



Budgettildelingsmodel på dagtilbudsområdet

3. februar 2025
Side 1 af 17

Budgetterne til de kommunale og selvejende dagtilbud tildeles med udgangspunkt i en budgettildelingsmodel. Dette skal forstås som en model, der fordeler det samlede dagtilbudsbudget ud fra kendte og ens principper, så fordelingen mellem dagtilbuddene bliver gennemsigtig og retfærdig.

Formålet med dette notat er at beskrive budgettildelingsmodellen.

Læsevejledning

Først præsenterer vi de overordnede grundprincipper, som har guidet vores arbejde med modellen, da den blev udviklet i 2021 og evalueret i 2023. Herefter skitserer vi processen og de involverede aktører. Dernæst forklarer vi, hvordan modellen 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

Baggrund

Budgettildelingsmodellen fra 2022 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.

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 per 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 til krav, der stilles til dagtilbuddene i dagtilbudsloven og gældende retningslinjer i Aarhus Kommune.

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
Henrik Morratz



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.

3. februar 2025
Side 2 af 17

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
- Hovedmedarbejderudvalg (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 opmærksom mod særlige forhold, de har erfaring med, og i det hele taget bidrage med deres holdninger, synspunkter og erfaringer. På den måde er modellen 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 mødtes med en dialoggruppe bestående af otte dagtilbudsledere, som har repræsenteret de forskellige distrikter, bestyrelsen i dagtilbudslederne i Aarhus (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 i efteråret 2021, og Børn og Unge-udvalget er orienteret.

I forbindelse med vedtagelsen af den nye budgettildelingsmodel dagtilbudene blev det besluttet, at modellen skulle evalueres forud for udmeldingen af budget 2024.

Evalueringsens hovedfokus har været at give modellen et servicetjek med særlig vægt på minimumsnormeringer og særtilskud, men også med blik for



eventuelle uhensigtsmæssigheder i modellen. Evalueringen er afsluttet i efteråret 2023, og rådmanden har på baggrund af evalueringen godkendt justeringer, der sigter mod at øge modellens gennemskuelighed og retfærdighed. Justeringerne er resultatet af en proces, der i store træk svarer til den proces, der oprindeligt lå til grund for budgettildelingsmodellens tilblivelse. Dvs. med stor vægt på bred inddragelse af interessenter – igen med henblik på at få en bred vifte af input og perspektiver på modellen. Der er to justeringer:

3. februar 2025
Side 3 af 17

- Budgetsatserne til ledelse tilpasses de faktiske lederlønninger, da lederlønningerne afviger fra budgetsatserne pga. nye lønftaler. For de selvejende dagtilbud reguleres der ikke med fuld effekt, da lønudviklingen for de selvejende dagtilbud skal følge det kommunale arbejdsmarked. Samtidigt ændres antallet af ledelsestimer per børnegruppe for selvejende dagtilbud til antallet for kommunale, sådan at modellerne bliver mere ens. Nettoeffekten af ændringerne (ca. 3,6 mio. kr. i 2023-priser) finansieres af beløb per barn budgettet i daginstitutioner. Finansieringen forventes ikke at påvirke forbruget på børn hhv. ledelse og dermed heller ikke normeringerne (dvs. antal børn per voksen).
- Overgangsordningen med særtilskud ved siden af budgettildelingsmodellen udfases over tre år. Pt. får 13 dagtilbud særtilskud finansieret af de resterende 47 dagtilbud. Der omfordeles ca. 6,6 mio. kr. i 2023-priser, hvoraf 3 dagtilbud modtager ca. 89 pct. af særtilskuddene. Særtilskuddene udgør ca. 0,3 pct. af den samlede økonomi på dagtilbudsområdet. Særtilskuddene forhindrer, at dagtilbudsbudgettet fordeles fuldt ud efter de objektive kriterier i budgettildelingsmodellen. Derudover er der potentiale for marginalt bedre normeringer i kommunen som helhed uden særtilskuddene.

Ændringerne træder i kraft fra budget 2024.

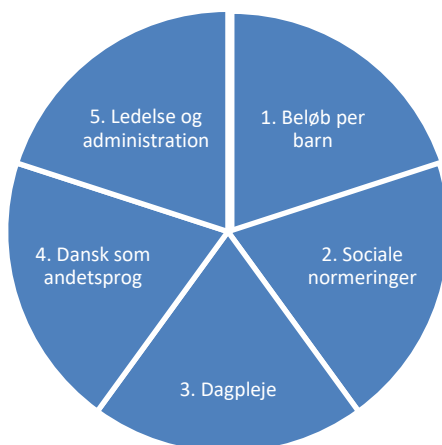


Fordeling af budget

Den samlede tildelingsmodel på dagtilbudsområdet består grundlæggende af fem selvstændige delmodeller, som hver tildeler et budget til et bestemt område¹. Det fremgår af figur 1 herunder (lagkagernes størrelse afspejler ikke budgetternes størrelse). Oprindeligt var bygningsområdet også med, men delmodellen er fjernet som følge af samlingen af ejendomsområdet hos Aarhus Ejendomme. Alle budgetter udmeldes på dagtilbudsniveau.

3. februar 2025
Side 4 af 17

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 har modtaget via budgettildelingsmodellens tildelingskriterier. 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 fem delmodeller.

Udover budgettildeling fra de fem delelementer, kan der modtages ekstrabevillinger, hvis der opfyldes bestemte kriterier. Disse øvrige tildelingsmodeller er beskrevet efter de fem delelementer.

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



3. februar 2025
Side 5 af 17

1. Beløb per 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 per barn. Beløbet per barn skal i princippet dække lønudgifter til pædagogisk personale, vikardækning samt øvrig drift til børn og ansatte (f.eks. kost, legetøj, sprogvurderinger, soveudstyr, faglig opdatering, IT mv.). Budgetterne tildeles ud fra indskrivningen per 1. januar².

I delmodellen er der et beløb per barn, som er forskelligt ud fra alder (0-BH og BH-Skole) og pladstype (forskellige former for deltid samt fuldtid).

Sprogvurdering af 3-årige

Alle dagtilbud i Aarhus Kommune skal foretage en sprogvurdering af alle børn 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 per barn. Der gøres opmærksom på, at tildelingen sker per børnehavebarn per år.

2. Sociale normeringer

I modellen er der et budget til sociale normeringer. Budgettet er midler til børn i sårbare og udsatte positioner i daginstitutioner³, 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.

Fordelingen af budgettet 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. Det drejer sig f.eks. om fødselsvægt, funktionsnedsættelser, indkomst, uddannelse, kriminalitet samt stof- og alkoholmisbrug. Indikatorerne er udvalgt ud fra data om over 400.000 børn i hele landet, med det formål, at de skal give et objektivi skøn over det forventede antal sårbare børn. Data er fra Danmarks Statistik, Sundhedsdatastyrelsen og

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.

³ Med børn i sårbare og udsatte positioner forstås børn, der har funktionsnedsættelser, sociale belastninger og/eller særlige behov i perioder af deres liv.



Aarhus Kommune. Se bilag 1 nederst for illustration af indikatorer, der indgår i beregningen af sårbarhedsindekset.

3. februar 2025
Side 6 af 17

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 position⁴. Når gennemsnittallet 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 modersmål⁵. F.eks. 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 per 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 (f.eks. pga. nye bosætningsmønstre eller

⁴ Skønnet er baseret på den gennemsnitlige faglige 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 f.eks. en undersøgelse foretaget af VIVE for Socialstyrelsen i 2015 "Sårbare børn. Hvem er de, hvor bor de, og hvordan klarer de sig i skolen?").

⁵ Det har vi ikke haft mulighed for at måle på i beregningen af børnenes sårbarhed.



dagtilbudsfusioner). Der er altså en lille forsinkelse på, hvilken gruppe af børns baggrundsforhold der betragtes.

3. februar 2025
Side 7 af 17

Budgettet til sociale normeringer er 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.

3. Dagpleje

Budgettildelingen til dagplejen er opdelt på tre hovedgrupper:

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

Beløb per barn skal i princippet dække udgifter til dagplejelønninger, aflønning af vikar-/gæstedagplejere samt øvrige driftsudgifter (f.eks. legetøj). Beløb per barn er det samme uanset alder og er baseret på indskrivningen per 1. januar optalt 1. november i året forud for budgetåret.

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 per dagplejeafdeling⁶
- 1,52 timer per ansat dagplejer (antallet reguleres ikke i løbet af året)
- Tillæg for en opgave vedr. morgentelefon per dagtilbud

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.

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.

⁶ Timerne omregnes til kr. via en standardsats for en dagplejepædagog. Dagplejeafdelinger med flere end 35 dagplejere tildeles 10 timer ekstra i grundbeløb.



3. februar 2025
Side 8 af 17

Budgettet består grundlæggende af midler til:

- Sprogstimulering
- Sprogvejleder
- Sprogvurdering af 4-årige børn med DSA

Sprogstimulering er ressourcer til sprogstimulering af børn med DSA. Tildelingen er opdelt på 0-2-årige og 3-6-årige. For begge aldersgrupper tildeles ressourcer ift. antallet af børn med DSA. Antallet af børn med DSA måles ud fra indskrivningen per 1. januar opgjort 1. november året før. Data om de indmeldte børns modersmål bruges som grundlag for budgetudmeldingen. I modellen hedder budgetterne "sprogstimulering DSA-børn 0-2 år" og "sprogstimulering DSA-børn 3-6 år" for at tydeliggøre dagtilbuddenes 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.

Midler til tolkebistand fordeles sammen med budgettet til sociale normeringer. Helt konkret indgår midlerne i den andel af budgettet, der fordeles forholdsmæssigt mellem dagtilbuddene ud fra antal børn med DSA.

Sprogvurdering af 4-årige børn med DSA skal gennemføres af alle 4-årige børn med dansk som andetsprog. Budget til sprogvurderingen er indeholdt i budgettet til sprogstimulering af børn med dansk som andetsprog for 3-6-årige.

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.

Kommunale dagtilbud

Per 1. august 2024 har Administrative Fællesskaber (AF) fået ny organisering, hvor de administrative teams, der tidligere har understøttet en blanding af skoler og dagtilbud, fremover kun vil understøtte en gruppe af enten skoler, dagtilbud eller UngiAarhus.

Tidligere er dagtilbud og skoler først tildelt budget til administration og efterfølgende afregnet for den administrative understøttelse. For det enkelte dagtilbud var der således budgetposter, der udlignede hinanden (plus og minus). Dette var bl.a. for at leve op til konteringsregler. Reglerne er imidlertid blevet ændret, så metoden med tildeling af budget til decentrale enheder og derefter "afregning" fra decentrale enheder til AF, ikke længere er



nødvendig. Budgettet tildeles derfor således fra 2025 direkte til AF, hvilket er administrativt mere enkelt. Administrationsbudgettet fjernes fra tildelingsmodellen ved fra budget 2025 at regulere satsen af timer per børnegruppe, som nedjusteres fra 8,48 timer per børnegruppe til 7,00 timer per børnegruppe. Fra 2025 er tildelingen således kun til ledelse.

3. februar 2025
Side 9 af 17

Alle kommunale dagtilbud i Aarhus Kommune modtager budget til 14 timer ledelse per uge, og derudover tildeles yderligere timer per børnegruppe. Antal timer per børnegruppe til ledelse kan afvige mellem årene, da antallet hænger sammen med den samlede budgetpulje til ledelse. I 2025 bliver der tildelt 7,00 timers ledelse per børnegruppe. En børnegruppe består af enten 12 vuggestuebørn eller 20 børnehavebørn.

Omregning fra børnegrupper til ledelsestimer er jf. nedenstående opstilling – blot et udpluk af børnegrupperestørrelser.

Tildeling af timer til ledelse, kommunale dagtilbud				
Gruppestørrelse	Min	Maks	Timer per uge	Timesats
0,00-0,94	0,00	0,94	14,00	
0,95-1,94	0,95	1,94	21,00	7,00
1,95-2,94	1,95	2,94	28,00	7,00
2,95-3,94	2,95	3,94	35,00	7,00
3,95-4,94	3,95	4,94	42,00	7,00
4,95-5,94	4,95	5,94	49,00	7,00

Beregningen af budget til ledelse og administration foretages på baggrund af antal indskrevne børn i dagtilbuddet per 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 modellen er budgettet opdelt på:

- Budget til dagtilbudsleder – de første 37 timer af budgettet gives til en dagtilbudsleder og er beregnet ud fra en gennemsnitlig dagtilbudslederløn
- Budget til pædagogiske ledere – de resterende timer tildeles ud fra en gennemsnitsløn for en pædagogisk leder



3. februar 2025
Side 10 af 17

Eksempel på beregning af budget til ledelse og administration:

Et kommunalt dagtilbud har 190 vuggestuebørn og 308 børnehavebørn. Det svarer til 15,8 vuggestuegrupper og 15,4 børnehavegrupper. I alt 31,2 børnegrupper (15,8 + 15,4).

Børnegrupperne omregnes dernæst til et antal timer til ledelse ud fra en grundtildeling på 14 timer per dagtilbud og en variabel tildeling på 217 timer baseret på 31,2 børnegrupper af 7 timer. I alt 231 timer (14 + 217). Her benyttes omregningstabellen, som vist ovenfor. Endeligt omsættes timerne til ledelse til et budget i kroner. De første 37 timer gives ud fra satsen for en kommunal dagtilbudsleder i 2025 på 953.261 kr. og de resterende timertildeles ud fra satsen for en kommunal pædagogisk leder i 2025 på 665.463 kr., hvilket giver 3.487.026 kr. Beregnes som afrunding til to decimaler af $(231 - 37) / 37 \rightarrow 5,24 * 665.463$. I alt 4.440.284 kr. (953.261 + 3.487.026).

Selvejende dagtilbud

Administrative Fællesskaber understøtter ikke selvejende dagtilbud. Selvejende dagtilbud modtager derfor fortsat budget til såvel ledelse som administration. Alle selvejende dagtilbud får som udgangspunkt budget til 14 timer ledelse og administration per uge, og derudover tildeles yderligere timer per børnegruppe. Antallet af timer per børnegruppe til ledelse og administration kan afvige mellem årene, da antallet hænger sammen med den samlede budgetpulje til ledelse og administration.

I 2025 bliver der tildelt 8,48 timers ledelse og administration per børnegruppe. En børnegruppe består også her af 12 vuggestuebørn eller 20 børnehavebørn.

Der gælder de samme intervalinddelinger i omregningen fra antal børnegrupper til antal ledelses- og administrationstimer, som vist i afsnittet ovenfor med de kommunale dagtilbud. Uddrag af omregningstabellen for de selvejende dagtilbud fremgår her.

Tildeling af timer til ledelse og administration, selvejende dagtilbud				
Gruppestørrelse	Min	Maks	Timer per uge	Timesats
0,00-0,94	0,00	0,94	14,00	
0,95-1,94	0,95	1,94	22,48	8,48
1,95-2,94	1,95	2,94	30,96	8,48
2,95-3,94	2,95	3,94	39,44	8,48
3,95-4,94	3,95	4,94	47,92	8,48
4,95-5,94	4,95	5,94	56,40	8,48

Beregningen af budgettet foretages på baggrund af antal indskrevne børn i dagtilbuddet per 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. For selvejende dagtilbud med én afdeling er grundlaget for beregningen dagtilbuddets normering, og der vil ikke ske efterregulering af budgettet.

3. februar 2025
Side 11 af 17

Hele budgettet beregnes ud fra en gennemsnitlig dagtilbudslederløn i selvejende dagtilbud:

- Budget til dagtilbudsleder – den første del af budgettet gives til en dagtilbudsleder
- Budget til pædagogiske ledere – den evt. resterende del af budgettet tildeles til pædagogiske ledere

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

Eksempel på beregning af budget til ledelse og administration:

Et selvejende dagtilbud har 46 vuggestuebørn og 63 børnehavebørn. Det svarer til 3,83 vuggestuegrupper og 3,15 børnehavegrupper. I alt 6,98 børnegrupper (3,83 + 3,15), som afrundes til 7 grupper.

Børnegrupperne omregnes dernæst til et antal timer til ledelse og administration ud fra en grundtildeling på 14 timer per dagtilbud og en variabel tildeling på 59,4 timer baseret på 7 børnegrupper af 8,48 timer. I alt 73,36 timer (14 + 59,36). Her benyttes omregningstabellen som vist ovenfor.

Endeligt omsættes timerne til ledelse og administration til et budget i kroner. Alle timer gives ud fra satsen for en selvejende leder i 2025 på 674.943 kr., hvilket giver 1.336.387 kr. Beregnes som afrunding til to decimaler af $(73,36-37) \rightarrow (36,36 * 674.943) + 674.943$.

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 per 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 per børnegruppe.

3. februar 2025
Side 12 af 17

Der gives derudover administrationsbidrag til selvejende dagtilbud, der ikke anvender Aarhus Kommunes systemer.

Øvrige tildelingsmodeller tilknyttet pladsudnyttelse

Der foretages, som beskrevet, efterregulering ud fra det gennemsnitligt antal indskrevne børn over året. Der er dog andre tildelinger på dagtilbudsområdet tilknyttet pladsudnyttelsen; disse er:

Særaftale bevillinger

"Pulje" som bruges af PPR i situationer, hvor et børnehavebarn normeringsmæssigt skal tælle som et vuggestuebarn i dagtilbuddets pladsudnyttelse eller ved friholdelse af ledig plads. Der reguleres på baggrund af barnets faktiske indskrivningsforhold, og der reguleres med forskellen på modulbeløbet for 0-2-årige (vuggestue) og 3-årige-skole (børnehave).

Særlige aftaler

"Pulje", som bruges af Pladsanvisningen, ved børn der får sygeorlov og børn der bliver flyttet med mindre end 1 måneds varsel till §83-institution m.v. Der reguleres på baggrund af barnets faktiske indskrivningsforhold, og der reguleres med modulbeløbet for hhv. 0-2-årige (vuggestue) og 3-skole (børnehave).

Kompensation ved institutionsudvidelse

Ved opstart af nye dagtilbudsafdelinger eller udvidelse af eksisterende, gives der kompensation op til 100% i pladsudnyttelsen i opstartsperioden. Reguleringsbeløbet svarer til et barn indmeldt på fuldtid inkl. kostordning, og der reguleres med modulbeløbet for hhv. 0-2-årige (vuggestue) og 3-skole (børnehave).

Regulering til 90% pladsudnyttelse

I perioden 1. august til 31. oktober, er der ikke børn nok i alle områder til at fylde alle vuggestuer, børnehaver og integrerede afdelinger op. Dagtilbud, der ikke har børn nok i perioden, får kompensation op til 90% pladsudnyttelse. De 90% pladsudnyttelse er i forhold til antal børn, der er givet budget efter til grundbudgettet.

Øvrige tildelingsmodeller tilknyttet dagplejen

Tompladsordning i dagplejen

Tompladsordningen er dagplejens udgave af vidtgående støtteressourcer til børn i daginstitutioner, som i stedet er målrettet dagplejens organisering. Der er tale om et CPR-båret tilbud, som kan søges til børn med handicap, for tidligt fødte børn eller særligt sårbare børn i dagplejen.



3. februar 2025
Side 13 af 17

Med ordningen er der mulighed for ekstra støtte til et konkret barn ved, at den enkelte dagplejer kan søge et tilskud til driften, så der i stedet for en ekstra voksen kan være færre børn indskrevet. Der kan udmøntes tilskud svarende til 1-3 færre børn indskrevet (tompladser).

Tilskuddet kan opnås ved indstilling fra dagtilbud eller sundhedspleje til visitation i PPR ud fra en pædagogisk vurdering. Når indstillingen er godkendt, tildeles et standardbeløb per tomlads per år. Alt efter opgavens omfang kan der godkendes tilskud svarende til en eller flere tomladser per barn.

Der kan både søges tilskud til en tidsbegrænset opgave (typisk op til 3 måneder) eller til en fast tomlads for et helt år. Det samme barn kan indstilles flere gange til et tidsbegrænset tilskud i løbet af et år. Børn kan derfor godt "tælle" for flere pladser i løbet af et år. Beløbet til udmøntning justeres for bevil-
lingens længde.

Dagplejens lager

Der gives budget til administration af et fælles lager for dagplejeafdelingerne placeret i Åbyhøj. Samtidigt gives budget til løbende anskaffelse og vedligehold af motorbarnevogne. Lageret er placeret ved Dagplejen Åbyhøj.

Ergonomi i dagplejen

Der udmøntes et budget til ergonomisk vejledning og udstyr til dagplejens afdelinger. Budgettet er placeret ved Dagplejen Åbyhøj, der afholder udgifter.

Øvrige tildelingsmodeller

Børn med vidtgående støtteressourcer

Dette budget er en pulje til børn med et væsentligt nedsat funktionsniveau i dagtilbud, hvor støttebehovet er på minimum 15 klokke timer per uge. Hvis et barn har et støttebehov på 15 klokke timer eller mere modtages budget for alle bevilligede timer også klokke timerne fra 1-14. Budgettet er en del af de CPR-børne budgetter.

Tildeling fra puljen sker pba. af indstilling fra dagtilbuddet og visitation i PPR. PPR foretager en faglig vurdering af indstillingen, og evt. tildeling kræver som minimum, at der har været afholdt et forudgående trivselsmøde (en slags netværksmøde om barnet).

Indstilling behandles af visitationsudvalg i PPR. Hvis barnet er i målgruppen, tildeles et antal støttetimer per uge over en periode (typisk et år ad gangen, dog under hensyntagen til frister for genansøgning). Der er ikke mulighed for tidsbegrænset støtte under tre måneder.



Indstillingsmaterialet skal bl.a. indeholde et underskrevet forældreskema samt en handleplan for barnet, som dagtilbuddet er forpligtet til at iværksætte, uanset om indstillingen godkendes i PPR. I PPR's vurdering af støttebehovet indgår den konkrete kontekst. Det vil sige, at der lægges vægt på f.eks. fremmøde, fysisk indretning i dagtilbuddet og antallet af andre børn med særligt støttebehov vil indgå.

3. februar 2025
Side 14 af 17

Hvis indstillingen godkendes af PPR, tildeles dagtilbuddet et antal klokketimer (min. 15) per uge. Timetal omregnes til kr. via en 14-dages-timesats. Time 1-14 tæller med i beregning af budget til opgaven.

Der er tidligere år indlagt generelle besparelser som en procentvis reduktion i satsen. Der er derfor ikke tale om en sats, der kan sammenlignes med frikøbssats til løn.

Særtilskud og finansiering

I forbindelse med implementeringen af tildelingsmodellen til 2022-budgettet, blev der indført en ordning med særtilskud til dagtilbud med "tab" fra den nye model finansieret af dagtilbud med "gevinst" ift. den tidligere tildelingsmodel.

Der blev oprindeligt ikke aftalt en bagkant for denne omfordelingsordning, men i forbindelse med evaluering af tildelingsmodellen i 2023, blev det godkendt, at ordningen med særtilskud udfases over tre år, hvor der hvert år fjernes 1/3 af særtilskud og tilhørende finansiering, sådan at ordningen er væk fra og med budget 2026.

Fars legestue

Fars legestue er et ugentligt tidsrum på Dokk1 afsat til fædre, der kan mødes og lege med deres børn og samtidigt få inspiration til aktiviteter med ens barn. Legestuen har åbent 2,5 timer om ugen, hvortil der i den ene time er tilstedeværelse af en sundhedsplejerske. Fars legestue er tilhørende Midtbyens dagtilbud.

Modellen benytter følgende timer:

	Timer om ugen til stede	Timer til transport/forberedelse	Timer i alt	Andel af ugenorm på 37 timer
Pædagog	2,5	2,0	4,5	0,12
Sundhedsplejerske	1,0	1,25	2,25	0,06

Hertil ganges andelen af timer med frikøbssatserne for hhv. pædagog og sundhedsplejerske.

Arbejdsskadeforsikring (Selvejende dagtilbud)

Selvejende dagtilbud kan indsende dokumentation for afholdte udgifter til arbejdsskadeforsikring, som herefter godtgøres via en tillægsbevilling på



størrelse med de afholdte udgifter. Til grundbudgettet udmøntes der budget svarende til senest kendte årlige udgifter, og det er op til de selvejende dagtilbud, at sende dokumentation, hvis prisen har ændret sig.

3. februar 2025
Side 15 af 17

Barselskompensation (Selvejende dagtilbud)

Der udmøntes kompensation for udgifter til barselsfravær, graviditetsgener og fædreorlov til selvejende dagtilbud, der benytter eget økonomisystem.

Ikke valgt AULA (Selvejende dagtilbud)

Selvejende dagtilbud, der ikke benytter sig af AULA, modtager et budget som supplement til køb af anden it-løsning. Der tildeles et beløb per barn, som årligt prisfremskrives.

Skovbørnehavetillæg

Der udmøntes en tillægsbevilling til skov- og naturbørnehaver med udgangspunkt i, at børnehaverne har ekstraudgifter til udetillæg for øget opsyn, transport og opsamling af børn.

Flere af skovbørnehaverne er oprettet for at afhjælpe et pasningsbehov i midtbyen, hvor der har været begrænsede muligheder for at udvide kapaciteten. Dette betyder, at der kan være forskelle i, hvor børnene bor, og hvor deres tilbud er. For disse skovbørnehaver er der tilknyttet transportudgifter samt udgifter til drift af opsamlingssteder.

Tildelingen tager udgangspunkt i vejledende merudgifter per børnegruppe. Alle tillæg er dog individuelt fastsatte beløb, hvor der er taget hensyn til faktiske forhold. Der vil derfor naturligt være stor variation mellem institutionernes tillægsbevillinger.

Småstedstillæg

For små børnehaver med en normering mindre end 40 børn tildeles et småstedstillæg (budget), da den store forskel i beløb per barn mellem vuggestue og børnehaver, kan gøre det udfordrende at være en lille børnehaver, da man som institution har en række minimumsudgifter, der kan være svære at skrue på, og det kan være svært at sikre personaleressourcer i ydertimer i de helt små børnehaver.

I 2024 tildeles der budget jf. nedenstående tabel, hvor en institution med en normering på 30 børn modtager 225.770 kr. Satserne prisfremskrives årligt – opdaterede satser fremgår af budgetbeskrivelsen for det pågældende år.



Normering	Budget
0	0
20	274.960
21	273.194
22	270.167
23	268.024
24	264.367
25	262.978
26	259.573
27	254.149
28	246.709
29	237.249
30	225.770
31	210.003
32	186.671
33	163.337
34	140.001
35	116.669
36	93.336
37	70.003
38	46.667
39	23.334

3. februar 2025

Side 16 af 17

Udvidet/forskudt åbningstid

Der udmøntes et ekstra budget, hvis en afdeling har udvidet eller forskudt åbningstid. Der er pt kun dagtilbudsafdelingen Børnely, som har en udvidet åbningstid. Tillægsbudgettet udregner budget til beløb per barn, ledelse og aftentillæg.



3. februar 2025
Side 17 af 17

Bilag 1. Indikatorer der indgår i beregningen af sårbarhedsindekset



Barn

- Pige (-)
- Alder (+) – "neutraliseres" efterfølgende*
- Yngste barn i søskendeflok (-)
- Ældste barn i søskendeflok (-)
- Lav fødselsvægt (+)
- Medfødte misdannelser inkl. kromosomanomalier (+)
- Ikke-normal appgar score (+)
- Funktionsnedsættelse knyttet til bevægeapparatet (+)
- Sensorisk funktionsnedsættelse (+)
- Adfærdsforstyrrelse (+)
- Indlærings-, ord-, tal- og talevanskelighed (+)
- Udviklingsforstyrrelse (+)
- Autismespektrumforstyrrelse (+)
- Psykiske lidelser (+)
- Kontakter med alment praktiserende læge (+)
- Kontakter med speciallæge (+)
- Indlæggelser på somatisk hospital (+)
- Bor i ejerbolig (-)



Forældre

- Lav eller høj alder ved barnets fødsel (+)
- Køns- og alderskorrigeret uddannelsesniveau (-)
- Køns- og alderskorrigeret indkomst (-)
- Køns- og alderskorrigeret jobprestige (-)
- Beseftigelsesstatus (-)
- Kontakter med alment praktiserende læge (+)
- Kontakt med psykiatrien (+)
- Kontakt med tandlæge (-)
- Indlæggelser på somatisk hospital (+)
- Sigtet for overtrædelse af straffeloven (+)
- Stof- og alkoholmisbrug (+)
- Moderen og faderen er samboende (-)
- Mindst én af forældrene er død (+)