

## Velfærdsaftalen på dagtilbudsområdet – Økonomi

I forbindelse med velfærdsaftalen for dagtilbudsområdet er muligheden for flerårsbudgetter nævnt. Flerårsbudgetter vil i praksis sige, at der gives et samlet budget for en periode f.eks. på 3 år. Dagtilbuddene vil kunne disponere inden for det samlede budget for perioden. Med andre ord vil der være fuld overførsel mellem årene. Med flerårsbudgetter vil dagtilbuddene i større grad få mulighed for at spare op til større investeringer på tværs af årene. De vil dermed ikke være begrænset i forhold til de nuværende overførselsregler, der kun giver mulighed for at overfører op til 5% i forhold til budget. Med flerårsbudgetter vil der omvendt også være mulighed for at gøre brug af midler, som først tilfalder senere i budgetperioden. Det kan f.eks. være investering i personale, hvis børnetallet et enkelt år ligger lavere end normalt og hvor det forventes at børnetallet årene efter igen er stigende. Her vil der være mulighed for at fastholde personale, hvis økonomien samlet set er til det.

### Hvilke områder gælder aftalen for

Flerårsbudgetterne og dermed fuld overførsel mellem årene vil være gældende for tilbud på 0-5 års området. I Haverslev/Ravnkilde drives dagtilbudsområdet sammen med SFO. I Kilden og Øster Hornum børneunivers drives dagtilbudsområdet sammen med både skole og SFO. Reglerne for flerårsbudgetter og dermed fuld overførsel mellem årene, vil kun være gældende for tilbud på 0-5 års området, det betyder at der i de tre ovennævnte distrikter skal være opmærksomhed på, at udgifterne holdes skarpt adskilt. Dette gælder også i dag, men i forbindelse med overførsler mellem årene får distrikterne i dag en samlet overførsel, som de i dag selv vælger fordelingen af. Fremover skal overførslen også holdes adskilt.

Distrikt	Tilbud omfattet af velfærdsaftalen	Tilbud som <u>ikke</u> er omfattet af velfærdsaftalen
Dagtilbud i Skørping	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dagplejen i Skørping</li> <li>• Skovbjørnen</li> <li>• Skovtrolden</li> <li>• 100 meter skoven</li> </ul>	
Dagtilbud i Rebild syd	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dagplejen i Rebild Syd</li> <li>• Græshoppen</li> <li>• Regnbuen</li> </ul>	
Dagtilbud i Støvring nord	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dagplejen i Støvring nord</li> <li>• Skovhuset</li> <li>• Bavnebakken</li> <li>• Kronhjorten</li> <li>• Rådyret</li> </ul>	
Dagtilbud i Støvring syd	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dagplejen i Støvring syd</li> <li>• Toppen</li> <li>• Spiren</li> <li>• Svanen</li> <li>• Klepholm</li> </ul>	
Dagtilbud i Suldrup	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dagplejen i Suldrup</li> <li>• Tumlehøj</li> </ul>	
Dagtilbud i Terndrup	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dagplejen i Terndrup</li> <li>• Aavangen</li> </ul>	
Dagtilbud i Haverslev og Ravnkilde	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dagplejen i Haverslev og Ravnkilde</li> <li>• Tuen (børnehavedel)</li> <li>• Ravnkilde børnehave</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tuen (SFO-del)</li> <li>• Ravnkilde SFO</li> </ul>
Kilden	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dagplejen i Bælum og Blenstrup</li> <li>• Kildehaven</li> <li>• Valhalla (børnehavedel)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Valhalla (SFO-del)</li> <li>• SFO i Bælum og Terndrup</li> <li>• Skolerne i Bælum, Blenstrup og Terndrup</li> </ul>
Øster Hornum børneunivers	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dagplejen i Øster Hornum</li> <li>• Øster Hornum børnehave</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Skole og SFO i Øster Hornum</li> </ul>

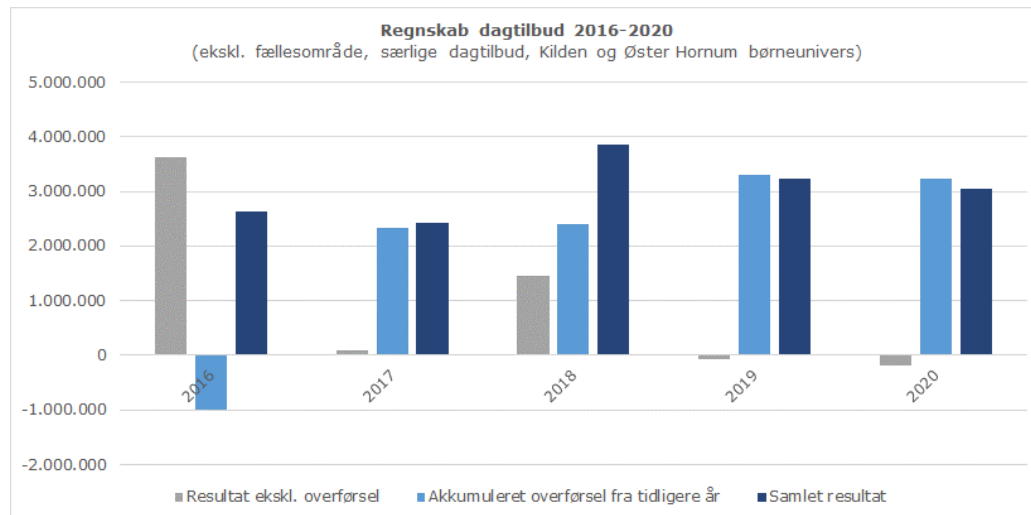
### Tildelingsmodeller og budgetreguleringer

Budgettet på dagtilbudsområdet er i høj grad styret af tildelingsmodeller, hvor budgettet reguleres efter antal indmeldte børn. Dette vil fremover også være gældende. Dagtilbuddene vil også fortsat være om-

fattet af de gældende regler om fremskrivning af budgetterne, som følge af KL's udmeldinger om pris- og lønfremskrivning og byrådets beslutninger i forhold til korrigeret fremskrivning generelt for hele kommunen.

### Regnskabsresultat tidligere år

Driftsbudgetterne på de kommunale dagtilbud eksklusiv forældrebetaling udgør omkring 7% af det samlede bruttobudget i Rebild Kommune. Dagtilbuddene eksklusiv Kilden og Øster Hornum børneunivers har med udgangen af 2020 et samlet mindreforbrug på omkring 3 mio. kr.. Mindreforbruget skyldes primært overført mindreforbrug fra tidligere år, hvor der løbende har været begrænset adgang til at bruge overførte midler. Regnskabsresultat eksklusiv overførsler svarer i 2017, 2019 og 2020 stort set til budgettet for året.



Kilden og Øster Hornum børneunivers er ikke med i opgørelsen, idet de har samdrift med både skole og SFO. Overførslerne mellem årene på de to distrikter har ikke været skarpt adskilt mellem de enkelte tilbud og det giver derfor ikke et retvisende billede at have disse med i opgørelsen.

### Akkumuleret overførsler

Rebild Kommunes nuværende regler for overførsel mellem årene er, at der maksimalt kan overføres overskud op til 5% målt i forhold til oprindeligt budget og underskud overføres 100%, dog vil underskud på over 2% i forhold til oprindeligt budget betyde, at der skal udarbejdes handleplan for afvikling af merforbruget. Med flerårsbudgetter som følge af velfærdsaftalen sættes dagtilbudsområdet fri for disse regler. Der er dermed fuld overførsel mellem årene og der skal ikke udarbejdes handleplaner ved underskud.

	Dagtilbud ekskl. Kilden og Øster Hornum, fællesområde og særlige dagtilbud	Rebild Kommune samlet	Andel dagtilbud
<b>Overførsler til regnskab 2020</b>			
Overført mindreforbrug	3.788.187	56.140.998	6,7%
Overført merforbrug	- 546.483	- 34.413.680	1,6%
Samlet overførsel	3.241.704	21.727.317	14,9%

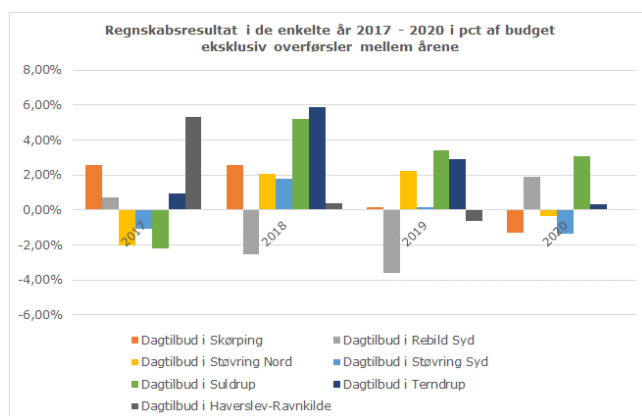
Dagtilbuddenes akkumulerede overførsel mellem 2019 og 2020 udgør i alt knap 15% af den samlede nettooverførsel for hele kommunen. I en stor del af 2020 har de overførte mindreforbrug være indefrosset, idet der ikke var luft i servicerammen til at de kunne bruges. Der blev dog sidst på året åbnet for at overførslerne kunne bruges, hvilket nogle få dagtilbud nåede at gøre brug af. Bindinger i forhold til servi-

cerammen vil fortsat kunne betyde, at der ikke er luft i økonomien til at de akkumulerede overførsler kan bruges.

Nedenstående tabel viser regnskab 2020 fordelt på overførsler fra tidligere år og resultat for 2020 for de enkelte distrikter.

Regnskab 2020	Overførsler fra tidligere år	Regnskab 2020 ekskl. overførsel	Samlet resultat 2020
Dagtilbud i Skørping	659.467	-250.468	408.999
Dagtilbud i Rebild Syd	-546.482	256.927	-289.555
Dagtilbud i Støvring Nord	1.572.592	-144.496	1.428.096
Dagtilbud i Støvring Syd	100.347	-417.072	-316.725
Dagtilbud i Suldrup	592.376	317.141	909.517
Dagtilbud i Terndrup	502.566	35.590	538.156
Dagtilbud i Haverslev-Ravnkilde	360.838	4.613	365.451
<b>I alt ekskl. Kilden og Øster Hornum</b>	<b>3.241.704</b>	<b>-197.764</b>	<b>3.043.940</b>

I perioden 2017-2020 ses ikke større udsving i regnskabsresultaterne på de enkelte distrikter, når der ses bort fra overførsler mellem årene. Grafen viser regnskabsresultaterne de enkelte år opgjort i procent af budget på de enkelte distrikter. I perioden 2017-2020 ligger regnskabsresultaterne mellem -4% til 6% i forhold til budgetterne, når der ses bort fra overførsler mellem årene.



### Økonomivurderinger

I forhold til de kvartalsvise økonomivurderinger foreslår administrationen, at afrapportering for dagtilbud vil være på et mere overordnet niveau, idet dagtilbuddene nu kan disponere inden for et flerårigt budget. Der vil minimum fortsat blive afholdt kvartalsvise møder med distriktslederne hvor økonomien gennemgås, så det sikres at budgettet for perioden overholdes.