

Uddybende notat Sagsfremstilling – budgetopfølgning SO 10, dagtilbud

Samlet for SO 10, Dagtilbud forventes et mindreforbrug på 16 mio. kr. i 2012. Mindreforbruget er fordelt med et mindreforbrug på selvforvaltningsaftaler på 9,4 mio. kr. (NB. Inkl. finansiering af 2 mio. kr. til fusionerede institutioner med større underskud), 1,8 mio. kr. vedr. projekter og særlige dagtilbud samt 4,8 mio. kr. på centrale konti

(i 1.000 kr.)	Korr. budget 2012	Forventet forbrug 2012	Afvigelse	Selvforvaltningsaftaler	Projekter og takstfin. puljer	Øvrige områder	Genbevillinger fra 2011
Dagtilbud	469.141.	453.124	16.017	9.410	1.835	4.772	3.816

Genbevillingerne fra 2011 består dels af et overført underskud på centrale konti på 2,2 mio. kr. samt et mindreforbrug på selvforvaltningsaftaler på knap 6 mio. kr.

Centrale Konti:

Det forventede mindreforbrug på de centrale konti på i alt 4,8 skyldes hovedsageligt, at ikke har været behov for hele den budgetterede buffer på 7 mio. kr..

Regnskab 2010 udviste et merforbrug på centrale konti på 23,6 mio. kr., hvilket resulterede i en beslutning om, at der fremover skulle budgetteres med et råderum til imødegåelse af udsving. Der har således i 2011 og i 2012 været budgetteret med en central pulje på 7 mio. kr. I 2011 medgik en del af puljen til finansiering af overført underskud fra 2010, men i 2012 har puljen været budgetteret med de fulde 7 mio. kr.

Resultatet i 2012 skyldes flere ting. For det første har der over hele linjen været udvist forsigtighed og tilbageholdenhed. Hertil kommer, at den løbende udvidelse og tilpasning i forhold til børnetal på institutioner har været begrænset. Sidst men ikke mindst tyder resultatet på, at de forventede økonomiske konsekvenser i forbindelse med strukturanalyse og nyt administrationsgrundlag i store træk har holdt stik.

Projekter og takstfinansierede puljer består af mindreforbrug på sprogstimulering samt mindreforbrug på centrale konti på særlige dagtilbud under rammeaftalen.

Der er stadig enkelte usikkerheder og mindreforbruget på de 4,8 mio. kr. er forudsat følgende:

- Forventet vippeafregning december er anslået til 0,5 mio. kr.
- Rengøring – som afregnes udenfor rammen. Der forventes et merforbrug på ca. 0,2 mio. kr. i forhold til budgetterne.
- Regulering forventet merforbrug forbrugsafgifter med i alt ca. 1 mio. kr..
- Endeligt resultat for dagplejen

Det skal bemærkes, at resultatet på centrale konti er efter finansiering af overført underskud på de 2 mio. kr.

Besparelse Strukturanalyse 2012

Strukturanalysen forventes at give en årlig besparelse på 12,4 mio. kr. fra 2013 og frem. I 2012 forventes en besparelse svarende til 5/12 del i alt knap 5,2 mio. kr. Der har det seneste år været arbejdet med forskellige muligheder for anvendelse af midlerne.

	Mio. kr.
Overført besparelse fra 2011 – skulle finansieres ved strukturomlægningen	2
Udgifter vedr. oprettelse af vuggestuepladser – øget driftsudgifter	0,7
Underskud lukkede institutioner	3,2
Hjælp til fusionerede institutioner - større merforbrug	?
Uddannelse mv.	0,2
Serverudvidelse Nem børn	0,2
Diverse flytteudgifter, bygningsmæssige ændringer, uforudsete mv.	?

I prioriteret rækkefølge skal besparelsen i 2012 først og fremmest gå til finansiering af overført underskud fra 2011 samt underskud i lukkede institutioner.

Idet der samlet på Dagtilbuds centrale konti er et forventet mindreforbrug udover besparelsen på de 5,2 mio. kr. forventes der i overførselssagen afsat til de resterende formål – herunder de manglende IT midler.

Selvforvaltning

Strukturanalysen blev implementeret d. 1. august 2012. Det var her besluttet, at de institutioner der skulle fusionere skulle lukkes ned pr. 31. juli og der skulle ske regulær regnskabsaflæggelse. Vi har dog måttet konstatere, at skæringsdatoen ikke fuldt ud er effektueret og, at der er en del af lønningerne der først i løbet af efteråret er overgået til de nye stednumre Dette betyder, at de fusionerede institutioner har meget vanskeligt ved at lave en kvalificeret opfølgning på deres økonomi i 2012.

For de institutioner der anvender kommunens bogføring er opgørelse af selvforvaltning hovedsageligt foretaget i forvaltningen med sammenstilling af forbrug pr. 30. nov. samlet på gamle/nye kontonr. og med skønnet forbrug december. De institutioner der ikke anvender kommunens økonomisystem er blevet bedt om at melde ind med forventet overførsel til 2013.

Samlet udviser deres regnskaber et forventet mindreforbrug ved fremskrivningen forbrug jan. Til nov. på i alt 0,5 mio.kr. Den fordeler sig med:

Område	Forventet resultat
3.22.05, SFO	2.966
5.25.10, Fælles formål, Puljer	2.499
5.25.11, Dagplejen	-812
5.25.12, Vuggestuer	79
5.25.13, Børnehaver	-1.198
5.25.14, Integrede institutioner	-5.613
5.25.16, Klubber	1.222
5.25.17, Særlige dagtilbud	1.408
I alt forventet mindreforbrug decentralt	548

Hertil kommer følgende reguleringer på institutionerne:

- forbrugsafgifter +1 mio. kr. ,
- rengøring + 0,2 mio. kr. ,
- vikarudgifter 2012 (vikarpuljen) + 2 mio. kr.
- vippeafregning + 0,5 mio.kr.
- hjælp til større underskud + 2 mio. kr.,
- dækning af underskud ved lukning af institutioner med + 3,2 mio. kr.

I alt skal de decentrale enheder reguleres med 8,9 mio. kr.

I alt forventes der således overført 9,4 mio. kr. til 2013 på selvforvaltningsaftaler. Dette er en forbedring i forhold til overførslen til 2012 med 3,4 mio. kr. Forbedringen skyldes hovedsageligt dækning af underskud på lukkede institutioner samt hjælp til større underskud i alt 5,2 mio. kr.

Dagplejen:

Der forventes netto et merforbrug på i alt 0,8 mio. kr. til overførsel til 2013

Dagplejen har i forbindelse med strukturændringerne haft ekstraordinære udgifter til afskedigelser, hvor de er blevet kompenseret for dokumenterede udgifter i forbindelse med strukturændringerne, ved denne opfølgning. De ekstraordinære udgifter i forbindelse med strukturtilpasningen vedrører fratrædelsesgodtgørelse, gæsteplejevederlag, ferieudbetaling og 1-3 ledighedsdag, hvilket er finansieret af centrale konti.

I februar blev det besluttet, at dagplejen skulle tildeles en grundnormering til dagplejepædagoger på 1 fuldtidsstilling fra år 2012 og frem. Ændringen i tildelingen var en følge af, det faldende børnetal i dagplejen og ligeledes for at sikre dagplejens fremadrettede robusthed. Tidligere har dagplejen fået en tildeling svarende til én dagplejepædagog pr. 162 børn. Ændringen i tildelingen er dog først blevet indregnet i denne opgørelse.

Det er endvidere foreslået, at udvidelsesforslaget i budget 2013 med køb af cykler /barnevogne i alt 100.000 kr. skal findes indenfor den eksisterende budgetramme. Det forventes, at dagplejen får tilført midlerne ved overførselssagen.

Den decentrale del af dagplejen har inden denne opfølgning, fået tilpasset deres budget i forhold til det faktisk forventede børnetal i 2012 på 1.172 + 6¹ børn altså 1.178 børn². Efter tilpasningen udgjorde den decentrale del af dagplejens budget 111.477 t.kr.

Herefter skal dagplejen kompenseres med 3.309 t.kr. vedr. kompensation for fratrædelser, dagplejepædagog og cykler mv. Dette medfører, at den decentrale del af dagplejen har et budget på 114.786 t.kr. og der er et forventet forbrug på 115.597. Der er således en forventning om, at den decentrale enhed af dagplejen går ud af året med et merforbrug på 0,8 mio. kr.

Den centrale del af dagplejens budget forventes at afsluttes med et overskud på 0,260 mio. efter, at kompensation til den decentrale enhed i dagplejen er fratrukket.

Lukkede institutioner:

8 institutioner blev besluttet lukket i forbindelse med strukturanalysen. Holtbjergskolens SFO er medtaget i nedenstående da denne først teknisk lukkes ned i forbindelse med strukturanalysen.

	Budget	Vikarpulje	Regnskab	Difference
305003 Holtbjergskolens SFO	-1.000	0	139.046	-140.046
513021 Børnehaven Lindely	1.476.000	0	1.551.268	-75.268
514039 Hedens Børnecenter	902.000	0	989.570	-87.570
514059 Stakroge Børneinstitution	1.828.000	0	1.632.134	195.866
514 061 Trolldhytten, Simmelkær	441.000	0	1.227.131	-786.131
514 062 Vindstyrken, Vind	227.000	0	962.347	-735.347
514063 Åkanden, Høgild	661.000	0	1.374.062	-713.062
513002 Fredshegn, Aulum	1.166.000	56.000	1.650.744	-428.744
513020 Børnehaven Asylet	1.372.000	0	1.557.204	-185.204
I alt	8.072.000	56.000	11.083.506	-2.955.506

I alt skal finansieres et underskud på 3,151 mio. kr. på lukkede institutioner inkl. Holtbjergskolens SFO med et underskud på 140.046 kr. og ekskl. overskud i Stakroge Børneinstitution

Anvendelse af overskuddet i Stakroge Børneinstitution blev behandlet på Børne- og Familieudvalgsmøde d. 13. juni 2012. og er blevet fordelt således:

Bestyrelsen for Stakroge Børneinstitution ønsker formuen anvendt som følger:

- 25 % af formuen tilfalder vuggestuegruppen i Børnehaven Solsikken, Sdr. Felding
- 25 % af formuen tilfalder børnehavegruppen i Børnehaven Solsikken, Sdr. Felding
- 25 % af formuen tilfalder SFO børnene i Fristedet (SFO) i Sdr. Felding

¹ 6 børn vedr. børn i dobbeltpladser, indgår også i de 1.172 men da børnene tæller dobbelt, skal de indregnes dobbelt.

² Forventet børnetal er oplyst af dagplejen.

- 25 % af formuen tilfalder Stakroge skole til fortsat vedligeholdelse af legepladsen ved Stakroge Gl. Skole, Engebækvej 30, 7270 Stakroge.

Fusionerede institutioner:

Der blev i forbindelse med strukturanalysen oprindeligt ønsket, at der skulle afsættes midler af besparelsen i 2012 (aug. – dec. 2012), til at nedbringe eventuelle større underskud i de fusionerede institutioner. Det blev endvidere foreslået, at midlerne skulle fordeles til så vidt muligt at nedbringe de fusionerede institutioners underskud til max 5 % af institutionens samlede nye årlige budget.

Det har indtil nu været uvist om det var økonomisk muligt at afsætte de nødvendige midler

I nedenstående er samlet de fusionerede institutioner der har underskud udover 5 % af deres budget. En forholdsmæssig fordeling af f.eks. 2 mio. kr. giver følgende:

Institution	Samlet	Samlet	Underskud ud over 5 %	Fordeling ved dækning på 2,0 mio.
(alle tal er i hele tusinder)	Overførsel	PCT		
Galaxen				
Mælkevejen Børnehuset Røde Kors Regnbuen	-2.438	-13,59 %	-1.541	1.047
Børnecenter Nord				
Meldgård Børnehuset Gullestrup Fritidscen.Holing	-835	-6,16 %	-157	107
Kernehuset- Engblommen				
Engblommen Kernehuset	-724	-6,62 %	-177	120
Klatretræet				
Trætoppen Bulderby	-1.746	-12,90 %	-1.069	726
I alt			-2.944	2.000

Forbrugsafgifter

I forbindelse med udarbejdelse af nyt administrationsgrundlag blev det besluttet at forbrugsafgifter efter d. 1. aug. skulle indgå i rammen. Budgettet skulle beregnes som 3 års gennemsnit. Der har været flere udfordringer i dette. For det første indgår der i de 3 års beregningsgrund 2 milde vintre, hvilket skævvrider budgettet i forhold til forbruget i 2012. For det andet har det været vanskeligt for institutioner og forvaltning at skelne gammel/ny institution. Det er derfor besluttet at forbrugsafgifter først skal indgå i rammen fra 2013. Dette betyder som tidligere år, at forventet merforbrug i forhold til institutionernes budgetter til forbrugsafgifter reguleres. Vedlagt oversigt over foreløbige meldinger der er indgået fra hovedparten af institutionerne med i alt 815.000 kr. Der forventes det samme mønster på de institutioner der ikke har meldt ind og det skønnes således i alt at dreje sig om knap 1 mio. kr.

Det blev endvidere besluttet, at der skal ske opgørelse og overførsel af udgifter til el, vand og varme samt indvendig vedligeholdelse vedr. institutioners anvendelse af skolers lokaler. Er opgjort til ca. 0,55 mio. kr.. Disse midler er medregnet på skoleafdelingens handleplan for nedbringelse af forventet merforbrug på SO 12.

Disse nævnte reguleringer er indregnet i det samlede fordeling af resultatet på decentralt kontra centralt