



Notat om reduktionen på de decentrale enheders opsparing

26. april 2010

Børne- og Ungdomsudvalget anmodede på møde den 24. marts 2010 i forbindelse med punkt 4. ”Besparelse i forhold til den decentrale opsparing 2009” om et notat omhandlende udviklingen i den decentrale opsparing i forhold til årsagsforklaringer.

Udviklingen i den decentrale opsparing fra 2008 til 2009

Mio. kr.	Regnskab 2008	Regnskab 2009*	Besparelse vedtaget af BUU**	Regnskab2009 overført til 2010
Positiv opsparing	229,2	113,2	-74,3	38,9
Negativ	-194,6	-221,9	-	-221,9
Netto	34,6	-108,7	-74,3	-183,0

* Det foreløbige regnskabsresultat opgjort i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009

** I forbindelse med Økonomi i balance (BUU den 12. august 2009)

Regnskabsresultatet for 2009 viser, at de decentrale enheder samlet set ved udgangen af 2009 har oparbejdet en gæld/et forbrug af næste års bevilling på 183,0 mio.kr. efter krav om besparelse på 74,3 mio.kr.

Der er svært at pege på egentlige og direkte årsager til den negative udvikling i den samlede decentrale opsparing i løbet af 2009, men der er en række forhold, som har haft indvirkning på deres forbrugsadfærd og økonomiske ageren. Nedenstående angiver i korte træk nogle af disse forhold.

Økonomi i balance 2009

I forbindelse med sagen omkring Økonomi i balance 2009 har Børne- og Ungdomsforvaltningen gennemført en række konkrete omprioriteringer og besparelser indenfor egen ramme til dækning af hovedsageligt den stigende aktivitet samt pålagte reguleringer som følge af bl.a. annullerede overførsler fra 2008 til 2009 samt en tilbageregulering af pris- og lønfremskrivningen på baggrund af aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi 2010. Det grundlæggende princip for Økonomi i balance 2009 var, at

Budget og Regnskat

Gyldenløvesgade 15
1502 København V

Telefon
3366 4244

Telefax
3366 7051

E-mail
lasels@buf.kk.dk

EAN nummer
5798009380043

www.kk.dk

omprioriteringerne ikke måtte være serviceforringende.

P/L-regulering 2009

Aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi 2010, som blev indgået den 16. juni 2009, indeholdte en ændring af de pris- og lønforudsætninger, der lå til grund for de kommunale budgetter. Med udgangspunkt i denne aftale, har Økonomiforvaltningen nedskrevet det samlede budget i 2009 for Børne- og Ungdomsforvaltningen med ca. 12,7 mio. kr. De 12,7 mio. kr. er konkret udmøntet via en regulering af de udmeldte budgetter til både decentrale og centrale enheder.

Besparelse i forhold til den decentrale opsparing

Det antages, at de decentrale enheder har forbrugt en stor del af deres positive opsparinger med baggrund i, at BUU besluttede en besparelse på 74,3 mio.kr. under "Økonomi i balance" (BUU den 12. august 2009). Beslutningen indebar, at den hidtidige regnskabspraksis skulle ændres, så de decentrale enheder ikke automatisk fik overført hele deres eventuelle positive opsparring til det efterfølgende budgetår. I stedet blev der fastsat en øvre grænse, som kunne reduceres til 2 pct. og der kunne efter behov ske en yderligere reduktion af muligheden for overførsel af opsparring på konkrete institutioner med henblik på at tilvejebringe provenuet på 74,3 mio.kr. (BUU den 25. november 2009). Det blev endeligt besluttet (BUU den 24. marts 2010), at fastsætte procentgrænsen til de 2 pct. og at forskellen op til de 74,3 mio. kr. hjemtages via en promillebesparelse på samtlige decentrale enheder set i forhold til størrelsen på deres budgetter.

Ovenstående underbygges af, at hovedparten af institutionerne, uanset type, budgetstørrelse og distrikt overfører en positiv opsparring på mellem 0 pct. og 3 pct. Dette indikerer, at institutionerne har sigtet mod at ramme de 2 pct.

Fuld forplejning

En medvirkende årsag til institutionernes høje forbrug af opsparede midler i sidste del af 2009 skyldes, at de selv skulle finansiere service og lignende i forbindelse med indførelsen af fuld forplejning pr. 1. januar 2009. Nogle institutioner havde herudover sparet op til egentlige forbedringer i forhold til fx "madelevator", som der er givet dispensation for ved overførslerne fra 2009 til 2010.

Endelig opgørelse af de decentrale enheders overførsler til 2010 inklusiv besparelse

Den konkrete sagsbehandling af hver enkelt institutions og skoles regnskab for 2009 er nu afsluttet og det endelige regnskabsresultat for 2009 pr. enhed er opgjort. Derudover er den konkrete udmøntning af besparelsen udregnet, hvilket betyder, at det endelige overførselsbeløb pr. enhed fra 2009 til 2010 er opgjort. Af nedenstående tabel ses de samlede hovedtal.

Decentral opsparing fra 2009 til 2010

Mio.

kr.	Regnskab	Manko	Besparelse på 2 pct.	Yderligere promillebesparelse	Regnskab2009 overført til
Positiv	119,2	-2,7	-65,0	-7,5	44,0
Negativ	-217,2	-2,5	0,0	-7,2	-226,9
Netto	-98,0	-5,2	-65,0	-14,7	-183,0

* Samtlige decentrale enheder bliver i forbindelse med overførslen af decentral opsparring fra 2009 til 2010 fratrukket 2,2 promille set i forhold til deres budget for 2009

Den egentlige udmøntning af overførslen fra 2009 til 2010 pr. enhed afventer den endelige godkendelse af regnskabet for 2009 og overførselssagen fra 2009 til 2010 i Økonomiudvalget den 27. april 2010 og i Borgerrepræsentationen den 20. maj 2010.

Set i forhold til den negative udvikling i de decentrale enheders opsparring i løbet af 2009 er der behov for øget fokus i forhold til den økonomiske styring. Der henvises til særskilt indstilling omhandlende forvaltningens indsatser til forbedring af styringsgrundlaget for den decentrale op- og nedsparring, som forventes forelagt for Børne- og Ungdomsudvalget den 19. maj 2010.