

## Folkeskolens økonomi i Dragør Kommune



Den 28. august 2018

## Indhold

Folkeskolens økonomi i Dragør Kommune i regnskab 2017 .....	3
1. Dragør Kommune sammenlignet med andre kommuner .....	3
2. Sammenligningsgruppen.....	5
3. Udgiftsudviklingen på Dragør Kommunes skoler .....	6
4. Skolernes budget for 2018 (oprindeligt budget) .....	7

## Folkeskolens økonomi i Dragør Kommune i regnskab 2017

- Udgiftsniveauet pr. 6-16 årig til folkeskoler og fællesudgifter til skolevæsnet ligger markant over gennemsnittet for sammenlignelige kommuner, gennemsnittet for kommuner i Region Hovedstaden og gennemsnittet for hele landet<sup>1)</sup>. Den relativt lave privatskolefrekvens betyder, at udgiften pr. 6-16 årig er relativt højere i Dragør Kommune.
- Udgiften til ”normalundervisning” i kommunens folkeskoler og i privatskoler pr. 6-16 årig ligger en smule over gennemsnittet for sammenlignelige kommuner og gennemsnittet for kommuner i Region Hovedstaden samt markant over gennemsnittet for hele landet.
- Udgiftsniveauet til kommunale specialskoler, bidrag til statslige og private skoler og PPR er markant lavere i Dragør Kommune end i sammenlignelige kommuner, Region Hovedstaden og hele landet.
- Udgiftsniveauet til SFO- og klubområdet er højere end hos sammenlignelige kommuner, Region Hovedstaden og hele landet. Dragør Kommune har ligeledes besluttet, at SFO- og klubpædagoger skal indgå i hhv. indskolingen og mellemtrinnet og har således på den måde tilført skolerne ekstra ressourcer til den understøttende undervisning
- Dragør Kommune har politisk besluttet, at skolevæsnet består af tre relativt store skoler med samlet set 8 spor fra 0. til 9. klasse. Det giver gode forudsætninger for en økonomisk effektiv drift af skolevæsnet.
- Dragør Kommune har generelt elever med en ressourcestærk social baggrund. Det betyder bl.a., at stort set alle børn og unge i Dragør Kommune modtager et undervisningstilbud i kommunens folkeskoler, hvilket har indflydelse på kommunens samlede udgifter til folkeskolen. Et lavt udgiftsbehov har indflydelse på udgiftsniveauet.

Kilde: VIVE, Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd. Oplysninger stammer fra Danmarks Statistikbank  
Note <sup>1)</sup>: Niveauet for dette nøgletal er især afhængigt af det politisk beslutte udgiftsniveau for folkeskolen og privatskolefrekvensen. Dragør har en relativ lav privatskolefrekvens sammenlignet med andre kommuner. Det giver en relativ højere udgift til pr. 0-16 årig.

### 1. Dragør Kommune sammenlignet med andre kommuner

Tabel 1 forklarer, hvad de forskellige nøgletal indeholder, og tabel 2. viser en sammenligning af udgiftsniveauerne i regnskab 2017 for Dragør Kommune sammenlignet med gennemsnittet for kommunerne i Region Hovedstaden, hele landet og sammenligningsgruppen, som udover Dragør består af Furesø, Billund, Frederikssund, Frederiksberg, Køge, Greve, Helsingør, København, Gladsaxe, Vallensbæk, Halsnæs, Høje-Taastrup og Tårnby Kommuner. VIVE, Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd har udpeget sammenligningskommuner.

**Tabel 1. Forklaring sammenligningsgrundlag**

Udgift pr. 6-16 årig	Forklaring
Udgift til lokale skolevæsen	Udgifter til folkeskoler og fællesudgifter til skolevæsnet
Udgift til folkeskole i alt	Udgifter til ”normalundervisning og specialundervisning”
Udgift til ”normalundervisning”	Udgifter til ”normalundervisning” i folkeskoler og privatskoler
Privatskolefrekvens	Andel at kommunens 6-16 årige, som er indskrevet i privatskole
Udgift i alt, inkl. SFO og klub	Udgifter til ”normalundervisning og specialundervisning” samt til SFO og klub

**Tabel 2. Sammenligning af udgiftsniveau, Regnskab 2017 (2017-priser)**

(kr. pr. 6-16 årig)	Dragør Kommune	Sml.- gruppen	Region Hovedstaden	Hele landet
Udgift til lokale skolevæsen <sup>1)</sup>	58.813	52.498	52.766	49.332
Udgift til folkeskole i alt <sup>2)</sup>	68.805	73.707	74.953	70.965
Udgift til ”normalundervisning” <sup>3)</sup>	59.687	58.165	58.773	55.386
Privatskolefrekvens	3,5	15,7	17,1	17,0
<b>Udgifter i alt, inkl. SFO og klub</b>	<b>79.608</b>	<b>82.162</b>	<b>83.519</b>	<b>77.433</b>

Kilde: VIVE, Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd. Oplysninger stammer fra Danmarks Statistikbank

Note 1): Udgifter til folkeskoler og fællesudgifter for samlede skolevæsen

Note 2): Udgifter til folkeskolen, inkl. PPR, kommunale /regionale specialundervisningstilbud, bidrag til statslige/private skoler mv.

Note 3): Udgifter til folkeskoler, fællesudgifter for samlede skolevæsen, og bidrag til statslige og private skoler.

Af tabel 2 fremgår det, at Dragør Kommune (58.813 kr. pr. 6-16 årig) ligger markant over sammenlignelige kommuner (52.498 kr. pr. 6-16 årig), kommuner i Region Hovedstaden (52.766 kr. pr. 6-16 årig) og gennemsnittet for Hele Landet (49.332 kr. pr. 6-16 årig) i udgiften pr. 6-16 årige til folkeskoler og til fællesudgifter for skolevæsenet.

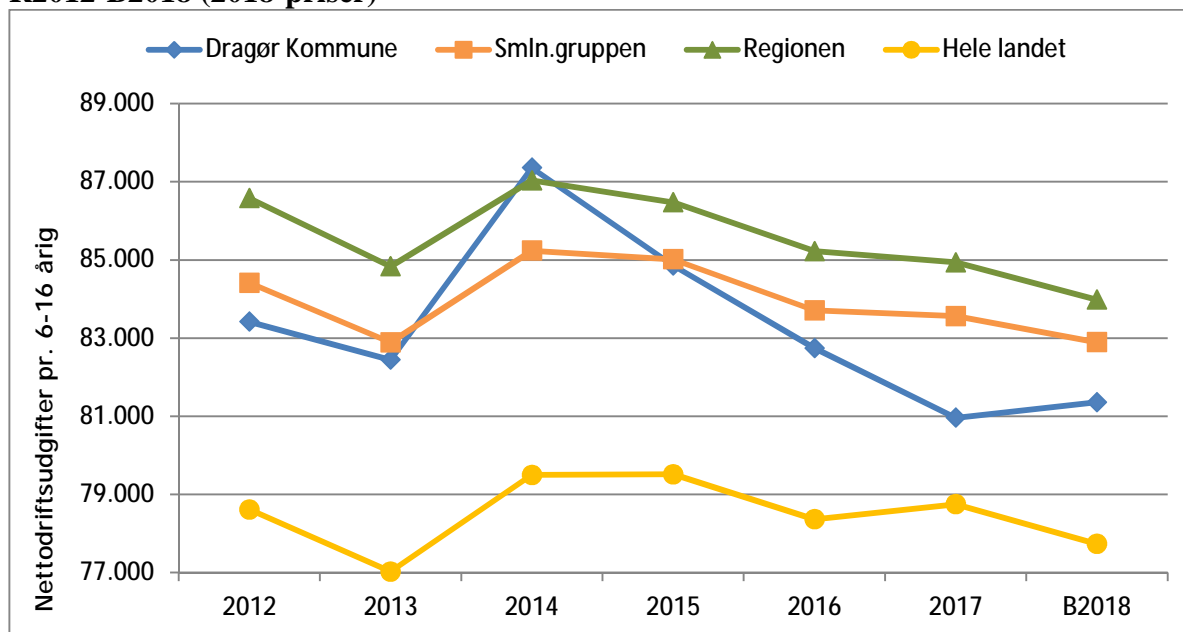
En sammenligning af den samlede udgift til både ”normalundervisning og specialundervisning” viser, at Dragør Kommune med sine 68.805 kr. pr. 6-16 årig har et markant lavere udgiftsniveau end sammenligningsgruppen, Region Hovedstaden og Hele landet. Hovedårsagerne er Dragør Kommunes lavere udgiftsniveau til bidrag til statslige og private skoler, kommunale specialskoler, samt PPR.

En sammenligning af den samlede udgift til ”normalundervisning” pr. 6-16 årige – dvs. til folkeskole og privatskole – viser, at Dragør Kommune med sine 59.687 kr. pr. 6-16 årig kun ligger på et lidt højere udgiftsniveau end sammenligningsgruppen og Region Hovedstaden. Hovedårsagen er, de andre kommuners relativt højere privatskolefrekvens og dermed højere bidrag til privatskoler næsten udligner forskellen i udgiften pr. 6-16 årig til folkeskoler mellem Dragør Kommune og sammenligningsgruppen/Region Hovedstaden.

En sammenligning af den samlede udgift til folkeskolen inkl. udgiften til SFO og klubber viser, at Dragør Kommune med sine 79.608 kr. pr. 6-16 årig ligger under sammenligningsgruppen og Region Hovedstaden med hhv. 82.162 og 83.519 kr. pr. 6-16 årig og højere end hele landet med 77.433 kr. pr. 6-16 årig.

Figur 1. viser, at Dragør Kommune i hele perioden ligger over gennemsnittet for kommuner i hele landet og under for gennemsnittet kommuner i Region Hovedstaden. Dragør Kommune ligger derimod fra 2013 til 2016 tæt på gennemsnittet for sammenlignelige kommuner. I 2014 ligger Dragør dog over gennemsnit for sammenlignelige kommuner og på niveauet med gennemsnittet for Region Hovedstaden. Hovedårsagerne er – som nævnt ovenfor – Dragør Kommunes lavere udgiftsniveau til bidrag til statslige og private skoler, kommunale specialskoler, samt PPR.

**Figur 1. Udgiftsniveau (kr. pr. 6-16 årig), folkeskolen i alt, inkl. SFO/klub R2012-B2018 (2018-priser)**



Kilde: VIVE, Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd. Oplysninger stammer fra Danmarks Statistikbank

Dragør Kommune har i øvrigt et højere udgiftsniveau til SFO. Dragør Kommune har en udgift til SFO i regnskab 2017 på 14.237 kr. pr. 6-10 årig, hvor sammenligningsgruppen, Region Hovedstaden og hele landet ligger på hhv. 12.753 kr., 13.545 kr. og 11.383 kr. pr. 6-10 årig. Det samme gør sig gældende på klubområdet, hvor Dragør Kommune har en udgift på 8.674 kr. pr. 6-10 årig, hvor sammenligningsgruppen, Region Hovedstaden og hele landet ligger på hhv. 5.385 kr., 4.948 kr. og 2.899 kr. pr. 6-10 årig.

Dragør Kommune valgte ikke at foretage en besparelse på SFO- og klubområdet i forbindelse med implementering af skolereformen, hvilket skete i en række af landets øvrige kommuner. Dragør Kommune har besluttet, at SFO- og klubpædagoger skal indgå i hhv. indskolingen og mellemtrinnet og har således tilført skolerne ekstra ressourcer til den understøttende undervisning.

## 2. Sammenligningsgruppen

VIVE sammenligner Dragør Kommune med andre kommuner som både har et lavt udgiftsbehov og et lavt ressourcepres.

Udgiftsbehovet er beregnet ved hjælp af følgende kriterier:

1. Gennemsnitlig rejsetid til 2.000 indbyggere
2. Andel børn af enlige forsørgere
3. Andel familier i bestemte boligtyper
4. Antal 6-16-årige (logaritmisk)
5. Andel 6-15-årige indvandrere/efterkommere fra ikke-vestlige lande
6. Andel privatskoleelever
7. Kriterier med mindre sikker statistisk betydning, fx Andel børn i familier med lav uddannelse

Kommuner med relativt mange familier i bestemte boligtyper og relativt mange børn af enlige forsørgere har således et større udgiftsbehov end kommuner med få elever med denne baggrund.

Ressourcepresset drejer sig om forholdet mellem kommunens samlede udgiftsbehov (jf. ovenfor) og kommunens velstand målt ved ressourcegrundlaget (fx beskatningsgrundlaget). Herved tages således både højde, hvor ”rig” kommunen er, og hvor stort det samlede udgiftsbehov er. Dette sikrer, at kommunerne i sammenligningsgruppen minder mest muligt om hinanden med hensyn til de overordnede økonomiske frihedsgrader.

Elever der som følge af en resourcesvag social baggrund kan have behov for en særlig indsats i folkeskolen. Når det beregnede udgiftsbehov er relativt lavt for Dragør Kommune i forhold til sammenlignelige kommuner vil det faktiske udgiftsniveau – alt andet lige – også ligge på et lavere niveau.

Dragør Kommune har generelt elever med en ressourcestærk social baggrund. Det betyder bl.a., at ca. 99 pct. af alle børn og unge i Dragør Kommune modtager et undervisningstilbud i kommunens folkeskoler, hvilket har en positiv indflydelse på kommunens samlede udgifter til folkeskolen.

### 3. Udgiftsudviklingen på Dragør Kommunes skoler

Udgiftsudviklingen på kommunens skoler er præget af lukning af Skolen ved Vierdiget, som medførte overflytning af klasser og elever til både Dragør Skole og Store Magleby Skole. Samtidig er der sket en decentralisering af puljemidler således, at skolerne har fået tidligere centrale puljemidler overført til budgetterne. Tabel 3 nedenfor viser udgiftsudviklingen på hhv. Dragør Skole og Store Magleby Skole. Samtidig er der politisk besluttet både budgetudvidelser og besparelser, jf. kommentarer på næste side.

**Tabel 3. Udgiftsudviklingen på skolerne fra regnskab 2014 til budget 2018**

1.000 kr. i årets priser	R2014	R2015	B2016	R2016	R2017	B2018
<b>Dragør Skole</b>	50.038	56.476	58.355	62.643	61.474	61.808
<b>St. Magleby Skole 1)</b>	43.491	38.213	35.993	34.925	37.287	38.269
<b>I alt</b>	93.529	94.689	94.503	97.568	98.761	100.077

Kilde: Dragør Kommunes budget og regnskaber

Note 1): Inkl. Skolen ved Vierdiget i R14

Der er flg. kommentarer til tabel 3:

- Fra regnskab 2014 til og med budget 2018 er den samlede udgift til de decentrale budgetter på skolerne steget med ca. 6,8 mio. kr. (i årets priser).
- Forskellen i udgiftsudviklingen på de to skoler skyldes, at Dragør Skole efter lukningen af Skolen ved Vierdiget har et større elevtal (5 spor og 10. klasse) end Store Magleby (3 spor). Det ses i udgiftsniveauet fra regnskab 2014 og frem.
- Ekstra bevilling til ny ledelsesstruktur slår igennem i regnskab 2015 og efterfølgende år.
- Rammebesparelser (P/L nedskrivninger/effektiviseringspuljer mv.) indgår i budget- og regnskabstal i hele perioden.
- Besparelse ved effektivisering af indkøb indgår fra budget 2017.

- I 2017 fik skolerne en ekstra bevilling på 840.000 kr. til iværksættelse af tiltag i klasser med særlige behov. Bevillingen fortsætter i 2018, hvor helårseffekten er 2.520.000 kr.
- Overførsel af overskud og underskud, jf. regler for delegering af økonomisk kompetence, har indflydelse på udgiftsniveauer de enkelte år. Dette er dog en forklaring af mere teknisk karakter, som kan forklares med skolernes egne dispositioner og planlægning.
- Regnskab 2017 og budget 2018 kan sammenlignes. Det er dog erfaringen fra tidligere år, at budgetposter og -omplaceringer kan have indflydelse både på udgiftsniveauet for de enkelte skoler og for den samlede udgift for begge skoler.
- Fra regnskab 2017 og frem indgår udgiften til SFO- og klubpædagoger, som indgår i hhv. indskolingen og mellemtrinnet med understøttende undervisning, reelt set i de 3 skolars budgetter/regnskaber. Disse udgifter indgår dog ikke i tabel 3, idet det vanskeliggør sammenligning med tidligere år.

#### 4. Skolernes budget for 2018 (oprindeligt budget)

Skolernes egen økonomistyring er reguleret af Dragør Kommunes regler for delegering af økonomisk kompetence, hvilket indebærer overførselsadgang fra budgetår til budgetår. De nye regler er vedtaget af Kommunalbestyrelsen den 24. november 2016 og har virkning fra 1. januar 2017.

Der kan overføres +/- 3 pct., dog minimum 5.000 kr. og efter Kommunalbestyrelsens godkendelse. Der kan ansøges om overførsel af midler udover de 3 pct. med angivelse af formål.

Kommunalbestyrelsen godkender efter direktionens indstilling. Ved mindreforbrug over 3 pct. er der pligt til en dialog om formål med direktionen. Ved merforbrug over 3 pct. er der pligt til dialog om initiativer til nedbringelse med direktionen.

Skolerne er ligeledes lønsumsstyret, hvilket betyder, at over- og underskud på løn kan overføres automatisk og fuldt ud fra budgetår til budgetår efter Kommunalbestyrelsens godkendelse indenfor ovennævnte regler for decentralisering.

Kommunalbestyrelsen besluttede den 26. oktober 2017:

At der etableres 3 ligeværdige skoler med hver deres selvstændige ledelse på baggrund af indkomne høringsvar som beskrevet i sagsfremstillingen, og at effektueringen af 3 ligeværdige skoler træder i kraft fra skoleåret 2018/19. Skolernes budgetter er dog blevet fordelt på de tre skoler allerede i budget 2018.

**Tabel 4. Skolernes budgetter for 2018 – fordelt på løn og drift**

	<b>Dragør Skole</b>	<b>Nordstrandskolen</b>	<b>St. Magleby Skole</b>
<b>Budget i alt</b>	<b>24.688.470</b>	<b>37.119.663</b>	<b>38.269.340</b>
<b>Fast løn</b>	19.204.093	30.136.106	31.137.792
<b>Lederløn</b>	3.300.000	3.300.000	3.297.703
<b>Administration</b>	385.021	385.021	695.588
<b>Driftsramme</b>	1.799.356	3.298.536	3.138.257

Kilde: Dragør Kommunes budget for 2018

Der er desuden flg. kommentarer til skolernes budgetter i 2018:

### ***Støttepulje i folkeskoleregi***

Puljen på 584.931 kr. er nu lagt ud i skolernes lærerløns budgetter efter elevtalsfordeling. Puljen har tidligere primært været brugt til elever med begrænset syn.

### ***Reformpuljen***

Puljen er fordelt på skolernes lærerløns konti med 1.850.000 kr. årligt.

Ungdomsskolen har desuden fået overført 500.000 kr. til en stilling som naturvejleder og 200.000 kr. til grejbank, og Musik- og Kulturskolen har fået overført 250.000 kr. til en halv stilling til en række faste forløb i folkeskolen, men er dog senest ændret af BFKU den 14. januar 2015, således at Musik- og Kulturskolens reformmidler er tildelt skolerne, således at skoleledelsen fremover kan indgå aftale med Musik- og Kulturskolen.

Reformpuljens restbeløb i 2018 på 715.008 kr. er til disposition for Skoleafdelingens videre implementering af den nationale skolereform

### ***Bevilling til ledelsesteams på skolerne***

Kommunalbestyrelsen har i 2016 budgettet og fremefter afsat yderligere 2,6 mio. kr. til udvidelsen af skolernes ledelsesteam. Beløbene er tilført skolerne. Store Magleby Skole har valgt at tilføre yderligere udgifter til administration.

### ***3 ligeværdige skoler***

Kommunalbestyrelsen besluttede på sit møde den 27. juni 2017, at der straks sættes gang i en proces mod etablering af 3 ligeværdige skoler i Dragørs skolevæsen. En del af beslutningen drejer sig om, at der skal etableres 3 ligeværdige skoler med hver deres selvstændige ledelse. Med den politisk besluttede ledelsesstruktur betyder det, at der skal tilføres yderligere 1 skoleleder og en administrativ leder i 2018 og frem. Finansieringen af ekstra ressourcer til skoleledelse sker gennem besparelse på centrale puljer til hhv. kompetenceudvikling for skoleledere (581.000 kr.) og til skoleudvikling (500.000 kr.) på i alt 1,1 mio. kr. Finansieringen påvirker således ikke skolens driftsmidler.

### ***Kompetencebeløb***

Dragør Kommune modtager i 2018 432.754 kr. i statslige kompetenceudviklingsmidler. Tilskuddet vil blive overført til kommunen.

### ***”Tårnbypengene”***

Delaftale 2-1 vedrører betaling for specialklasser til Tårnby Kommune. Der har nået et leje, hvor der kun er ganske få specialklasseelever fra Dragør Kommune tilbage, og aftalen indeholder fra 1. august 2015 økonomi til 7 elever. De frigivne midler er efter Kommunalbestyrelsens beslutning fordelt i 2016 med 1.526.850 kr. til skolerne efter elevtalsfordeling, 915.840 kr. til ansættelse af 2 inklusionsvejledere og en restpulje i forvaltningen i 2018 på 397.348 kr. til akutte formål.

### ***Inklusionsøkonomi***

Børn og Pædagogik har fortsat en pulje, som i 2018 er på 429.202 kr. til diverse formål. Skoleområdet pulje er sammen med dele af ”Tårnbypengene” blevet til 4 inklusionsvejledere, 1 på hver af skolernes matrikler og 1 i Børn og Pædagogik.



Herudover er der i 2018 afsat 209.614 kr. til efteruddannelse indenfor skoleområdet i forbindelse med inklusion.

***Ekstraordinære tiltag til skolerne***

Ansættelse af 6 pædagoger med specialpædagogisk viden, dvs. 2 til hver skole (en i indskoling og en i mellemtrin), svarende til en ekstra bevilling på 2.520.000 kr.