

**Forslag og konsekvenser for skolerne ved regulering af budget i budgetåret**

22/7766    Åben Sag

**Sagsgang**

BUU, ØK, KB

**Sagsfremstilling**

Af budgetaftalen for 2022-2025 fremgår følgende:

*”Der udarbejdes forslag til hvordan og hvilke konsekvenser, som vil være forbundet med at fastlægge særlige vilkår for skolerne, der matcher forskydningen mellem skoleår og budgetår og skiftende statslige vilkår for overførsel af midler.”*

På den baggrund har forvaltningen udarbejdet et forslag til, hvordan de enkelte skolers budgetter kan reguleres i løbet af skoleåret, uden at der ændres på den samlede budgettramme for skoleområdet, som er vedtaget for det pågældende budgetår. Der skal politisk tages stilling til, om et af forslagene kan godkendes med virkning for budgetåret 2023.

Sagen har sammenhæng til udmøntning af et andet punkt i budgetaftalen for 2022-2025, hvor det blev aftalt at afsætte en pulje på 1,0 mio. kr. i 2022 til anvendelse af overførsler fra tidligere år. Kommunalbestyrelsen besluttede på sit møde den 14. december 2021, hvordan puljen blev fordelt på udvalg. Børne- og Ungdomsudvalgets andel er 0,350 mio. kr., hvilket betyder, at der indenfor udvalgets område må bruges 0,350 mio. kr. samlet set af de overførte midler fra 2021 uden samtidig clearing.

På skoleområdet har der været følgende overførsler mellem årene:

<b>(mio. kr.)</b>	<b>Overførsler til budget 2020</b>	<b>Overførsler til budget 2021</b>	<b>Overførsler til budget 2022</b>
<b>Skoleområdet</b>	1,6	2,9	3,8

Ovenstående overførsler dækker almen skolen og specialundervisningsområdet for de decentrale enheder. For den enkelte aftaleholder er det kun muligt at anvende overførslerne ved anvendelse af clearingsprincippet jf. den vedtagne økonomiske politik i Norddjurs Kommune.

### Budgettildeling på skoleområdet

Budgettildeling til almen skolerne er, ligesom for de øvrige områder på Skole- og Dagtilbudsområdet, for et budgetår ad gangen. Den nuværende tildelingsmodel på almen skoleområdet blev besluttet i Kommunalbestyrelsen den 11. december 2018.

Budgettildelingen for budget 2022 blev fastsat ud fra elevopgørelsen pr. september 2021, og dermed er elevgrundlaget for skoleåret 2021/22 også grundlaget for budgettet i det kommende skoleår. Ligeledes afregnes der pr. 5. september med andre kommuner for de elever, som vælger en skole over kommunegrænsen.

Der laves ikke reguleringer på budgetrammen, når skoleåret 2022/23 starter pr. 1. august 2022. Der korrigeres således ikke, hvis antallet af klasser afviger enten med flere eller færre klasser på en skole i de to skoleår og dermed også budgetbehovet.

Skolerne planlægger kommende skoleår i foråret, hvor fagfordelingen og antallet af medarbejdere fastsættes. Dette kan selvfølgelig kun gøres ud fra det forventede elevtal til det kommende skoleår. Skoleindskrivningen for de kommende 0. klasser sker pr. 1. marts.

Udfordringen for skolerne opstår, hvis der sker en stigning i elevtallet i det nye skoleår (dvs. 2. halvår af budgetåret), da udgifterne til eventuelle ekstra klasser skal findes indenfor den pågældende skoles eksisterende budget. I budgetåret 2022 (skoleår 2021/22) er der samlet set på tværs af kommunen 3 færre klasser end budgettildelingen, mens der i de to foregående år har været 7 og 3 ekstra klasser.

### Forslag til modeller for regulering af de enkelte skolers budgetter i løbet af budgetåret

Følgende modeller er udarbejdet ud fra den forudsætning, at der ikke ændres på den samlede budgetramme for skoleområdet indenfor et budgetår, da dette ellers vil påvirke kommunens serviceramme.

### Forslag 1 – Omfordeling af skolernes samlede budget til det nye skoleår

Forslaget betyder, at der i foråret, når antallet af kommende 0. klasser kendes, beregnes en intern omfordeling af midler mellem skolerne, hvor skolernes budgetter kan omfordeles inden for den givne budgetramme. Dette vil medføre, at skolerne får et nyt budget midt på året, og dermed vil skolerne to gange om året få ændret deres budget. Så selv skoler, hvor elevtallet er stabilt, vil komme ud for at skulle afgive budget, hvis det samlede klasseantal ændrer sig, da der er tale om en nulsumsløsning.

En budgetomfordeling to gange om året vil være administrativt tung. Derudover vil det give en budgetusikkerhed for skolerne to gange om året. Det vil være en fordel for de skoler, som får flere klasser. For skoler, som får færre klasser vil det være vanskeligt at nå at tilpasse budgettet.

### Forslag 2 – Tilbageholdelse af en del af skolernes samlede budget til fordeling i det nye skoleår

Forslaget betyder, at budgetrammen for skoleområdet besluttet som hidtil, men at skolerne kun får udmøntet f.eks. 97% af det samlede budget. De resterende 3% (svarende til ca. 3,5 klasser) udmøntes først til starten af det nye skoleår. Det betyder, at skolerne i 1. halvdel af budgetåret har færre midler end i 2. halvår af budgetåret. Til gengæld vil der ske en tilførsel af midler til de skoler, der har flere klasser i det nye skoleår. Såfremt der ikke er en stigning i klasser overhovedet, kan beløbet fordeles blandt skolerne efter en fordelingsnøgle.

En senere udmøntning af en lille del af budgettet vil medføre mere administration, og usikkerhed for skolerne i forhold til, hvad der er af midler til det kommende skoleår. Endvidere vil det betyde, at skolerne skal leve med et ”for lavt” budget i 2. halvdel af skoleåret. Det samlede budget bliver stadig udregnet efter det kendte elevtal i 1. halvdel af skoleåret, men da budgettet for det nye budgetår ikke bliver fuldt udmøntet 1. januar, vil der være en underfinansiering i det 2. halvår af skoleåret.

### Forslag 3 – Nuværende model - brug af egne overførsler ud fra clearingsprincippet

Forslaget betyder, at der ikke ændres i den nuværende model. Det vil sige, at budgettet fordeles efter de gældende principper, og skolerne kender dermed deres budgetramme for det pågældende budgetår. Det vil så være op til den enkelte skole løbende at holde øje med udviklingen i antallet af

elever / klasser og justere i forhold til dette. Den enkelte skole kan bruge eventuelle overførte midler til finansiering af merudgifter, hvis det er muligt jf. clearingsprincippet.

Der har været dialog med skolelederne om de tre forslag, og skolelederne er enige om, at de foretrækker forslag 3, hvor den nuværende model fortsættes. De ønsker ikke, at der skabes usikkerhed om deres budget to gange årligt.

### **Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder**

I henhold til den vedtagne økonomiske politik for Norddjurs Kommune skal servicerammen overholdes i såvel budget som i regnskab.

### **Økonomiske konsekvenser**

Punktet har ingen økonomiske konsekvenser.

### **Indstilling**

Konstitueret Velfærdsdirektør indstiller på baggrund af dialog med skolelederne, at forslag 3 godkendes, så den nuværende model fortsættes.

### **Beslutning i Børne- og ungdomsudvalget den 15-09-2022**

Tiltrådt.

### **Bilag:**