

Bemærkninger til regnskab 2021

## Politikområde Undervisning

**Politikområdet består af:** Folkeskoler inkl. vidtgående specialundervisning, bygningsdrift af skolerne, SFO og dagbehandling udlagt til skolerne. Desuden indeholder området Ungdomsskolen, Naturvejledning, skolekørsel, privatskoler og efterskoler, ungdomsuddannelser på produktionsskoler og Erhvervsfaglige grunduddannelser (EGU).

### Overordnet regnskabsresultat

<i>I 1.000 kr.</i>	<b>Regnskab 2019</b>	<b>Regnskab 2020</b>	<b>Regnskab 2021</b>	<b>Korr. budget 2021</b>	<b>Over-/ underskud 2021</b>
Drift Virksomheder	614.959	619.463	652.042	656.139	-4.097
Drift Fagområde	161.731	159.785	159.459	175.067	-15.607
<b>Politikområde Undervisning drift i alt</b>	776.690	779.249	811.501	831.205	-19.704

<i>I 1.000 kr.</i>	<b>Regnskab 2019</b>	<b>Regnskab 2020</b>	<b>Regnskab 2021</b>	<b>Korr. budget 2021</b>	<b>Over-/ underskud 2021</b>
Anlæg	10.997	41.267	8.335	16.434	-8.099

Anm.: Regnskab 2019 er i 2019-priser; Regnskab 2020 er i 2020-priser; Regnskab 2021 er i 2021-priser. Korr er korrigeret budget. For beskrivelse af forbruget i 2019 og 2020 henvises til tidligere års regnskaber. I over-/underskudskolonnen er +=underskud og -=overskud. Link til regnskabsbemærkninger for 2019 og 2020:  
<https://www.naestved.dk/media/vopjopke/12-undervisning-19.pdf>  
<https://www.naestved.dk/media/0ccaps05l/politikomraade-undervisning.pdf>

### Generelle kommentarer til regnskabet på politikområdet.

#### Drift virksomheder

På drift på virksomhederne er der et overskud på 4,097 mio. kr. Skolerne følger dog skoleår og opgørelsen pr. 31/12 er af teknisk karakter. Skolerne kan godt have en skæv fordeling af deres udgifter på skoleåret, bl.a. afholdes hele årets feriepenge i foråret, selvom budgettet til feriepenge er afsat med 5/12-dele i efteråret og 7/12-dele i foråret, sådan at resultatet pr. 31/12 ikke nødvendigvis giver et billede af, hvordan resultatet vil være ved skoleårets udgang.

Overskuddet på virksomhederne overføres til 2022

#### Drift fagområdet

Udenfor selvforvaltning er der et overskud på 15,607 mio. kr., som alle overføres til 2022 jf. beslutning i byrådet.

Bemærkninger til regnskab 2021

## **Politikområde Undervisning**

8,4 mio. kr. er opsparede kompetence midler fra staten og som bruges løbende over årene samt statslige midler til efter- videreuddannelse af lærere og pædagoger på 2,4 mio. kr. som skal bruges senest i 2025.

Derudover er der en pulje, som skyldes reguleringer mellem skoleår og kalenderår på 2,1 mio. kr. Puljer i alt 12,9 mio. kr.

Derudover blev der driftsoverført 0,7 mio. kr. til regninger vedr. sygehusundervisning vedrører 2021, men som først er faktureret i 2022 samt modtagne tilskud til erhvervsplaymaker fra Nordea fonden på 0,6 mio. kr.

Af de resterende 1,4 mio. kr. som er blevet driftsoverført vedrører de 0,7 mio. kr. engangsbeløb, som skal udmøntes på skoleområdet i Børn- og Ungeudvalget i 2022. De resterende midler er ikke forbrugte budgetbeløb på forskellige poster.

Fagområdet har i løbet af året modtaget corona kompensation for podning på skolerne på 3,5 mio. kr.

### **Anlæg**

På anlæg er der i alt et overskud på 8,1 mio. kr.

Det skyldes

- Overskud på renovering af faglokaler på 3,9 mio. kr. og APV på skolerne samt ventilation på Ll. Næstved Skole på 0,7 mio. kr.
- Overskud på udbygning af Ll. Næstved skole på 0,5 mio. kr.
- Fremrykket anlægsopgaver fra 2021 til 2020 på 3 mio. kr. på grund af corona, hvor der rester et beløb på 0,9 mio. kr.
- Ellebækskolen PLC 2,1 mio. kr.

Alle beløb er udgifter, der ikke er nået at blive afholdt i 2021 og overskuddene overføres derfor til brug i 2022.

Bemærkninger til regnskab 2021

## Politikområde **Undervisning**

### Regnskab på aktivitetsområder

	<i>I 1.000 kr.</i>	<b>Regnskab 2021</b>	<b>Opr. Budget 2021</b>	<b>Korr. Budget 2021</b>	<b>Over-/ underskud 2021</b>
	<b>Aktivitetsområder, drift</b>				
1	Almen undervisning	39.273	47.120	53.903	-14.630
2	Specialundervisning	5.246	4.259	4.077	1.169
3	Naturvejledning	2.201	2.048	2.387	-186
4	Fællesudgifter SFO	24.896	24.770	25.324	-428
5	Skolekørsel	17.394	18.472	17.976	-581
6	Privatskoler	57.438	58.669	57.593	-154
7	Efterskoler/Ungdomskostskoler	12.513	12.892	12.892	-379
8	Produktionsskoler	542	0	542	0
9	Andre uddannelsestilbud (serviceudgifter)	37	372	372	-335
10	Andre uddannelsestilbud (overførselsudgifter)	-83	0	0	-83
11	Lille Næstved Skole	146.097	144.912	153.512	-7.415
12	Kobberbakkeskolen	143.070	134.674	136.659	6.411
13	Fladsåskolen	69.290	65.346	69.707	-417
14	Susåskolen	114.703	113.165	116.016	-1.314
15	Holmegaardskolen	66.619	66.574	67.375	-755
16	Ellebækskolen	86.825	83.945	86.830	-5
17	Ungdomsskolen	25.438	24.811	26.040	-601
	<b>Politikområdet i alt</b>	<b>811.501</b>	<b>802.030</b>	<b>831.205</b>	<b>-19.704</b>

Anm: Over-/underskud er i forhold til det korrigerede budget for 2020. I kolonnen med over-/underskud er +=underskud og -=overskud.

Anm: Der er for hvert punkt i opstillingen et notenummer. Nummeret på noten kan bruges til at finde en beskrivelse af aktiviteten. Noterne kommer umiddelbart efter tabellen med mængder og priser.

## Politikområde Undervisning

**Specifikke forudsætninger for budget og regnskab** Nedenstående tabel viser prisen og mængden på udvalgte aktiviteter.

Nr.	Aktivitet	Enhed	Opr. Budget 2021			Regnskab 2021		
			Mængde	Gns. Pris i kr.	Budget i 1.000 kr.	Mængde	Gns. pris i kr.	Regnskab i 1.000 kr.
1	Almen undervisning inkl. proj.				47.120			39.273
2	Specialundervisning				4.259			5.246
3	Naturvejledning				2.048			2.201
4	Fællesudgifter SFO				24.770			24.896
5	Skolekørsel				18.472			17.394
6	Privatskoler	Elever	1.467	37.679	55.263	1.441	37.679	54.224
6a	Privatskole SFO	elever	451,5	7.543	3.405	425	7.543	3.213
7	Efterskoler og Ungdomskostskoler	Elever	357	36.052	12.892	346	36.052	12.513
8	Produktionsskoler				0			542
9	Andre uddannelsestilbud (serviceudgifter)				372			37
10	Andre uddannelsestilbud EGU (overførselsudgifter)				0			-83
11	Lille Næstved Skole	Elever	1.811	80.018	<b>144.912</b>	1.818	80.361	<b>146.097</b>
	Almen undervisning			49.892	90.354		49.684	90.325
	Specialundervisning			18.548	33.590		18.765	34.115
	Bygningsdrift inkl. Klynger			7.625	13.809		6.969	12.669
	SFO udgifter				21.966			23.416
	SFO indtægter				-14.808			-14.428
12	Kobberbakkeskolen	Elever	1.671	80.595	<b>134.674</b>	1.674	85.465	<b>143.069</b>

Bemærkninger til regnskab 2021

## Politikområde Undervisning

	Almen undervisning			45.400	75.863		48.061	80.454
	Specialundervisning			24.000	40.104		26.768	44.810
	Bygningsdrift inkl. klynger			7.236	12.092		6.814	11.407
	SFO udgifter				20.168			19.559
	SFO indtægter				-13.554			-13.162
13	Fladsåskolen	Elever	844	77.424	<b>65.346</b>	842	82.292	<b>69.290</b>
	Almen undervisning			53.044	44.769		52.159	43.918
	Specialundervisning			16.127	13.611		17.561	14.786
	Bygningsdrift inkl. klynger			4.408	3.720		8.437	7.104
	SFO udgifter				8.468			8.931
	SFO indtægter				-5.223			-5.449
14	Susåskolen	Elever	1.585	71.397	<b>113.165</b>	1.586	72.322	<b>114.703</b>
	Almen undervisning			48.631	77.080		48.147	76.361
	Specialundervisning			14.541	23.048		15.958	25.310
	Bygningsdrift inkl. klynger			4.962	7.864		4.953	7.855
	SFO udgifter				16.632			15.395
	SFO indtægter				-11.459			-10.218
15	Holmegaardskolen	Elever	891	74.719	<b>66.575</b>	896	74.352	<b>66.619</b>
	Almen undervisning			48.611	43.312		40.147	35.972
	Specialundervisning			16.159	14.398		24.069	21.566
	Bygningsdrift inkl. klynger			5.962	5.312		5.767	5.167
	SFO udgifter				9.354			9.242
	SFO indtægter				-5.801			-5.327

Bemærkninger til regnskab 2021

## Politikområde Undervisning

16	Ellebækskolen	Elever	874	96.047	<b>83.945</b>	870	99.799	<b>86.825</b>
	Almen undervisning			47.801	41.778		50.149	43.630
	Specialundervisning			35.165	30.734		32.829	28.561
	Bygningsdrift inkl. klynger			7.682	6.714		10.717	9.324
	SFO udgifter				11.150			10.875
	SFO indtægter				-6.430			-5.565
17	Ungdomsskolen				24.811			25.438
	<b>Politikområdet i alt</b> (tal med fed og kursiv medtages ikke i samentællingen)				<b>802.030</b>			<b>811.501</b>

+= udgift; -= indtægt.

Anm. 6) Antal elever i regnskabet er pr. 5/9 2020, da det er den dato 2021 afregnes efter. I budget 2021 er det elevtal pr. 5/9-2019. Gennemsnitsprisen er beregnet ud fra budget og regnskab delt med elevtallet.

Anm. 7) Antal elever i regnskabet er pr. 5/9 2020, da det er den dato 2021 afregnes efter. I budget 2021 er det elevtal pr. 5/9-2019. Gennemsnitsprisen er beregnet ud fra budget og regnskab delt med elevtallet.

Anm. 11 til 16) Elevtallet i regnskabet er udtryk for det samlede elevtal på skolerne inkl. elever i specialklasser og modtagerklasser opgjort pr. 1/1-2021 I budgettet er det elevtal pr. 1/9-20. Gennemsnitspriserne er beregnet ud fra budget og regnskab delt med det samlede elevtal pr. skole. Det samlede elevtal er brugt på det samlede budget og regnskab og på alle 3 udspecificeringer for hver skole.

# Politikområde Undervisning

## Beskrivelse af regnskabsresultatet

### **1. Almen undervisning**

Der er et overskud på 14,6 mio. kr. Det skyldes hovedsagelig opsparede puljemidler på i alt 12,9 mio. kr.

#### Fællesudgifter/indtægter Almenundervisning

Området dækker over fællesudgifter der vedrører den almene undervisning – herunder konsulenter, erhvervsplaymaker, børn der går i skole i andre kommuner, projekter, 10. klasser på ZBC, ordblindeundervisning, sygehusundervisning og andre lignende udgifter.

Der er et overskud på 2,4 mio. kr. hvilke primært skyldes Regninger vedr. sygehusundervisning, der vedrører 2021, men som først er faktureret i 2022, modtagne tilskud til erhvervsplaymaker fra Nordea fonden på 0,6 mio. kr., engangsbeløb som. på 0,7 mio. kr., som skal udmøntes på skoleområdet i Børn- og Ungeudvalget i 2022. Samt mindre forbrug på 10. klasser på ZBC på 0,4 mio. kr. De resterende midler er ikke forbrugte budgetbeløb på forskellige poster.

#### Puljer

Puljemidler består af kompetencemidler samt midler til finansiering af efter- og videreuddannelse af lærere på i alt 10,8 mio.kr. samt reguleringspulje på 2,1 mio. kr. i alt 12,9 mio. kr.

Kompetencemidlerne forventes forbrugt i de kommende år til vikardækning af lærernes tid når de er på kurser på 8,4 mio. kr.

De statslige midler er til efter- og videreuddannelse (kursusafgift) som ved årsafslutningen udgjorde 2,4 mio. kr. og skal være forbrugt senest i 2025.

Overskuddet på reguleringspuljen er en blanding af overskud på forskydninger mellem skoleår og kalenderår, hvilket gør, at pengene er "opsparet" udenfor selvforvaltning. Dette skal ses som en mellemregning mellem skoler og den centrale konto, som udlignes over årene.

Alle midler driftsoverføres til 2022

#### Skolernes fælles IT og Medievirksomhed

Der er et underskud 0,7 mio. kr., hvilket delvis skyldes forudbetalte regninger for 2022. Underskuddet bliver driftsoverført til 2022.

### **2. Specialundervisning**

Der er i 2021 et samlet underskud på 1,169 mio. kr. Det skyldes primært, at der har været en del særlig dyre elever på skolerne. Når prisen for en elev i specialtilbud overstiger 0,4 mio. kr. i 2009 niveau og prisen inkl. dagbehandling overstiger 0,550 mio. kr. i 2009 niveau, er aftalen, at fagkontiene refunderer resten af prisen til skolen. Det alene har resulteret i et underskud på 1,171 mio. kr. Resten af aktiviteterne herunder afregning til synscentralen er rundt regnet gået i 0.

### **3. Naturvejledning**

Under aktiviteten konteres udgifter til Naturskolen Dybsø, Sejlskolen, Naturvejleder, Avnø Naturskole og Naturbaser. Der er et overskud på 0,186 mio. kr. Det skyldes primært, at der i budgetkontrollen pr. 1/9-21 blev bevilliget et beløb til fælles indkøb af nyt fyr til Avnø Naturskole, hvor Næstved Kommunes andel udgør 150.000 kr. Pengene er driftsoverført til 2022, hvor udgifter forfalder. Avnø Naturskole drives i fællesskab af Vordingborg Kommune, Næstved Kommune og Naturstyrelsen.

## **Politikområde Undervisning**

### **4. Fællesudgifter SFO**

Området består af udgifter til PA-elever, betaling mellem kommuner, betaling til HG-fritidsklub og førskolebørn på privatskoler. Derudover finansieres udgifter til søskenderabat og fripladser på dette område. Resultat for 2021 er et overskud på 0,4 mio. kr.

Afvigelsen skyldes, at der er underskud på betalinger til andre kommuner for SFO på 0,7 mio. kr., hvilket kan skyldes at flere børn benytter andre kommuners SFO'er og samtidig er der færre børn fra andre kommuner, der benytter Næstved Kommunes SFO'er. Derudover var der et underskud på betaling til Hg-fritidsklub på 0,2 mio. kr. Det modsvares af et overskud på udgifter til fripladser på 1,3 mio. kr. hvilket både kan skyldes færre børn der går i SFO og/eller højere indtægter hos forældrene.

I 2021 blev det vedtaget, at borgerne også kan få søskenderabat på Børn i SFO2. Der er afsat 1,5 mio. kr. fra budgetforliget for 2021 til aktiviteten.

### **5. Skolekørsel**

Under aktiviteten konteres udgifterne til befordring mellem hjem og skole for elever, der opfylder afstandskriterierne eller, hvor handicap eller lignende gør, at barnet ikke selv er i stand til at komme i skole samt ved trafikfarlige veje. Samtidigt konteres udgifter til kørsel til svømmeundervisning, taleundervisning mv. på denne aktivitet.

Der er et overskud på 0,581 mio. kr. Der blev ved budgetkontrollen 1/5-21 afleveret 0,5 mio. kr. til puljen for corona besparelse pga. nedlukningen i vinteren. Skolekørselen har været i udbud, men de første delaftaler trådte først i kraft fra 1/10-21.

### **6. Privatskoler**

Der er et overskud på 0,154 mio. kr. Under aktiviteten betales det kommunale bidrag af udgifter til elever i statslige og private skoler og SFO'er.

Der er betalt i 2021 for de 1.441 og 425 elever, der gik i hhv. privatskole og SFO d. 5.9.2020. Det kommunale bidrag pr. elev er 37.679 kr. og 7.543 kr. pr. SFO barn.

### **7. Efterskoler og Ungdomskostskoler**

Der er et overskud på 0,379 mio. kr. Under aktiviteten betales det kommunale bidrag af udgifter til elever på efterskoler og ungdomskostskoler. Der er betalt i 2021 for de 346 elever, der gik på efterskole d. 5.9.2020 med et bidrag på 36.052 kr. pr. elev.

### **8. Produktionsskoler**

Fra 1/8-19 overgik alle elever på produktionsskole forløb til den nye FGU-uddannelse. De igangværende forløb færdiggøres under den kendte finansieringsform. Da området ikke længere har et budget til de resterende beløb, blev dette finansieret via en budgetomplacering fra budgettet til FGU.

### **9. Andre uddannelsestilbud (serviceudgifter)**

Kommunale tilskud til statsligt finansierede selvejende uddannelsesinstitutioner

Der er et overskud på 0,335 mio. kr. Det er en kommunal opgave at betale for under 18-åriges uddannelse på voksenuddannelsesinstitutioner f.eks. VUC.

### **10. Andre uddannelsestilbud (overførselsudgifter)**

Erhvervsgrunduddannelsernes skoleophold

Der er et overskud på 0,083 mio. kr.



## Politikområde **Undervisning**

Fra 1/8-19 overgik alle nye EGU-forløb til den nye FGU-uddannelse. De igangværende EGU-forløb færdiggøres i kommunalt regi, og overskuddet skyldes de sidste refusioner kommunen har modtaget for forløb i 2020.

### **11. til 16. Folkeskoler**

Der er et overskud på 4,1 mio. kr.

Der er 6 skoler fordelt på 17 matrikler i Næstved Kommune. Skolerne er selvstændige virksomheder og har budget- og regnskabsår som følger skoleår. Der er derfor tale om en teknisk opgørelse i forbindelse med de krav Indenrigsministeriet har til regnskabet, som skal aflægges på regnskabsår.

Derfor ses der ikke på nuværende tidspunkt på, om de gældende økonomistyringsregler i forhold til tilladte under/overskud på +/- 2% er overholdt. Dette gøres op når skolerne aflægger regnskab pr. 31/7. Opgørelsen for skolerne pr. 31/12 2021 viser et akkumuleret overskud på 4,1 mio. kr. som teknisk overføres til 2022.

Resultatet pr. 31/12 er ikke udtryk for, hvordan skolernes regnskab pr. 31/7 ender, da der fortsat skal udbetales f.eks. feriepenge og 6 ferieuge som er store udbetalinger i forhold til den almindelige forbrugsprocent.

### 17. Ungdomsskolen

Der er et overskud på 0,505 mio. kr. På Ungdomsskolen kan unge i alderen 13-18 år (7. klasse og op efter) deltage i undervisnings- og fritidsaktiviteter. Undervisningen er gratis, med mindre andet er anført. Ungdomsskolen omfatter samtidig Uddannelse- og erhvervsvejledningen samt Erhvervsklasserne, som er et erhvervsrettet skoletilbud målrettet 8-9 klasse.

Ungdomsskolen er en selvstændig virksomhed som følger skoleår på samme måde som skolerne og er underlagt de samme krav og regler i forbindelse med regnskabsafslutning hhv. ved kalenderår og skoleår.

### **Resultater for virksomheder på skoleår**

En del af politikområdets aktiviteter løses af skolerne som refererer til områdets centerchef. Nedenstående oversigt viser resultat pr. virksomhed for skoleår 2020/2021 som blev regnskabsaflagt 31/7-21. Skolernes resultater for kalenderåret 2021 fremgår af øvrige oversigter i bemærkningerne.

i 1.000 DKK	<b>Forbrug skole- år 20/21</b>	<b>Korrigeret budget skoleår 20/21</b>	<b>Overførsel til skoleår 21/ 22*</b>	<b>Forbrugs- procent</b>
Virksomheder:				
Lille Næstved Skole	144.625	147.533	2.908	98,9
Kobberbakkeskolen	135.710	135.711	1	100,0
Fladsåskolen	67.679	68.463	784	98,9
Susåskolen	113.439	114.106	667	99,4

Bemærkninger til regnskab 2021

## Politikområde **Undervisning**

Holmegaardskolen	64.361	65.167	806	98,8
Ellebækskolen	84.409	85.883	1.474	98,3
Ungdomsskolen	25.198	25.703	505	98,0
<b>I alt</b>	<b>635.421</b>	<b>642.566</b>	<b>7.145</b>	<b>98,9</b>

Note: Minus = underskud

Kommentarer til virksomhedernes resultater:

Jf. økonomistyringsreglerne er det kun tilladt at overføre -/+ 2%. Hvis virksomheden har større overskud end 2 % skal der forlods søge om at få hele overskuddet overført til næste regnskabsår. Virksomheder som har mere end 2 % i underskud skal udarbejde handleplan for underskuddets afvikling.