

Slagelse Kommune

Analyse af Slagelse Ungdomsskole



Building a better
working world

Indhold

1	Indledning	2
1.1	Formål	2
2	Konklusion	3
3	Analysens grundlag	4
4	Ungdomsskolen i Slagelse	5
4.1	Aktiviteter	6
5	Ressourceforbrug	8
5.1	Fælles finansiering af aktiviteter mellem Ungdomsskolen og X-class	11

1 Indledning

Slagelse Kommune ønsker en analyse af ressourceforbruget på Slagelse Ungdomsskole for perioden 2010 til og med 2014. Slagelse Kommune har bedt EY om at gennemføre denne analyse.

Ungdomsskolens overordnede formål fremgår af Bekendtgørelse af lov om ungdomsskoler, LBK nr. 375 af 04/04/2014 § 1: "*Ungdomsskolen skal give unge mulighed for at fæstne og uddybe deres kundskaber, give dem forståelse af og dygtiggøre dem til samfundslivet og bidrage til at give deres tilværelse forøget indhold samt udvikle deres interesse for og evne til aktiv medvirken i et demokratisk samfund.*"

Tilbuddet skal være åbent for unge mellem 14 og 18 år, mens det kan vælges at udvide tilbuddet, så unge uden for dette interval kan deltage.

Ungdomsskoletilbuddet skal omfatte:

1. Almen undervisning.
2. Prøveforberedende undervisning.
3. Specialundervisning.
4. Undervisning særligt tilrettelagt for unge indvandrere i dansk sprog og danske samfundsforhold.

Kommunalbestyrelsen kan beslutte, at ungdomsskoletilbuddet desuden skal omfatte:

1. Undervisning i færdselslære og undervisning i knallertkørsel.
2. Heltidsundervisning.
3. Andre aktiviteter, som i overensstemmelse med ungdomsskolens formål kan indgå i kommunens samlede ungdomspolitik.
4. Danskuddannelse for nyankomne udlændinge mellem 18 og 25 år, jf. § 10, stk. 1, nr. 2, i lov om danskuddannelse til voksne udlændinge m.fl.
5. Undervisning i folkeskolens fag og obligatoriske emner samt valgfag på 7.-10. klassetrin, jf. folkeskolelovens § 22, stk. 7, og § 33, stk. 8.

Kommunalbestyrelsen kan endvidere beslutte, at ungdomsskoletilbuddet skal omfatte klub- og anden fritidsvirksomhed.

1.1 Formål

Analysen skal give en beskrivelse af budget og ressourceforbrug på Ungdomsskolens fire hovedaktiviteter:

- ▶ Obligatoriske tilbud
- ▶ Frivillige undervisnings- og øvrige aktiviteter
- ▶ Klub og fritidstilbud
- ▶ Heltidsundervisning

Der skal endvidere gives en redegørelse for, i hvilken udstrækning der har været fælles finansiering af aktiviteter mellem Ungdomsskolen og X-class.

Det har vist sig, at Ungdomsskolen anvender en anderledes opgørelse af aktiviteter mv. For at sikre genkendelig og overskuelighed er der valgt en opdeling, der fokuserer på følgende områder:

- ▶ Fritidsdel
- ▶ Klubber
- ▶ Heltidsundervisning

2 Konklusion

Aktiviteter

- Der er henover den undersøgte periode samlet set sket et fald i antallet af tilmeldte elever dog med en svag stigning i skoleåret 2013/2014
- Der sker en stigning i antallet af udbudte hold fra 152 i 2009/2010 til 200 i skoleåret 2013/2014
- Det medfører et fald i det gennemsnitlige antal deltagere på undervisningsholdene fra 33 i 2009/2010 til 22 i 2013/2014

Ressourceforbrug

- Ungdomsskolen har overordnet set et mindreforbrug set i forhold til korrigeret budget i perioden 2010-2013. Dog er der over perioden væsentlige udsving i nettoudgifterne henover perioden. Disse udsving kommer primært fra stigninger i "øvrige" udgifter.
- År 2014 ser ud til at resultere i merforbrug set i forhold til korrigeret budget.
- Lønudgifter er samlet set relativt stabile henover perioden, dog ses der væsentlige udsving i eksempelvis fritidsdelen fra år 2010 til 2011, hvor lønudgiften stiger med 50 procent. Der synes ikke at være en øgning i aktivitetsniveauet, der modsvarer stigningen i udgifterne.
- Lønudgifter til ledelse udgør i 2014 22 procent af de samlede lønudgifter, mens det tilsvarende tal i 2010 var 16 procent.
- Grundet faldet i antal deltagere og det økonomiske ressourceforbrug bliver Ungdomsskolen gennemsnitligt set dyrere pr. elev.

	2010	2011	2012	2013	2014 ^a
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
Ledelse (løn) ^b	1.692.994	1.453.207	1.556.416	2.170.837	2.265.326
Administration (løn)	519.612	505.555	754.466	745.120	520.524
Klubber (løn)	1.650.493	1.629.002	1.414.146	1.404.605	1.313.361
Fritidsdel (løn)	2.168.683	3.476.099	2.692.685	3.137.787	2.767.724
Heltid (løn)	4.441.642	3.925.035	3.737.728	3.347.557	3.454.967
Subtotal	10.473.424	10.988.898	10.155.441	10.805.906	10.321.902
Øvrig - Tværgående	1.157.459	1.344.862	809.688	2.224.762	1.427.939
Øvrig - Klubber	162.320	183.047	154.556	128.701	107.948
Øvrig - Fritidsdel	744.419	1.663.518	2.148.595	2.614.799	2.625.787
Øvrig - Heltid	412.637	344.153	454.572	334.813	326.864
Subtotal	2.476.835	3.535.580	3.567.411	5.303.075	4.488.538
Indtægter - Tværgående	-226.948	-	-	-	-
Indtægter - Klubber	-145.208	-151.734	-170.618	-185.459	-145.952
Indtægter - Fritidsdel	-185.860	-370.423	-496.327	-683.497	-735.007
Indtægter - Heltid	-4.511.018	-3.967.551	-4.101.283	-3.608.795	-3.573.751
Subtotal	-5.069.034	-4.489.708	-4.768.228	-4.477.751	-4.454.710
I alt - netto	7.881.225	10.034.771	8.954.624	11.631.230	10.355.730

^a: Bemærk at regnskab 2014 er forbrug til og med 3. december 2014.

^b: Bemærk at der ændret praksis for kontering, hvorfor tallene for 2013 og 2014 er højere, da det i disse år er muligt at opgøre udgifterne til ledelse mere detaljeret

Fælles finansiering af aktiviteter mellem Ungdomsskolen og X-class

- Lederen af Heltidsundervisningen i UngSlagelse er samtidig viceskoleleder af X-class. Denne ansættelse er delt 50/50. De 50 %, som vedrører vedkommendes ansættelse i heltidsundervisningen er finansieret af takstfinansieringen fra denne, og de resterende 50 % finansierer X-class.
- Der har været indgået én partnerskabsaftale mellem X-class og Ungdomsskolen for et enkelt hold (Mestring). Ved denne partnerskabsaftale betalte X-class lønnen samt forplejning, og Ungdomsskolen har afholdt alle øvrige udgifter.
- Vi har ud fra det foreliggende materiale ikke fundet andre eksempler på fælles finansiering af aktiviteter.

3 Analysens grundlag

Vi har i analysen taget udgangspunkt i en række eksisterende materialer fra Slagelse Kommune:

- ▶ Budget og regnskab 2010-2013
- ▶ Budget og foreløbigt regnskab 2014
- ▶ Notat - Analyse af ungdomsskolen
- ▶ Notat - Analyse af ungdomsskolen 2.0
- ▶ Styrelsesvedtægt for UngSlagelse
- ▶ Kommunikationsstrategi 2011-2014 - UngSlagelse

I forbindelse med analysen har vi endvidere:

- ▶ Afholdt interviews med relevant personale vedrørende følgende forhold:
 - Løn/timeregistreringer
 - Økonomi
- ▶ Gennemgået og analyseret diverse statistisk og økonomisk materiale
- ▶ Løbende haft dialog med henblik på at afklare spørgsmål mv.

4 Ungdomsskolen i Slagelse

Vi har forstået, at der sideløbende med denne analyse udarbejdes andre analyser, der beskriver Ungdomsskolen formål og organisering. Vi har for at få en forståelse af ressourcforbruget fået en overordnet beskrivelse af Ungdomsskolens organisering.

Ungdomsskolen i Slagelse er organiseret sammen med 10. klassecentret X-class. Tilsammen udgør de UngSlagelse. De nærmere regler om Slagelse Kommunes styrelse af UngSlagelse fremgår af dennes styrelsesvedtægt, godkendt af Byrådet den 27. februar 2012. Som bilag hertil foreligger Plan for Slagelse Kommunes heltidsundervisning, klub og almenundervisning mv. i henhold til Ungdomsskoleloven.

Overordnet set, kan Ungdomsskolen opdeles på tre aktivitetsniveauer.

1. Fritidsdel

Ungdomsskolen tilbyder specialundervisning og prøveforberedende fag, et bredt udvalg af almene fag inden for kunst, familie, sociale områder, natur og sundhed mv. Desuden afholdes knallertundervisning og førstehjælpskurser. Ydermere tilbyder Ungdomsskolen også ferieaktiviteter og studieture for de unge.

2. Klubber

Ungdomsskolen har tre klubber:

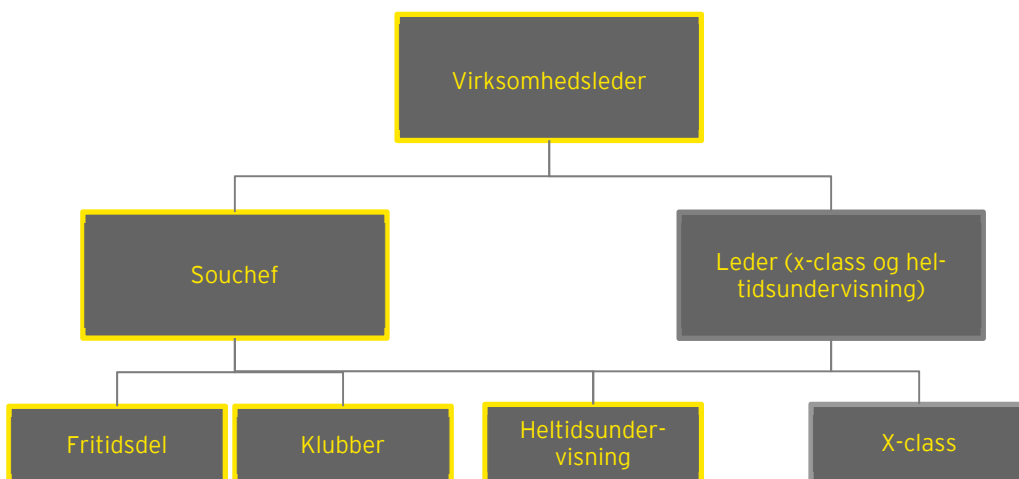
- I. HUK Ungdomsklub Dallose - for børn fra 7. klasse og op til 18. år.
- II. Ungdomsklubben Byskovvej - for børn fra 7. klasse og op til 18 år
- III. Fritidsklubben Byskovvej - for børn i 5.-7. klasse

Der er brugerbetaling på fritidsklubben, mens ungdomsklubberne er gratis.

3. Heltidsundervisning

Heltidsundervisningen er et alternativt tilbud, til de elever, der af forskellige årsager får for lidt ud af det almindelige folkeskoletilbud. Alle elever visiteres til skoletilbuddet. Heltidsundervisningen er takstfinansieret og dermed opereres der med et 0-sums budget, hvor udgifterne modsvares af indkomne takstbetalinger.

Figur 1: Organisering i Ungdomsskolen¹



Fokus i denne analyse er primært på de organisatoriske enheder, der er markeret med en gul ring. Dog har vi også afdækket, i hvilken udstrækning der har været fælles finansiering af aktiviteter mellem Ungdomsskolen og X-class.

¹ Baseret på organisationsdiagram i styrelsesvedtægten for UngSlagelse.

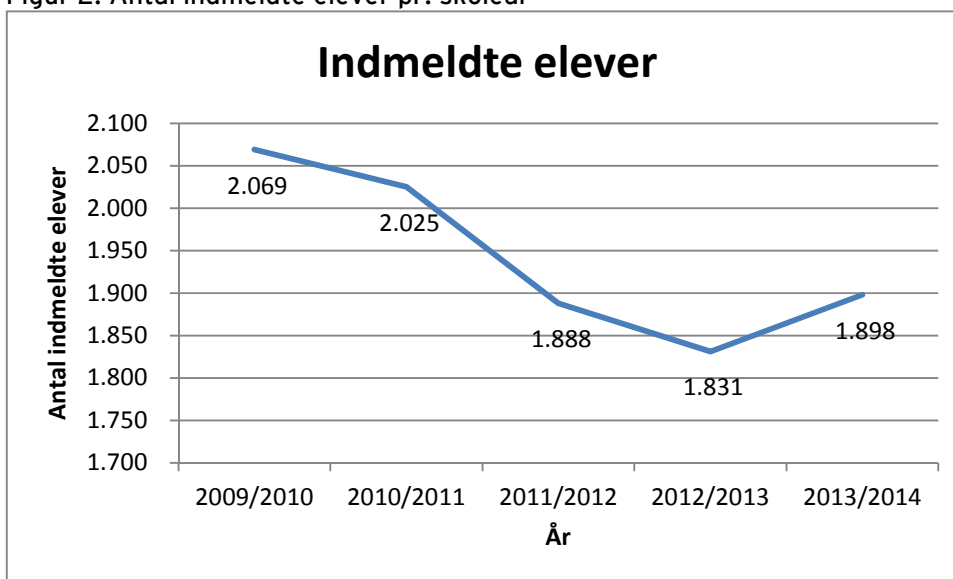
4.1 Aktiviteter

Ressourceforbrug kan efter vores vurdering ikke betragtes isoleret, da der vil være en sammenhæng til aktiviteten i Ungdomsskolen. Dog vil en række udgifter, som eksempelvis bygninger, forsikringer lederlønninger mv. være relativt faste uafhængigt af aktivitetsniveauet. Som det vil fremgå af det efterfølgende afsnit udgør lønninger den største post i regnskabet og denne er i et vist omfang afhængig af aktivitetsniveauet.

Ungdomsskolens aktiviteter styres efter skoleåret, mens regnskabet følger kalenderåret. Opgørelser over antal elever, hold mv. er opgjort pr. skoleår. Opgørelserne kan derfor ikke sammenholdes fuldstændigt med ressourceforbruget, men opgørelser af aktiviteterne vil kunne indikere en sammenhæng.

Som det fremgår af Figur 2, er der overordnet set sket et fald i antallet af indmeldte elever. Samlet set er der sket et fald på 8 procent i antallet af indmeldte elever fra 2009/2010 til 2013/2014. Der er et tilsvarende fald i antal deltagere pr. skoleår jf. tabel 1.

Figur 2: Antal indmeldte elever pr. skoleår



Mange af de indmeldte elever deltager på flere hold. Derfor er antallet af aktive deltagere på holdene højere end antallet af indmeldte elever. Som det fremgår af Tabel 1, er der visse udsving i antal deltagere.

Tabel 1: Antal deltagere pr. skoleår²

	2009/2010	2010/2011	2011/2012	2012/2013	2013/2014
Fritidsdel	4.904	4.164	3.770	4.095	4.436
Heltidsundervisning	54	63	38	27	40
Klub	247	299	276	240	292
I alt	5.205	4.526	4.084	4.362	4.768

Antallet af deltagere skal ses i relation til antallet af etablerede hold. Af Tabel 2 fremgår det, at der generelt er sket en stigning i antallet af hold.

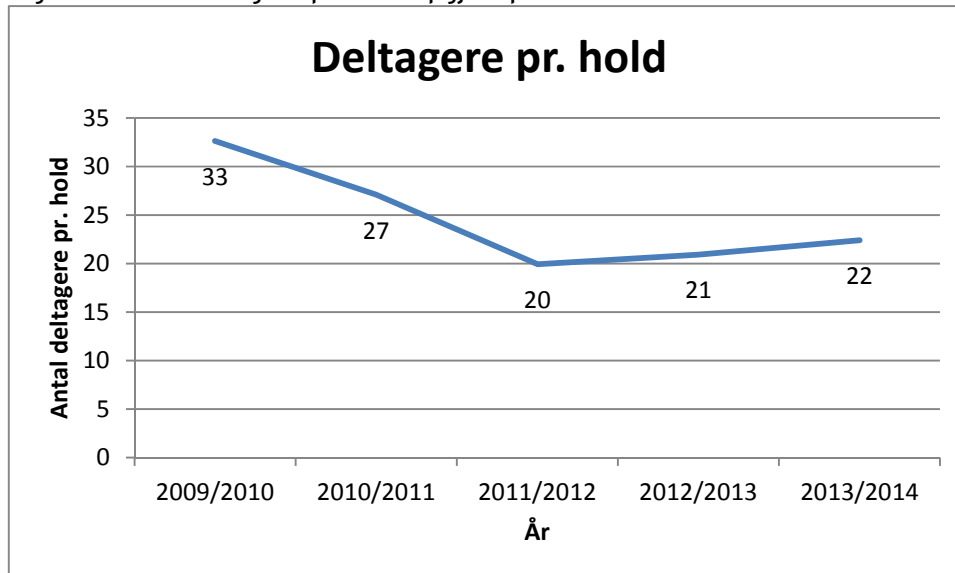
Tabel 2: Antal hold pr. skoleår¹

	2009/2010	2010/2011	2011/2012	2012/2013	2013/2014
Fritidsdel	146	150	183	194	198
Heltidsundervisning	6	6	8	3	2
I alt	152	156	191	197	200

² Bemærk at opgørelsesmetoden/-skemaet er ændret fra og med år 2012/2013.

Hvis de to ovenstående tabeller sammenholdes, så ses der overordnet set et fald i antallet af deltagere pr. hold, dog med en svag stigning over de to sidste skoleår.

Figur 3: Antal deltagere pr. hold opgjort pr. skoleår



Vi har modtaget et udtræk af de afregnede antal timer (arbejds- og undervisningstimer) for lærerne på Ungdomsskolen. I forbindelse med oprettelse og gennemførelse af et hold, tildeles den enkelte lærer en række undervisningstimer. Dette svarer til det reelle antal underviste timer. Herudover kan der være tilknyttet en række arbejdstimer, dvs. timer til andet end decideret undervisning (eks. i klubberne, diverse ture mv.). Disse er specificeret i nedenstående tabel.

Tabel 3: Antal timer fordelt på skoleår

	2010/2011	2011/2012	2012/2013	2013/2014
Antal arbejdstimer	7.939	8.454	7.504	8.940
Antal undervisningstimer	10.086	11.329	10.815	12.078
I alt	18.025	19.782	18.320	21.018

Som det fremgår, sker der en kraftig stigning i antallet af samlede timer i skoleåret 2013/2014, hvilket dog er svært at finde afspejlet i lønudgifterne (jf. Tabel 5), hvilket til dels kan skyldes, at timerne er opgjort på skoleår og forbruget er opgjort på kalenderår. Derfor kan det være svært at følge udgifterne uden en nærmere og mere detaljeret analyse af den tidsmæssige placering af timerne/udgifterne.

5 Ressourceforbrug

Vi har forstået, at Ungdomsskolen hvert år får en fast ramme, som herefter udmøntes af bestyrelsen. Der tilbydes en bred vifte af hold, aktiviteter mv. Vi har forstået, at der erfaringsmæssigt oprettes 70 procent af de udbudte hold i fritidsdelen. Økonomien på de enkelte hold styres i særskilt regneark, hvor timestoforbrug og øvrige udgifter budgetlægges.

I det følgende gennemgås Ungdomsskolens ressourceforbrug. Det skal bemærkes, at der undervejs i den undersøgte periode er skiftet økonomisystem. Endvidere er der ændret konteringspraksis, så visse ledelseslønninger er placeret under den enkelte aktivitet, hvor de tidligere har været placeret på en central konto. Vi har i det omfang, det har været muligt, forsøgt at korrigere for disse forhold, så tallene er så sammenlignelige som muligt. Bemærk endvidere, at regnskabs-/forbrugstallene for 2014 kun er opgjort til og med 3. december. Det må derfor forventes, at det endelige resultat for 2014 er anderledes.

Overordnet set, har Ungdomsskolen haft et mindreforbrug set i henhold til de korrigerede budgetter. Eneste undtagelse er 2014, hvor de foreløbige tal (opgjort til og med 3. december) viser et merforbrug. Mindreforbruget på ca. 1,8 mio. kr. i 2012 blev overført til 2013³. I 2013 balancerer regnskab og korrigeret forbrug. Der sker således en stigning i de samlede nettoudgifter på 2,7 mio. kr. fra 2012 til 2013. Der sker en stigning i antallet af hold, men der synes ikke at være en øgning i aktivitetsniveauet, der modsvarer stigningen i udgifterne (se nedenstående omkring vedligehold af bygninger i 2013).

Grundet udviklingen i antal deltagere og det økonomiske ressourceforbrug er Ungdomsskolen gennemsnitligt blevet dyrere pr. elev.

Tabel 4: Overordnet resultat for Ungdomsskolen

	2010	2011	2012	2013	2014 ^a
Korrigeret budget	9.094.441	10.886.080	10.742.708	11.720.914	10.128.326
Regnskab	7.881.225	10.034.771	8.954.624	11.631.230	10.355.730
Resultat	1.213.216	851.309	1.788.084	89.684	-227.404

^a: Bemærk at regnskab 2014 er forbrug til og med 3. december 2014.

I den nedenstående Tabel 5 er regnskabstallene specificeret nærmere. Som det fremgår, er de samlede lønudgifter relativt stabile henover hele perioden. Dog ses der væsentlige udsving i lønudgifterne på fritidsdelen, mens lønudgifterne til heltidsundervisningen er svagt faldende henover perioden.

Samtidigt ses et væsentligt skifte i fritidsdelen, hvor udgifterne til løn og "øvrige" stiger kraftigt. Der sker en stigning i antallet af hold i perioden, men der synes ikke at være en øgning i aktivitetsniveauet, der modsvarer stigningen i udgifterne.

³ Jf. Notat: Analyse af ungdomsskolen

Tabel 5: Forbrug fordelt udgiftstyper - regnskab

	2010	2011	2012	2013	2014 ^a
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
Ledelse (løn) ^b	1.692.994	1.453.207	1.556.416	2.170.837	2.265.326
Administration (løn)	519.612	505.555	754.466	745.120	520.524
Klubber (løn)	1.650.493	1.629.002	1.414.146	1.404.605	1.313.361
Fritidsdel (løn)	2.168.683	3.476.099	2.692.685	3.137.787	2.767.724
Heltid (løn)	4.441.642	3.925.035	3.737.728	3.347.557	3.454.967
Subtotal	10.473.424	10.988.898	10.155.441	10.805.906	10.321.902
Øvrig - Tværgående	1.157.459	1.344.862	809.688	2.224.762	1.427.939
Øvrig - Klubber	162.320	183.047	154.556	128.701	107.948
Øvrig - Fritidsdel	744.419	1.663.518	2.148.595	2.614.799	2.625.787
Øvrig - Heltid	412.637	344.153	454.572	334.813	326.864
Subtotal	2.476.835	3.535.580	3.567.411	5.303.075	4.488.538
Indtægter - Tværgående	-226.948	-	-	-	-
Indtægter - Klubber	-145.208	-151.734	-170.618	-185.459	-145.952
Indtægter - Fritidsdel	-185.860	-370.423	-496.327	-683.497	-735.007
Indtægter - Heltid	-4.511.018	-3.967.551	-4.101.283	-3.608.795	-3.573.751
Subtotal	-5.069.034	-4.489.708	-4.768.228	-4.477.751	-4.454.710
I alt - netto	7.881.225	10.034.771	8.954.624	11.631.230	10.355.730

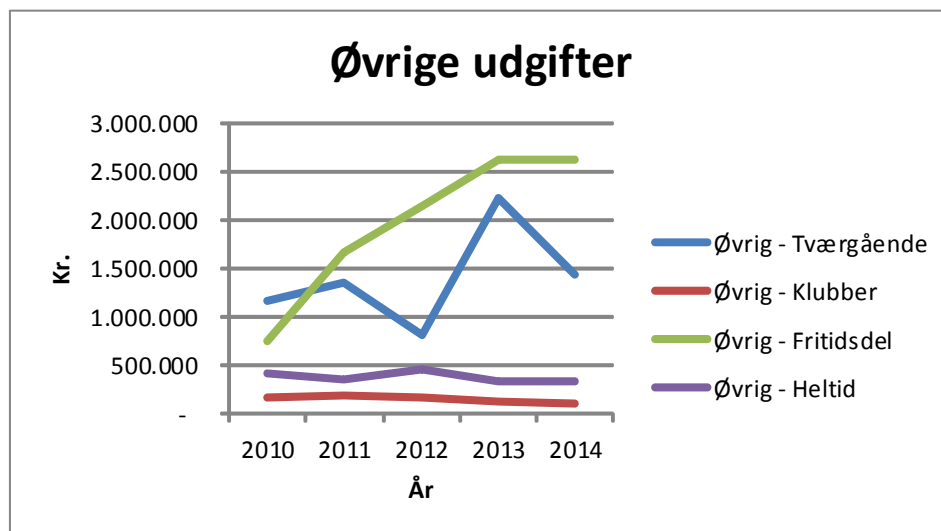
^a: Bemærk at regnskab 2014 er forbrug til og med 3. december 2014.

^b: Bemærk at der ændret praksis for kontering, hvorfor tallene for 2013 og 2014 er højere, da det i disse år er muligt at opgøre udgifterne til ledelse mere detaljeret

Lønudgiften til ledelse udgør en væsentlig del af udgifterne. I 2010 udgør lønudgiften til ledelse 16 procent af de samlede lønudgifter, mens de i 2014 udgør 22 procent.

Der findes variation i øvrige udgifter, hvilket illustreres i nedenstående Figur 4. Udviklingen i "Øvrige - tværgående" kan i vid udstrækning henføres til en udgift på ca. 1,4 mio. kr. i 2013 til indvendig vedligeholdelse af bygninger, hvor den tilsvarende post i 2012 var på ca. 75.000 kr.

Figur 4: Udviklingen i øvrige udgifter



Vi har fået oplyst, at dette forbrug skyldes ekstraordinære udgifter til følgende:

Tabel 6: Specifikation af udgifter til udvendig vedligeholdelse af bygninger - 2013

Aktivitet	Beløb
UngSlagelses ledelse og sekretariats flytning fra Skolegade 1 i Korsør til Willemoesvej 2B i Slagelse samt etablering af kontorer på Willemoesvej	128.900
Etablering af køkken på Willemoesvej 2B til brug ved ungdomsskolehold	365.500
Genetablering af personalelounge på Willemoesvej 2B	554.600
Husleje vedr. Heltidsundervisningens lokaler på Ndr. Ringgade 59P i Slagelse	140.400
I alt	1.189.400

Udviklingen i "Øvrig - Fritidsdel" kan henføres til en stigning i udgifterne til "Elevaktiviteter", herudover særligt "Øvrige varekøb", Tjenesteydelser uden moms" samt "Entreprenør- og håndværkerydelser". Der er i perioden sket en stigning i antallet af hold, men udviklingen synes dog at indikere en øget gennemsnitlig udgift til elevaktiviteterne i dritidsdelen.

Udgifterne til "elevaktiviteter" er specificeret i nedenstående tabel.

Tabel 7: Specifikation af Elevaktiviteter

	2010	2011	2012	2013	2014 ^a
Fødevarer	84.201	94.433	97.870	96.253	101.760
Brændsel og drivmidler	11.998	16.709	16.025	21.002	16.668
Øvrige varekøb	304.422	765.886	721.826	983.652	432.184
Tjenesteydelser uden moms	119.489	204.709	720.874	903.481	717.469
Entreprenør- og håndværkerydelser	-	-	147.107	151.732	56.870
Øvrige tjenesteydelser mv.	124.829	167.732	328.229	164.092	199.551
Øvrige indtægter	-185.860	-370.423	-399.927	-490.697	-367.038
Overførte tjenesteydelser	-	810	11.340	17.511	10.253
Interne indtægter					-122.300
Brochure og PR		235.087	68.248	215.337	204.304
I alt	459.079	1.114.943	1.711.592	2.062.363	1.249.721

^a: Bemærk at regnskab 2014 er forbrug til og med 3. december 2014.

Udgifterne til Entreprenør- og håndværkerydelser kan primær henføres til Motocross-holdet. Der er umiddelbart ingen specifikke hold eller områder, der kan relateres til udgiftsudviklingen i Tjenesteydelser uden moms. Det samme gør sig gældende for Øvrige varekøb, hvor det skifter fra år til år, hvilke hold, der varierer i forhold til forudgående år (eks. knalletkursus 2011: ca. 140.000 kr.; dykkerkursus 2013: ca. 130.000 kr).

I gennemgangen har vi bemærket, at der i år 2014 ligger udgift på ca. 450.000 til indkøb af ny bus. Det vil have betydning for årets resultat.

Vi har ligeledes opgjort udviklingen i udgifterne til lejrskoler og fritidsaktiviteter (ture uden overnatning)⁴. Udgifterne hertil er relativt stabile jf. nedenstående tabel. Bemærk at at lønudgifter ikke er medregnet i tabellen.

Tabel 8: Udgifter til lejrskoler og fritidsaktiviteter

	2010	2011	2012	2013	2014
Udgifter til lejrskoler og fritidsaktiviteter	-	403.013	337.930	318.396	418.474

⁴ Udgifter og indtægter opgjort på bærerne: 242LE (undtaget konto 376 05 215-06, der indeholder begrænsede lønudgifter) og 242FR

5.1 Fælles finansiering af aktiviteter mellem Ungdomsskolen og X-class

Lederen af Heltidsundervisningen i UngSlagelse er samtidig viceskoleleder af X-class. Denne ansættelse er delt 50/50. De 50 %, som vedrører vedkommendes ansættelse i heltidsundervisningen er finansieret af takstfinansieringen fra denne, og de resterende 50 % finansierer X-class.

Der har været indgået én partnerskabsaftale mellem X-class og Ungdomsskolen, og dette er holdet "Mestring", der foregik den 21/9-21/10-14. Ved denne partnerskabsaftale har X-class betalt lønnen samt forplejning, og Ungdomsskolen har afholdt alle øvrige udgifter.