



BILAG 6

27-08-2010

Budgettildeling og pladsafregning for klynger og institutioner i netværk

Sagsnr.
2010-125300

Indførelse af klynger med enheder og institutioner i netværk betyder, at der skal træffes beslutning om, hvordan disse fremadrettet skal have tildelt budget, og hvordan de skal afregnes. Det skal ses i sammenhæng med, at der er behov for, at klynger og institutioner i netværk handler økonomisk rationelt og samtidig sikre opfyldelse af pasningsgarantien.

Dokumentnr.
2010-580144

	Klynger	Netværk
Tildeling af budget	Tildeles efter antallet af indmeldte børn pr. enhed i klyngen i perioden 1. oktober til 30. september	Tildeles efter antallet af indmeldte børn pr. institution i netværket i perioden 1. oktober til 30. september
Udmelding af budget	Budgettet udmeldes til klyngen men opdelt pr. enhed i klyngen	Budgettet udmeldes pr. institution i netværket
Regnskabsaflæggelse	Der skal udarbejdes regnskab pr. enhed, herunder regnskabsforklaringer. Dette skal samles til ét overordnet regnskab	Der skal udarbejdes regnskab for hver enkel institution i netværket

Kapacitetsstyring

Gyldenløvesgade 15
1502 København V

Telefon
3366 4500

E-mail
kj72@buf.kk.dk

EAN nummer
5798009383716

www.kk.dk

Øverskud/underskud	Over/underskud opgøres samlet for hele klyngen	Over/underskud opgøres pr. institution i netværket.
Flytning af budget mellem to enheder	Det er muligt at overføre budget mellem to enheder i klyngen. Det skal kunne regnskabsforklares, og der skal være sammenhæng mellem antal indmeldte børn og forbrug i den enkelte enhed	Der kan ikke overføres budget mellem to institutioner i netværk.

Følgende forhold fastholdes selvom institutionsstrukturen ændres: Budgettildeling og pladsafregning sker i forhold til indmeldte børn 1. oktober til 30. september, fastholdelse af det nuværende økonomistyringsværktøj som kobler budget, forbrug og belægning, hver klynge eller hver institution i netværk kan maksimalt overføre et overskud på 6% mellem to regnskabsår .”100.000 kr. reglen” (merindskrivning) bortfalder.

Selvom der indføres klynger vil der stadig være behov for at kunne følge de enkelte enheder i forhold til indmeldte børn, budget, regnskab, forbrug, personale ressourcer mv., så det er muligt at identificere evt. problemer eller gode løsninger. I forhold til institutioner i netværk vil de som hidtil fungere som enheder med hver deres budget og regnskab

Normeringsmodel

Ovenstående beskrivelse har taget udgangspunkt i, at der budgetudmeldes og afregnes på baggrund af indmeldte børn. En anden måde at budgetudmelde på er på baggrund af en normeringsmodel.

Normeringen i en institution svarer til den aftale, der er indgået med kommunen om antallet af børn i hver pasningskategori. Fx 24 vuggestuebørn og 44 børnehavebørn. Normeringen er således udtryk for en aftale og er ikke nødvendigvis lig med den maksimale kapacitet, der er i en institution. I mange tilfælde vil der dog være lighedstegn mellem normering og maksimal fysisk kapacitet.

En institution kan blive op- og nednormeret afhængig af behovet for pladser i kommunen eller distriktet. Normeringen kan dog aldrig overstige den fysiske kapacitet og reglerne om arealkrav pr. barn, hvor et vuggestuebarn skal have min. 3 m² og et børnehavebarn min. 2 m² til rådighed.

I en normeringsmodel ligger institutionens budget fast for en bestemt periode udregnet på baggrund af den aftalte normering – typisk for et år. I Københavns Kommune er der igennem mange år i stedet benytte en ”pengene følger barnet” princip. Forskellene i de to modeller fremgår af nedenstående skema:

Normering	Indmeldte børn
Pladsanvisningen anviser børn, når der er tomme pladser	Institutionen bestiller børn, når de har behov
Normeringen fastlægges inden årets begyndelse. Der fuld er budgetsikkerhed	Der meldes et foreløbigt budget ud til institutionen på baggrund af belægningen de foregående år. Ved årets udgang afregnes for det faktiske antal indmeldte børn.
Budget pr. normeret plads	Budget pr. besat plads
Institutionen har ikke et selvstændigt økonomisk incitament til at indskrive børn ud over normeringen, da de ikke får budget til det.	Incitament til løbende at indskrive ekstra børn, da selv korte perioder med tomme pladser koster institutionen penge ved afregningen
Merbelægning besluttet af forvaltningen	Merbelægning besluttet af institutionen

Normeringsmodel

Da den enkelte institution har sikkerhed for sit budget i den aftalte periode, vil udsving i belægningen på grund af fx sæsonudsving eller mindre søgning skulle finansieres af kommunen og ikke institutionen.

Alt efter hvor ofte institutionerne (om)normeres vil der kunne argumenteres for et større eller mindre tab af incitament til optag af nye børn. I en normeringsmodel, hvor der foretages halvårlig omnormering, vil uudnyttet kapacitet hurtigere koste institutionen ressourcer end i en model med en årlig normeringspraksis.

Er kommunen presset i forhold til at overholde pasningsgarantien, vil det være mindre sandsynligt, at en institution nednormeres, selvom der på kort sigt er tomme pladser. Den manglende nednormering skyldes at man ikke vil miste "aktiv" kapacitet. Konsekvenser er, at kommunen og ikke institutionen betaler for tomme pladser. Pladsudnyttelsen indenfor kommunens fysiske rammer vil derfor være meget afhængig af pladsanvisningens/distrikternes mandat til at pålægge institutionerne at optage børn indenfor rammerne af den konkrete aftale.

Belægningsmodel/selvforvaltningsmodel

Kombinationen af afregning efter belægning og selvforvaltning giver institutionerne/klyngerne en række frihedsgrader til at optage børn på den måde, som passer bedst til den konkrete institutions rammer og behov – men pålægger samtidigt institutionen selv at handle økonomisk forsvarligt ved at tage børn ind i et omfang, der sikrer institutionen økonomisk. Selvforvaltning betyder, at langt de fleste beslutninger om hverdagen i institutionerne træffes af institutionens ledelse og

forældrebestyrelse. På den måde kan institutionerne udvikle sig i den retning, som forældrene, institutionslederen og det øvrige personale ønsker. Frihedsgraderne skal bruges til at finde de bedste løsninger for driften af den enkelte daginstitution. Det gælder fleksibilitet mellem løn og drift i budgettet, hvem institutionerne vil ansætte og overførselsadgang mellem årene (fra 2009 er der dog et max på 6% i overførselsadgang).

Ideen med klyngestrukturen er både at sikre, at institutionerne handler økonomisk rationelt, sikre opfyldelse af pasningsgarantien og gennemføre en besparelse. Dette opnås i størst grad ved en belægningsmodel, hvorfor denne er valgt.

Eksempel på normeringsmodel - fra Vordingborg

En kommune, som benytter normeringsmodellen, er Vordingborg Kommune. Her fungerer modellen på følgende måde:

Normeringen fastsættes i maj måned med virkning fra 1. august ud fra det forventede antal indmeldte børn for det kommende år. Normeringen fastsættes som et gennemsnit over året. Der reguleres kun efterfølgende efter det faktiske børnetal, såfremt udsvingene overstiger +/-10%.

Modellen er udarbejdet med henblik på at give mulighed for at planlægge med en fast personalestab for det kommende år. Men modellen medfører også, at en institution kan modtage flere børn end planlagt uden at få forøget budgettet. Tilsvarende vil et fald i børnetal i forhold til det planlagte ikke medføre en reduktion af budgettet, hvis faldet er under 10 % som et gennemsnit over året. Eventuelle reguleringer bliver først foretaget efter årets afslutning i august måned. Der er endnu ikke efter kommunesammenlægningen foretaget reguleringer, idet alle udsving har været under +/- 10%.

Der har været forslag fremme om at ændre modellen i Vordingborg, men på kommunes udvalgs møde den 3. maj 2010 blev det besluttet at bevare normeringsmodellen i sin nuværende form.