



**Til**

Økonomiudvalget

Sagsnr. 2008-137469

Dokumentnr. 2009-15472

Dato 11-01 2009

**Heldagsskoler – årsager til merforbrug og Børne- og Ungdomsforvaltningens tiltag**

Med baggrund i utilstrækkelig budgettering af Børne- og Ungdomsforvaltningens tre heldagsskoler, og dermed et merforbrug for skoleåret 08/09 på 5,2 mill.kr. i 2009, har Børne- og Ungdomsudvalget på deres møde 261108 vedtaget en konkret finansiering af merudgifterne, hvor udgifterne afholdes indenfor udvalgets ramme i 2009.

Sagsbehandler  
Sti Andreas Garde

I dette notat opridses årsagerne til merforbruget og baggrunden for, at merforbruget først er konstateret og fremlagt til politisk behandling i 2008. Der redegøres endvidere for Børne- og Ungdomsforvaltningens iværksatte tiltag, som skal forhindre lignende sager i fremtiden.

**Årsager til merforbruget**

Beslutningen om at etablere 3 heldagsskoler indgik som en del af Faglighed For Alle, som blev vedtaget med budget 2007. Beregningerne af heldagsskoleøkonomien blev dermed foretaget i løbet af 2006 op til den endelige budgetvedtagelse.

Gyldenløvesgade 15  
1502 København V

Telefon  
3366 4273

Telefax  
3366 7058

E-mail  
sag@buf.kk.dk

EAN nummer  
5798009386229

www.kk.dk

Det kan konstateres, at det vedtagne budget byggede på utilstrækkelige budgetforudsætninger, hvor der ikke blev taget højde for en række forhold, som først og fremmest vedrører en opnormering af lærerressourcen, løntillæg, fuld ledelsesstruktur på skolerne samt et dyrere fritidstilbud i Tingbjerg.

I den oprindelige fastsættelse af midlerne til heldagsskoleforsøgene var således alene indregnet de ekstra udgifter til fuld belægning i de tilhørende fritidshjem- og klubtilbud, mens det i diverse materiale til politisk behandling i budgetprocessen kun tekstmæssigt blev adresseret, at der var en række uafklarede forhold, som kunne have betydning for økonomien.

Beregningerne blev derfor ikke kvalitetssikret i fornødent omfang, og de på det tidspunkt gældende budgettildelingsmodeller til skoler, fritidshjem og klubber gav ikke mulighed for at få den fornødne transparens i forhold til det samlede budgetbehov i forbindelse med implementering af heldagsskoleforsøget.

Den konkrete årsag til finansieringsmankoen i 2009 er, at der ikke løbende (siden fastlæggelsen af budgetbehovet ultimo 2006) er justeret i budgetlægningen af heldagsskolebudgettet for de politiske beslutninger og indgåede aftaler med de faglige organisationer.

De senere udgiftskrævende beslutninger og aftaler drejer sig om:

- udvidelse af undervisningstiden til 7 daglige lektioner
- merudgifter til fuld ledelsesstruktur til de tre heldagsskoler
- merudgifter relateret til mindre undervisningstid for den enkelte lærer samt aftalebestemte funktionstillæg til lærere, pædagoger og ledelse
- Merudgifter til klubtilbud til samtlige børn og unge i Tingbjerg – incl. børn og unge, der ikke går på heldagsskolen i Tingbjerg

### **Sen konstatering af merforbrug**

Heldagsskolebudgettet blev ultimo 2006 fastsat ud fra de på tidspunkt eksisterende budget- og normeringsregler for skoler, fritidshjem og klubber.

Det økonomiske Forandringsprogram for BUF har indebåret, at der er sket en betydelig forenkling og gennemsigtighed af tildelingsprincipperne for skoler, fritidshjem og klubber. I forbindelse med implementeringen og udmøntning af konkrete budgetter til heldagsskolerne i 2008 blev det på den baggrund fastlagt, at forsøget indebar en række yderligere udgifter.

Forvaltningen har beklageligvis ikke løbende fået skabt det nødvendige overblik over de økonomiske konsekvenser. Dermed er Børne- og Ungdomsudvalget heller ikke rettidigt blevet informeret om merforbruget, så der langt tidligere kunne være foretaget korrigerende handlinger, som kunne sikre budgetoverholdelse eller finansiering af merudgifterne.

Baggrunden for den sene konstatering af merforbruget er først og fremmest, at der i 2007 endnu ikke var etableret faste procedurer, der sikrede, at alle nye tiltag i forvaltningens overordnede rammebudget blev udmøntet i konkrete nedbrudte budgetter, som udmeldes til de budgetansvarlige enheder i forvaltningen.

Indførelsen af enklere tildelingsmodeller (tildeling pr. elev/barn) har givet mulighed for at skabe den nødvendige transparens, og gøre det muligt at fastlægge det samlede budgetniveau for heldagsskoleforsøget.

Derudover var der tidligere et utilstrækkeligt samarbejde i mellem forvaltningens økonomikontor og øvrige relevante fagkontorer omkring konsekvensberegninger af indgåede aftaler med de faglige organisationer og politiske beslutninger.

### **Iværksatte tiltag i Børne- og Ungdomsforvaltningen**

Forvaltningen har iværksat en række økonomistyringstiltag, der sikrer, at lignende sager undgås i fremtiden. For det første sker der nu en langt mere kvalificeret beregning af budgetterne til nye tiltag, hvor forvaltningens centrale økonomikontor spiller en aktiv rolle i beregningen og kvalitetssikringen.

F.eks. sker udarbejdelsen af forvaltningens budgetforslag og beregningen af de enkelte besparelser og udvidelser nu i tæt samarbejde mellem fagkontorer og det centrale økonomikontor. Dermed kombineres den faglige viden om forslagene med de nødvendige økonomiske kompetencer, som sikrer en kvalitetssikring af økonomien.

Derudover er der indført procedurer for udmøntningen af budgettet, hvor udmøntningen af samtlige udvidelser og besparelser i de vedtagne budgetter sker rettidigt i forbindelse med udmeldingen af nedbrudte budgetter til de enkelte budgetansvarlige organisationer i forvaltningen.