



**Til Børne- og Ungdomsudvalget**

13-07-2012

**Bilag 1: Notat vedrørende bevillingsmæssige omplaceringer pr. august 2012 (2. fejebakkesag 2012)**

Sagsnr.  
2012-95997

Dokumentnr.  
2012-533188

Med 2. fejebakkesag 2012 foreslås en række omplaceringer af midler. Omplaceringerne sker enten indenfor samme bevillingsområde eller mellem bevillingsområder. Alene omplacering mellem bevillingsområder kræver Borgerrepræsentationens godkendelse. Samtlige omplaceringer har til formål at sikre, at budget og forbrug følges - det vil sige sker indenfor samme bevilling. I dette notat redegøres for de bevillingsmæssige omplaceringer, der foreslås foretaget i forbindelse med 2. fejebakkesag 2012 pr. august. Samlet medfører omplaceringsforslagene en opskrivning af Børne- og Ungdomsudvalgets ramme med ca. 4,6 mio. kr.

Sagsbehandler  
Tine Olesen

**Overordnet konklusion**

Budget 2012 foreslås med denne sag opjusteret med samlet set ca. 4,6 mio. kr. Samtlige ændringsønsker fremgår af bilag 3. Bilag 2 kan benyttes som læsevejledning til bilag 3. Der er tale om henholdsvis etårige og varige omplaceringer.

Opjusteringen skyldes i store træk overførsel fra Økonomiudvalget til ”Telebudgetter som led i Telefoniprojektet” på 0,5 mio. kr., en overførsel til Kultur- og Fritidsudvalget på -0,3 mio. kr. til ”Finansiering af Stadsarkivets udgifter til IT-arkivering”. Fra Københavns Ejendomme overføres samlet 4,4 mio. kr. som følge af ændringer i lejemål.

Omplaceringerne er som nævnt af teknisk karakter og skal sikre, at budgettet er placeret korrekt i forhold til bogføringen, hvilket er i tråd med både den eksterne og den interne revisions anbefalinger. Omplaceringerne vedrører forskellige forhold, som er nærmere beskrevet i det følgende.

**Omplaceringer på bevilling Administration**

Det skal pointeres, at den budgetmæssige omplacering af -4.119 t.kr. fra bevilling Administration udelukkende skyldes tekniske forhold og ikke er ensbetydende med en nedskrivning af aktiviteten på bevilling Administration.

De søgte omplaceringer til og fra bevilling Administration afspejler dels midler fra Økonomiudvalget til Børne- og Ungdomsudvalget på ca. 0,4 mio. kr. til telebudgetter som led i Telefoniprojektet (BR 25.08.11), dels afspejler midlerne en omplacering fra Københavns Ejendomme til Børne- og Ungdomsudvalget på 1,0 mio. kr. til husleje som følge af ændringer i lejemål. Indenfor Børne- og Ungdomsudval-

**Budget og Regnskab**

Gyldenløvesgade 15  
1502 København V

Telefon  
3366 4263

E-mail  
finole@buf.kk.dk

EAN nummer  
5798009386311

www.kk.dk

get søges omplaceret -14,3 mio. kr. fra Administration til ”Omkontering af administrativt overhead”, 1,4 mio. kr. til Administration som følge af omorganisering i områderne som følge af specialreformen, og endeligt søges omplaceret 1,3 mio. kr. til Administration til IT-investeringer. Tabel 1 viser samtlige budgetmæssige omplaceringer fra Administration på samlet set netto -4.119 t.kr.

Tabel 1: Bevillingsmæssige omplaceringer på Administrationsrammen

Omplaceringer mellem Administration og øvrige bevillinger indenfor Børne- og Ungdomsudvalget	Samlet beløb (1.000 kr.)
Omkontering af administrativt overhead	-14.254
Områdernes budget	7.352
IT-investeringer	1.329
<b>Samlet</b>	<b>-5.573</b>
<b>Omplaceringer mellem Administration og andre udvalg</b>	
Fordeling af telebudgetter (fra ØU)	424
Husleje Rådhuset (fra KFU)	928
Husleje Ørnevej 53 - 55 (fra KFU)	102
<b>Samlet</b>	<b>1.454</b>
<b>Samlet omplacering fra Administration</b>	<b>-4.119</b>

I bilag 3 er nogle af omplaceringerne karakteriseret som et-årige. Den varige virkning af dem indarbejdes i budget 2013 som en del af *Tekniske ændringsforslag* til budget 2013. Begrundelsen er, at deres indvirkning på bl.a. forældretaksterne derved kan indregnes i det vedtagne budget. Dette er markeret i bilag 3 med teksten *TÆF*.

Tabel 2 viser de budgetmæssige omplaceringer i 2012 på hvert af bevillingsområderne samt opdelt i drift og anlæg på samlet set netto 4,6 mio. kr.

Tabel 2: Forslag til budgetmæssige omplaceringer i 2012

Bevilling (1000 kr.)	Bevilling afgiver	Bevilling modtager	Samlet beløb
Dagtilbud - Demografireguleret	-18.007	6.908	-11.099
Dagtilbud special - Demografireguleret	0	14.496	14.496
Undervisning - Demografireguleret	-2.470	19.293	16.823
Specialundervisning - Demografireguleret	-186.616	176.808	-9.808
Administration	-14.254	10.135	-4.119
Sundhed - Demografireguleret	-2.539	843	-1.696
<b>Samlet drift</b>	<b>-223.886</b>	<b>228.483</b>	<b>4.597</b>
Anlæg	-600	600	0
<b>Hovedtotal</b>	<b>-224.486</b>	<b>229.083</b>	<b>4.597</b>

## **Beskrivelse af de ønskede bevillingsmæssige ændringer**

Omplaceringerne i denne sag kan opdeles i fire hovedkategorier:

1. Omplaceringer indenfor samme bevillingsområde
2. Omplaceringer indenfor samme bevillingsområde – med indarbejdelse i budget 2013 som teknisk ændringsforslag
3. Omplaceringer mellem bevillingsområder
4. Omplaceringer mellem bevillingsområder - med indarbejdelse i budget 2013 som teknisk ændringsforslag

### **Ad 1) Omplaceringer indenfor samme bevillingsområde**

Børne- og Ungdomsforvaltningen anmoder om tekniske omplaceringer indenfor samme bevillingsområde til budget 2012. Omplaceringer indenfor samme bevillingsområde kræver godkendelse af Børne- og Ungdomsudvalget.

#### Korrekt placering af anlægsoverførsler

Anlægsmidler til ”Inklusion på skoleområdet” stammer fra København i vækst. Der søges om, at midlerne på 0,6 mio. kr. placeres korrekt på IM-konto 03.22.08.3 Kommunale specialskoler, da de fejlagtigt blev placeret på IM-konto 03.22.01.3 Folkeskoler i overførselssagen.

#### Omflytning af demografimidler på Sundhed

Midlerne til ”Aktivitetstilpasning af budget 2012” (BR 21.06.12) er på bevilling Sundhed – Demografireguleret blevet placeret på de forkerte IM-konti, hvorfor der søges omplaceret ca. 0,1 mio. kr. fra IM-konto 04.62.89 Kommunal sundhedstjeneste til IM-konto 04.62.85 Kommunal tandpleje.

### **Ad 2) Omplaceringer indenfor samme bevillingsområde – med indarbejdelse i budget 2013 som teknisk ændringsforslag**

Børne- og Ungdomsforvaltningen anmoder om tekniske omplaceringer indenfor samme bevillingsområde til budget 2012, samt at de varige effekter af disse indarbejdes i budgetforslag 2013 som tekniske ændringsforslag. Omplaceringer indenfor samme bevillingsområde kræver godkendelse af Børne- og Ungdomsudvalget.

#### Budgetomplacering til forventet aktivitet

Nogle selvejende institutioner har valgt at blive privatinstitutioner fra 1. juli 2012, hvorfor der på bevilling Dagtilbud – Demografireguleret søges flyttet ca. 2,2 mio. kr. fra IM-konto 05.25.14 Integreerede institutioner til IM-konto 05.25.19 Tilskud til privatinstitutioner.

#### Intern omplacering forventet aktivitet

På bevilling Dagtilbud – Demografireguleret ønskes omplaceret midler i forhold til det forventede forbrug på køb af SFO-pladser, hvorfor der søges omplaceret ca. 2,6 mio. kr. fra IM-konto 03.22.05 Skolefritidsordninger til IM-konto 05.25.14 Integreerede institutioner.

### Ny kontoplan – omflytning og korrekt placering af befordring

Den autoriserede kontoplan for kommunerne er ændret på specialområdet, hvorfor der søges om omplaceringer af midler internt på bevilling Specialundervisning – Demografireguleret.

Der søges omplaceret ca. 160,7 mio. kr. til IM-konto 03.22.08 Kommunale specialskoler. Midlerne søges omplaceret med det fulde budget på ca. 19,1 mio. kr. fra IM-konto 05.28.20 Plejefamilier og opholdssteder mv. for børn og unge, det fulde budget på ca. 74,9 mio. kr. fra IM-konto 05.28.21 Forebyggende foranstaltninger for børn og unge og ca. 66,7 mio. kr. fra IM-konto 05.28.23 Døgninstitutioner for børn og unge.

Ligeledes søges om omplaceringer af midler til befordring internt på bevilling Specialundervisning – Demografireguleret med ca. 11,4 mio. kr. fra IM-konto 03.22.08 Kommunale specialskoler til IM-konto 03.22.06 Befordring af elever i grundskolen.

### Omflytning af pladser

Børne- og Ungdomsudvalget besluttede den 30. maj 2012 at nedlægge gruppeordningen for specialelever på Sønderbro skole med virkning fra skoleåret 2012/13. I stedet for tilbuddet på Sønderbro skole og basisgruppen på Fabrikken er børnene blevet flyttet til andre specialskoler/-klasserækker med tilhørende fritidstilbud, hvorfor der søges midler omplaceret internt på bevilling Specialundervisning – Demografireguleret med ca. 1,2 mio. kr. fra IM-konto 03.22.01 Folkeskoler til IM-konto 03.22.08 Kommunale specialskoler, da børnene flyttes fra en specialklasserække til specialskoler.

### **Ad 3) Omplaceringer mellem bevillingsområder**

Børne- og Ungdomsforvaltningen anmoder om tekniske omplaceringer mellem bevillingsområder til budget 2012. Omplaceringer mellem bevillingsområder kræver godkendelse af Borgerrepræsentationen.

### ***Indenfor udvalg***

#### Omkontering af administrativt overhead

Københavns Kommunes udgifter til det administrative overhead på tilbud omfattet af omkostningsbaserede takster (jf. takstbekendtgørelsen BEK 683) har hidtil været konteret på hovedkonto 6 i stedet for at blive konteret på hovedkonto 5. I forbindelse med lukning af regnskab 2011 ændres denne praksis efter aftale med kommunens revision, så den følger Budget- og Regnskabssystemet.

På baggrund af dette søges omplaceret ca. 14,3 mio. kr. fra Administration IM-konto 06.45.51 Sekretariat og forvaltninger med ca. 0,6 mio. kr. til bevilling Specialundervisning – Demografireguleret IM-konto 05.28.23 Døgninstitutioner for børn og unge og ca. 13,7 mio. kr. til bevilling Dagtilbud special - Demografireguleret IM-konto 05.25.17 Særlige dagtilbud og særlige klubber.

### Decentral opsparing

I Overførselssag 2011-2012 (BR 10.05.12) er noget af den decentrale opsparing blevet placeret på forkerte bevillinger. Der søges omplacering af disse, så budgettet kommer til at stemme med de decentrale enheders opsparing. Således søges omplaceret ca. 5,8 mio. kr. fra bevilling Specialundervisning – Demografireguleret IM-konto 03.22.08 Kommunale specialskoler med henholdsvis ca. 1,4 mio. kr. til Dagtilbud – Demografireguleret IM-konto 05.25.14, ca. 0,04 mio. kr. til bevilling Dagtilbud special – Demografireguleret IM-konto 05.25.17 Særlige dagtilbud og særlige klubber og ca. 4,4 mio. kr. til bevilling Undervisning – Demografireguleret IM-konto 03.22.01 Folkeskoler.

### **Mellem udvalg**

#### Finansiering af Stadsarkivets udgifter til IT-arkivering

Økonomikredsen vedtog d. 14. oktober 2011, at Stadsarkivets udgifter til IT-arkivering skal fordeles mellem forvaltningerne. Der søges til dette formål omplaceret ca. -0,3 mio. kr. fra Undervisning – Demografireguleret IM-konto 03.22.01 Folkeskoler til Kultur- og Fritidsudvalget.

#### Fordeling af telebudgetter

Den 1. marts 2011 principgodkendte Økonomiudvalget, at ansvaret for den centrale telefoniplatform, som i dag er spredt over flere forvaltninger, samles hos Københavns Borgerservice under Økonomiforvaltningen.

Borgerrepræsentationen godkendte den 25. august 2011 udmøntning af samlingen af ansvaret. På baggrund af dette søges omplaceret samlet ca. 0,5 mio. kr. til Børne- og Ungdomsudvalget fra Økonomiudvalget. Omplacering er fordelt i forhold til budgettet for telefoni, og fremgår nedenfor af tabel 3.

Tabel 3: Fordeling af omplacering vedrørende telebudgetter.

<b>Bevilling</b>	<b>IM-konto</b>	<b>Beløb (t.kr.)</b>
Dagtilbud – Demografireguleret	05.25.10.1	2
	05.25.11.1	41
	05.25.14.1	35
Specialundervisning - Demografireguleret	04.62.89.1	13
Administration	06.45.51.1	424
Sundhed – Demografireguleret	04.62.85.1	21
<b>Samlet omplacering til BUU</b>		<b>536</b>

#### Budgetkorrektioner mellem BUF og Københavns Ejendomme

Der søges om en varig opjustering på 4.378 t.kr. som følge af ændring i tildeling af budget til dækning af basisleje på 5 lejemål, der fremgår nedenfor af tabel 4.

Tabel 4: Reguleringer af budget til dækning af husleje.

Bevilling	Adresse for lejemål	IM-konto	Beløb (t.kr.)
Dagtilbud - Demografireguleret	Amsterdamvej 36, 2300 KBH S	05.25.14.1	-331
	Gerbrandsvej 7, 2300 KBH S	05.25.15.1	275
<b>Dagtilbud - Demografireguleret Total</b>			<b>-56</b>
Undervisning - Demografireguleret	Gerbrandsvej 7, 2300 KBH S	03.22.01.1	-165
	Sølvgade 16, 1607 KBH V	03.22.01.1	3.231
<b>Undervisning - Demografireguleret Total</b>			<b>3.066</b>
Administration	Rådhuset, Rådhuspladsen 1, 1599 KBH V	06.45.50.1	928
	Ørnevej 53 - 55, 2200 KBH N	06.45.50.1	102
<b>Administration Total</b>			<b>1.030</b>
Sundhed - Demografireguleret	Gerbrandsvej 7, 2300 KBH S	04.62.85.1	338
<b>Sundhed - Demografireguleret Total</b>			<b>338</b>
<b>Samlet omplacering fra Københavns Ejendomme til BUF</b>			<b>4.378</b>

#### **AD 4) Omplaceringer mellem bevillingsområder - med indarbejdelse i budget 2013 som teknisk ændringsforslag**

##### Korrekt placering af sommerlukket

Der søges omplaceret et beløb på 11,7 mio. kr., som kan relateres til overførselssagen fra 2011 til 2012 (BR 10.05.12), hvor forvaltningen fik tildelt midler til en tilbageførsel af beslutningen omkring sommerlukket i institutionerne. I den forbindelse var der ikke i udgangspunktet dækning i forhold til det samlede servicemåltal i kommunen, hvorfor forvaltningen har ”deponeret” et beløb i kassen under Økonomiforvaltningen. Denne deponering blev oprindeligt placeret på bevilling Undervisning – Demografireguleret IM-konto 03.22.01 Folkeskoler, men skal overføres til Dagtilbud – Demografireguleret IM-konto 05.25.14 Integrerede daginstitutioner, hvor den rettelig hører til.

##### Områdernes budget

Der er i områderne sket en omorganisering som følge af specialreformen, hvor der er oprettet nye funktioner som Tværfaglige chefer, Administrative støttefunktioner, Faglige støttefunktioner med støttekoordinator, psykologkoordinator, tale-høre koordinator, inklusionskoordinator, sprogvejleder samt skole- og pædagogiske konsulenter. Sagen har været behandlet af Direktionen.

Finansiering af dette er sket indenfor områdernes budgetter, og der søges om omplacering mellem budgetterne, så budgetterne er korrekt placeret i forhold til omorganiseringen.

Således søges omplaceret ca. 7,4 mio. kr. til bevilling Administration IM-konto 06.45.51 Sekretariat og forvaltninger med ca. 0,7 mio. kr.

Fra bevilling Undervisning – Demografireguleret IM-konto 03.22.01 Folkeskoler ca. 0,7 mio. kr. (nedlæggelse af 3 tale-høre konsulenter).

Fra bevilling Specialundervisning – Demografireguleret IM-konto 03.22.04 Pædagogisk psykologisk rådgivning m.v. ca. 4,7 mio. kr. (nedlæggelse af PPR-leder funktionen, samt ændret kontering af administrative opgaver i PPR, som varetages af HK-personale).

Fra bevilling Sundhed - Demografireguleret IM-konto 04.62.89 Kommunal sundhedstjeneste ca. 2,0 mio. kr. (ændret kontering af administrative opgaver i sundhedsplejen, som varetages af HK-personale).

#### IT-investeringer

Der søges korrekt placering af budgetkorrektioner vedrørende generelle IT-investeringer, hvorfor der søges omplaceret ca. 1,3 mio. kr. fra bevilling Undervisning – Demografireguleret IM-konto 03.22.01 Folkeskoler til bevilling Administration IM-konto 06.45.51 Sekretariat og forvaltninger.

#### Omflytning af pladser

Børne- og Ungdomsudvalget besluttede den 30. maj 2012 at nedlægge gruppeordningen for specialelever på Sønderbro skole med virkning fra skoleåret 2012/13. I stedet for tilbuddet på Sønderbro skole og basisgruppen på Fabrikken er børnene blevet flyttet til andre specialskoler/-klasserækker med tilhørende fritidstilbud, hvorfor der overføres midler på ca. 0,8 mio. kr. fra bevilling Dagtilbud – Demografireguleret IM-konto 05.25.14 Integrerede daginstitutioner til bevilling Dagtilbud special – Demografireguleret IM-konto 05.25.17 Særlige dagtilbud og særlige klubber.