

5. Overførsler fra 2009 til 2010 (2010-43821)

Udvalget skal tage stilling til de budgetmæssige overførsler til 2010.

INDSTILLING OG Beslutning

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller,

1. at Børne- og Ungdomsudvalget godkender de foreslåede budgetmæssige overførsler til 2010 med henblik på senere behandling af Økonomiudvalget d. 27. april 2010 og Borgerrepræsentationen d. 20. maj 2010

Problemstilling

Med henvisning til Økonomiforvaltningens indkaldelsesbrev den 3. december 2009 fremlægges forvaltningens forslag til Børne- og Ungdomsudvalget om budgetoverførsler til 2010.

Udvalgene kan i forbindelse med årsregnskabet for 2009 anmode Borgerrepræsentationen om overførsel af bevillinger mellem 2009 og 2010, som ikke tidligere er overført, eller søgt overført, til 2010, forudsat at udvalgets samlede budgetramme overholdes.

Udvalgene kan anmode om overførsel af bevillinger mellem budgetårene på de rammestyrede udgiftsområder (drift og anlæg) og på de efterspørgselsstyrede serviceområder.

Løsning

I forbindelse med årsregnskabet for 2009 kan udvalgene søge om overførsler til 2010. Overførslerne sker ved tillægsbevilling til budget 2010 efter konkret stillingtagen af Borgerrepræsentationen. Tillægsbevillingerne er budgetmæssigt neutrale for kommunen, da de svarer til en tilsvarende afvigelse i regnskabet for 2009.

Forvaltningen foreslår at overføre midler til 2010 i forhold til institutionernes og skolernes decentrale opsparring inklusiv gældssanering, tilskudsmidler, BR-besluttede aktiviteter samt øvrige overførsler. Årsregnskabet for BUF udviser et samlet merforbrug på ca. 64,4 mio. kr. på driftsrammen og et mindreforbrug på ca. 8,9 mio. kr. på anlægsrammen. Derudover er der allerede i forbindelse med den tidlige overførselssag overført anlægsmidler for ca. 122,8 mio. kr. til budget 2010. Samtlige beløb m.v. fremgår af de vedlagte bilag.

(mio. kr.)	Drift	Anlæg
Mer- og mindreforbrug i regnskabet	-64,4	8,9
Anmodning om overførsler, som led i godkendelse af regnskabet (denne sag)	-64,4	8,9
Anmodning om overførsler, som led i den tidlige overførselssag (tidligere sag)	0,0	122,8
Samlede anmodning om overførsler	-64,4	131,7

De -64,4 mio. kr. på driftsrammen og de 8,9 mio. kr. på anlægsrammen fordeler sig i 2009 på bevillingsområderne med nedenstående beløb, jf. bilag 1, bilag 2, bilag 3 samt bilag 4, som kort beskriver de enkelte overførselsanmodninger.

Bevilling	Afvigelse i regnskabet	Decentral opsparring	Tilskud	Øvrige serviceoverførsler	Anlæg	Residual	I alt
ES - Dagtilbud til børn og unge	-50.087	-59.714	5.614	4.010	0	1.044	-49.046
ES - Dagtilbud til børn og unge special	22.027	66	0	0	0	1.102	1.168
ES - Undervisning	-16.411	-20.946	1.942	10.024	0	-23.445	-32.425
ES - Specialundervisning	-28.968	10.572	0	0	0	228	10.800
ES - Sundhed	2.687	-85	0	1.239	0	1.256	2.410
RS - Dagtilbud til børn og unge	1.282	0	0	0	0	0	0
RS - Dagtilbud til børn og unge special	-2.743	0	0	0	0	0	0
RS - Administration	7.823	0	0	0	0	2.703	2.703
RS - Anlæg	8.948	0	0	0	8.948	0	8.948
	-55.442	-70.107	7.556	15.273	8.948	-17.112	-55.442

Det skal nævnes, at regnskabsresultatet for 2009 og overførslerne til 2010 har stor betydning for den samlede overholdelse af budgettet for 2010. En række af overførselsønskerne er således knyttet sammen med et finansieringsbehov i 2010 som følge af udgifter, der rettelig vedrører 2009, men skal betales i 2010, en overførsel af merforbrug i forhold til hovedsageligt køb af pladser på normal- og specialundervisning samt i forhold til et allerede på nuværende tidspunkt kendt finansieringsbehov i 2010, der relaterer sig til bl.a. aktivitetsstigning på specialområdet og specialreformen.

Af de samlet set ca. -55,4 mio. kr. er de ca. -38,3 mio. kr. knyttet op på særskilte aktiviteter, mens de resterende ca. -17,1 mio. kr., der umiddelbart er benævnt ”residual”, er fordelt på forskellige områder af forskellig karakter, jf. nedenstående skema samt nærmere beskrivelse i vedlagte notat.

(1.000 kr.)	Beløb
Udgifter i 2010 der vedrører 2009	21.872
Lederløn og påbud/byggesyn i 2010	5.118
Samlet merforbrug i 2009 der overføres til 2010 uden finansieringsmæssig dækning	-44.102
Samlet set	-17.112

Den umiddelbare konsekvens af en direkte overførsel af samtlige ønsker i bilagene vil umiddelbart betyde, at der i budget 2010 vil udestå en samlet manglende finansiering på ca. -44,1 mio. kr. Udover den manglende finansiering i 2010, som kan relateres til regnskabet for 2009, er der en række øvrige budgetmæssige og økonomiske udfordringer, som skal løses. Det drejer sig bl.a. om den stigende aktivitet og det stigende børnetal, som medfører et betydeligt økonomisk pres og træk på ressourcerne, samt den store udfordring der ligger i at få vendt den negative udvikling i den samlede decentrale opsparring og få nedbragt institutionernes og skolernes samlede gæld.

Økonomi

Der henvises til redegørelsen ovenfor samt bilag 1, bilag 2, bilag 3 og bilag 4.

Videre proces

Sagen skal behandles af Økonomiudvalget d. 27. april 2010 og Borgerrepræsentationen d. 20. maj 2010.

Else Sommer

/Sti Andreas Garde

bilag

- [1. Serviceoverførsler - Decentral opsparing](#)
- [2. Serviceoverførsler - Eksternt finansierede projekter \(Tilskudsmidler\)](#)
- [3. Serviceoverførsler der kan annulleres](#)
- [4. Anlæg og øvrige overførsler](#)
- [5. Notat vedr. overførsler til 2010](#)
- [6. Erklæring fra Intern Revision til ØKF vedr BUFs overførselsanmodning](#)
- [7. Indkaldelse til regnskabsoverførsler](#)

