

REFERAT Børne- og Skoleudvalget - 2022-2025 d. 14-08-2024

Mødedato Onsdag d. 14. august 2024 kl. 08:00

Mødested Mødelokale 2

Mødedeltagere Thomas Rasmussen, Anette Schwaner Pilmark, Michael R. Rugaard, Arno Hurup Christiansen, Mahmut Erdem (Fravær), Kurt Damsted, Michael Trøjborg Thomsen, Jane Krog, Bente Skovgaard Kristensen, Marie Kirstine Hvolris

Indholdsfortegnelse

Fælles temamøde mellem Økonomiudvalget og Børne- og Skoleudvalget om budgetanalyse på dag	3
Orientering om budgetanalyse om dagtilbudsområdets økonomi.....	4
Lukket: Fælles temamøde mellem Økonomiudvalget og Børne- og Skoleudvalget om høringssvar ti	6
Lukket: Beslutning om høringssvar til FGU.....	7
Godkendelse af beslutningsprotokol.....	8

Punkt 403: Fælles temamøde mellem Økonomiudvalget og Børne- og Skoleudvalget om budgetanalyse på dagtilbudsområdet

S2024-12386

Resume

I forbindelse med det fælles temamøde skal Økonomiudvalget og Børne- og Skoleudvalget behandle sag om budgetanalyse på dagtilbudsområdet.

Indstilling

Børne-, Kultur- og Idrætsforvaltningen indstiller,

1. at orienteringen tages til efterretning.

Sagsfremstilling

Økonomiudvalget og Børne- og Skoleudvalget mødes her i et fælles temamøde, hvor forvaltningen vil give en orientering om en budgetanalyse på dagtilbudsområdet.

De to udvalg vil efter temamødet behandle en orienteringssag om budgetanalysen. I den forbindelse henvises til den følgende sag på dagsordenen.

Direktør for Børne-, Kultur- og Idrætsforvaltningen Bente Skovgaard Kristensen, chef for Sundhedspleje, Dagtilbud og Pladsanvisning Marie Kirstine Hvolris, sekretariatschef Thomas Rasmussen og budgetchef i Økonomiafdelingen Sandra Hallberg deltager i temamødet.

Økonomiske konsekvenser

Sagen har ikke i sig selv økonomiske konsekvenser.

Konsekvenser for grøn omstilling

Sagen har ingen direkte konsekvenser for den grønne omstilling.

Aktuel beslutning på Børne- og Skoleudvalget - 2022-2025 14-08-2024

Indstillingen anbefales.

Punkt 404: Orientering om budgetanalyse om dagtilbudsområdet økonomi

S2024-12386

Resume

Ved regnskabsaflæggelsen for 2023 var der en betydelig budgetoverskridelse på dagtilbudsområdet. Forvaltningen har derfor lavet en budgetanalyse, som viser årsagerne til budgetoverskridelsen. Med sagen orienteres Kommunalbestyrelsen om budgetanalysens konklusioner og forvaltningens anbefalinger.

Sagen kan ikke afvente et ordinært møde i Børne- og Skoleudvalget, da forvaltningen vurderer, at størrelsen på budgetoverskridelsen og merforbruget kræver hurtig orientering.

Sagen behandles i Børne- og Skoleudvalget, Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen.

Indstilling

Børne-, Kultur- og Idrætsforvaltningen indstiller,

1. at orienteringen tages til efterretning.

Sagsfremstilling

Baggrund

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen 2023 endte dagtilbudsområdet med et merforbrug på 7,1 mio. kr. Derfor igangsattes en analyse af årsagerne til budgetoverskridelsen i 2023 med henblik på genopretning af økonomien på området. Nedenfor præsenteres analysens hovedpointer og forslag til tiltag. Den samlede budgetanalyse er vedlagt som bilag 1.

Budgetanalysens hovedpointer

Generelt viser budgetanalysen, at der igennem flere år ikke er foretaget budgettilpasninger på området. Der er blevet kompenseret via uforbrugte puljer og midler fra det centrale dagtilbudsbudget. Analysen viser også, at der ift. det udmeldte budget på dagtilbudsområdet er et merforbrug på løn i daginstitutionerne i 2024. De konkrete årsager skitseres nedenfor.

Forvaltningen har identificeret følgende konkrete årsager til budgetoverskridelsen i 2023:

- Manglende budgettilpasning i forbindelse med køb og salg af pladser hos andre kommuner, hvor der er en nettomerudgift på 5,6 mio. kr.
- Merindtægt til forældrebetaling på 3,3 mio. kr., grundet flere børn i daginstitutioner.
- Merudgifter til pladser for børn i specialtilbud efter barnets lov § 83 på 2,3 mio. kr.
- Manglende budgetterede udgifter til pasning af egne børn samt privat pasning på 2,4 mio. kr., Jf. Beslutning om forlængelse af mulighed for tilskud til pasning af egne børn (punkt 567 fra Kommunalbestyrelsens møde den 11. oktober 2023), har det grundet den korte prøveperiode ikke tidligere været muligt at lave et realistisk budget.
- 0,1 mio. kr. som følge af mindre overskridelser.

Derudover viser analysen, at der ikke har været afsat tilstrækkelige ressourcer til opstart og ledelse af de nye daginstitutioner. Af pædagogiske hensyn har det været nødvendigt i opstartsfasen at have flere pædagoger ansat, end der er børn indskrevet, for at sikre en hensigtsmæssig start for børn og personale.

I alt var der i 2023 en budgetoverskridelse på 7,1 mio. kr. I 2024 ændres dette til et budgetbehov på 10,1 mio. kr. For en uddybning af årsagerne henvises til bilagets side 9-10.

Forvaltningen har identificeret følgende årsager til merforbruget i 2024:

Efter minimumsnormeringerne blev lovpligtige, og finansieringen overgik fra statslige puljemidler til bloktilskud, blev midlerne ved en fejl ikke indarbejdet i dagtilbudsbudgettet. Når statslige puljemidler overgår til bloktilskud, bliver servicerammen hævet tilsvarende, og midlerne skal derfor indarbejdes i budgettet som en administrativ budgetkorrektur. Denne korrektur er ved en fejl ikke foretaget i forbindelse med budgetprocessen fra 2023 til 2024, hvilket betyder, at bloktilskuddet på 13,1 mio.kr. i 2024 og 13,6 mio. kr. i 2025 ikke er indarbejdet i dagtilbudsbudgettet, men derimod er indgået i kommunens samlede budget og således har manglet til at finansiere udgifterne på dagtilbudsområdet.

I forbindelse med dagtilbudsområdets overgang til lønsumsstyring skulle der udformes en budgettildelingsmodel. I denne blev der taget udgangspunkt i regnskabstallene fra 2022, hvor midlerne til minimumsnormeringerne indgik (som puljemidler). Tildelingsmodellen blev ligeledes tilpasset med det forventede bloktilskud. Men da bloktilskuddet ikke har været i budgettet grundet den manglende administrative budgetkorrektur, har det haft den konsekvens, at lønbudgettet blev nedskrevet fra 2023 til 2024. Dette forklarer dermed også den overskridelse, som flertallet af børnehusene har oplevet på lønbudgettet.

I alt er der i 2024 et merforbrug på løn i daginstitutionerne på ca. 7,3 mio. kr. i 2024 grundet det manglende bloktilskud i budgettet på dagtilbudsområdet.

Forvaltningens anbefalinger

Det samlede budgetbehov i 2024 udgør 17,4 mio. kr., som fordeler sig på følgende:

- 7,3 mio. kr. grundet manglende bloktilskud til minimumsnormeringer.
- 10,1 mio. kr., der er budgetbehovet i 2024 på baggrund af budgetoverskridelsen i 2023.

For at genoprette økonomien anbefaler forvaltningen, at de 17,4 mio. kr. søges tillægsbevilget i budgetopfølgning 2. For at genoprette økonomien fremadrettet anbefaler forvaltningen endvidere, at bloktilskuddet på 13,6 mio. kr. tilføres dagtilbudsbudgettet fra 2025 og frem, samt at der gives en yderligere varig budgettilførsel til dagtilbudsområdet på 5 mio. kr. fra 2025 og frem. Se side 11 i bilaget for beskrivelse af ændringen fra 17,4 mio. kr. til 18,6 mio. kr. Sidst foreslår forvaltningen, at budgetterne tilpasses årligt i relation til udviklingen i demografien, og i forhold til udviklingen af udgifter på det specialiserede socialområde.

Økonomiske konsekvenser

Hvis forvaltningens anbefaling følges, vil der i forbindelse med budgetopfølgning 2 skulle gives en tillægsbevilling på 17,4 mio. kr. i 2024, samt en varig budgettilførsel på 18,6 mio. kr. i 2025 og frem. Det bemærkes, at hvis midlerne ikke tilføres dagtilbudsområdet, vil budgetoverskridelserne gentage sig i 2025 og frem. Konsekvensen udmøntes i negative overførsler, som området ikke vil kunne finde plads til uden tilpasninger i budgettildelingen, som rammer serviceniveau og minimumsnormeringer.

Konsekvenser for grøn omstilling

Sagen har ingen direkte konsekvenser for den grønne omstilling.

Aktuel beslutning på Børne- og Skoleudvalget - 2022-2025 14-08-2024

Indstillingen anbefales.

Bilag

Bilag 1 - Budgetanalyse for dagtilbudsområdet

Punkt 405: Lukket: Fælles temamøde mellem Økonomiudvalget og Børne- og Skoleudvalget om høringssvar til FGU

S2024-15172

Indstillingen anbefales.

Punkt 406: Lukket: Beslutning om høringssvar til FGU

S2024-15172

Indstillingen anbefales.

Punkt 407: Godkendelse af beslutningsprotokol

S2021-137656

Indstilling

Børne- og Skoleudvalget skal godkende beslutningsprotokollen, når den mundtligt er blevet læst højt på mødet. For at godkende beslutningsprotokollen skal hvert medlem underskrive ved at trykke Godkend.

Aktuel beslutning på Børne- og Skoleudvalget - 2022-2025 14-08-2024

Beslutningerne til de enkelte dagsordenspunkter blev læst op.
Godkendt.