



Notat

2. november 2023

Sagsbeh.: **Gregers Frederiksen**
NedergaardJ.nr.: **28.77.04-S00-1-23**

Forskel i forældrebetaling i dagtilbud 2023 til 2024

Administrationen vil med dette notat redegøre for bevægelserne i taksterne mellem 2023 og 2024. Formålet med notatet er at skabe en forståelse for de overordnede afvigelser i taksterne mellem 2023 og 2024.

De samlede bruttodriftsudgifter på dagtilbudsområdet, som der opkræves forældrebetaling af, er 148 mio. kr. i 2024, og 141 mio. kr. i 2023.

Nedenstående tabel viser takstudviklingen for hhv. vuggestue- og børnehavebørn fra 2023 til 2024. Tabellen viser, at der sker en stigning på 809 kr. i taksten til vuggestuebørn og 14 kr. i taksten til børnehavebørn.

pr. måned	2023	2023 – frokost	2023 I alt	2024	2024 – frokost	2024 i alt
Vuggestue	3.451		3.451	3.719	541	4.260
Børnehave	2.145	575	2.720	2.193	541	2.734

Budget og Regnskab

Ishøj Rådhus

2635 Ishøj

www.ishoj.dkTelefon: **43 57 73 38**E-mail: budget@ishoj.dk

Resume

Fra 2023 til 2024 stiger forældrebetalingstaksten 809 kr. per måned per vuggestuebarn, og 14 kr. per måned per børnehavebarn. Takststigningen forklares ved nedenstående ændringer.

	Vuggestue	Børnehave
Pris- og lønfremskrivning	144	92
Ændring i børnetal	12	30
Omlægning af frokostordning	354	- 34
Regulering i tildeling pr. barn	270	-142
Afskaffelse af Store Bededag	10	5
Fællestillidsrepræsentant	24	38
Øvrig regulering	-4	25
I alt	809 kr.	14 kr.

I det følgende vil der blive redegjort for hvordan ovenstående faktorer påvirker bruttodriftsudgifterne per barn, og dermed hvordan de påvirker taksterne mellem 2023 og 2024.

Der redegøres afslutningsvis for følgende tre muligheder for at reducere forældrebetalingen i 2024:

- Omfordeling af tilskud til frokostordning
- Anvendelse af mindreforbrug i 2023 til reduktion af takster i 2024
- Reduktion af forældrebetalingsandelen med henblik på reduktion af takster i 2024



Pris- og lønfremskrivning

Hvert år foretages der en fremskrivning af kommunens budgetter på baggrund af de pris- og lønstigninger som KL melder ud til alle kommunerne.

KL har i september meldt nye pris- og lønskøn ud. Prisfremskrivningen på art 7.2, som forældrebetaling konteres på, er 3,49 %. Dette er et estimat ud fra en gennemsnitsbetragtning. Der kan være en forskel til den faktiske udvikling hvis man går i detaljen, men det bidrager til den overordnede forståelse af ændringen i taksterne. Pris- og lønudviklingen står for en stigning på 144 kr. og 92 kr. for hhv. vuggestue- og børnehavebørn.

pr. måned	2023	2024	PL-skøn
Vuggestue	3.451	4.260	144
Børnehave	2.720	2.734	92

Normeret antal børn

På baggrund af befolkningsprognosen beregnes der hvert år hvor mange børn der forventes i kommunens daginstitutioner.

Størstedelen af bruttodriftsudgifterne udmøntes til daginstitutionerne som et beløb per barn, men faste udgifter til f.eks. ejendomsudgifter, lederløn, centralt aflønnede pædagogiske konsulenter og tillidsrepræsentanter bliver fordelt på antallet af børn. Disse udgifter er konstante, men hvis der er færre børn, så stiger bruttodriftsudgiften per barn.

Fra 2023 til 2024 forventes en stigning i antal vuggestuebørn, og et fald i antal børnehavebørn. Dette skyldes hovedsageligt, at lov om minimumsnormeringer dikterer hvornår et barn tæller i statistikkerne som børnehavebarn, hvilket afviger fra den hidtidige praksis i Ishøj Kommune.

Ændringerne i børnetallet får taksterne til at stige med 12 kr. per vuggestuebarn og 30 kr. per børnehavebarn.

pr. måned	2023	2024	Børnetal
Vuggestue	3.451	4.260	12
Børnehave	2.720	2.734	30

Omlægning af frokostordning

I budget 2024-2027 er det besluttet, at frokostordning for vuggestuebørn skal omlægges til forældrebetalt frokostordning. Der skal samtidig ske en ensartning af taksten for vuggestue- og børnehavebørn. I 2023 har børnehavebørn forældrebetalt frokostordning, og forældrebetalingen udgør 575 kr. per måned. I 2024 er taksten for forældrebetalt frokostordning 541 kr. per måned, og der sker således en reduktion i taksten for børnehavebørn på 34 kr.

For vuggestuebørn betales der i 2023 25 % af bruttodriftsudgifterne til frokostordning som en del af dagtilbudsydelsen, hvilket svarer til 187 kr. per måned. Denne betaling stiger til 541 kr. i 2024, og forældrebetalt frokostordning betyder derfor en stigning i taksten på 354 kr. per måned.



pr. måned	2023	2024	Omlægning af frokostordning
Vuggestue	3.451	4.260	354
Børnehave	2.720	2.734	- 34

Budgetændring – tildeling svarende til minimumsnormeringer

I forbindelse med budget 2024-2027 er der blevet besluttet, at der skal tildeles midler per barn, som muliggør tre vuggestuebørn per pædagogisk personale og seks børnehavebørn per pædagogisk personale. Dvs. tilstrækkeligt midler til at opfylde lovkravet om minimumsnormeringer. Denne budgetændring er indarbejdet i den samlede tekniske korrektion på dagtilbudsområdet i budget 2024-2027.

Efter dialog med BUPL Storkøbenhavn er det beregnet hvor mange lønmidler der skal tildeles per barn for at sikre, at Ishøj Kommune er i stand til at efterleve lov om minimumsnormeringer. Dette har udmøntet sig i en øget tildeling per vuggestuebarn, og en reduceret tildeling per børnehavebarn, hvilket flugter med Danmarks Statistiks opgørelse af normeringer i 2020 hvor Ishøj Kommunes normeringer er opgjort til 3,2 for vuggestuebørn og 5,8 for børnehavebørn.

Ændring i løntildelingen resulterer i en takststigning på 270 kr. for vuggestuebørn, og en takstreduktion på 142 kr. for børnehavebørn.

pr. måned	2023	2024	Ny løntildeling
Vuggestue	3.451	4.260	270
Børnehave	2.720	2.734	- 142

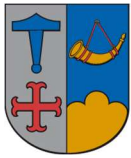
Afskaffelse af Store Bededag

I forbindelse med regeringens afskaffelse af Store Bededag har Ishøj Kommune modtaget DUT-midler til at holde åbent i sfo'er og daginstitutioner én ekstra dag. Der er fordelt 360.000 kr. til daginstitutionerne fra 2024, hvilket udmønter sig i en takststigning på 10 kr. og 5 kr. for hhv. vuggestue- og børnehavebørn.

pr. måned	2023	2024	Afskaffelse af St. Bededag
Vuggestue	3.451	4.260	10
Børnehave	2.720	2.734	5

Teknisk rettelse af funktion til budget til "tid til fællestillidsrepræsentanter"

I forbindelse med budgetlægningen af 2024 er der foretaget en rettelse af en fejl i budgettet. Jævnfør Dagtilbudsloven indgår fællestillidsrepræsentanter i bruttodriftsudgiften til daginstitutioner, og der må derfor opkræves takst for denne udgift. Udgiften har ikke tidligere indgået i takstberegningen, og korrektionen giver derfor en stigning i taksten på 24 kr. og 38 kr. for hhv. vuggestue- og børnehavebørn i 2024.



pr. måned	2023	2024	Fællestillids- repræsentant
Vuggestue	3.451	4.260	24
Børnehave	2.720	2.734	38

Konklusion

Der mangler at blive redegjort for 0,7 mio. kr. bruttodriftsudgifter til daginstitutioner. Dette beløb skal ses i lyset af, at det samlede bruttodriftsbudget er 148 mio. kr.

En mulig forklaring på afvigelsen kan være, at der ved den skønnede merudgift som følge af PL er anvendt en gennemsnitsbetragtning. Den faktiske takststigning som følge af PL kan være større.

En anden mulig forklaring kan være, at der er sket tekniske korrektioner indenfor dagtilbudsområdet som ikke er blevet forklaret med dette notat. Et eksempel kan være, at der er sket en regulering af budgettet til arbejdsskadeforsikringer – hvilket er placeret i Center for Ejendomme – ligesom det er sket med budgettet til Fællestillidsrepræsentanter.



Takster i andre kommuner

I følgende tabel er forældrebetalingen for vuggestue- og børnehavebørn i omegnskommunerne og Ishøj Kommune oplistet.

Nedenstående viser at Ishøj Kommunes takster for vuggestuebørn eksklusiv frokostordning generelt set er på niveau med kommuner med frokostordning for både vuggestue og børnehavebørn.

Daginstitutionstakster i omegnskommuner – med og uden forældrebetalt frokostordning

	U. mad	Frokost	I alt
Ishøj			
Vuggestue	3.719	541	4.260
Børnehave	2.193	541	2.734
Greve			
Vuggestue	3.189	1.080	4.269
Børnehave	1.883	719	2.602
Hvidovre			
Vuggestue	3.404	808	4.212
Børnehave	2.297	808	3.105
Brøndby			
Vuggestue	3.863	719	4.582
Børnehave	2.212	719	2.931
Høje Taastrup (foreløbigt)			
Vuggestue*	3.707		3.707
Børnehave	2.086	736	2.822
Vallensbæk			
Vuggestue*	3.381		3.381
Børnehave	1.910	777	2.687
*Frokosten er formentlig en del af dagtilbudsydelsen. Der er kun angivet frokosttakst for børnehave			



Omfordeling af tilskud til frokostordning med henblik på reduktion af vuggestuetakster i 2024

I nedenstående tabeller vises de økonomiske konsekvenser ved budgetneutral omfordeling af det tilskud, som Byrådet har bevilget i budgetforlig 2024-2027, med henblik på at reducere stigningen i forældrebetaling for vuggestuebørn.

Ønskes det at reducere takststigningen for vuggestuebørn fra 809 kr./md. til 600 kr./md., så vil taksten for børnehalebørn stige fra 14 kr./md. til 145 kr./md.

	VG	BH
Forældrebetaling	3719	2193
Forældrebetaling frokost	332	672
Kommunalt tilskud til frokost	443	103
Forældrebetaling i alt 2024	4.051	2.865
Forældrebetaling i alt 2023	3451	2720
Takststigning inkl. frokost	600	145

Ønskes det at reducere takststigningen for vuggestuebørn fra 809 kr./md. til 500 kr./md., så vil taksten for børnehalebørn stige fra 14 kr./md. til 208 kr./md.

	VG	BH
Forældrebetaling	3719	2193
Forældrebetaling frokost	232	735
Kommunalt tilskud til frokost	543	40
Forældrebetaling i alt 2024	3.951	2.928
Forældrebetaling i alt 2023	3451	2720
Takststigning inkl. frokost	500	208

Ønskes det at reducere takststigningen for vuggestuebørn maksimalt, så skal hele Byrådets tilskud til frokostordning allokere til forældrebetaling for vuggestuebørn. Derved kan takststigningen maksimalt reduceres fra 809 kr./md. til 437 kr./md., og taksten for børnehalebørn stige fra 14 kr./md. til 248 kr./md.

	VG	BH
Forældrebetaling	3719	2193
Forældrebetaling frokost	169	775
Kommunalt tilskud til frokost	606	-
Forældrebetaling i alt 2024	3.888	2.968
Forældrebetaling i alt 2023	3451	2720
Takststigning inkl. frokost	437	248



Anvendelse af mindreforbrug i 2023 til reduktion af takster i 2024

Det kan overvejes at videreføre en del af det forventede mindreforbrug på skole- og dagtilbudsområdet i 2023 til at lave en 1-årig reduktion af takster i 2024.

Hvis der videreføres 1 mio. kr. fra budget 2023 til budget 2024 til at reducere taksten for vuggestuebørn, vil det resultere i en takstreduktion på 267 kr. pr. barn pr. måned. I beregningen er der taget højde for færre udgifter til søskende- og fripladstilskud.

Det skal bemærkes, at videreførsel af budget imellem budgetår er sidestillet med en tillægsbevilling, som skaber pres på overholdelse af servicerammen, hvis der ikke gennemføres omprioriteringer for at finansiere merudgiften i 2024.

Hvis der afsættes midler til at reducere takster i 2024, så skal der tages stilling til om tilskuddet skal fortsætte i frokostordningens valgperiode i budget 2025 og 2026. Det anbefales at håndtere dette i budgetprocessen 2025-2028.

Reduktion af forældrebetalingens andelen med henblik på reduktion af takster i 2024

Jævnfør Dagtilbudsloven må forældrenes egenbetaling højst udgøre 25 % af de budgetterede bruttodriftsudgifter for ophold i daginstitutioner. Det er kommunalbestyrelsen der afgør, om tilskudsprocenten skal være den samme i forhold til alle typer af dagtilbud og alle aldersgrupper.

Det er muligt at reducere taksterne ved, at reducere forældrebetalingens andelen fra 25 % til fx 24 % af bruttodriftsudgifterne. En reduktion af forældrebetalingens procenten med 1 procentpoint vil reducere taksterne med 149 kr. pr. måned pr. barn for vuggestuebørn, og 88 kr. pr. måned pr. barn for børnehavebørn. Dette vil medføre en merudgift for Ishøj Kommune på 1,1 mio. kr. som vist i nedenstående tabel.

Det skal bemærkes, at reduktion af forældrebetalingens andelen er sidestillet med en tillægsbevilling, som skaber pres på overholdelse af servicerammen, hvis der ikke gennemføres omprioriteringer for at finansiere merudgiften i 2024.

Hvis der afsættes midler til at reducere takster i 2024, så skal der tages stilling til om tilskuddet skal fortsætte i frokostordningens valgperiode i budget 2025 og 2026. Det anbefales at håndtere dette i budgetprocessen 2025-2028.

	VG	BH	I alt
Reduktion af forældrebetalingens procent med 1 %-point	149	88	
Merudgift i budget 2024	557.000	521.000	1.078.000