



Til Børne- og Ungdomsudvalget

12-04-2010

Bilag 1 – konkretisering af indsatser til forbedring af styringsgrundlaget for decentral op- og nedsparing

Sagsnr.
2010-49272

Dokumentnr.
2010-245082

Af det følgende fremgår de tiltag forvaltningen ønsker iværksat som led i forbedring af styringsgrundlaget for den decentrale op- og nedsparing. Endvidere er der en række tiltag i gang i forbindelse med NYT BUF 2010 og initiativer i kommunalt regi i øvrigt, der generelt styrker økonomistyringen både decentralt og central – disse fremgår ligeledes af dette bilag, men altså ikke som enkeltstående indsatser relateret til styringsgrundlaget for op- og nedsparing.

Sagsbehandler
Bente Lohse

Indsatser til forbedring af styringsgrundlag for op- og nedsparing
Tydliggørelse af decentral op- og nedsparing

Det er forvaltningens vurdering, at hovedfokus bør være på at skabe klarhed omkring de decentrale op- og nedsparinger, herunder i udviklingen af disse henover årene.

Forvaltningen foreslår her, at op- og nedsparing fremover også fremgår separat af de respektive enheders budgetter i KØR på særskilte konti (nu anvendes alene BUFLIS). Løsningen implementeres sommeren

Koordinering

Gyldenløvesgade 15, 6.
1502 København V
1502 København V

Telefon
3366 4286

Telefax
3366 7051

E-mail
bentlo@buf.kk.dk

EAN nummer
5798009386229

www.kk.dk

2010 i forlængelse af, at Borgerrepræsentationen godkender overførslerne til 2010 og i forbindelse med udmelding af budgetposter for op- og nedsparing til decentrale enheder. I den nuværende budgettildeling er op- og nedsparing indeholdt i enhedens samlede budget i KØR. Med tydeliggørelse af konkrete overførsler på separat budgetpost vil enheden og forvaltningen samlet opleve bedre overblik og bedre økonomistyringsmuligheder.

Herudover foreslår forvaltningen, at der - for at få et mere retvisende forbrug - ændres på behandlingen og registreringen af dagpengerefusioner, således at den forventede indtægt registreres "løbende". En yderligere konkretisering afventer udmelding fra Økonomiforvaltningen vedr. øgede krav til refusionsbehandlingen.

Reviderede rammer for håndtering af mindreforbrug

Et bærende princip i forhold til den decentrale økonomistyring de senere år har været at sikre stabilitet i rammer (herunder bevillingsrammer) og regler over et budgetår. I forlængelse heraf foreslår forvaltningen, at procentsatser for positive overførsler for skoler fastsættes til 5 pct. (institutionernes procentgrænse fastholdes på 6 pct.). Derved er procentsatserne uændrede, når der ses bort fra den midlertidige nedsættelse i overførslerne til 2010. Det foreslås endvidere, at mindreforbrug, der overstiger 2 pct. fremover forklares i forhold til, hvorledes mindreforbruget er opstået og hvornår det tænkes anvendt. Med oplysning om, hvorledes der konkret er disponeret i den enkelte decentrale enhed for at akkumulere et mindreforbrug og hvornår det tænkes anvendt opnås der kendskab til eventuelle uhensigtsmæssigheder i budgettildelingen samt en konkret forventning om udvikling i op- og nedsparing i og over årene.

Procentsatserne for mindreforbrug implementeres i forbindelse med afslutningen af regnskab 2010, og i praksis i forbindelse med, at Borgerrepræsentationer godkender overførslerne 2010/2011.

Forslag til procentsatser for merforbrug fremgår af indsatsen vedrørende reviderede rammer for håndtering af merforbrug.

Reviderede rammer for håndtering af merforbrug

Forvaltningen anbefaler, at rammerne for håndtering af merforbrug revideres. I den forbindelse foreslås en rangordning, hvor der alt efter merforbrugets størrelse gælder forskellige retningslinjer samt under hensyntagen til en eventuel faldende eller stigende søge-/efterspørgselsprofil i forhold til den enkelte institution eller skole. Formålet er at styrke opfølgningen på de skoler og institutioner, som er hårdest ramt og hvor indsatsen kan have den største effekt. Et lille merforbrug kan skyldes forskydninger i betalingen af regninger eller i modtagelsen af refusioner uden at dette er udtryk for dårlig

økonomistyring. Og samtidig er der enkelte institutioner og skoler der er så små, at en enkelt refusion kan udløse et negativt resultat på en procentsats over 2 pct..

Merforbrug på mellem 0 - 2 pct. afvikles inden for ét år. Det samme gælder for merforbrug på under 100 t.kr. uanset den forholdsmæssige (procentandel) størrelse. Der skal ikke udarbejdes en egentlig plan for dette, ansvaret ligger hos den enkelte institution eller skole.

Som udgangspunkt foreslås følgende afdragsmønster, dog under hensyntagen til at antallet af år, hvori der afdrages på merforbrug, fastsættes specifikt på baggrund af en samlet faglig og økonomisk vurdering.

- Merforbrug på mellem 2 - 4 pct. afvikles inden for to år. Der skal udarbejdes en handleplan for dette
- Merforbrug på mellem 4 - 6 pct. afvikles inden for tre år. Der skal udarbejdes en handleplan for dette
- Merforbrug på mere end 6 pct. afvikles inden for fire år. Der skal udarbejdes en handleplan for dette

Indførelsen af grænser med klare tidsangivelser for handleplanens længde vil styringsmæssigt lette arbejdet med handleplaner og gøre det mere tydeligt for skoler og institutioner, hvilke regler der gælder.

Det anbefales, at de nye retningslinjer for handleplaner træder i kraft umiddelbart, således at nye handleplaner udarbejdes efter disse retningslinjer. Imidlertid vil det også betyde, at nogle institutioner og skoler skal afvikle deres merforbrug på kortere tid end i dag. Særligt for nogle af de skoler og institutioner med størst gæld vil det være svært at afdrage denne over en fire-årig periode, da de allerede på nuværende tidspunkt har svært ved at afdrage på deres gæld. Af hensyn til enhedernes planlægningsgrundlag anbefales det derfor, at eksisterende handleplaner, der er indgået med en længere tidsramme fortsætter med den aftalte tidsramme.

Formulering af sanktionspolitik

Det er forvaltningens vurdering, at implementering af en sanktionspolitik vil have en stor effekt. I overensstemmelse med Deloitte's anbefalinger foreslår forvaltningen derfor, at der sker en generel styrkelse og reel anvendelse af særligt sanktioner ved manglende budgetoverholdelse og overholdelse af handleplan. Der skal i den forbindelse udarbejdes klare retningslinjer, der beskriver konsekvenser for decentrale ledere/bestyrelser for de selvejende institutioner, hvis budget og eventuelle handleplaner ikke overholdes.

Egentlig beskrivelse af sanktioner vurderes at måtte afvente, at den nye organisationsstruktur er på plads, herunder at de præcise samarbejdsflader er aftalt. Men samtidig er det en indsats, som forventes at få stor betydning for økonomistyringen, hvorfor der

arbejdes mod at have en egentlig sanktionspolitik til iværksættelse før sommerferien 2010. Sanktionspolitikken skal formuleres med inddragelse af de faglige organisationer.

Indsatser til forbedring af økonomistyring i forbindelse med NYT BUF 2010 og nye initiativer i kommunalt regi

Større detaljering i budgetudmeldingen

Det er forvaltningens holdning, at der generelt bør sættes fokus på en stringent og kvalitetsbevist budgetudmelding, som er pædagogisk forståelig for institutioner og skoler. Det udmeldte budget er en nødvendighed for at kunne planlægge og foretage interne økonomiske afvejninger, hvorfor budgetudmeldingen for eksempel med fordel for skolerne kan opdeles i budgetposter, som modsvarer skolernes interne budgetter.

Det er endvidere en udfordring i skolernes interne budgetlægning, at skoletidsbudgettet følger skoleåret, mens kronebudgettet følger budgetåret. For at understøtte skolernes interne budgetlægning bør det fremgå klart af budgetudmeldingen, hvordan udmeldingen er fordelt på skoleår.

Selve detaljeringsgraden og nedbrydningen af de konkrete budgetter kan i udgangspunktet ske på flere forskellige niveauer. Arbejdet varetages i forbindelse med NYT BUF 2010 med henblik på implementering i forbindelse med budgetudmeldingen for 2011.

Periodisering af decentrale budgetter

Fra og med 2011 er det et krav fra Økonomiforvaltningen, at samtlige enheders budgetter periodiseres, hvilket vil give mulighed for en mere effektiv og tættere opfølgning. På nuværende tidspunkt bliver det overordnede budget periodiseret, og det vil således være nødvendigt med en prioriteret indsats i forhold til at kunne periodisere på decentralt niveau.

Arbejdet med periodisering af decentrale institutioners og skolars budgetter varetages i regi af NYT BUF 2010 med henblik på implementering i forbindelse med budgetudmeldingen for 2011.

Øget skriftliggørelse af styringsgrundlag/vejledninger med videre

Forvaltningen har gennem de senere år haft fokus på skriftliggørelse af krav, retningslinjer, forretningsgangsbeskrivelser, instrukser og vejledninger til understøttelse af budgetansvarlige enheders økonomistyring. Imidlertid er der i forbindelse med den igangværende organisationsændring behov for generel revidering af vejledninger, instruks med videre ligesom der også er overvejelser om i højere grad at sammentænke dagtilbuds- og undervisningsområdet, hvilket også vil

betyde ændringer i diverse materialer. Implementering med budget 2011.

Udarbejdelse af klare retningslinjer for puljeudmelding

I forbindelse med forvaltningens økonomiske genopretning og arbejdet med puljer er der udover en reduktion af antallet af puljer også udarbejdet en puljeoversigt, der blandt andet angiver formål og størrelse af de respektive puljer, men også angiver retningslinjer for ansøgning og udmelding. Forvaltningen har stort fokus på betydningen af manglende puljeudmelding, og særskilt rapportering herpå sker i forbindelse med den månedlige ledelsesrapportering.