

Præsentation af analyse af økonomistyring på Børne- og uddannelsesudvalgets område

Udvalget for Børn –og Uddannelse og
Økonomiudvalget
Næstved Kommune
19. august



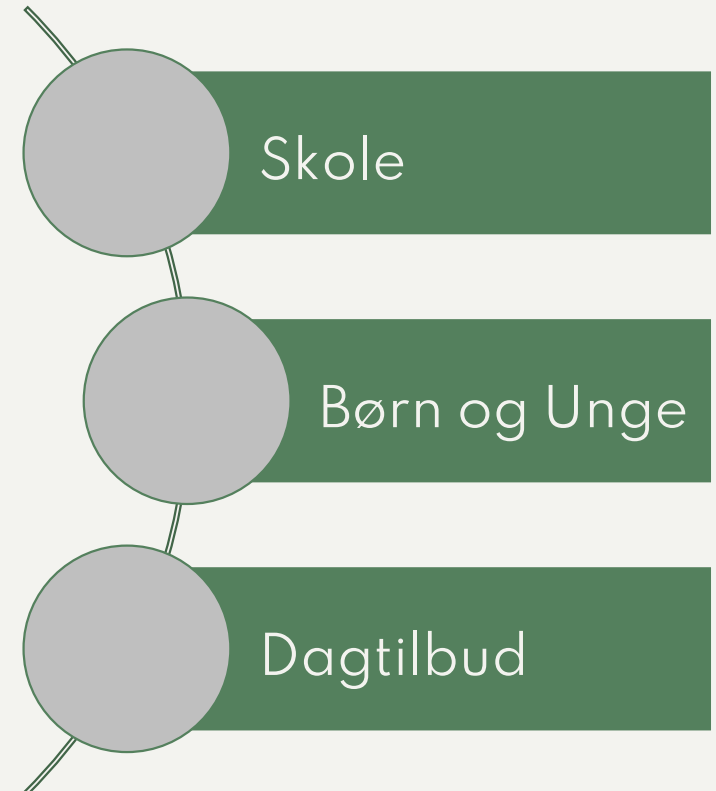
NÆSTVED



KOMPLEMENT

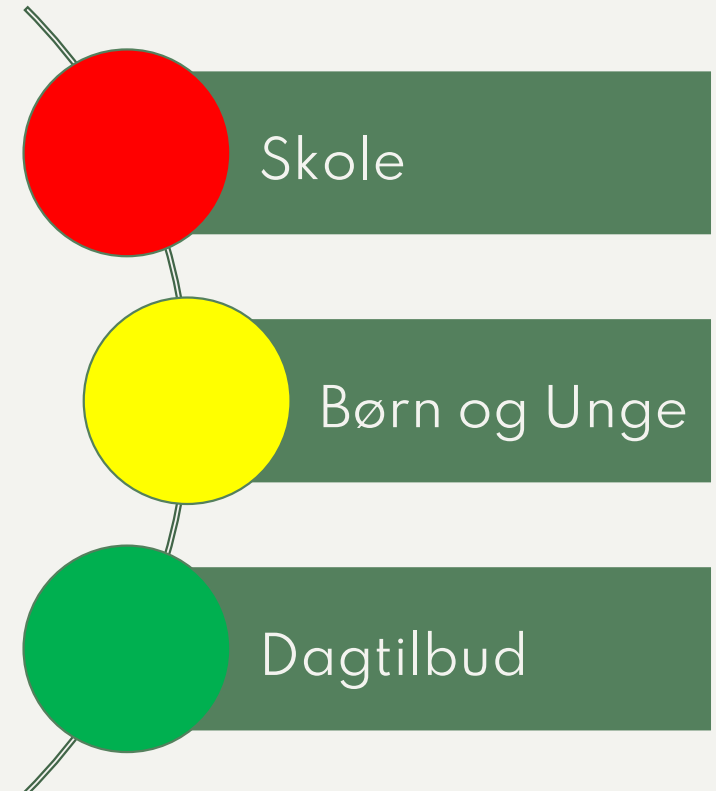
Formål med analysen

- Hvordan forøges gennemsigthed og forklaringskraft?
- Hvordan forbedres forudsigelser af det økonomiske resultat?
- Hvordan etableres en robust økonomistyring, der understøtter ambitionerne på områderne?
- Hvordan styrkes de inkluderende børnefællesskaber?



Hovedkonklusioner

- Økonomistyringen har fokus på overholdelse af budgetterne på bevillingsniveau og ikke på understøttelse af den interne styring på fagområder og virksomheder
- Svag eller ingen kobling mellem aktiviteter og budgetter
- Endnu ikke implementeret ny styringsmodel på specialundervisning
- Udfordringer i ledelsessamarbejdet mellem BUU's fagområder og CKO



Overordnede anbefalinger

- Lav en fælles ledelsesbåret vision og mål for styringen på tværs af BUU og CKO og lav en plan for implementering
- Etabler et solidt datagrundlag til styringen
- Afsæt tilstrækkelige ressourcer og kompetencer til forandringsopgaven



Tværgående temaer

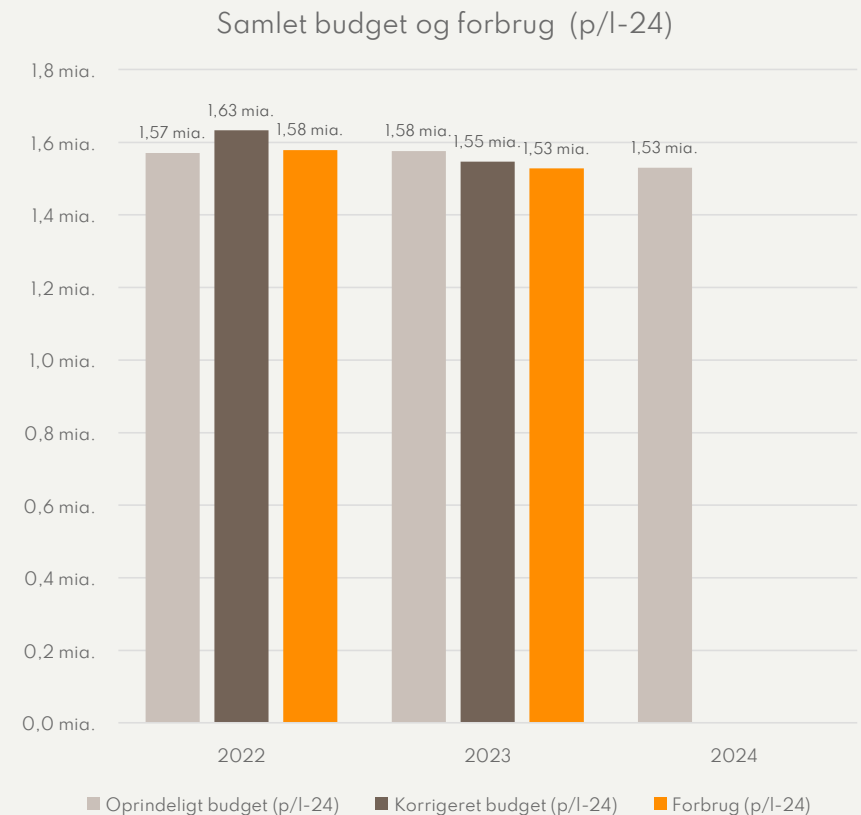


Udfordringer og problemstillinger

- Budgettet overholdt på bevillingsniveau, centre og virksomheder
- Faldende nettoudgifter (samlet indtægter og udgifter)
- Stigende udgifter til døgntilbud på Børn og Ungeområdet – ikke flere anbragte, men priserne stiger
- Stigende udgifter til aflastning og tabt arbejdsfortjeneste
- Udgifter til specialundervisning overstiger det afsatte beløb, og flere elever optalt til at have specialundervisning
- Samlet set afviger både indtægter og udgifter væsentligt fra det endelige regnskabsresultat, hvilket gør styring på område- og virksomhedsniveau vanskeligt



KOMPONENT



Anbefalinger – på tværs

- Øget styringsfokus på bevillings- og virksomhedsniveau
- Budgetter på baggrund af bedste skøn og tydelige budgetforudsætninger
- Budgetopfølgning i samarbejde mellem fagområder og CKO med udgangspunkt i budgetforudsætninger
- Systembaserede data og ensartet brug af data
- Styrket samarbejde og kommunikation mellem fagområder og CKO
- Udarbejdelse af styringscockpit for hvert af de tre områder



Børn og Unge



KOMPONENT

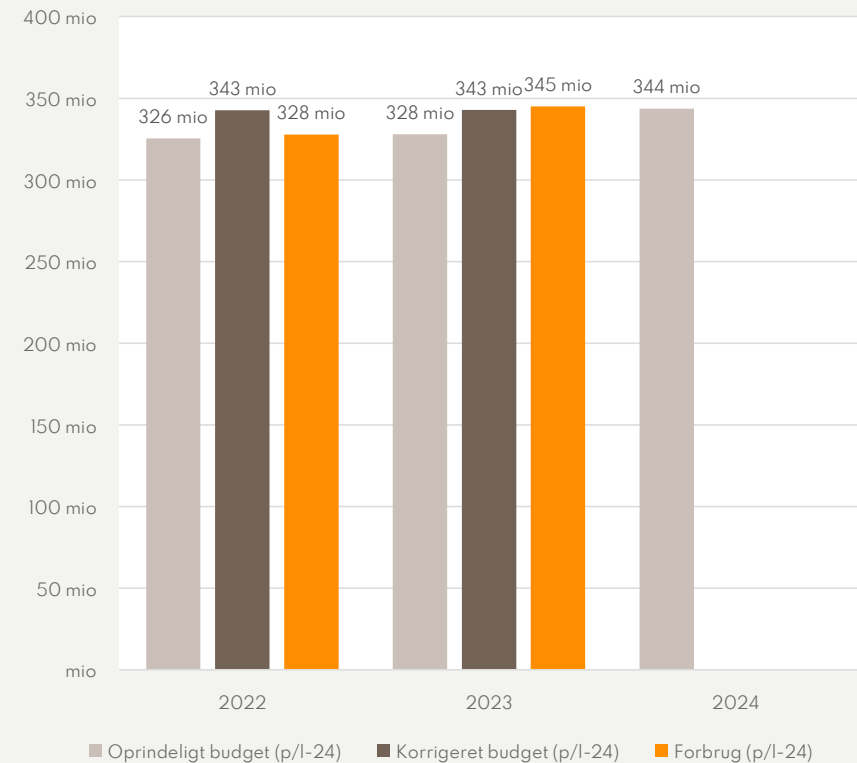
Udfordringer og problemstillinger

- Stigende udgifter og overholdelse af budgettet
- Stigende udgifter til opholdssteder, tabt arbejdsfortjeneste og aflastning
- Manuelle optællinger viser stabil udvikling i antallet af anbragte
- Stigende enhedsudgifter/priser
- Ikke tydelige forudsætninger for budgettet i form af forventede mængder og priser
- Budgetter i balance for virksomhederne, men både udgifter og indtægter passer ikke med regnskabet => usikkerhed i styringen
- Data fra DUBU bruges ikke systematisk i budget og opfølgning



KOMPONENT™

Samlet budget og forbrug (p/l-24)



Anbefalinger – Børn og Unge

- Styrket opbygning af styringssetup – kræver øget fokus, ressourcer og kompetencer i CBU og CKO
- Budgetforudsætninger på baggrund af mængder, priser og faglige vurderinger
- Investering i systembaserede prognoseværktøj
- Bedre systematik i data i DUBU, så data her fra kan anvendes i styring
- Oprydning i budget og opfølgning
- Implementering af fagsystem på virksomhederne
- Bruge data til løbende tilpasning af tilbudsviften



Undervisning



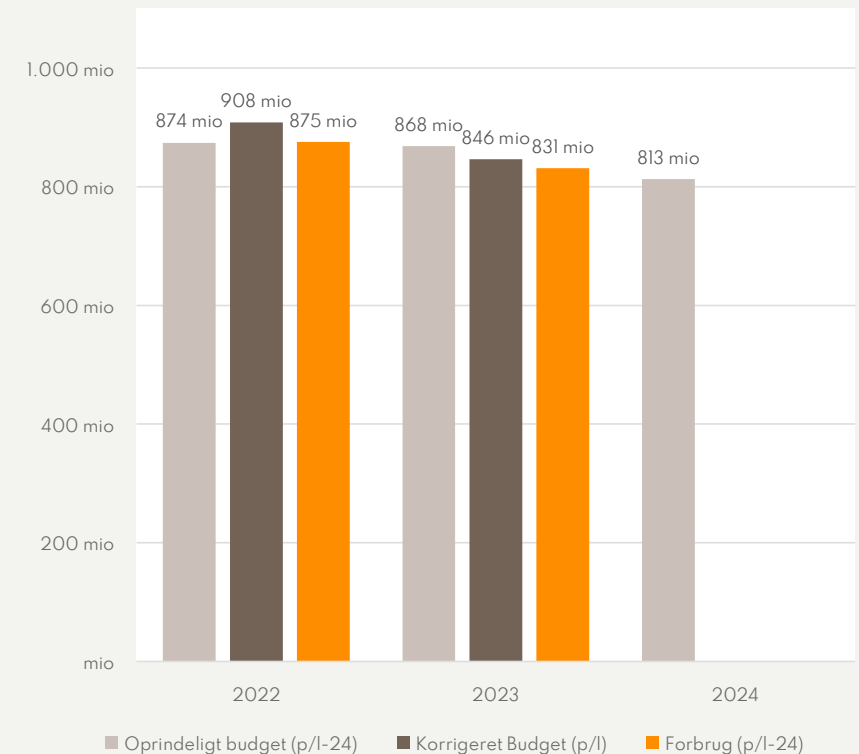
Udfordringer og problemstillinger

- Der ses budgetoverholdelse/mindreforbrug i både 2022 og 2023 og faldende udgifter
- Registreringspraksis og ikke opdateret kontoplan komplicerer opfølgning.
- Forbruget til almen synes at falde, mens udgifterne til specialundervisning stiger.
- Antallet af børn der modtager specialundervisning er stigende, men manglende fælles tilgang betyder, at der er stor usikkerhed om den præcise udvikling.
- Modellen vedrørende specialundervisning er kun delvis implementeret
 - Specialundervisning: 180 mio. lagt i central pulje, 220 mio. brugt i 2023
 - Økonomiansvar og visitation følges ikke ad – skæve tilskyndelser
- Skolerne har ikke fået tydelige budgetramme til specialundervisning



KOMPONENT™

Samlet budget og forbrug (p/l-24)



Anbefalinger – Undervisning

Undervisningsområdet er pt. særlig udfordret i styringen, grundet de mange organisatoriske og styringsmæssige ændringer, så der kræves ekstra ressourcer i en periode

- Etablering af datagrundlag til styring af specialundervisning
- Lav korrekt, dækkende, enkel og ensartet ledelsesinformation
- Brug af systemdata til opfølgning på specialundervisning
- Faglig og økonomisk styring skal følges ad
- Formuler et tydeligt formål med den fremtidige styring på området, som skolelederne i fællesskab kan koble sig på, og som kan skabe retning og forståelse



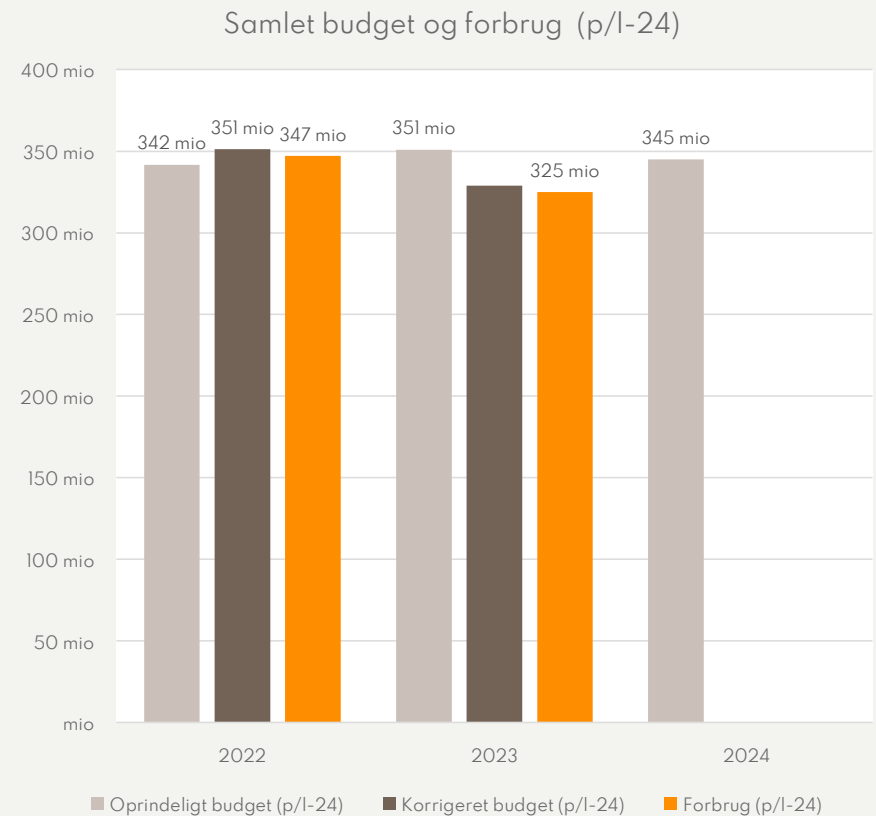
Dagtilbud



KOMPONENT™

Udfordringer og problemstillinger

- Budgetoverholdelse i både 2022 og 2023 og forbruget er faldende
 - Udgifter til dagplejen falder, konstant antal børn, stigende enhedspriser
 - Udgifterne til børnehaver og vuggestuer er faldende. Der ses en stigning i antallet af vuggestuebørn, mens antallet af børnehavebørn falder en smule.
- Dagplejen har et rammebudget, som historisk har været fastsat ud fra et børnetal, der var noget højere end det faktiske antal børn,
- Der ertillidsfuldt samarbejde mellem økonomikonsulent fra CKO og virksomhedsledere og CDS, som bygger på transparens og kontinuerlig kommunikation, og der er foretaget forbedrende tiltag, der både skaber mere retvisende budgetter, og som letter styringen for virksomhederne.



Anbefalinger – Dagtilbud

- Færdiggørelse af ny tildelingsmodel til dagpleje
- Færdiggøre prognosemodel på dagtilbud og bruge data i grundig dialog med lederne
- Genbesøge fordelingsnøglen til områdepædagogerne
- Følg styringen af områdepædagoger og særlige dagtilbudspladser (§82 Barnets Lov) tæt
- Ledelsesmæssig fokus og støtte til at det gode samarbejde fortsætter

