



22. januar 2018

Notat om sammenligning af dagtilbudsnormeringer

I Ishøj Kommunes budgetforlig vedr. budget 2017 blev det besluttet, at der skulle gennemføres en undersøgelse af normeringer i daginstitutioner. På den baggrund tog administrationen i Ishøj Kommune i foråret 2017 initiativ til at kontakte fem af Ishøj Kommunes nabokommuner med henblik på at invitere dem til at foretage en analyse og sammenligning af normeringerne. Formålet med analysen har været at kortlægge og perspektivere dagtilbudsområdets personalenormeringer og økonomi på en række væsentlige parametre ved sammenligning mellem de deltagende kommuners dagtilbud. Følgende kommuner har deltaget i analysen: Ishøj Kommune, Høje Taastrup Kommune, Brøndby Kommune, Vallensbæk Kommune og Albertslund Kommune.

Samarbejdet har været organiseret med en styregruppe bestående af cheferne for de deltagende kommuners dagtilbud samt en arbejdsgruppe, som har bestået af centrale økonomimedarbejdere. Ishøj Kommune har haft formandskabet i styregruppen og projektledelsen i arbejdsgruppen.

Efter aftalte mellem de deltagende kommuner er oplysningerne vedrørende de enkelte kommuner anonymiseret. Det er op til den enkelte kommune om man vil offentliggøre egne tal. Styregruppen har kendskab til tallene for de enkelte kommuner.

Det har været arbejdsgruppens opgave at vurdere hvilke funktioner på hovedkonto 5 (dvs. dagtilbudsområdet), som skulle indgå i analysen. Udgangspunktet har været, at det primært er løn til pædagoger og medhjælpere.

Afsættet for analysen har været det oprindelige budget 2017. Herved har udgangspunktet været de oprindelige budgettildelinger og ikke budgettet med de forskellige korrektioner, som sker i løbet af budgetåret såsom eksempelvis barselsudligning, ekstraordinære tildelinger til børn med særlige behov mv. Det skal endvidere bemærkes, at mer- eller mindretildelinger i budget 2018 i forhold til budget 2017 betyder, at sammenligningen kun er gyldig for 2017.

Der er taget afsæt i følgende:

- Bruttodriftsudgifter pr. normeret vuggestue- og børnehavebarn i de kommunale daginstitutioner.
- Bruttodriftsudgifter pr. åbningstime i daginstitutionerne.

Åbningstid

I beregningen af bruttodriftsudgifter pr. åbningstime er der tages afsæt i en vægtet åbningstid. Det har været arbejdsgruppens vurdering, at det var hensigtsmæssigt ikke at lade daginstitutionerne vægte ens for dermed at give et mere retvisende billede. Således er der eksempelvis taget højde for, at en stor daginstitution med en lang åbningstid vægter højere i beregningerne end en lille daginstitution med en lav åbningstid. Ligeledes er der taget afsæt i antallet af faktiske åbningdage i hver enkelt daginstitution i 2017. Antallet af lukkedage og hel-

ligdage er dermed modregnet alle institutioners åbningstid sammen med de budgetterede udgifter til sampasning/nødbåbent.

Den vægtede, gennemsnitlige åbningstid pr. uge fremgår af tabel 1.

Tabel 1: Gennemsnitlig åbningstid pr. uge

	Kommune 1	Kommune 2	Kommune 3	Ishøj	Kommune 5
Vuggestue	48,06	49,77	49,70	49,01	49,37
Børnehave	48,06	49,77	49,36	49,01	49,35

Den gennemsnitlige åbningstid for vuggestue er på 49,18 timer pr. uge. For børnehave er gennemsnittet på 49,11 timer pr. uge. Dermed ligger Ishøj Kommune under gennemsnittet for både vuggestue og børnehave.

Som beskrevet er antallet af lukkedage og helligdage modregnet. Det betyder, at den vægtede åbningstid er lavere end den gennemsnitlige åbningstid på en normaluge.

Forskellig organisering af daginstitutionsoområdet vanskeliggør sammenligningen

Idet hver af de deltagende kommuner har hver deres måde at organisere daginstitutionerne på, har der været en del udfordringer i sammenligningen af normeringerne. Komplexiteten stiger endvidere, da kommunerne har forskelligartede budgettildelingsmodeller, hvilket gør at analysen skal læses med forbehold. Det er således styregruppens vurdering, at analysen er lavet på et datagrundlag, som ikke er fuldstændigt sammenligneligt, hvorfor analysens resultater skal læses med forbehold.

Som eksempel driver en af de deltagende kommuner specialpladser delvist i dagplejen, mens denne opgave udelukkende ligger i daginstitutionerne i de øvrige kommuner, enten som særlige vuggestuespecialpladser eller som en del af det ordinære lønbudget. Ligeledes kan det være forskelligt i hvilken alder et barn overflyttes fra vuggestue til børnehave.

De budgetterede udgifter til specialpladser er opgjort pr. alle normerede børn, inklusive specialbørn. Omvendt er specialpladserne i beregningerne lagt oven i antallet af normerede normalpladser. Dette er gjort netop på grund af den forskellige organisering. Som eksempel har en kommune 12 normerede specialbørnehavepladser mens en anden har 8 pladser. Det har været arbejdsgruppens vurdering, at det lavere antal pladser i den ene kommune må betyde, at en del af opgaven ift. børn med særlige behov løses som en del af det ordinære lønbudget. Dermed er det ikke muligt at lave en særskilt sammenligning af udgifterne til netop dette område.

Et andet eksempel på den forskellige organisering er lønbudgettet til ledelse og administration, hvor fx hele eller dele af budgettet kan være lagt særskilt på centrale konti eller er en del af det ordinære lønbudget og er dermed ikke opgjort særskilt. Derved har det ikke været muligt at lave en særskilt sammenligning af de budgetterede udgifter på området, men udgifterne indgår i det samlede regnestykke.

Følgende budgetterede lønudgifter indgår i analysen:

- Midler til pædagogisk uddannet personale/medhjælpere
- Midler til ledelse og administration
- Midler til vikar
- Midler til specialpladser

- Lønbudget til institutioner på flere matrikler (kun Albertslund og Brøndby)
- Midler til PAU (kun udgifter, ikke indtægter)
- Tidl. statsmidler til pulje til mere pædagogisk personale (kun Vallensbæk og Ishøj)
- Midler til sprogvurdering og sprogstimulering (inkl. evt. sprogkorps)
- Styrket normering i daginstitutionerne (kun Høje Taastrup og Albertslund)
- Styrket kvalitet i daginstitutionerne (kun Høje Taastrup)
- Integrationsindsats på daginstitutionsoområdet (kun Høje Taastrup)
- Øget sprogstøtte i dagtilbud (kun Brøndby)
- Sociale kriterier (kun Albertslund)
- Tidlig indsats (kun Albertslund)

Følgende udgifter indgår ikke i analysen:

- Midler til støttepædagoger/støttetimer
- Kurser/uddannelse
- Barselsudligning
- Husleje
- Vedligeholdelse
- Rengøring
- Energi
- Midler til kost
- Øvrige børnerelaterede udgifter

Det har ikke været muligt at lave en sammenligning af udgifter til øvrig drift, hvilket også skyldes den forskellige organisering. Således er det forskelligt hvad der indgår som øvrige børnerelaterede udgifter. Eksempelvis indgår uddannelse som en uspecificeret del af beløbet i en af de deltagende kommuner mens det i de øvrige kommuner er budgetlagt særskilt.

Sammenligning af dagtilbudsnormeringer

Tabel 2 fremgår en sammenligning af de budgetlagte midler, hhv. pr. vuggestuebarn og pr. vuggestuebarn pr. åbningstime.

Tabel 2: Midler pr. vuggestuebarn pr. år i kroner

	Kommune 1	Kommune 2	Kommune 3	Ishøj	Kommune 5
Budgetlagte midler pr. vuggestuebarn pr. år	105.306	115.321	122.773	113.072	126.793
Budgetlagte midler pr. vuggestuebarn pr. åbningstime	42,14	44,56	47,51	44,37	49,39

Den gennemsnitlige udgift pr. vuggestuebarn er på 116.653 kr. pr. år. Dermed ligger Ishøj Kommune under gennemsnittet.

Den gennemsnitlige udgift til et vuggestuebarn pr. åbningstime er på 45,59 kr. Dermed ligger Ishøj Kommune også hér under gennemsnittet.

Af tabel 3 fremgår en sammenligning af de budgetlagte midler, hhv. pr. børnehavebarn og pr. vuggestuebarn pr. åbningstime.

Table 3: Funds per day care child in kroner

	Kommune 1	Kommune 2	Kommune 3	Ishøj	Kommune 5
Budgetlagte midler pr. børnehavebarn pr. år	60.905	60.984	67.487	65.122	68.297
Budgetlagte midler pr. børnehavebarn pr. åbningstime	24,37	23,56	26,29	25,55	26,61

The average expenditure per day care child is at 64.559 kr. pr. år. Therefore Ishøj Municipality is above the average.

The average expenditure for a day care child per opening hour is at 25,28 kr. Therefore Ishøj Municipality is also here above the average.