



Notat

Dato: 13. maj 2020

Til: Beskæftigelsesudvalget og Social- og Sundhedsudvalget

Fra: Forvaltningen

Kopi til:

Emne: Forvaltningens forslag til ny budgettildelingsmodel på STU Viborg

Sekretariatet

Dato: 13-05-2020

Sagsnr.: 18/61514

Sagsbehandler: vpbjha

Forslag til budgettildelingsmodel på STU Viborg

I dette notat gives forslag til to nye budgettildelings- og takstmodeller. Begge modeller tager udgangspunkt i budgettal for 2020 og i de forudsætninger, der ligger til grund for den struktur og normering, der er aftalt for STU Viborg. STU Viborg er takstfinansieret, hvilket vil sige, at i basisbudgettet vil de samlede driftsudgifter svare til de samlede indtægter. Antal årspladser¹ aftales med STU Viborg til en fastlagt takst, som hvert år pl-reguleres. Antal årspladser ganges med taksten. Derved kendes indtægtssiden – og driftsudgifterne på STU Viborg tilpasses, således at basisbudgettet går i nul. I budgetåret (2020) vil ændringer i antallet af årselever (det reelle antal) give et forventet regnskab ved de politiske opfølgninger og til sidst et endeligt regnskab. Ændringer i årselever i forventet regnskab/endeligt regnskab på STU vil give tilsvarende ændringer hos køber (myndighed). Når STU Viborg får færre årselever end årspladser, vil det således reducere købers budgetbeløb (frigiver økonomi til andre prioriteringer) – og omvendt ved flere årselever end årspladser, vil STU få højere indtægter/ køber højere udgifter.

På nuværende tidspunkt er det forventede regnskab for 2020 på 13,1 mio.kr (70 årselever) mod et basisbudget 2020 på 15,2 mio.kr (80 årselever). Både basisbudget og forventet regnskab 2020 er beregnet ud fra en takst på 187.659 kr. pr. elev, hvilket fremgår af nedenstående tabel 1 (taksten) og tabel 2 (basisbudget og forventet regnskab 2020).

Tabel 1. Takster budget 2020 (2020-priser)

Takster	Undervisning	Kørsel	I alt
Budget 2020	174.011	13.648	187.659

Tabel 2. Forventede regnskab og basisbudget 2020 (2020 priser)

Køber	antal pladser	Undervisning	Kørsel	Forventet Regnskab*	Basisbudget*
Socialområdet	22	3.828.242	300.256	4.128.498	4.623.000
Arbejdsmarked	44	7.656.484	600.512	8.256.996	9.802.000
Eksterne købere	4	696.044	54.592	750.636	748.000
I alt	70	12.180.770	955.360	13.136.130	15.173.000

¹ Begrebet årspladser er defineret som det antal pladser (elevnormering), som budgettet beregnet efter. Antallet af årselever svarer til det reelle antal elevårsværk (over 365 dage), som forventet regnskab og regnskabet udregnet efter.

* Afstemt med periodiseringsark pr. marts 2020, hvor STU Viborg forventes et udgiftsniveau i forventet regnskab på ca. 13,1 mio.kr. Indtægtsbudgettet på STU Viborg modsvarer udgiftsbudgetterne på købers (myndigheds) budget.

Interne købere er Social- og Arbejdsmarkedsområderne. Det vil sige forskellige udvalg/politikområder, og derforuden forskellige hovedfunktionsområder i kontoplanen til kontering af udgifter og indtægter.

Indtægter på købte pladser for STU Viborg er tilsvarende udgifter på henholdsvis Socialområdet (fkt. 3.46) og Arbejdsmarkedsområdet (fkt. 5.72 for undervisning og fkt. 5.98 for kørsel).

Elevtal

For 2019 var det gennemsnitlige elevtal (jf. STU Viborg) på 75 elever. Jf. opgørelse, fra Social- og Arbejdsmarkedsområderne pr. 31. marts 2020, ligger forventningen fra køberne af STU-Viborg pladser i 2020 på 62 årselever. Dog kendes endnu ikke det faktiske antal elever efter august 2020.

Jf. tidligere notat fra STU Viborg har udviklingen i elevtallet set ud som angivet i tabel 3. Her ses, at der er betydelige afvigelser mellem de estimerede årspladser ved fastlæggelse af budgettet og det endelige antal årselever.

Tabel 3. Udviklingen i antallet af årselever

År	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Antal årspladser*	84	84	84	99	86	80
Antal årselever*	87	106	103	93	75	62**

* Budgettet beregnet efter antal årspladser. Antal årselever er det faktiske årsværk (se note 1)

** Estimat fra Social- og Arbejdsmarkedsområdet pr. 31. marts 2020 (fremsendt til Byrådet den 2. april 2020)

Modelberegninger

Som det fremgår af ovenstående tabel 1 til 3 (og i øvrigt også af notater fra STU Viborg), er antallet af årspladser/årselever omdrejningspunktet for STU Viborgs budgetoverholdelse. Hertil er der en udfordring i at kunne fastholde vedtagne struktur (linjeaktiviteter + en skærmede enhed), hvis STU Viborg bliver ved med at opleve et faldende elevtal.

I nedenstående modelberegninger forudsættes et driftsbudget på 13,1 mio.kr (70 årselever) – velvidende, at det faktiske antal årselever kan blive lavere jf. tabel 3. Dette for at have et "fikspunkt" at regne ud fra.

I model 1 estimeres de faste udgifter til ledelse, administration, rengøring, samt udgifter til bygninger mv., der er uafhængige af antal elever tildelt STU Viborg. De estimerede faste udgifter antages i model 1 at blive givet til STU Viborg som et grundbudget.

Øvrige udgifter i model 1 anses som variable og er derfor følsomme i forhold til antal elever. Der beregnes en takst på de variable udgifter, dog således, at den skærmede enheds takst afspejler udgifterne.

I model 2 forudsættes en grundnormering på 50 årspladser, som dermed ligger en form for ramme for STU Viborgs driftsbudget. Hertil tillægges budget til yderligere (20) elever, hvor taksten er beregnet således, at budgetrammen på 13,1 mio.kr overholdes. Beregningerne er opdelt i udgifter og takster for elever på "normale" linjeaktiviteter og tilsvarende på de elever, der er visiteret til den skærmede enhed med principielt 1:1 dækning af fagpersonale.

Model 1

I model 1 vises en beregning på

- de faste driftsudgifter
- de variable driftsudgifter
- en særskilt takst på den skærmede enhed, hvor taksten afspejler de variable udgifter
- taksten på alm. linjeaktiviteter
- udgiftsfordeling til køberne (myndighed), og en sammenligning med basisbudget 2020

Tabel 4. Beregning på de faste udgifter

Udgiftsfordeling*	I alt
Ledelse, adm, reng	1.388.000
Faste udgifter	679.000
Udgifter i alt	2.067.000

* Fordeling ud fra forbrug 2019

Tabel 5. Beregning på de variable udgifter

Udgiftsfordeling*	Alm. linje-elever	Den skærmede enhed	I alt
Fagpersonale	6.928.000	1.976.000	8.904.000
Aktivitetsudgifter	815.000	50.000	865.000
Kørsel	1.030.000	270.000	1.300.000
Udgifter i alt	8.773.000	2.296.000	11.069.000

* Fordeling ud fra forbrug 2019

Tabel 6. Takstberegning i model 1

Takstberegning	Takst linjeelever	Takst skærmede
Takst (variable udgifter)	137.078	382.667

Tabel 7. Udgiftsfordeling på politikområder (købers budget)

Køber (myndighed)	antal pladser*		Faste udgifter (budgetomfordeling)	Købers nye budget		Købers budget 2020
	50 årselever	70 årselever	Ej takstfordelt	Udgifter v/50 årselever	Udgifter v/70 årselever	Udgifter ved 80 årselever
Socialområdet	16	22	689.000	4.110.193	5.178.250	4.623.000
Arbejdsmarkedsområdet	31	44	1.378.000	5.686.170	7.409.438	9.802.000
Eksterne købere	3	4		391.652	548.313	748.000
I alt	50	70	2.067.000	10.188.014	13.136.000	15.173.000

* forholdsvis fordelt jf. fordelingen ved budget 2020

Til ovenstående tabel 7 er forudsat, at de faste udgifter tildeles STU Viborg via en budgetomfordeling, således at udgifter og indtægter på STU Viborg ”går i nul” ved en beregning på 70 årselever.

Model 2.

I model 2 vises en beregning på

- driftsudgifter på STU Viborg med en grundnormering på 50 årselever – heraf 5 skærmede årselever
- en særskilt takst på den skærmede enhed, hvor taksten afspejler forbruget.
- takster for grundnormeringen på 45 årselever på alm. linjeaktiviteter
- takster, hvis køber (myndighed) gør brug af yderligere 1-20 pladser
- udgiftsfordeling til køberne (myndighed), og en sammenligning med basisbudget 2020

Tabel 8. Beregning på udgiftsfordeling på STU Viborg

Udgiftsfordeling*	Grundnormering på 50 elever			Normering på yderligere 20 elever (i alt 70 elever)		
	45 alm. linje-elever	5 skærmede	I alt	19 alm. linje-elever	1 skærmet	I alt
Fagpersonale**	5.022.000	1.636.000	6.658.000	1.873.970	458.000	8.989.970
Ledelse, adm, reng	1.249.200	138.800	1.388.000			1.388.000
Faste udgifter	810.000	90.000	900.000			900.000
Variable	360.000	36.000	396.000			396.000
Kørsel	450.000	750.000	1.200.000	190.000	72.160	1.462.160
Udgifter i alt	7.891.200	2.650.800	10.542.000	2.063.970	530.160	13.136.130

* Fordeling ud fra forbrug 2019

** I forhold til STU's beregning på fagressourcer til 50 elever er ovenstående beskåret med ca. 1,5 mio.kr.

Tabel 9. Takstberegning i model 2

Takstberegning	Takst linjeelever	Takst skærmede
Takst (50 årselever)	175.360	530.160
Takst (yderligere elever)	108.621	530.160

Tabel 10. Udgiftsfordeling på politikområder (købers budget)

Køber (myndighed)	antal pladser*		Købers nye budget		Købers budget 2020
	50 årselever	70 årselever	Udgifter v/50	Udgifter v/70 årselever	Udgifter ved 80 årselever
Socialområdet	16	22	4.530.000	5.603.000	4.623.000
Arbejdsmarkedsområdet	31	44	5.511.000	6.923.000	9.802.000
Eksterne købere	3	4	501.000	610.000	748.000
I alt	50	70	10.542.000	13.136.000	15.173.000

* forholdsvis fordelt jf. fordelingen ved budget 2020

Til ovenstående tabel 10, som viser de økonomiske konsekvenser for køber, skal bemærkes, at udgifterne på socialområdet stiger, fordi det kun er Socialområdet, der køber pladserne på den skærmede enhed. I den nuværende takstmodel betaler køberne (myndighed) pladserne til samme takst.

Omvendt vil denne model give en besparelse på Arbejdsmarkedsområdet.

Opsummering

Notatet viser to meget forskellige modeller for budgettildeling til STU Viborg.

Model 1 har en variabel komponent på cirka 75% af det samlede budget, mens

Model 2 har en variabel komponent på 25%.

Den store faste komponent i Model 2 (75 % af budgetrammen) betyder dels en

budgetsikkerhed ift. at der sikres et grundbudget svarende til 50 årselever, dels, sammenholdt med Model 1, en lavere takst for hver ekstra alm. linjeelev udover de 50 årselever.

Da udgangsbudgettet for begge modeller er ens, fordrer Model 2 således en evne til at levere stigende aktivitet til en lavere takst, hvilket er prisen for den høje grad af budgetsikkerhed. I Model 1 derimod, fordrer den høje variable komponent af budgettet en evne til, konstant og proaktivt, at tilpasse sig det altid gældende aktivitetsniveau, hvorfor taksten for ordinære elever er højere end i Model 2. For begge modeller er antaget samme takst for skærmede pladser uanset aktivitetsniveau. Det bemærkes, at begge modeller ændrer på udgiftsfordelingen mellem Socialområdet og Arbejdsmarkeds- og Overførselsområdet sammenholdt med i dag.