



Ny budgettildelingsmodel på dagtilbudsområdet

Børn og Unge har udarbejdet en ny budgettildelingsmodel til de kommunale og selvejende dagtilbud. Med dette forstås vi en model, som fordeler det samlede dagtilbudsbudget ud fra kendte og ens principper, så fordelingen mellem dagtilbuddene bliver gennemsigtig og retfærdig. Den nye model er bestilt af forligspartierne bag budget 2021 og gælder fra og med budget 2022.

Kort fortalt har den nye model fokus på at:

- gøre budgettildelingen klar til de lovbundne minimumsnormeringer
- fordele penge til børn i sårbare og udsatte positioner på et objektivt grundlag
- bringe balance i dagplejens økonomi
- imødekomme andre økonomiske ubalancer dagtilbuddene oplever

Formålet med dette notat er at beskrive den nye budgettildelingsmodel.

Læsevejledning

Først præsenterer vi de overordnede grundprincipper, som har guidet vores arbejde med modellen. Herefter skitserer vi processen og de involverede aktører. Dernæst forklarer vi, hvordan den nye model fordeler budgettet. Til sidst er der et bilag med tekniske beskrivelser og detaljer.

Overordnede grundprincipper

Vores arbejde med den nye tildelingsmodel har taget afsæt i fem grundprincipper, som den nye model skal opfylde:

1. Modellen skal udmelde midler, der kan finansiere den opgave dagtilbuddene står overfor
2. Modellen skal understøtte arbejdet med minimumsnormeringer og sociale normeringer
3. Modellen skal være skalerbar, så den kan håndtere ændringer i de økonomiske rammer
4. Modellen skal være enkel, forståelig og gennemsigtig, så den er nem at kommunikere
5. Modellen skal være bredt funderet som metode til at fordele ressourcer

Proces

Den nye tildelingsmodel tager afsæt i analysen af dagtilbuddenes økonomi, som var bestilt af forligspartierne bag budget 2020. I dagtilbudsanalysen har Børn og Unge i samarbejde med Borgmesterens Afdeling undersøgt dagtilbuddenes økonomiske vilkår og normeringer.

9. november 2022

Side 1 af 16

BØRN OG UNGE

Økonomi og Administration
Aarhus Kommune

Budget og Regnskab Service

Grøndalsvej 2
8260 Viby J

Direkte telefon: 22 13 36 67

Direkte e-mail:
mimua@aarhus.dk

Sagsbehandler:
Mikkel Munk Quist Andersen



9. november 2022
Side 2 af 16

I dagtilbudsanalysen er der regnet på udgifter til pædagogisk personale og øvrig drift til børn og ansatte i en virkelighed med minimumsnormeringer. Dette er suppleret med fakta om de lokale og kommunale forskelle i antal børn pr. voksen. Derudover har analysen kortlagt økonomiske udfordringer i dagplejen, og hvilke håndtag der kan bidrage til at bringe økonomien i balance. Endelig har analysen givet et indblik i dagtilbuddenes egne oplevelser af budgetternes tilstrækkelighed set i forhold de krav, der stilles til dagtilbuddene i dagtilbudsloven og gældende retningslinjer i Aarhus Kommune.

Med afsæt i dagtilbudsanalysen påbegyndte Børn og Unge arbejdet med at lave en ny budgettildelingsmodel i starten af 2021. I hele forløbet har vi lagt stor vægt på inddragelse af interessenter i forskellige fora. Det har vi gjort for at få så mange input og perspektiver på udformningen af den nye model som muligt. Og ikke mindst for at sikre, at den nye model bliver bredt funderet som metode til at fordele ressourcer.

I processen har vi holdt et eller flere møder med følgende interessenter:

- Alle kommunale dagtilbudsledere
- Alle selvejende dagtilbudsledere
- Alle administrationsledere
- Faglige organisationer (BUPL og FOA)
- Forældreorganisationer (ÅFO)
- Dagtilbudsstyrelser
- Forvaltningen i Børn og Unge
- HMU
- Børn og Unge-udvalget

Alle interessenter er blevet opfordret til at komme med deres input og refleksioner om fordele og ulemper ved forskellige tildelingsmodeller, rette opmærksomhed mod særlige forhold, de har erfaring med, og i det hele taget bidrage med deres holdninger, synspunkter og erfaringer. På den måde er den endelige model baseret på et stærkere grundlag, end hvad der ellers ville have været muligt.

De kommunale og selvejende dagtilbudsledere har derudover været lukket med ind i maskinrummet. Vi har løbende mødt med en dialoggruppe bestående af otte dagtilbudsledere, som har repræsenteret de fem distrikter, bestyrelsen i DTLÅ samt dagtilbud med/uden dagpleje. Dialoggruppen er blevet præsenteret for idéer, modeller og spørgsmål fra forvaltningen, som de har bidraget til at kvalificere, udvikle eller svare på. Drøftelserne har, i det omfang det har været muligt, været på et generelt niveau, hvor det har været fordelingsprincipper, der har været styrende, og ikke konkrete resultater for enkelte dagtilbud.



Det er forvaltningen alene, som har udformet den endelige model og er ansvarlig for den. Tildelingsmodellen er tiltrådt af rådmanden og Børn og Ungeudvalget er orienteret. Det er aftalt, at modellen evalueres forud for udmeldingen af budget 2024.

9. november 2022
Side 3 af 16

Fordeling af budget

Den samlede tildelingsmodel på dagtilbudsområdet består grundlæggende af seks selvstændige delmodeller, som hver tildeler et budget til et bestemt område¹. Det fremgår af figur 1 herunder (lagkagernes størrelse afspejler ikke budgetternes størrelse). Den nye tildelingsmodel har revurderet alle modeller. Alle budgetter udmeldes på dagtilbudsniveau.

Figur 1: Delmodeller i budgettildelingsmodellen



Et af de bærende principper i økonomistyringen i Børn og Unge er decentralisering. Det betyder, at det er op til det enkelte dagtilbud at disponere og budgetlægge de samlede midler, de ud fra budgettildelingsmodellens tildelingskriterier, har fået. Den økonomiske decentralisering går hånd i hånd med den faglige decentralisering, så det økonomiske ansvar er tæt knyttet til den faglige beslutningskompetence.

I det følgende beskriver vi fordelingsprincipperne, der ligger til grund for hver af de seks delmodeller.

¹ Nogle tildelinger kan ikke entydigt kategoriseres under en bestemt delmodel. Opdelingen på de seks delområder er derfor primært en analytisk opdeling, som ikke kan genfindes 1:1 andre steder som fx i dagtilbuddenes budgetskemaer. I skemaerne opdeles budgetterne på et grundbudget (beløb pr. barn, ledelsesbudget, dagpleje) og tillægsbevillinger (bygninger og øvrige).



9. november 2022
Side 4 af 16

1. Beløb pr. barn

Det styrende princip er, at pengene følger barnet. Med det mener vi, at dagtilbuddene får budget ud fra antallet af indskrevne børn ganget med et beløb pr. barn. Beløbet pr. barn skal i princippet dække lønudgifter til pædagogisk personale, vikardækning samt øvrig drift til børn og ansatte (fx kost, legetøj, sprogvurderinger, soveudstyr, faglig opdatering, lt mv.). Budgetterne tildeles ud fra indskrivningen pr. 1. januar².

I delmodellen er der følgende typer beløb pr. barn:

- Beløb pr. barn (tilpasset alder og pladstype)
- Beløb pr. barn til øgede normeringer (tilpasset alder og pladstype)

Derudover er der individuelle tillæg til små og specielle institutioner, som nogle afdelinger har haft siden indførelsen af lønsumsstyring. Det drejer sig om skovbørnehaver og børnehaver med under 40 børn³.

Det nye i modellen er, at vi har tilpasset beløb pr. barn og beløb pr. barn til øgede normeringer til de kommende lovkrav til antal børn pr. voksen i daginstitutioner. Med lovkrav mener vi, at der fra og med 2024 maksimalt må være tre vuggestuebørn pr. voksen og seks børnehavebørn pr. voksen. Begge dele er krav til den gennemsnitlige normering målt for alle kommunale og selvejende dagtilbud set under ét⁴. Det vigtige ud fra kravene er, at minimumsnormeringerne bliver opfyldt som kommunegennemsnit.

Fremadrettet tildeler vi 2 gange mere i beløb pr. barn til vuggestuebørn sammenlignet med børnehavebørn. Den nye prioritering af vuggestuebørnene svarer til den implicite prioritering i minimumsnormeringerne (normeringer på 6:1 for børnehavebørn og 3:1 for vuggestuebørn, dvs. et forhold på 2). Prioriteringen står i kontrast til den gamle model, hvor vi tildelte ca. 2,17 gange mere i beløb pr. barn til vuggestuebørn sammenlignet med børnehavebørn, mens der blev givet det samme i beløb pr. barn til øgede normeringer, uanset alder. Ændringen betyder, at vi flytter ca. 18,8 mio. fra budgettet for vuggestuebørn til det tilsvarende budget for børnehavebørn⁵.

I den nye model sker der yderligere det, at prioriteringen af pladstyperne i beløb pr. barn til øgede normeringer bliver den samme som prioriteringen i beløb pr. barn. Det betyder, at deltid vægter 0,835 mindre end fuldtid, mens 40 timer vægter 0,95 mindre end fuldtid. Vægtningen skyldes grundlæggende, at de forventede udgifter pr. barn er større for fuldtid sammenlignet

² Optalt 1. november i året forud for budgetåret. Der reguleres efterfølgende ift. den faktiske indskrivning i løbet af året, således der tildeles budget ud fra de faktisk indskrevne børn. Midlerne til minimumsnormering tildeles kun ved årets start og der efterreguleres ikke.

³ Hertil kommer et forhandlingsbaseret tillæg til enkelte afdelinger med særlige adgangsforhold, der kræver ekstra personale.

⁴ Som kravene ser ud i skrivende stund.

⁵ Baseret på antal børn i 2021.



med de øvrige pladstyper⁶. Tidligere blev der tildelt det samme i beløb pr. barn til øgede normeringer, uanset pladstype.

9. november 2022
Side 5 af 16

Fordelen ved den nye model er, at vi gør budgettildelingen klar til de kommende minimumsnormeringer. Derudover pegede dagtilbudsanalysen på, at normeringskravene for vuggestuebørn gennemsnitligt set har været overopfyldt og omvendt for børnehavebørn. Den nye model bidrager dermed også til en mere balanceret indfasning af minimumsnormeringer.

Endelig indebærer den nye budgettildelingsmodel helt overordnet, at ca. 20,5 mio. kr. fra beløb pr. barn omprioriteres til andre delmodeller. Det er nærmere beskrevet i delmodellerne for sociale normeringer, dagpleje og le-delse.

2. Sociale normeringer

I den nye model er der lavet et budget til sociale normeringer. Budgettet er midler til børn i sårbare og udsatte positioner i daginstitutioner⁷, og dermed rettet mod understøttelse af børn, som har brug for ekstra støtte i deres hverdag for at forbedre børnenes trivsel. Målgruppen er alle sårbare og udsatte børn (dvs. både børn med dansk som modersmål og med dansk som andetsprog), og som ikke er en del af målgruppen for børn med vidtgående handicap.

Budgettet er en sammenlægning af budgetterne "*de decentraliserede midler til børn med særlige støttebehov og inklusionstillæg*" og "*midler til udsatte børn og børn med dansk som andetsprog*". Derudover er budgettet hævet med ca. 5 mio. kr. via omprioritering inden for det samlede dagtilbudsbudget, således det samlede budget til sociale normeringer er ca. 95 mio. kr.

Fordelingen af det nye budget tager udgangspunkt i beregninger af børnenes forventede sårbarhed suppleret med data om deres modersmål. Der er tale om en relativ fordelingsmodel, som fordeler et givent budget ud på dagtilbuddene efter de relative forskelle, der er imellem børnenes sårbarhed og modersmål i de enkelte dagtilbud. Modellen siger ikke noget om, hvorvidt midlerne samlet set er tilstrækkelige ud fra en pædagogisk betragtning.

Vi har anvendt en statistisk model til beregning af børnenes sårbarhed. Den statistiske model er baseret på en lang række demografiske, socioøkonomiske og sundhedsmæssige indikatorer, der beskriver baggrunden hos det enkelte barn og dets forældre (se bilaget). Det drejer sig fx om fødselsvægt, funktionsnedsættelser, indkomst, uddannelse, kriminalitet samt stof- og

⁶ Vi har gennemført beregninger af de forventede udgifter til løn og øvrig drift for børn og ansatte ud fra en metode baseret på normeringsopgørelsen fra Danmarks Statistik suppleret med input fra dagtilbudsanalysen (fx udgifter til øvrig drift ud over løn pr. barn og ansat).

⁷ Med børn i sårbare og udsatte positioner forstår vi børn, der har funktionsnedsættelser, sociale belastninger og/eller særlige behov i perioder af deres liv.



9. november 2022
Side 6 af 16

alkoholmisbrug. Indikatorerne er udvalgt ud fra data om over 400.000 børn i hele landet med det formål, at de skal give et objektivt skøn over det forventede antal sårbare børn. Data er fra Danmarks Statistik og beregningerne er opdateret i 2022.

Den statistiske model giver ud fra disse faktorer et skøn over, hvor mange af børnene der forventes at være sårbare. Skønnet er et tal mellem 0 og 1 for hvert barn, hvor en høj værdi indikerer sårbarhed. Tallet sammenfatter hvor mange og hvor omfattende risikofaktorer der er til stede hos barnet for at være i en sårbar og udsat position⁸. Når gennemsnitstallet i et dagtilbud (se bilaget) ganges med antal børn, fremkommer skønnet over antal sårbare.

Derudover supplerer vi modellens skøn over antal sårbare med børnenes modersmål, da vi fordeler en del af budgettet forholdsmæssigt ud fra antal børn med dansk som andetsprog. I praksis kan der være et øget støttebehov forbundet med børn, der har dansk som andetsprog, sammenlignet med børn med dansk som modersmål⁹. Eksempelvis kan der være ekstra opgaver vedr. forældresamarbejde og behov for tolkebistand.

Konkret fordeler vi 75 pct. af budgettet efter antallet af sårbare børn i dagtilbuddene og 25 pct. fordeles ud fra antallet af børn med dansk som andetsprog. Det er op til det enkelte dagtilbud, hvorledes de vælger at disponere over midlerne i henhold til ovenstående.

Eksempel på fordeling af budget til sociale normeringer:

Et dagtilbud forventes på baggrund af den statistiske model og antallet af børn i dagtilbuddet at have 5 pct. af kommunens dagtilbudsbørn, der befinder sig i en sårbar og udsat position. Derfor tildeles dagtilbuddet 5 pct. af de 75 pct. budgettet, der fordeles ud fra behovsberegningen.

Derudover har dagtilbuddet 7 pct. af kommunens dagtilbudsbørn, der har dansk som andetsprog. Derfor tildeles dagtilbuddet 7 pct. af de 25 pct. af budgettet, der fordeles ud fra børnenes modersmål.

Antal indskrevne børn, herunder børnenes modersmål, opdateres årligt ud fra indskrivningen pr. 1. januar optalt 1. november i året forud for budgetåret. Børnenes beregnede sårbarhed opdateres derimod kun hvert 3-5 år, eller hvis der sker større ændringerne i dagtilbuddenes gennemsnitlige børnesammensætning (fx pga. nye bosætningsmønstre eller dagtilbudsfusioner).

⁸ Skønnet er baseret på den gennemsnitlige fagfaglige vurdering af behovet for sociale foranstaltninger blandt børn med forskellige baggrunde. Sociale foranstaltninger er individ- og familierettede forebyggende foranstaltninger samt anbringelser. For hvert barn har vi beregnet en sandsynlighed mellem 0 og 1 for at blive berørt af en social foranstaltning. Det er vigtigt at understrege, at vores interesse ikke er i sociale sager i sig selv. Derimod er sandsynligheden for sagerne interessant, da sandsynligheden har vist sig velegnet til at spotte problemer hos børn – også hos de børn, der ikke har en social sag (se fx en undersøgelse foretaget af VIVE for Socialstyrelsen i 2015 "Sårbare børn. Hvem er de, hvor bor de, og hvordan klarer de sig i skolen?").

⁹ Det har vi ikke haft mulighed for at måle på i beregningen af børnenes sårbarhed.



Det er kun ved større ændringer, at en genberegning før 3-5 år er nødvendig. Der er altså en lille forsinkelse på, hvilken gruppe af børns baggrundsforhold vi ser på.

9. november 2022
Side 7 af 16

Der er to væsentlige fordele ved den nye model sammenlignet med den gamle model. For det første fordeler vi budgettet mere retfærdigt, fordi en større del af det sociale budget nu fordeles ud fra børnenes sårbarhed, og fordi budgettet bliver fordelt proportionalt med det beregnede behov. For det andet giver den nye model en større grad af budgetstabilitet, da et dagtilbud ikke længere kan miste en væsentlig del af budgettet ved fusion med et andet dagtilbud. Derudover giver det i sig selv stabilitet, at dagtilbuddenes gennemsnitlige sårbarhed typisk er forholdsvis stabil og derfor ikke genberegnes hvert år.

Budgettet til sociale normeringer er i den nye model stadigvæk suppleret af en central pulje til børn med vidtgående handicap, dvs. børn med et større støttebehov. Dette er centrale støtteressourcer på handicapområdet, som gives til børn, hvis vanskeligheder har et omfang, der medfører, at funktionsniveauet er væsentlig nedsat. Det enkelte dagtilbud kan ansøge om midler til de børn, som de vurderer, kan tilhøre målgruppen for børn med vidtgående handicap. Herefter sker der en central visitering i PPR, hvor det vurderes, om det pågældende barn tilhører målgruppen. Der lægges ikke vægt på udvalgte kriterier i den centrale visitering af børn med vidtgående handicap.

3. Dagpleje

Budgettildelingen til dagplejen er opdelt på tre hovedgrupper:

1. Beløb pr. barn
2. Budget til ledelse og tilsyn
3. Øvrige budgettildelinger

Beløb pr. barn skal i princippet dække udgifter til dagplejelønninger, aflønning af vikar-/gæstedagplejere samt øvrige driftsudgifter (fx legetøj). I beløb pr. barn indgår desuden et beløb til dækning af øvrige udgifter vedr. legestuer (energi). Udgifter til el, vand og varme skal dækkes inden for beløb pr. barn. Budget vedr. rengøring i relation til legestuerne tildeles særskilt, mens evt. husleje betales centralt. Beløb pr. barn er det samme uanset alder og er baseret på indskrivningen pr. 1. januar optalt 1. november i året forud for budgetåret.

I dagtilbudsanalysen har dagtilbudslederne vurderet, at beløb pr. barn i dagplejen er utilstrækkelig. Analysen har i forlængelse heraf vist, at der er merforbrug i langt de fleste dagplejeafdelinger. En væsentlig del af forklaringen er, at dagplejeafdelingerne har svært ved at opnå den nødvendige pladsudnyttelse (antal børn pr. dagplejer).



9. november 2022
Side 8 af 16

For at bringe balance i dagplejens økonomi giver vi i den nye model et budgetløft til beløb pr. barn. Det er beregnet, at hvis beløb pr. barn budgettet hæves med ca. 8,7 mio. kr., så kan beløb pr. barn dække den gennemsnitlige dagplejerløn i en situation med den nuværende pladsudnyttelse¹⁰. Løftet kommer fra en omprioritering inden for det samlede dagtilbudsbudget.

Budget til ledelse og tilsyn er til udgifterne til den pædagogiske leder for dagplejeafdelingen, tilsyn med dagplejerne og administrative opgaver. Derudover tildeles budget til morgentelefonpasning. Budget til ledelse og tilsyn beregnes efter følgende model:

- 10 timer i grundtildeling pr. dagplejeafdeling¹¹
- 1,52 timer pr. ansat dagplejer (antallet reguleres ikke i løbet af året)
- Tillæg for en opgave vedr. morgentelefon på 22.866 kr. (2021-niveau) pr. dagtilbud

Der er ikke længere et løntillæg til dagtilbudsledere med en dagplejeafdeling, da en ny forhånds aftale for dagtilbudsledere gør, at lønnen bliver beregnet på et andet grundlag end tidligere. De frigivne midler er tilført beløb pr. barn delmodellen.

Der tildeles ikke budget til administration af dagplejen. Administrationen af dagplejen foregår som en del af den samlede administrative ydelse, dagtilbuddet køber af det administrative fællesskab. Det er det enkelte dagtilbud, der beslutter hvordan udgifterne til administrationen fordeles på afdelingerne. I forlængelse heraf har det været lagt ud til lokal beslutning i de enkelte dagtilbud, om dagplejen skulle være med i de bygningstekniske fællesskaber. Hvis en dagplejeafdeling har egne bygninger, vil de som udgangspunkt være omfattet af det bygningstekniske fællesskab på lige fod med de øvrige afdelinger i dagtilbuddet.

Øvrige tildelinger er midler reserveret til centrale puljer, som tildeles ud fra særlige kriterier. Det drejer sig fx om tompladsordning (dobbelvederlagsbørn), legestuer (budget vedr. rengøring), dagplejens lager samt ergonomi i dagplejen. Der er løbende sket en række justeringer ift. til de centrale puljer, fx er puljer vedr. vikarmidler til langtidssygdom og barsel blevet decentraliserede og indregnet i beløb pr. barn.

I den nye model har vi også indregnet en pulje i beløb pr. barn. Det er puljen til dagplejere over 55 år. Puljen skal i princippet bidrage til samme

¹⁰ Hvis det gennemsnitlige antal børn pr. dagplejer øges med 0,2 barn, så er det nødvendige løft ifølge beregningerne ca. 3,2 mio. En ændring på 0,2 barn udtrykker en ambition til, hvor meget bedre kapacitetsudnyttelsen kan blive med nye anvisnings- og opskrivningsregler i dagplejen. Begge dele forventes at give færre tomme pladser.

¹¹ Timerne omregnes til kr. via en standardsats for en dagplejepædagog. Dagplejeafdelinger med flere end 35 dagplejere tildeles 10 timer ekstra i grundbeløb.



udfordring, som det økonomiske løft til beløb pr. barn, nemlig at dække den gennemsnitlige dagplejeløn.

9. november 2022
Side 9 af 16

4. Dansk som andetsprog

Modellen til fordeling af budget til sproglig udvikling hos børn med dansk som andetsprog (DSA) tager udgangspunkt i, at ressourcerne følger opgaven baseret på kendte data om DSA-børn.

Budgettet består grundlæggende af midler til:

- Sprogstimulering
- Sprogvejleder

Sprogstimulering er ressourcer til sprogstimulering af børn med DSA. Tildelingen er opdelt på 0-2-årige og 3-6-årige. For begge aldersgrupper tildeler vi ressourcer ift. antallet af børn med DSA. Antallet af børn med DSA måles fremover ud fra indskrivningen pr. 1. januar opgjort 1. november året før. Data om de indmeldte børns modersmål bruges som grundlag for budgetudmeldingen. I den nye model hedder budgetterne "*sprogstimulering DSA-børn 0-2 år*" og "*sprogstimulering DSA-børn 3-6 år*" for at tydeliggøre dagtilbudenes opgave med sprogstimulering af DSA-børn med et sprogstøttebehov.

Sprogvejleder dækker over tildeling af sprogvejleder-ressourcer. Alle dagtilbud, der modtager ressourcer til sprogstimulering af børn med dansk som andetsprog, får tilført 10 timer til sprogvejledernes formidlingsindsats. De 10 timer udmøntes til en gennemsnitlig timeløn.

Herudover var der i den gamle model en pulje til refusion af tolkebistand på ca. 0,3 mio. Puljen fordeles i den nye model fra årets start sammen med budgettet til sociale normeringer.

Derudover skal alle dagtilbud i Aarhus Kommune foretage en 3-årssprogvurdering af alle børn (skal foretages i alderen fra 2 år og 10 måneder til 3 år og 4 måneder), der er optaget i et dagtilbud. Da dette omfatter både børn med dansk som andetsprog og børn med dansk som modersmål er midlerne til 3-års sprogvurderingen indeholdt i beløbet pr. barn (se delmodellen for beløb pr. barn), hvor der i 2021 er afsat ca. 300 kr. pr. børnehavebarn til 3-års sprogvurdering. Der gøres opmærksom på, at tildelingen sker pr. børnehavebarn pr. år, hvilket betyder at der reelt udmøntes 900 kr. pr. 3-års sprogvurdering.

5. Ledelse og administration

Tildelingen i denne model afviger på nogle punkter for kommunale og selvejende dagtilbud, hvorfor vi i det følgende beskriver budgettildelingen særskilt for de to grupper.



9. november 2022
Side 10 af 16

Kommunale dagtilbud

Alle kommunale dagtilbud i Aarhus Kommune får som udgangspunkt budget til 14 timer ledelse og administration pr. uge, og derudover tildeles yderligere 8,64 timer pr. børnegruppe (0,64 flere timer end i den gamle model). En børnegruppe består af enten 12 vuggestuebørn eller 20 børnehavebørn. Fordeleingsprincippet er gengivet i tabel 1 herunder.

Tabel 1: Oversigt over gruppestørrelse og tildeling af timer pr. uge

<i>Gruppestørrelse</i>	<i>Timer pr. uge</i>
0,00-0,94 grupper	14,00
0,95-1,94 grupper	22,64
1,95-2,94 grupper	31,28
2,95-3,94 grupper	39,92
3,95-4,94 grupper	48,56
4,95-5,94 grupper	57,20
5,95-6,94 grupper	65,84
6,95-7,94 grupper	74,48
7,95-8,94 grupper	83,12
osv.	

Beregningen af budget til ledelse og administration foretages på baggrund af antal indskrevne børn i dagtilbuddet pr. 1. januar, optalt 1. november i året forud for budgetåret, og der foretages efterregulering, når året er gået ud fra den gennemsnitlige indskrivning i budgetåret. Dagtilbuddet får derved et budget, som afspejler det faktiske antal børn i dagtilbuddet.

I den nye model har vi hævet tilpasset tildelingen til det faktiske lønniveau via omprioritering inden for det samlede dagtilbudsbudget og af hensyn til overskueligheden opdelt budgettet på:

- Budget til dagtilbudsleder – de første 37 timer af budgettet gives til en dagtilbudsleder og er beregnet ud fra en gennemsnitlig dagtilbudslederløn på 802.000 kr. (2021-niveau)
- Budget til pædagogiske ledere – de resterende timer tildeles ud fra en gennemsnitssløn for en pædagogisk leder på 564.000 kr. (2021-niveau)

Betaling til administrative fællesskaber i kommunale dagtilbud

Som følge af omlægningen af de administrative fællesskaber pr. 1. august 2019 er der udarbejdet en model, der fastlægger dagtilbuddenes betaling til de administrative fællesskaber.

For 2021 er det gennemsnitlige antal indskrevne børn i perioden 16. november 2019 til 1. november 2020 grundlag for beregningen, og der



efterreguleres ikke i betalingen til administration på baggrund af ændrede børnetal i løbet af året.

9. november 2022
Side 11 af 16

Modellen for fastlæggelse af betalingen for et dagtilbud er skitseret nedenunder i tabel 2.

Tabel 2: Model for betaling til administrative fællesskaber

Grundtildeling:	430.440 kr.
Op til 275 børn:	0 kr./barn
275-550 børn:	1.646 kr./barn
Over 550 børn:	734 kr./barn

Budgetansvaret for forbrug i administrationen er hos administrationslederen. Hvis der er et mer- eller mindreforbrug i det administrative fællesskab, som udfører administrationsopgaverne for dagtilbud og skoler, bliver dette overført til næste års budget for de administrative fællesskaber.

Selvejende dagtilbud

Alle selvejende dagtilbud får som udgangspunkt budget til 14 timer ledelse og administration pr. uge, og derudover tildeles yderligere 8,8 timer pr. børnegruppe (0,8 flere timer end i den gamle model). En børnegruppe består også her af 12 vuggestuebørn eller 20 børnehavebørn. Fordelingsprincippet kan ses i tabel 3 herunder.¹²

Tabel 3: Oversigt over gruppestørrelse og tildeling af timer pr. uge

<i>Gruppestørrelse</i>	<i>Timer pr. uge</i>
000-0,94 grupper	14,0
0,95-1,94 grupper	22,8
1,95-2,94 grupper	31,6
2,95-3,94 grupper	40,4
3,95-4,94 grupper	49,2
4,95-5,94 grupper	58
5,95-6,94 grupper	66,8
6,95-7,94 grupper	75,6
7,95-8,94 grupper	84,4
osv.	

Beregningen af budgettet foretages på baggrund af antal indskrevne børn i dagtilbuddet pr. 1. januar, optalt 1. november i året forud for budgetåret, og der foretages efterregulering, når året er gået ud fra den gennemsnitlige

¹² Der gives derudover administrationsbidrag til selvejende dagtilbud, der ikke anvender Aarhus Kommunes systemer. Til selvejende dagtilbud, der er 100 pct. eksternt administreret, gives der i 2021 3.863 kr. pr. vuggestuebarn og 2.052 kr. pr. børnehavebarn. Til selvejende dagtilbud, som er lønførende i Aarhus Kommune, men som er eksternt administreret på den øvrige drift, gives der i 2021 1.526 kr. pr. vuggestuebarn og 811 kr. pr. børnehavebarn.



indskrivning i budgetåret. For selvejende dagtilbud med én afdeling er grundlaget for beregningen dagtilbuddets normering, og der vil ikke ske efterregulering af budgettet.

9. november 2022
Side 12 af 16

Hele budgettet beregnes ud fra en gennemsnitlig dagtilbudslederløn på 570.000 kr. (2021-niveau):

- Budget til dagtilbudsleder – de første 570.000 kr. af budgettet gives til dagtilbudsleder (2021-niveau)
- Budget til pædagogiske ledere – det resterende budget tildeles til pædagogiske ledere

Budget til dagtilbudsleder og budget til pædagogiske ledere opdeles ikke på budgetskeemaet.

Selvejende dagtilbud med én afdeling har derudover et negativt størrelsesreguleringsbeløb, som justerer budgettet til ledelse og administration for meget små dagtilbud. Det skyldes, at ledelsesopgaven er mindre end ledelsesopgaven i selvejende dagtilbud med to eller flere afdelinger og i kommunale dagtilbud, som har mindst tre afdelinger. Samtidig skal størrelsesreguleringsbeløbet understøtte fordele i form af økonomisk robusthed ved større enheder. Når der sammenlægges til større dagtilbud fra én til flere afdelinger, er grundtildelingen til ledelse og administration fortsat 14 timers budget mindre pr. uge, og størrelsesreguleringsbeløbet bortfalder. Størrelsesreguleringsbeløbet bortfalder også, hvis institutionen øger børnetallet til fem eller flere børnegrupper. Dagtilbud med fem eller flere børnegrupper tildeles budget efter antal indskrevne børn samt reguleres i ledelsesbudgettet på baggrund af det faktiske børnetal.

Beregningen af størrelsesreguleringsbeløbet foretages på baggrund af antal børnegrupper og et negativt beløb pr. børnegruppe efter nedenstående principper:

- Et størrelsesreguleringsbeløb på baggrund af grundtildelingen på 14 timer pr. børnegruppe/8,8 timer pr. børnegruppe = 1,59 børnegruppe
- Et størrelsesreguleringsbeløb, som beregnes på baggrund af dagtilbuddets normering, og efter antal vægtede børnegrupper, dvs. en vuggestuebørnegruppe er 12 børn og en børnehavegruppe er 20 børn
- Et negativt beløb pr. vægtet børnegruppe på -41.120 kr. (2021-niveau)

Eksempel på beregning af størrelsesreguleringsbeløb i en børnehave med 40 børn:

40 børn = 40/20 børnegrupper = 2 børnegrupper. Det betyder, at reguleringsbeløbet bliver:

$(2 \text{ børnegrupper} + 1,59 \text{ børnegruppe}) * -41.120 \text{ kr.} = -147.621 \text{ kr. (2021-niveau)}$



9. november 2022

Side 13 af 16

6. Bygninger

Alle dagtilbud i Aarhus Kommune tildeles et bygningsbudget og et budget til vedligeholdelse. Bygningsbudgettet er et tildelt budget, der estimeres at kunne dække udgifter til rengøring, energi, skatter og afgifter samt renovation, mens vedligeholdelsesbudgettet er et tildelt budget til indvendigt og udvendigt vedligehold.

Den nuværende budgettildeling til bygningsområdet trådte i kraft i 2016, og vi har ikke ændret tildelingskriterierne i den nye model. Dog er vedligeholdelsesbudgettet nu udskilt i ét beløb, hvor halvdelen af vedligeholdelsesbudgettet hidtil har været indeholdt i det øvrige bygningsbudget. Ved at udskille hele vedligeholdelsesbudgettet er det mere synligt, hvilket budget, der er til det samlede vedligehold af bygningen.

Modellen tildeler budget på bygningsområdet på grundlag af:

- Rengjort areal (størstedelen af bygningsbudgettet tildeles efter et beløb pr. rengjort kvadratmeter)
- Et fast beløb pr. indskrevet barn (500 kr./bh-barn og 1.050 kr./vuggestuebarn)
- Et fast grundbeløb på 20.000 kr./afdeling
- Et beløb til helt særlige forhold til enkelte institutioner
- Et udskilt budget til indvendigt og udvendigt vedligehold

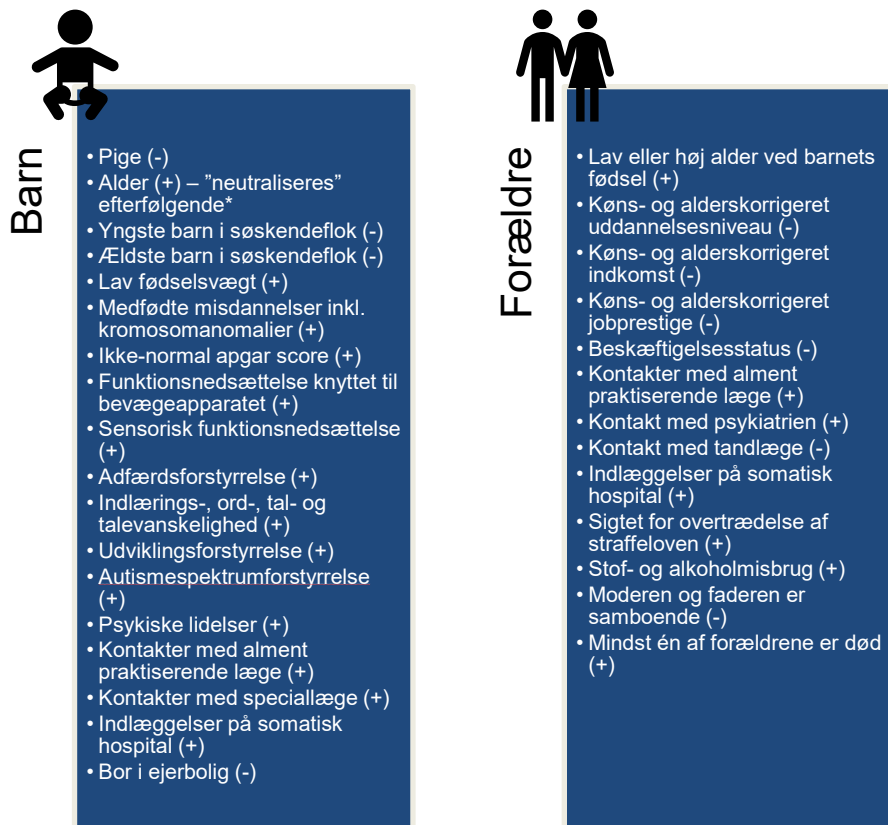
I den nye model sker der også det, at bygningsbudgettet nu løbende bliver tilpasset ved at tildele flere (færre) penge fra *budget*modellen ved flere (færre) børn. Hvis børnetallet falder to år i træk, undersøger vi, om der reelt er færre rengjorte kvadratmeter, inden bygningsbudgettet reduceres.



1. Sociale normeringer

Nedenfor fremgår en oversigt en beregningsgrundlaget bag børnenes sårbarhed. Først vises i figur 2 en oversigt over de indikatorer, der indgår i målingen af børnenes sårbarhed. Dernæst præsenteres den forventede andel sårbare pr. dagtilbud i tabel 4. Beregningerne er opdateret i 2022.

Figur 2: Indikatorer i målingen af børnenes sårbarhed



Note: + øger sårbarhed/udsathed "alt andet lige" | - sænker sårbarhed/udsathed "alt andet lige".

Obs: der er målt separat på moderen og faderen. *Ved at beregne sårbarheden som om, at alle børn er lige gamle.

Kilde: Egne beregninger baseret på data fra Danmarks Statistik og Sundhedsdatastyrelsen.



Tabel 4: Forventet andel sårbare pr. dagtilbud

Dagtilbud	Forventet andel sårbare
Beder-Malling dagtilbud	1,53%
Brabrand dagtilbud	5,90%
Børnebåndet (SDT)	3,86%
Børnegården Rundhøj (SDT)	2,60%
Børnehaven Bjørnbakhus (SDT)	1,48%
Børnehaven FADL (SDT)	0,79%
Børnehaven Hans Broges Vej (SDT)	1,00%
Børnehaven Kernehuset (SDT)	0,93%
Børnehaven Mosegården (SDT)	1,23%
Børnehaven Skovgårdsparken (SDT)	4,12%
Børnehaven Stenhøjgård (SDT)	3,66%
Børnehaven Svend-Age (SDT)	0,51%
Børnehuset Valnødden (SDT)	2,03%
Børnely (SDT)	2,59%
Chr. Sogns Menighedsbørnehave (SDT)	0,85%
Christiansbjerg dagtilbud	2,67%
Dagtilbud Hasle	3,11%
Dagtilbuddet Aarhus Ø	0,67%
De Selvejende Dagtilbud Øgaderne (SDT)	1,15%
Egmontgården (SDT)	4,94%
Ellevang dagtilbud	2,14%
Frederiksbjerg dagtilbud	1,57%
Gl. Brabrand-Sødalen dagtilbud	1,76%
Gl. Åby dagtilbud	2,14%
Harlev dagtilbud	1,88%
Hjortshøj dagtilbud	1,86%
Holme-Rundhøj dagtilbud	2,64%
Hårup-Elev dagtilbud	0,94%
Kolt Hasselager dagtilbud	1,73%
Langenæs dagtilbud	3,08%
Langenæsen (SDT)	2,46%
Lindegården (SDT)	0,97%
Lisbjerg-Trige-Spørring dagtilbud	2,37%
Lystrup-Elsted dagtilbud	2,49%
Løgtengården (SDT)	0,77%
Midtbyens dagtilbud	1,79%
Møllevang dagtilbud	4,34%
Risvangen-Ellengården (SDT)	2,51%
Risskov dagtilbud	1,99%
Sabro dagtilbud	2,77%
Sct. Anna (SDT)	1,97%
Skejby-Vorrevang dagtilbud	3,89%

9. november 2022

Side 15 af 16



<i>Dagtilbud</i>	<i>Forventet andel sårbare</i>
Skjoldhøj dagtilbud	2,46%
Skovbørnehaven Skovtrolden (SDT)	3,08%
Skovslottet (SDT)	0,37%
Skovvangen dagtilbud	3,48%
Skæring-Sølyst dagtilbud	1,03%
Skødstrup dagtilbud	1,28%
Skåde-Højbjerg dagtilbud	1,78%
Solbjerg-Mårslet dagtilbud	1,14%
Stavtrup dagtilbud	1,29%
Strandens dagtilbud	0,94%
Søndervang dagtilbud	6,16%
Tilst dagtilbud	4,06%
Tovshøj dagtilbud	8,20%
Tranbjerg dagtilbud	1,43%
Trøjborg dagtilbud	1,97%
Vestergård dagtilbud	4,10%
Viby-Rosenvang dagtilbud	2,40%
Vuggestuen Frederiksgården (SDT)	2,89%
Vuggestuen Katrinebjergparken (SDT)	3,49%
Vuggestuen Skjoldhøj (SDT)	2,85%
Åbyhøj dagtilbud	1,28%

9. november 2022
Side 16 af 16

Note: Baseret på data fra Danmarks Statistik om indskrevne pr. 1. juli 2021. Andel sårbare er det samme som den gennemsnitlige sandsynlighed i hvert dagtilbud for sociale foranstaltninger. Sandsynligheden bruges til at sammenfatte betydningen af, hvor mange og hvor omfattende risikofaktorer der er til stede hos børnene for at være i en sårbar og udsat position. Sandsynligheden er beregnet ud fra en binær logistisk regression.

Kilde: Egne beregninger baseret på data fra Danmarks Statistik, Sundhedsdatastyrelsen og Aarhus Kommune.