



### **Notat vedrørende bevillingsmæssige omplaceringer august 2010**

I notatet redegøres for de bevillingsmæssige omplaceringer, der foreslås foretaget i forbindelse med 3. omgang af bevillingsmæssige ændringer i 2010 pr. august 2010.

#### **Introduktion til bevillingsmæssige ændringer**

Bevillingsmæssige ændringer foretages 4 gange årligt og vedrører omplaceringer indenfor eller mellem udvalg af teknisk karakter. Populært kaldes bevillingsmæssige ændringer for *fejebakkesager*. Formålet med bevillingsmæssige ændringer er at sikre en løbende (kvartalsvis) opfølgning på udviklingen af udvalgets økonomi, således at budget og regnskab matcher hinanden. Bevillingsmæssige omplaceringer er således af ren teknisk karakter for at sikre optimering af økonomistyringen gennem budgetåret samt at regnskabet er retvisende.

#### **Overordnet konklusion**

Budget 2010 skal med denne sag nedjusteres med samlet set ca. -42,5 mio. kr. De ca. -42,5 mio. kr. er fordelt med ca. 2,7 mio. kr. fra Økonomiforvaltningen i forhold til Økonomiske fripladsgrænser til enlige forsørgere, ca. 0,6 mio. kr. fra Økonomiforvaltningen i forhold til ny betalingsmodel til KK.net, ca. -0,8 mio. kr. til Økonomiforvaltningen i forhold til særligt dyre enkeltsager, -51 t.kr. til Socialforvaltningen i forhold til Bjælkehytten Ryesgade samt ca. -45,0 mio. kr. til Københavns Ejendomme i forhold til korrektioner vedrørende husleje, energibesparende tiltag og anlægsprojekter.

Udover ovenstående omplaceringer foretages der en række interne omplaceringer, som samlet set går i nul. De enkelte budgetmæssige omplaceringer på funktionsniveau fremgår af bilagene. Nedenstående oversigt viser de budgetmæssige omplaceringer på hvert af bevillingsområderne på samlet set netto ca. -42,5 mio. kr.

<b>Bevilling</b>	<b>Beløb (1.000 kr.)</b>
ES - Dagtilbud til børn og unge	11.725
RS - Dagtilbud til børn og unge	-765
ES - Dagtilbud til børn og unge special	-742
ES - Undervisning	-5.325
ES - Specialundervisning	7.985
ES - Sundhed	-7.894
RS - Administration	-8.899
RS - Anlæg	-38.610
Samlet	-42.525

Omplaceringerne vedrører i korte træk Børnecenter København, Legepladsen Degnestavnen, økonomiske fripladsgrænser for enlige

forsørgere, tilbageførsel af midler i forhold til ny betalingsmodel til KK.net, forhøjet indtægtsbudget i forhold til særligt dyre enkeltsager, Pædagogiske konsulenter, Bjælkehytten Ryesgade samt budgetkorrektioner mellem Børne- og Ungdomsforvaltningen og Københavns Ejendomme.

Det skal pointeres, at den budgetmæssige omplacering af netto ca. -8,9 mio. kr. fra bevillingsområdet Administration udelukkende skyldes tekniske forhold og ikke er ensbetydende med en decideret nedskrivning af administrationsrammen. De 591.000 kr. vedrører en tilbageførsel af midler fra Økonomiforvaltningen i forhold til ny betalingsmodel til KK.net (BR 12/10-06 pkt. 385). De søges omplaceret 9.520 t.kr. til bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge i forhold til aflønning af de Pædagogiske konsulenter. De resterende 30.000 kr. kan relateres til en tilbageførsel af midler fra Københavns Ejendomme til Børne- og Ungdomsforvaltningen i forhold til energibesparende tiltag.

Omplaceringerne er opdelt i to hovedkategorier:

1. Omplaceringer mellem bevillingsområder
2. Omplaceringer indenfor samme bevillingsområde

I nedenstående afsnit beskrives hver enkelt hovedkategori samt hver enkelt omplacering opdelt i kategorier.

### **1.1 Omplaceringer til budget 2010 ml. bevillingsområder (jf. bilag)**

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller, at der anmodes om tekniske ændringsforslag mellem bevillingsområder til budget 2010. De tekniske ændringsforslags fordeling på bevillingsområder fremgår af nedenstående tabel. Der er tale om henholdsvis varige omplaceringer, der også vil gælde i budget 2011 og frem, og ikke-varige omplaceringer, som kun er gældende for det korrigerede budget 2010.

#### ***Omplaceringer mellem bevillingsområder***

<b>Bevillingsområde</b>	<b>Beløb som bevillingsområ det afgiver (t.kr.)</b>	<b>Beløb som bevillingsområ det modtager (t.kr.)</b>	<b>Nettopåvirkning (t.kr.)</b>
ES - Dagtilbud til børn og unge	-1.277	13.002	11.725
RS - Dagtilbud til børn og unge	-765	0	-765
ES - Dagtilbud til børn og unge special	-771	29	-742
ES - Undervisning	-5.873	548	-5.325
ES - Specialundervisning	0	7.985	7.985

ES - Sundhed	-7.894	0	-7.894
RS - Administration	-9.520	621	-8.899
RS - Anlæg	-38.610	0	-38.610
<b>I alt</b>	<b>-64.710</b>	<b>22.185</b>	<b>-42.525</b>

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 nedenstående afsnit.

### ***Ad 1 Beskrivelse af de enkelte omplaceringer mellem bevillingsområder***

Omplaceringerne vedrører i korte træk Børnecenter København, Legepladsen Degnestavnen, økonomiske fripladsgrænser for enlige forsørgere, tilbageførsel af midler i forhold til ny betalingsmodel til KK.net, Pædagogiske konsulenter, Bjælkehytten Ryesgade samt budgetkorrektioner mellem Børne- og Ungdomsforvaltningen og Københavns Ejendomme.

#### *Børnecenter København*

Skole Psykiatrisk Center (SPC) er pr. 1. januar 2010 nedlagt og alle dets aktiver overflyttet til Børnecenter København (BUU 2009-19522). Dette medfører en række budgetmæssige omplaceringer fra det "gamle" bevillingsområde og funktioner til det "nye" bevillingsområde og funktion, hvor Børnecentrets udgifter konteres, i forhold til fælles tale-høreopgaver samt fysio- og ergoterapeuter. Udgifterne samles på bevillingsområdet Specialundervisning funktion 4.62.89.1 Kommunal Sundhedstjeneste.

#### *Legepladsen Degnestavnen*

Legepladsen Degnestavnen benyttes af institution Ringertoften, hvorfor både budget og forbrug skal omplaceres fra bevillingsområdet rammestyrte Dagtilbud til børn og unge funktion 0.28.20.1 Grønne områder og naturpladser til bevillingsområdet efterspørgselsstyret Dagtilbud til børn og unge funktion 5.25.14.1 Integreerede daginstitutioner, hvor Ringertoften konteres.

#### *Økonomiske fripladsgrænser til enlige forsørgere*

Der overføres samlet set 2,7 mio. kr. fra Økonomiforvaltningen til Børne- og Ungdomsforvaltningen til dækning af udgifter i forbindelse med øgede fripladsgrænser til enlige forsørgere.

Københavns Kommune/Børne- og Ungdomsforvaltningen har udgifter på

20,35 mio. kr. i 2010 til øgede fripladsgrænser til enlige forsørgere, og har dermed en finansieringsmanko på 2,7 mio. kr. i forhold til de tildelte DUT-midler i budget 2010 på 17,65 mio. kr. Midlerne overføres fra en afsat pulje i Økonomiforvaltningen.

#### Ny betalingsmodel til KK.net

Der ønskes omplaceret 591 t.kr. til bevillingsområdet Administration i forhold til ny betalingsmodel til KK.net. Beløbet overføres fra Økonomiforvaltningen.

#### Særligt dyre enkeltsager

Der ønskes omplaceret 771 t.kr. fra bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge special i forhold til særligt dyre enkeltsager, da indtægtsbudgettet skal forhøjes, som følge af forventninger om flere refusioner. Beløbet overføres til Økonomiforvaltningen.

#### Pædagogiske konsulenter

Der ønskes omplaceret 9.520 t.kr. fra bevillingsområdet Administration til bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge i forhold til aflønningen af Pædagogiske konsulenter.

#### Bjælkehytten Ryesgade

Bjælkehytten Ryesgade tilbageføres til Socialforvaltningen, da "hytten" nedlukkes i regi af Børne- og Ungdomsforvaltningen. Der er tale om en varig omplacering af 83 t.kr., men Børne- og Ungdomsforvaltningen beholder 32 t.kr. i 2010 til dækning af enkeltstående huslejeudgifter, hvorfor der netto tilbageføres 51 t.kr. i 2010.

#### Budgetkorrektioner mellem Børne- og Ungdomsforvaltningen og Københavns Ejendomme

I forbindelse med 2. sag vedrørende bevillingsmæssige omplaceringer i budget 2010 blev der overført 736 t.kr. fra Københavns Ejendomme til Børne- og Ungdomsforvaltningen i forhold til lejemålet på Vigerslev Allé 10 D "Eventyrhaven". Det har efterfølgende vist sig, at Københavns Ejendomme har benyttet et forkert beregningsgrundlag, hvorfor der tilbageføres 487 t.kr.

Der skal foretages en budgetmæssig tilretning af i alt 3 lejemål som følge af en tilpasning af lejekontrakt og budget. Det drejer sig om Utterslev skole og klub, Nyboder Skole samt Strandvejsskolen. Der skal samlet set overføres ca. 6,3 mio. kr. fra Børne- og Ungdomsforvaltningen til Københavns Ejendomme.

I budget 2009 blev der af Borgerrepræsentationen afsat en pulje på 12,42 mio. kr. til energibesparende tiltag, og i den forbindelse indgik det som en forudsætning, at investeringerne ville give en række afledte driftsbesparelser på de berørte ejendommers energibudgetter i 2010 og frem.

I løbet af 2009 viste det sig imidlertid, at en række af de planlagte projekter ikke kunne gennemføres, hvorfor Københavns Ejendomme i samarbejde med forvaltningerne identificerede og gennemførte en række alternative energibesparende projekter. Samlet set betyder det, at Børne- og Ungdomsforvaltningen får tilbageført ca. 0,4 mio. kr., som overføres fra Københavns Ejendomme.

Udover ovenstående skal der overføres et anlægsbudget på ca. 38,6 mio. kr. fra Børne- og Ungdomsforvaltningen til Københavns Ejendomme. Det skyldes, at der fejlagtigt i forbindelse med sagen fra BR-mødet den 10. december 2009 pkt. 71 "kun" er blevet overført ca. 4,3 mio. kr. Det korrekte beløb er ca. 42,9 mio. kr., hvorfor de resterende ca. 38,6 mio. kr. søges overført i forbindelse med denne sag.

## **Ad 2. Omplaceringer til budget 2010 indenfor samme bevillingsområde (jf. bilag)**

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller, at der anmodes om tekniske ændringsforslag, internt på bevillingsområdet Specialundervisning, til budget 2010. Der er tale om både enkeltstående omplaceringer samt varige omplaceringer, der også vil gælde i budget 2011 og frem. De interne tekniske ændringsforslags fordeling på bevillingsområder fremgår af nedenstående tabel.

### ***Omplaceringer indenfor samme bevillingsområde***

<b>Bevillingsområde</b>	<b>Beløb som bevillingsområde t afgiver (t.kr.)</b>	<b>Beløb som bevillingsområde t modtager (t.kr.)</b>	<b>Nettopåvirkning (t.kr.)</b>
ES - Specialundervisning	-11.458	11.458	0
RS - Anlæg	-212.000	212.000	0
<b>I alt</b>	<b>-223.458</b>	<b>223.458</b>	<b>0</b>

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. Der er "kun" tale om omplaceringer indenfor to bevillingsområder (Specialundervisning og Anlæg) og vedrører det nyoprettede Børnecenter samt fordelingen af

anlægsmidler mellem funktionerne.

Skole Psykiatrisk Center (SPC) er pr. 1. januar 2010 nedlagt og alle dets aktiver overflyttet til Børnecenter København (BUU 2009-19522). Dette medfører en række budgetmæssige omplaceringer fra de "gamle" funktioner til den "nye" funktion, hvor Børnecentrets udgifter konteres, i forhold til talehørelærere samt psykologer. Udgifterne samles på bevillingsområdet Specialundervisning funktion 4.62.89.1 Kommunal Sundhedstjeneste.

I forhold til fordelingen af anlægsmidler mellem funktioner er der på nuværende tidspunkt en skæv fordeling af de samlede anlægsmidler i forhold til de konkrete anlægsprojekter og de funktioner, som midlerne er placeret på. Omplaceringen sker udelukkende for at sikre, at budgettet er korrekt placeret og har intet med selve anlægssagerne at gøre.