



Budgetmodel
for
Særlige Dagtilbud
(§ 32 i Serviceloven)
Gældende for budgetåret 2011



1. Indledning

På baggrund af et fælles ønske fra de Særlige Dagtilbud og Børne- og Ungdomsforvaltningen i Københavns kommune blev det i januar 2010, besluttet at udarbejde en ny budgetmodel med virkning fra 1. januar 2011. Der findes i dag 7 Særlige Dagtilbud, der drives efter §32 i serviceloven og det er disse institutioner, der er omfattet af budgetmodellen.

De 7 institutioner er:

- Hvalen (37343) - kommunal
- De 4 Birke (37401) - kommunal
- Krudtmøllen (37407) - kommunal
- Troldpilen (37408) - kommunal
- Centerbørnehaven (35317) - selvejende
- Guldregn (37416) - kommunal
- CP-børnehaven (37409) - kommunal

På tre dialogmøder mellem de Særlige Dagtilbud og Børne- og Ungdomsforvaltningen i Københavns kommune er præmisserne for en ny budgetmodel blevet diskuteret.

Følgende personer har løbende deltaget i dialogmøderne: Lene Zøllner (leder Hvalen), Heidi Slotsgaard (souschef Hvalen), Inge Jæger (leder De Fire Birke), Marianne Schwaner (souschef De Fire Birke), Jane Vejby (leder Krudtmøllen), Rita Sørensen (administrativmedarbejder Krudtmøllen), Jette Petersen (leder CP børnehaven), Kirsten Boye (leder Troldpilen) og Karin Torp (souschef Troldpilen), Inger Zapffe (leder Centerbørnehaven), Helle Rasmussen (souschef Centerbørnehaven), Birgit Andersen (leder Guldregn) og Jette Olsen (souschef Guldregn), Michael Morsing (souschef specialområdet) og Jan Sander (pædagogisk konsulent specialområdet), Bente Schjoldager (pædagogisk konsulent Pladsanvisningen) og Camila Kejser (specialkonsulent budget og regnskab) og Jeppe Bønløkke Bang (ac-fuldmægtig budget og regnskab)

1.1. Formål

De Særlige Dagtilbuds nuværende budgetmodel bygger i hovedtræk på en historisk vurdering af de enkelte børns støttebehov og fysio- og ergoterapeutbehov, konkret afregning af ledelseløn, konkret vurdering af ressourcer til rengøring og gårdmand samt nøgletal for mad og øvrig drift. Budgetmodellen blev fastlåst med udgangspunkt i budgettet for 2003 og herefter pris- og lønfremskrevet.



Formålet med den nye model er:

- 1) At skabe en mere enkel, retfærdig og gennemsigtig budgetmodel
- 2) At forenkle og forbedre økonomistyringen i de Særlige Dagtilbud
- 3) At skabe harmonisering i forhold til de øvrige budgetmodeller på dagtilbudsområdet i Børne- og Ungdomsforvaltningen, Københavns kommune

2. Ændringer i forhold til nuværende model

Budget til pædagogisk personale fastsættes via en fremskrivning af budget, baseret på historisk vurdering af børnenes støttebehov	Budget til pædagogisk personale fastsættes via en formel, der tager højde for antal indmeldte børn, åbningstid, belastningsgrad (støttebehov) og gennemsnitlig timeløn for pædagogisk personale.
Budget til fysio og - ergoterapi fastsættes via en fremskrivning af budget, baseret på en historisk vurdering af børnenes behov for fysio- og ergoterapi	Budget til fysio og - ergoterapi beregnes via en formel, der tager højde for antal indmeldte børn, en vurdering af børnenes behov for fysio- og ergoterapi (timer pr. barn) og gennemsnitlig timeløn for fysio- og ergoterapeuter
Budget til leder- og souschefløn fastsættes ud fra konkret lønftale	Budget til leder- og souschefløn erstattes af grundbeløb
Kørselsbudget som en fleksibel budgetpost	Budget til kørsel som en fast budgetpost, der afregnes ved regnskabsafslutningen
Afregning for tomme pladser for perioden 1/1 - 30/9 (overgangsordning)	Afregning for tomme pladser for perioden 1/10 - 30/9, som på normalområdet.
Budget til mad (drift og løn) fastsættes via en fremskrivning af budgettet, der er baseret på en historisk vurdering	Budget til mad (løn og drift) svarer til nøgletallet for normalvuggestuer * antallet af børn
Øvrig drift opdelt på op til 15 budgetposter fastsættes via en fremskrivning af budgettet, der er baseret på en historisk vurdering	Øvrig drift bestemmes ud fra nøgletallet for normalvuggestuer * 2,5 * antal børn
Ordinær vedligeholdelse, fastsættes via en fremskrivning af budgettet, der er baseret på en historisk vurdering	Budgettet til ordinær vedligeholdelse, bestemmes ud fra nøgletallet for normalvuggestue * 2,5 * antal børn



Budget til gårdmand og rengøring fastsættes via en fremskrivning af budgettet, der baseres på en historisk vurdering af institutionens behov	Budget til gårdmand og rengøring fastsættes ud fra en vurdering af institutionens behov (timer pr. institution) og gennemsnitlig timelønnen for rengøring og gårdmand
--	---

3. Principperne bag modellen

- Fra og med budgetudmeldingen for 2011 tildeles Særlige Dagtilbud et grundbeløb. Herefter fremskrives grundbeløbet mellem årene med den gældende pris- og lønfremskrivning for Særlige Dagtilbud.
- De Særlige Dagtilbud får udmeldt et fleksibelt budget fra en pladspris, der indeholder pædagogisk personale, ergo- og fysioterapeut, øvrig drift og mad (løn + øvrig drift).
- Budgettet til pædagogisk personale beregnes ud fra belastningsgrad (omregningsfaktor for børnenes støttebehov), åbningstid, antal indmeldte børn og gennemsnitslønnen for en pædagog i et Særligt Dagtilbud (fremskrives med pris- og lønfremskrivningsprocenten for de Særlige Dagtilbud mellem budgetårene)
- Budgettet til fysio- og ergoterapi beregnes ud fra en vurdering af børnenes behov for fysio- og ergoterapi (timer pr. barn), antal indmeldte børn og gennemsnitslønnen for en fysioterapeut (fremskrives med pris- og lønfremskrivningsprocenten for de Særlige Dagtilbud mellem budgetårene)
- Budgettet til gårdmand beregnes ud fra konkret vurdering af institutionernes individuelle behov for gårdmandstimer * gennemsnitsløn (fremskrives med pris- og lønfremskrivningsprocenten for Særlige Dagtilbud mellem budgetårene)
- Budgettet til rengøring beregnes ud fra konkret vurdering af institutionernes individuelle behov for rengøringstimer * gennemsnitsløn (fremskrives med pris- og lønfremskrivningsprocenten for de Særlige Dagtilbud mellem budgetårene)
- Administrationshonoraret (gælder kun selvejende institutioner) består af **2,1 %** af institutionens budget eksklusiv barselsrefusion, husleje, ejendomsrelaterede skatter og afgifter, renteindtægter, kørsel og administrationsbidrag
- Budget til personaleforsikring (gælder kun for selvejende institutioner) beregnes ud fra et nøgletal for en normalbørnehave * 2,5 * antal normerede børn
- Faste budgetposter er: Husleje, skatter og afgifter, kørsel (ekskl. tjenestekørsel). Med faste budgetposter menes, at Særlige Dagtilbud kompenseres i forhold til faktiske udgifter.
- Afregningen af pladser sker på baggrund af forskellen mellem de udmeldte pladser og



indmeldte børn i perioden 1. oktober til 30. september.

- Der er 98 % afregning af tomme pladser i forhold til de budgetudmeldte pladser. Dette betyder, at Særlige Dagtilbud ikke afregnes for to første procent tomme pladser. Der er 100 pct. afregning for merindskrivning i forhold til de budgetudmeldte pladser.

4. Visitation

Børne- og Ungdomsforvaltningen i Københavns Kommune disponerer årligt over et antal pladser i de syv Særlige Dagtilbud til københavnerbørn. Derudover kan de Særlige Dagtilbud i samarbejde med Børne- og Ungdomsforvaltningen i Københavns kommune indgå aftale om at sælge pladser til andre kommuner.

Normering af københavner børn og udenbys børn i 2010 ser således ud for de syv Særlige Dagtilbud:

Institutioner	Normering i alt
Hvalen	27
De 4 Birke	27
Krudtmøllen	16
Troldpilen	21
Centerbørnehaven	30
Guldregn	22
CP-børnehaven	21
I alt	164

5. Begrebsafklaring

Følgende centrale begreber anvendes i beskrivelsen af den ny budgetmodel for Særlige Dagtilbud:

Normeret antal børn: Normering svarer til det politisk bestemte antal børn, der kan visiteres til Særlige Dagtilbud.

Indmeldte børn: De Særlige Dagtilbud får udmeldt budget til det forventede antal børn der er indmeldt i institutionen det kommende år. Vurderingen af indmeldte børn for det kommende år foretages af Specialområdet i Børne- og Ungdomsforvaltningen, Københavns kommune.

Udmeldte børn: Udmeldte børn svarer til antal børn der er udmeldt budget til.

Afregning: De Særlige Dagtilbud bliver afregnet for belægningen i perioden 1/10 – 30/9 og afregningsprocenten er 98 pct., hvilket betyder, at de Særlige Dagtilbud ikke afregnes for to



første procent tomme pladser. Der er 100 pct. afregning for merindskrivning i forhold til de budgetudmeldte antal pladser.

Belastningsgrad: Belastningsgraden er et udtryk for det gennemsnitlige støttebehov i specialbørnehaver, svarende til en omregningsfaktor der anvendes til beregning af budgettet til pædagogisk personale.

Pladspris: Særlige Dagtilbud tildeles en pladspris pr. barn, der er beregnet ud fra belastningsgrad, åbningstid, antallet af indmeldte børn og gennemsnitslønnen for en pædagog.

6. Grundbeløb

Som i budgetmodellen på normalområdet indføres et grundbeløb i den nye budgetmodel for de Særlige Dagtilbud. Ny klyngeledelsesmodellen arbejder med flere senarier for tildelingen af grundbeløbet fremover, og fastlæggelsen af grundbeløbet for de Særlige Dagtilbud er afhængige heraf.

Grundbeløbet til Særlige Dagtilbud anbefales fastsat ca. 2,5 gang større end grundbeløbet til normalområdet. Baggrunde for at gøre grundbeløbet højere for de Særlige Dagtilbud er, at der er forholdsvis få indmeldte børn og en meget høj pladspris. Ved at hæve grundbeløbet sænkes pladsprisen, hvilket betyder, at institutionsbudgettet påvirkes mindre ved afregningen for tomme pladser.

I budgetsimuleringen opereres der med et grundbeløb der er på 140.000 kr. pr. institution og en antagelse om at klyngen ikke modtager et grundbeløb.

7. Pladspris

7.1. Belastningsgrad

Der etableres to pladspris/belastningsgrader, der kan rumme alle børnene i de Særlige Dagtilbud. Belastningsgrad, åbningstid og antal børn fordelt på institutioner, der er udmeldt budget til ved 3. udmeldingen 2010, fremgår af tabellen nedenfor.

Institutioner	Belastningsgrad	Antal børn (3. udmelding 2010)	Åbningstid (timer pr. uge)
De 4 Birke	1,75	29	45
Guldregn	1,75	19	45
Guldregn – særlige pladser*	1,09	3	45



Krudtmøllen	1,80	16	45
Troldpilen	1,80	21	45
Centerbørnehaven	1,80	32	40/35
CP-børnehaven	1,80	22	40
Hvalen	1,80	28	45

*De særlige pladser på Guldregn gives en pladspris, der er 1,6 højere end den almindelige pladspris for Guldregn.

Den endelige fastlæggelse af belastningsgraden skal korrigeres, hvis det besluttes, at grundbeløbet skal have en anden størrelse, idet budgetsimuleringen skal gå i nul i forhold til det nuværende budget.

7.2.1. Model for tildeling af budget til pædagogisk personale

I lighed med specialfritidshjem og -klubber i Børne- og Ungdomsforvaltningen i Københavns kommune, skal de Særlige Dagtilbud have tildelt budget til pædagogisk personale efter følgende formel:

$$\frac{\text{Antal børn} * \text{Åbningstid}}{\text{Belastningsgrad}} = \text{Pædagog timer pr. uge}$$

Eksempel:

$$\frac{1 \text{ barn} * 45 \text{ timer}}{1,75} = 25,71 \text{ timer pr. uge}$$

$$25,71 \text{ timer pr. uge} * 52 \text{ uger} = 1.336,92 \text{ pædagogtimer pr. år}$$

$$1.336,92 \text{ pædagogtimer pr. år} * 204,38 \text{ kr.} = \mathbf{273.240 \text{ kr.}} \text{ til pædagog pr. barn}$$

7.2.2 Model for tildeling af budget til fysio- og ergoterapeut

Særlige Dagtilbud tildeles budget til fysio- og ergoterapeut ud fra vurdering af børnenes gennemsnitlige behov. Der etableres to pladspriiser, der kan rumme alle børnene i de Særlige Dagtilbud. Timer pr. barn og antal børn fordelt på institutioner, der er udmeldt budget til ved 3. udmeldingen 2010, fremgår af tabellen nedenfor.

Institutioner	Fysio- og ergoterapeuttimer pr. barn pr. uge	Antal børn (3. udmelding 2010)
De 4 Birke	5,5	29
Guldregn	5,5	19



Guldregn – særlige pladser*	8,8	3
Krudtmøllen	3,5	16
Troldpilen	3,5	21
Centerbørnehaven	5,5	32
CP-børnehaven	3,5	22
Hvalen	3,5	28

*De særlige pladser på Guldregn gives en pladspris, der er 1,6 højere end den almindelige pladspris for Guldregn.

Den endelige fastlæggelse af fysio- og ergoterapeuttimer pr. barn skal korrigeres, hvis det besluttes, at grundbeløbet skal have en anden størrelse, idet budgetsimuleringen skal gå i nul i forhold til det nuværende budget.

Eksempel:

5,5 timer pr. uge * 52 uger pr. år = 286 fysio- og ergoterapeuttimer pr. år pr. barn

286 fysio- og ergoterapeuttimer pr. år * 210,92 kr. = **60.323 kr.** til fysio- og ergoterapeut pr. barn

8. Kørsel

Kørselsbudgettet er en fast budgetpost, så de Særlige Dagtilbud modtager kørselsbudget til de faktiske udgifter, der fremover afregnes konkret ved årsregnskabet. Udgifter til tjenestekørsel er dog holdt udenfor og finansieres via driftsbudgettet.

9. Afregning/kapacitet

Ved årets afslutning afregnes Særlige Dagtilbud for tomme pladser ud fra 98 % reglen og kompenseres 100 % i tilfælde af merindskrivning. Afregningen vil ske ved at holde de udmeldte antal børn op imod det faktiske antal indmeldte børn i perioden 1. oktober til 30. september.



Eksempel

De Særlige Dagtilbud får udmeldt budget til 25 børn i budgetudmeldingen for 2010.

Ved afregningen pr. 30/9 2010 opgøres det gennemsnitlige medlemstal til at være 23,6 medlemmer (der afregnes med 1 decimal).

På baggrund af 98 % reglen afregnes de Særlige Dagtilbud for en belægning under 24,5 medlemmer ($25 * 98 \%$).

Afregning i 2010 ville i dette tilfælde derfor blive $24,5 \text{ børn} - 23,6 \text{ børn}$

$= 0,9 * \text{pladsprisen}$