

## **Budget- og ressourcetildelingsmodeller for institutions og skole området**

### **Beskrivelse**

#### 0-5 års området Afregningsmodellen

Den nuværende økonomifordelingsmodel tager udgangspunkt i en pladspris, der indeholder løn til pædagogisk personale og køkkenpersonale samt driftsudgifter til børnerelaterede udgifter. Ejendomsudgifter, ejendomsrelaterede lønudgifter (gårdmænd og rengøring) og løn til institutionsleder indgår ikke i pladsprisen, men tildeles ud fra de faktiske udgifter.

Bevillingen til den enkelte institution sker ud fra afregningsmodellen. Denne model indebærer, at institutionerne hvert år får udmeldt et budget til det aktuelle antal pladser, de har haft besat i det foregående år. I løbet af året er der mulighed for at indskrive børn op til deres oprindelige normering og institutionen bliver kompenseret det efterfølgende år. Den oprindelige normering er overgrænsen for indskrivningen.

Såfremt der er tomme pladser i forhold til den udmeldte ramme betaler institutionen højst for 2 % tomme pladser i løbet af året.

Modellen sikrer dog også, at der efterfølgende sker en tilpasning af budgetudmeldingen for det efterfølgende år, så institutionerne ikke automatisk beholder hele deres budget, hvis den faktiske belægning har været mindre end normeringen.

#### 6-17 års området fritidsordninger og klubber

Den nuværende økonomifordelingsmodel for fritidshjem og klubber fra den tidligere Uddannelses- og Ungdomsforvaltning tager udgangspunkt i, at budgetterne fastsættes efter en normeringsmodel, hvor antallet af personaletimer er fastsat på for en række delelementer som åbningstidsintervallet, tid til at åbne/lukke institutionen, vikartimer, tid til andet arbejde, administrativ tid osv. (der er en lille gruppe af fritidsordninger, der har været placeret i Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen, disse har været underlagt budgetmodellen herfra).

Institutionerne modtager ved årets start et budget, der svarer den normering den enkelte institution har fået fastsat. Ved årets slutning opgøres den aktuelle belægning, og intentionen er derefter, at det budget, der ikke skulle være anvendt på grund af manglende belægning tilbagebetales. Hvis institutionerne har anvendt disse midler, er der ikke mulighed for at betale tilbage, hvorefter det aktuelle merforbrug overføres til det efterfølgende år. Dette betyder i praksis, at nogle af fritidsinstitutionerne aldrig har mulighed for at tilbagebetale merforbruget, fordi det er forbrugt.

#### Skoleområdet

Den nuværende budgetmodel er karakteriseret ved at være meget detaljeret med mange fordelingsnøgler og satser. Yderligere udmeldes enkelte budgetposter i såvel personaletimer og beløb.

Endelig er der flere bevillinger (puljer), der fordeles efter konkrete ansøgninger m.m.

Af den samlede budgetramme for en skole består ca. 90 % af budgettet af løn.

Her beregnes budgettet ud fra et antal personaleposter x gns. løn. For ledelsen dog faktisk løn. Antallet af personaleposter for undervisningspersonale er fastlagt ud fra den vedtagne ressourcemodel. For de øvrige personalekategorier er antallet af personaleposter fastholdt i forhold til året før.

På energiområdet beregnes budgettet ud fra det fastsatte energiforbrug i enheder x takst pr. enhed. Den resterende driftsramme beregnes ud fra et grundbeløb og et beløb pr. elev. Dertil kommer en række særtildelinger. For 2007 således PISA, lektiecafe, samtænkning, mønsterbrydning.

## **Anbefalinger**

### **0-6 års området**

Princippet bag den nuværende budgetfordelingsmekanisme opretholdes, så institutionernes fremtidige budget fortsat reguleres på baggrund af den faktiske belægning i løbet af året. Det foreslås, at modellen også benyttes på det øvrige institutionsområde.

Niveauet for afregning af tomme pladser i løbet af året vil blive undersøgt nærmere i forbindelse med analysen af ressourcefordelingsmodeller.

### **6-17 års området fritidsordninger**

Det foreslås at arbejde videre med en anvendelse af Afregningsmodellen fra 0-6 års området på hele 0-17 års områdets institutioner og harmonisere de to modeller. Dette giver mulighed for en strammere økonomistyring, som dels vil betyde, at forvaltningen har bedre mulighed for at reducere det nuværende merforbrug. Dels vil betyde, at det er muligt at understøtte institutioner, der i en periode har problemer på grund af f.eks. tomme pladser, uden at dette betyder, at disse institutioner oppebærer et stigende underskud.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har i 2006 påbegyndt arbejdet med en ny fritidshjemsmodel (jf. BUU, J.nr. 2006-4351, 13. december 2006). Det er dette forslag, det anbefales at bygge videre på.

### **Skoleområdet**

Det anbefales, at forvaltningen pålægges at arbejde videre med en justering af ressourcefordelingsmodellen på skoleområdet med henblik på en forenkling, så modellen primært omfatter grundbeløb samt en sats pr. vægtet elev kombineret med tildelinger ud fra sociale kriterier.

For det bygningsmæssige område kan der være behov for tildelinger ud fra areal eller lignende.

En ændring af modellen vil blive understøttet af en strukturtilpasning, hvor større enheder får et større samlet budget og dermed en større robusthed.

Omlægningen sikrer, at skolens samlede budget kan udmeldes i november/december dvs. før budgetåret. Der vil dog være behov for en regulering i september når elevtallene for det nye skoleår foreligger.

Fordelen for skolen er, at der er et større og tidligere overblik over den samlede ramme. Derudover får skolen et kendskab til de økonomiske konsekvenser af forskydninger i elevtal og kan inddrage dette i planlægningen.

Modellen bliver også mere enkel og gennemskuelig for skolen og skolens bestyrelse. Endelig indebærer modellen for skolen, at fordelingen af ressourcer sker decentralt og ud fra de lokale forudsætninger.

En ændret model understøtter også den politiske beslutning om at det overordnede styringsinstrument overfor skolerne er kontraktstyring herunder aktivitetskrav og tilbagemeldinger på disse krav. Den politiske styring sker således ikke længere ved brug af tildelinger til de områder, der ønskes prioriteret f.eks. lektiehjælp.

Endelig vil en ændret budgetmodel være i overensstemmelse med den overordnede budgetmodel for Københavns kommune og dermed opnå en større sikkerhed for den samlede budgetoverholdelse for Børne- og Ungdomsudvalget.

Indførelse af en ny model vil forudsætte, at der tilbydes prioriteringsværktøjer til brug for arbejdet på den enkelte skole.

I udgangspunktet er det vurderingen, at en ændret tildelingsmodel, vil give mulighed for potentielle reduktioner af bevillinger bl.a. på følgende områder:

- Ledelsesressourcer
- Justering af elevfaktor
- Bortfald af grundtildeling
- Justering af sociale kriterier
- Tildeling til 2-sprogede