



## **Bilag 1. Gennemgang af ny budgetmodel for daginstitutioner**

I dette bilag gennemgås den nye budgetmodel på daginstitutionsoverområdet nærmere. Desuden præsenteres en række økonomiske konsekvenser ved modellen. Gennemgangen tager udgangspunkt i en budgetmodel med et grundbeløb pr. hus på 140.000 kr. og en pladspris. Modellen understøttes af en 2 årig indfasningsordning samt en efterfølgende periode, hvor der er økonomisk mulighed for at understøtte en strukturel tilpasning i forhold til de institutioner, som med den nye budgetmodel ikke vil få en bæredygtig økonomi. Endelig suppleres modellen med en forøgelse af de sociale kompensationsmidler.

### **Overordnet økonomi**

Den samlede økonomi ved modellen suppleret med indfasning, pulje til strukturel tilpasning og omstrukturering af personale og yderligere midler til social kompensation fremgår af tabel 1 nedenfor.

*Tabel 1. Overblik over økonomien i den nye budgetmodel*

Ny budgetmodel – realisering af besparelse og finansiering af indfasning, strukturel tilpasning og øgede midler til social kompensation.	2011	2012	2013 og frem
<i>Finansieringsbehov:</i>			
Klyngebesparelse	-93,6	-93,6	-93,6
Afsættes til strukturel tilpasning	-15,7	-15,7	-15,7
Forøgelse af social kompensation	-5	-5	-5
<b>Finansieringsbehov i alt</b>	<b>-114,3</b>	<b>-114,3</b>	<b>-114,3</b>
<i>Anvendelse:</i>			
Indfasning af budgetmodel, herunder omstrukturering af personale	46,8	23,4	0
Strukturel tilpasning	15,7	15,7	0-15,7
Forøgelse af social kompensation	5	5	5-20,7
<b>Nettoeffekt for institutioner</b>	<b>-46,8</b>	<b>-70,2</b>	<b>-93,6</b>

Resultatet af budgetforliget og indførelsen af klyngestruktur indebærer en samlet reduktion af institutionernes budgetter med 80 mio. kr. (netto), når der ses bort for forældrebetaling. Tages der højde for ændringen i indtægterne fra forældrebetalingen, svarer det til en samlet reduktion af budgetterne på 93,6 mio. kr., som skal indarbejdes i budgetmodellen.

Modellen er fuldt finansieret, hvilket betyder, at de midler der afsættes udover klyngebesparelsen på 93,6 mio. kr. til strukturel tilpasning mv. finansieres indenfor modellen via en ændring i pladspriserne. Nettoeffekten for institutionerne på 46,8 mio. kr. i 2011, 70,2 mio. kr. i 2012 og 93,6 mio. kr. i 2013 og frem påvirkes dermed ikke af, hvor meget der afsættes til strukturel tilpasning og forøgelse af den sociale kompensation.

I modellen er der afsat hhv. 15,7 og 5 mio. kr. til strukturel tilpasning og forøgelse af de sociale kompensationsmidler i 2011 og frem. Dermed bliver det samlede finansieringsbehov 114,3 mio. kr. i 2011 og frem.

I de første to år indfases modellen. Indfasningspuljen er fastsat ud fra, at den sikrer, at ingen institutioner som resultat af budgetmodellen og klyngebesparelsen mister mere end 5 pct. af deres nuværende budget. Det svarer til 15,7 mio. kr., der tilbageføres til institutionerne i 2011 og 2012.

Som led i den nye budgetmodel, afsættes desuden midler til omstrukturering af personale. Disse midler skal bl.a. dække merudgifter til medarbejdere, der som følge af ændringen af ledelsesstrukturen ikke kan lønreduceres. Eksempler herpå kan være tidligere institutionsledere, der nu bliver pædagogiske ledere, tjenestemænd mv. Der udestår pt. manglende afklaring af den konkrete fordeling af omstrukturingsudgifterne, der tilsammen med indfasningspuljen udgør i alt 46,8 mio. kr. i 2011 og 23,4 mio. kr. i 2012.

Strukturel tilpasning dækker over, at der tilbageføres midler, som sikrer, at ingen institutioner som resultat af budgetmodellen og klyngebesparelsen mister mere end 5 pct. af deres nuværende budget. Midlerne suppleres med, at de pågældende institutioner indgår individuelle handleplaner mhp. at opnå økonomisk bæredygtighed.

I 2011 og 2012 udgør puljen til strukturel tilpasning 15,7 mio. kr. I takt med at institutionerne opnår en større økonomisk bæredygtighed udfases midlerne, som i stedet overføres til en forøgelse af de sociale kompensationsmidler. Dermed forventes puljen til strukturel tilpasning at aftage fra 2013 og frem, mens de sociale kompensationsmidler forventes at forøges ud over de initiale 5 mio. kr.

### **Fastsættelse af grundbeløbs størrelse**

Grundbeløbet på 140.000 kr. pr. hus sikrer, at en 3 grupper institution med fuld gruppestørrelse får en bæredygtig økonomi med den nye budgetmodel.

Bæredygtighed er i denne sammenhæng defineret som en 5 pct. afvigelse i forhold til nuværende budgetmodel. Tabellen herunder viser afvigelsen ved forskellige institutionsstørrelser. Som det fremgår af tabellen vil en gennemsnitlig institution med 3 fulde børnegrupper netop miste 5 pct. med et grundbeløb på 140.000 kr. pr. hus. Der er taget udgangspunkt i, at institutionerne kun har et hus.

*Tabel 2. Beløb 140.000 kr. - %-afvigelse i forhold til nuværende model*

Fulde grupper	Antal børn			Antal børnepoint			% -afvigelse ifht. Nuværende budgetmodel		
	VG	BH	Gns.	VG	BH	Gns.	VG	BH	Gns.
1 gruppe	12	22	17	24	22	23	-13,6%	-14,5%	-14,0%

2 grupper	24	44	34	48	44	46	-7,3%	-7,9%	-7,6%
3 grupper	36	66	51	72	66	69	-4,8%	-5,3%	-5,0%
4 grupper	48	88	68	96	88	92	-3,5%	-3,8%	-3,7%
5 grupper	60	110	85	120	110	115	-2,7%	-3,0%	-2,8%
6 grupper	72	132	102	144	132	138	-2,1%	-2,4%	-2,2%

Man skal være opmærksom på, at beregningen er foretaget før pladspriserne reduceres til finansiering af social kompensation og strukturel tilpasning. Såfremt disse midler fratrækkes pladsprisen, vil besparelsen udgøre ca. 6 pct. på en 3 grupper institution. Men da midlerne jo tilbageføres via strukturel tilpasning og social kompensation, så er det et nulsumsspil.

Herunder er den gennemsnitlige besparelse beregnet med forskellige grundbeløb.

*Tabel 3. Gennemsnitlig besparelse ved forskellige grundbeløb*

Fulde grupper	184.07	160.00	140.00	120.00	100.00	80.00	60.00
	7	0	0	0	0	0	0
1 gruppe	-11,9%	-13,1%	-14,0%	-14,9%	-15,9%	-	-
						16,8%	17,8%
2 grupper	-6,9%	-7,3%	-7,6%	-7,9%	-8,2%	-8,5%	-8,8%
3 grupper	-4,9%	-5,0%	-5,0%	-5,1%	-5,2%	-5,2%	-5,3%
4 grupper	-3,8%	-3,7%	-3,7%	-3,6%	-3,5%	-3,4%	-3,4%
5 grupper	-3,2%	-3,0%	-2,8%	-2,7%	-2,5%	-2,3%	-2,2%
6 grupper	-2,7%	-2,5%	-2,2%	-2,0%	-1,8%	-1,6%	-1,4%

### **Budgetmæssige ændringer for 0-9 års institutioner som konsekvens af ny budgetmodel**

Tabellerne nedenfor illustrerer; 1) budget til løn, enhedspris og børn pr. pædagog i nuværende model, 2) budget til løn mv. under indfasning og 3) budget til løn mv. efter indfasning fordelt på hhv. vuggestuer, børnehaver og fritidshjem. Den klare tendens er en større ensartethed i enhedspriser og antal børn pr. pædagog/medhjælper efter endt indfasning.

*Tabel 4. Vuggestuer*

	Budget til løn	Enhedspris	Børn pr. pædagog
1-stues vuggestue 2010	1.546.056	128.838	3,07
1-stues vuggestue (indfasning)	1.468.753	122.396	3,24
1-stues vuggestue (efter indfasning)	1.336.308	111.359	3,59
2-stues vuggestue 2010	2.732.112	113.838	3,38
2-stues vuggestue (indfasning)	2.595.506	108.146	3,57
2-stues vuggestue (efter indfasning)	2.532.615	105.526	3,66

3-stues vuggestue 2010	3.918.168	108.838	3,50
3-stues vuggestue (indfasning)	3.728.923	103.581	3,69
3-stues vuggestue (efter indfasning)	3.728.923	103.581	3,69
4-stues vuggestue 2010	5.104.224	106.338	3,57
4-stues vuggestue (indfasning)	4.925.231	102.609	3,70
4-stues vuggestue (efter indfasning)	4.925.231	102.609	3,70
5-stues vuggestue 2010	6.290.280	104.838	3,61
5-stues vuggestue (indfasning)	6.121.538	102.026	3,71
5-stues vuggestue (efter indfasning)	6.121.538	102.026	3,71
6-stues vuggestue 2010	7.476.336	103.838	3,63
6-stues vuggestue (indfasning)	7.317.846	101.637	3,71
6-stues vuggestue (efter indfasning)	7.317.846	101.637	3,71
7-stues vuggestue 2010	8.662.392	103.124	3,65
7-stues vuggestue (indfasning)	8.514.154	101.359	3,72
7-stues vuggestue (efter indfasning)	8.514.154	101.359	3,72

*Tabel 5. Børnehaver*

	Budget	Enhedspris	Børn pr. pædagog
1-stues børnehave 2010	1.455.600	66.164	6,00
1-stues børnehave (indfasning)	1.382.820	62.855	6,34
1-stues børnehave (efter indfasning)	1.244.989	56.590	7,10
2-stues børnehave 2010	2.551.200	57.982	6,66
2-stues børnehave (indfasning)	2.423.640	55.083	7,03
2-stues børnehave (efter indfasning)	2.349.978	53.409	7,25
3-stues børnehave 2010	3.646.800	55.255	6,91
3-stues børnehave (indfasning)	3.464.460	52.492	7,29
3-stues børnehave (efter indfasning)	3.454.968	52.348	7,31
4-stues børnehave 2010	4.742.400	53.891	7,05
4-stues børnehave (indfasning)	4.559.957	51.818	7,34
4-stues børnehave (efter indfasning)	4.559.957	51.818	7,34
5-stues børnehave 2010	5.838.000	53.073	7,13
5-stues børnehave (indfasning)	5.664.946	51.500	7,35
5-stues børnehave (efter indfasning)	5.664.946	51.500	7,35
6-stues børnehave 2010	6.933.600	52.527	7,19

6-stues børnehave (indfasning)	6.769.935	51.287	7,36
6-stues børnehave (efter indfasning)	6.769.935	51.287	7,36
7-stues børnehave 2010	8.029.200	52.138	7,23
7-stues børnehave (indfasning)	7.874.925	51.136	7,37
7-stues børnehave (efter indfasning)	7.874.925	51.136	7,37

*Tabel 6. Fritidshjem*

	Budget	Enhedspris	Børn pr. pædagog
1-stues fritidshjem 2010	1.286.790	42.893	9,34
1-stues fritidshjem (indfasning)	1.222.451	40.748	9,87
1-stues fritidshjem (efter indfasning)	1.076.397	35.880	11,33
2-stues fritidshjem 2010	2.213.580	36.893	10,53
2-stues fritidshjem (indfasning)	2.102.901	35.048	11,11
2-stues fritidshjem (efter indfasning)	2.012.795	33.547	11,63
3-stues fritidshjem 2010	3.140.370	34.893	10,99
3-stues fritidshjem (indfasning)	2.983.352	33.148	11,59
3-stues fritidshjem (efter indfasning)	2.949.192	32.769	11,73
4-stues børnehave 2010	4.067.160	33.893	11,24
4-stues børnehave (indfasning)	3.885.589	32.380	11,78
4-stues børnehave (efter indfasning)	3.885.589	32.380	11,78
5-stues fritidshjem 2010	4.993.950	33.293	11,40
5-stues fritidshjem (indfasning)	4.821.987	32.147	11,81
5-stues fritidshjem (efter indfasning)	4.821.987	32.147	11,81
6-stues fritidshjem 2010	5.920.740	32.893	11,50
6-stues fritidshjem (indfasning)	5.758.384	31.991	11,83
6-stues fritidshjem (efter indfasning)	5.758.384	31.991	11,83
7-stues fritidshjem 2010	6.847.530	32.607	11,58
7-stues fritidshjem (indfasning)	6.694.781	31.880	11,85
7-stues fritidshjem (efter indfasning)	6.694.781	31.880	11,85

### **Overordnet konsekvens for institutionerne**

Nedenstående tabel viser antallet og andelen af institutioner og antallet af børn, der bliver berørt af en negativ budgetændring på mere end 5 pct., som følge af den nye budgetmodel.

Der er 158 institutioner med 14,3 pct. af byens børn, der som udgangspunkt vil miste mere end 5 pct., og som derfor vil blive omfattet af indfasningsordningen og midlerne til strukturel tilpasning. Alle de 158

institutioner, der får del i midlerne til strukturel tilpasning, vil sammen med forvaltningen skulle udarbejde særlige handleplaner, der skal se individuelt på hver enkelt institution og hjælpe dem til at blive økonomisk bæredygtige.

Ligeledes er der 419 institutioner med 85,7 pct. af byens børn, der er bæredygtige i den nye budgetmodel, og som ikke vil blive omfattet af indfasningsordningen.

*Tabel 7. Overordnet konsekvens ved ny budgetmodel*

	Antal institutioner	Antal børn	Antal institutioner - %-andel	Antal børn - %-andel
<-5%	158	7.334	27,4%	14,3%
>-5%	419	43.859	72,6%	85,7%
<b>I alt</b>	<b>577</b>	<b>51.192</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

### **Social kompensation i den nye budgetmodel**

Puljen til social kompensation fordobles i den nye budgetmodel, således at antallet af institutioner der modtager midler fra puljen stiger fra 20 til 40 institutioner, med de nuværende tildelingskriterier.

Efter indfasningsperiodens ophør, vil puljen til social kompensation blive opskrevet i takt med at midlerne til strukturel tilpasning udfases. Udvidelsen er illustreret i nedenstående tabel.

*Tabel 8. Social kompensation*

År	Pulje	Antal institutioner	Gennemsnit. pr. institution
2010	5 mio. kr.	20	250.000
2011	10 mio. kr.	40	250.000
2013	10 - 26 mio. kr.	Op til 104	250.000

### **Ungdomsklubber i budgetmodel**

Ungdomsklubberne indgår ikke økonomisk i budgetmodellen. Dvs. de indgår strukturelt i klynger/netværk, men tager ikke del i omflytning mellem grundbeløb og pladspris. Pladsprisen for ungdomsklub på 12.650 kr. (løn og drift) er således kun påvirket af pris og lønfremskrivningen og generelle reduktioner heri. Grundbeløbet til rene ungdomsklubber fortsætter uændret med 485.575 kr. i 2010 niveau, mens klubber med 10-17 års børn må dele grundbeløbet på 485.575 kr. Det indstilles at der gives 145.673 kr. til de ungdomsklubdele, hvor det øvrige grundbeløb går ind i klyngeomfordelingen.

I det følgende er opstillet 3 eksempler, der alle er i 2010 niveau.

*Tabel 9. Budget ved gammel og ny model for ungdomsklubber*

<b>Gammel model</b>			
Normering	320 fk/jk og 70 uk	140 uk	50 fk

Grundbeløb Klub	485.575	485.575	485.575
Pladspris Løn 10-13 år	4.082.212	0	758.151
Pladspris Løn +14 år	840.068	1.618.571	0
Gammelt budget pladspris og grundbeløb	5.407.855	2.104.146	1.243.726
<b>Ny Model</b>			
Grundbeløb ungdomsklubdele	145.673		0
Klyngegrundbeløb	140.000		140.000
Basistildeling (børnehus)	285.673	485.575	140.000
Fritidsklub pladspris	3.322.404	0	909.666
Juniorklub pladspris	1.585.311	0	0
Ungdomsklub pladspris	840.068	1.618.571	0
Ny budget pladspris og grundbeløb	6.319.129	2.104.146	1.189.666
<b>Ændring fra gammel til ny model</b>	<b>911.274</b>	<b>0</b>	<b>-54.060</b>

Alle tre eksempler er baseret på selvejende klubber. Tabellen viser at en stor klub (1. kolonne) med både fritids, junior og ungdomsklub børn får både et grundbeløb til ungdomsklub og et klyngegrundbeløb. Generelt vinder en stor 10-14 års klub på modellen fordi 10-14 års pladspriserne hæves markant som følge af at grundbeløbet sænkes for klubber. Den næste kolonne viser at en ren ungdomsklub ikke bliver påvirket af modellen. Den beholder sit grundbeløb og pladsprisen er uændret. Den sidste kolonne viser at en lille 50 børns fritidsklub mister et budget. Den har ikke ungdomsklubbørn og får ikke ungdomsklubgrundbeløb, men kun klyngegrundbeløbet på 140.000. Stigningen i pladspris er ikke stor nok til at opveje faldet i grundbeløb. Er ændringen over 5 pct. indgår fritidsklubben i garantitildelingsmidlerne.