

4. **Besparelse ift. den decentrale opsparing 2009 (2010-44271)**

Udvalget skal tage stilling til den endelige udmøntning af besparelsen på den decentrale opsparing i 2009 samt mulige tiltag i forhold til en forbedring af styringsgrundlaget herfor.

INDSTILLING OG Beslutning

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller,

1. at Børne- og Ungdomsudvalget godkender, at den oprindelige udvalgsbeslutning i princippet fastholdes (BUU den 25. november 2009) og at der fastsættes et loft for overførslen af positiv opsparing fra 2009 til 2010, udregnet ved en procentgrænse af hver enkelt enheds fleksible budget i 2009. De 74,3 mio. kr. vil herefter blive realiseret fuldt ud (scenarie B)
2. at Børne- og Ungdomsudvalget godkender de opstillede tiltag 1-6 i vedlagte redegørelse, som er udarbejdet i fællesskab mellem Børne- og Ungdomsforvaltningen og Deloitte, omhandlende udviklingen i den decentrale opsparing og tiltag i forhold til en forbedring af styringsgrundlaget herfor

Problemstilling

Med baggrund i sagen omkring Økonomi i balance 2009 (BUU 12. august 2009) blev det politisk besluttet, at en del af den manglende finansiering af det forventede merforbrug i 2009 skulle finansieres via en besparelse på den decentrale opsparing. Børne- og Ungdomsudvalget skal nu tage endeligt stilling til udmøntningen af besparelsen oprindeligt besluttet på udvalgmøde den 12. august 2009.

Løsning

Børne- og Ungdomsudvalget besluttede på møde den 10. februar 2010 i forhold til pkt. 2. Temadrøftelse om regnskab 2009, at forvaltningen skal undersøge muligheden for alternative løsningsforslag og scenarier i forhold til hjemtagelsen af besparelsen besluttet af udvalget den 12. august 2009.

Forvaltningen anbefaler, at den oprindelige udvalgsbeslutning fastholdes (BUU den 25. november 2009) og at de alternative løsningsforslag ikke implementeres.

Der forventes samlet set overført en positiv opsparing på ca. 113,2 mio. kr. fra 2009 til 2010, som falder til ca. 38,9 mio. kr. efter besparelsen på de 74,3 mio. kr. bliver trukket fra. Der kan umiddelbart opstilles flere scenarier knyttet til besparelsen på den decentrale opsparing på samlet set ca. 74,3 mio. kr.: enten at A) fastholde den oprindelige beslutning om et loft på 2 pct. samt at der efter behov kan ske en yderligere reduktion af muligheden for overførsel af opsparing på konkrete institutioner, B) Nedjustere procentgrænsen, C) "låne" af os selv via de afsatte midler til gældssanering, D) Fast beløb i forhold til den positive opsparing eller E) Alle bidrager. I korte træk er konklusionerne og konsekvenserne oplistet nedenfor:

A) fastholde den oprindelige beslutning:

- Det er på nuværende tidspunkt forventningen, at der kan hjemtages samlet set ca. 59,6 mio.

kr. ved implementering af en øvre grænse for overførsel af positiv decentral opsparing fra 2009 til 2010 på 2 procent. De resterende ca. 14,7 mio. kr. vil skulle hjemtages ved anvendelse af muligheden for en yderligere reduktion af opsparingen på konkrete enheder. Der henvises til punkt B og punkt C i forhold til alternativ dækning af det resterende beløb.

B) Nedjustere procentgrænsen:

- En procentgrænse på 2 procent vil forventeligt betyde en hjemtagelse på ca. 59,6 mio. kr., jf. punkt A. Der kan opnås en 100 procents hjemtagelse, hvis procentgrænsen nedjusteres yderligere til et niveau svarende til, at det samlede behov på ca. 74,3 mio. kr. bliver realiseret. Dette punkt skal ses som et alternativ til anden del af punkt A omkring at fratække positiv opsparing fra de resterende enheder, som stadig har en positiv opsparing tilbage, efter realiseringen af de 2 procent.

C) "låne" af os selv:

- Der resterer på nuværende tidspunkt ca. 38,1 mio. kr. i afsatte gældssaneringsmidler til nødlidende institutioner og skoler, som er hensat til en pulje og som skal meldes ud til enhederne i takt med, at de indfrir forventningerne og deres egenfinansiering af deres samlede gæld. Det er muligt rent teknisk at "låne" af disse midler i løbet af 2010, men det vil dog medføre, at vi stadig skal betale pengene tilbage til puljen i 2011 eller i årene fremover – medmindre der politisk bliver besluttet noget andet. Der er derfor i princippet ikke tale om en finansiering af en del af besparelsen men derimod en udskydelse. Dette punkt skal ses som et alternativ til anden del af punkt A omkring at fratække positiv opsparing fra de resterende enheder, som stadig har en positiv opsparing tilbage, efter realiseringen af de 2 procent.

D) Fast beløb i forhold til den positive opsparing:

- Hvis der helt ses bort fra procentgrænserne og der i stedet tages alt over et fast beløb, skal grænsen ret langt ned for at besparelsen stort set hjemtages. Hvis der tages alt over 330.000 kr. for skoler og bydækkende enheder giver det ca. 17,9 mio. kr. og alt over 110.000 kr. for institutioner giver det ca. 56,4 mio. kr., hvilket samlet set er ca. 74,3 mio. kr. Grænserne vil eventuelt kunne fastsættes differentieret i forhold til hver enkelt enheds størrelse på budgettet, men dette vil i princippet svare til scenarie B.

E) Alle bidrager:

- Her er alle enheder i spil - både dem med positiv og negativ opsparing. Hvis de 74,3 mio. kr. fordeles ud på samtlige skoler og institutioner, bliver alle enheder tildelt ca. -105.000 kr. i kollektiv besparelse. Man kan eventuelt udregne hver enkelt enheds besparelse i forhold til størrelsen på deres budget, hvilket vil resultere i en mere fair fordeling.

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller på baggrund af ovenstående, at Børne- og Ungdomsudvalget godkender, at den oprindelige udvalgsbeslutning i princippet fastholdes (BUU den 25. november 2009) og at der fastsættes et loft for overførslen af positiv opsparing fra 2009 til 2010, udregnet ved en procentgrænse af hver enkelt enheds fleksible budget i 2009, og efterfølgende svarende til, at besparelsen på 74,3 mio. kr. realiseres fuldt ud. Der er tale om ovenstående scenarie

B.

Det er Børne- og Ungdomsforvaltningens vurdering, at det vil være mest hensigtsmæssigt ikke at ændre i den oprindelige beslutning omkring udmøntningen af besparelsen, da det ellers vil skabe unødvendigt splid og resultere i mistillid til den centrale del af forvaltningen. De decentrale enheder har i løbet af 2009 ageret under de forudsætninger, som blev besluttet på først udvalgmødet den 12. august 2009 og siden besluttet på udvalgmødet den 25. november 2009.

Økonomiudvalget besluttede på møde den 1. december 2009, at Deloitte skulle bistå Børne- og Ungdomsforvaltningen med at vurdere, om styringsgrundlaget for de decentrale opsparinger kan forbedres for at øge sikkerheden for budgetoverholdelse. Børne- og Ungdomsforvaltningen har i fællesskab med Deloitte udarbejdet notat om decentrale enheders opsparing på baggrund af regnskab 2009, bilag 1, som omhandler udviklingen i den decentrale opsparing og tiltag i forhold til en forbedring af styringsgrundlaget herfor.

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller på baggrund af konklusionerne i redegørelsen, at Børne- og Ungdomsudvalget godkender de opstillede tiltag 1-6.

Økonomi

Ved godkendelse af indstillingen vil der efterfølgende for hver enkelt decentral enhed blive udregnet først grænsen for overførsel af positiv opsparing fra 2009 til 2010 og derefter de enkelte bidrag til besparelsen og efterfølgende overførselsbeløb fra 2009 til 2010, når besparelsen er trukket.

I forhold til de overordnede tiltag 1-6 vedrørende en forbedring af styringsgrundlaget for den decentrale opsparing vil Børne- og Ungdomsforvaltningen arbejde videre med den konkrete implementering.

Videre proces

-

Else Sommer

/Sti Andreas Garde

bilag

[1. Notat fra Deloitte om decentral opsparing](#)

