forhold i personalesager.

Hvis skolen er omfattet af lønsumsstyring:

1.-3.- som ovenfor nævnt under timestyring.

4. Ved lønsumsstyring gælder det særlige regelsæt, hvor skolerne kan have underskud på op til 2% pr. år og akkumuleret til 5% over flere år (ved regnskabsafslutningen). Dette sikrer skolerne handlemuligheder over en flerårig tidshorisont. I disse tilfælde følges underskuddet af forvaltningen, og der skal indgås aftale mellem skolen og forvaltningen om afvikling af underskuddet, hvis procentsatserne overskrides.

5. Udover regelsættet for lønsumsstyring er forvaltningen i samarbejde med skolelederne i færd med at udarbejde en særlig vejledning (Best Practise) til skoleledelserne, hvor der gives konkrete vejledninger til, hvordan nye (og erfarne) ledelser kan håndtere opgaven med budgetlægning og løbende budgetopfølgning mv. Denne vejledning forventes færdig og udsendt til skolerne 1. januar 2006.

6. Der afholdes kurser for alle skoleledelserne i lønsumsstyring. Der er afholdt kurser for 41 skoler i 2005. De resterende får tilbudt kurser i foråret 2006, når de omfattes af lønsumsstyring pr. 1. januar 2006.

I forbindelse med Borgerrepræsentationens beslutning om decentralisering af lønsummen til skolerne har det været nødvendigt at justere den administrative praksis med budgettering, budgetopfølgning og regnskabsforklaring i forhold til skolerne. Dette blev beskrevet i en manual som i daglig tale benævnes: "Grundlag for lønsumsstyring". Heri er beskrevet de retningslinier, som skolerne skal følge.

Den 1. januar 2005 overgik 41 skoler til lønsumsstyring. Den 1. januar 2006 overgår resten af skolerne til lønsumsstyring. I forbindelse med lønsumsstyringens indførelse er alle lønmidler udlagt til skolerne, på nær 1 lærerlønsom som tildeles hvert Børne- og Ungeområde til afhjælpning af særlige problemstillinger, som nævnt i punkt 3 ovenfor.

Der er flere forhold, som kan medvirke til, at skolerne i løbet af et skoleår kan have et underskud på deres lønkonti. Det er især længerevarende sygefravær og barselsorlov, der er udgiftskrævende for skolerne. Vikaransættelser mv. skal dækkes af skolens vikarmidler og af dagpengerefusioner samt refusioner fra barselsfonden. Disse refusioner sker først langt senere end de faktiske fraværsperioder, hvor skolerne bærer udgiften. Derfor kan skoler komme i underskud i en eller flere perioder hen over budgetåret og også i de enkelte regnskabsår. Dertil kommer, at lønudgiften til længerevarende sygefravær ikke dækkes fuldt ud, hvilket kan ramme den enkelte skole hårdt, hvis den uheldigvis rammes af flere sådanne i samme regnskabsår. Dette er baggrunden for regelsættet som nævnt i punkt 4. om underskud. Ligeledes er det derfor nødvendigt at vurdere skolernes regnskabsresultat over en flerårig periode. Skolerne må nødvendigvis spare op til "dårli-

ge tider". Dette er en kulturændring og en ændret økonomisk tænkning, som skolerne undervises i på lønsumsstyringskurserne. Dette element vil indgå i den planlagte evaluering af lønsumsstyring i 2007.

De timestyrede skoler rammes på samme måde som de lønsumsstyrede skoler, idet refusionerne først senere tilgår skolens vikarkonto til dækning af vikarudgifterne i forbindelse med fravær. Det betyder, at der kan være underskud på vikarkontoen, indtil refusionerne er hjemtaget. Derudover har de timestyrede skoler haft en mulighed for at udnytte deres timerest i forbindelse med timeudmeldingen, hvor det ikke er muligt at oprette en lærerstilling på hel- eller deltid. Skolerne har derfor haft mulighed for at overføre timer til efterfølgende skoleår eller låne timer, som modregnes det efterfølgende år. Skolernes timerester opgøres endeligt ved skoleårets afslutning. Hvis skolerne ikke har medtaget disse forhold i planlægningen, kan det ligeledes medføre underskud, idet skolerne derved forbruger flere timer end de er tildelt. Forvaltningen medgiver, at det kan være vanskeligt for skolerne netop i en overgangsperiode til lønsumsstyring at bevare overblikket over skolens samlede økonomi. Dette gælder særligt, hvis der samtidigt sker udskiftninger i skolens ledelse.

Der henvises i øvrigt til forvaltningens indstilling til Uddannelses- og Ungdomsudvalgets møde den 30. november 2005 i sagen "Redegørelse for Strandvejsskolens økonomi".

Venlig hilsen

Pernille Theut