

3. Gældssanering på institutioner og skoler (2008-18066)

Udvalget skal tage stilling til om den hidtidige afdragsperiode på 3 år i forbindelse med gældssaneringen på skoler og institutioner skal gøres mere fleksibel.

INDSTILLING OG Beslutning

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller,

1. at Børne- og Ungdomsudvalget ændrer principperne for gældssanering af institutioner og skoler, således at afbetalingstiden for de omfattede enheder kan variere med et maksimum på 5 år
2. at Børne- og Ungdomsudvalget tager til efterretning, at den samlede budgetmæssige omkostning ved den vedtagne gældssanering er 60,5 mill. kr.

Problemstilling

Børne- og Ungdomsudvalget har den 14. maj 2008 besluttet, at en række institutioner og skoler – på baggrund af regnskabsresultatet for 2006 – har så betydelig gæld til forvaltningen, at enhederne skal modtage gældssanering.

BUU behandlede forslag herom på mødet den 28.1.09, hvor det blev besluttet, at beløbet på 16 mio. kr. til finansiering af gældssaneringen reduceres med 1,342 mio. kr. som følge af beslutningen på mødet om finansiering af hotspot i 2009. Det blev besluttet at behandle sagen igen på næste møde, samt at pålægge forvaltningen at undersøge om anvendelsen af det foreslåede finansieringsbeløb til gældssanering kan gøre bedre gavn ifm. sikring af pladsgarantien.

Løsning

Den klare hensigt med dette tiltag er at konsolidere de betrængte skoler og institutioners økonomi. Det giver følgende klare fordele at gældssanere:

1. Gælden på en lang række af institutioner og skoler er så betydelig, at det er urealistisk for de pågældende enheder indenfor en overskuelig årrække at blive gældsfrie.
2. De gældsplagede institutioner og skoler vil med indgåelse af handleplan og aftale om gældssanering have et stærkt incitament for at styre økonomien aktivt, og dermed være forbrugsmæssigt tilbageholdende i en kort årrække
3. For at overholde det økonomiske loft over de kommunale udgifter, er det nødvendigt, at der også på skoler og institutioner samlet set er økonomisk balance – handleplanaftaler og udsigten til gældssanering er et fint instrument i denne sammenhæng.
4. Dog indebærer gældssaneringen også at det umiddelbart øger det i forvejen betydelige nettomindreforbrug, der skal overføres budgetmæssigt fra år til år.

Forvaltningen har udmøntet de afsatte midler til gældssanering af institutioner og skoler med stor gæld. Udmøntningen har fulgt de politisk vedtagne principper for gældssanering, idet det har vedrørt institutioner og skoler, hvis regnskabsresultat for 2006 oversteg 5 % af budgettet eller mere end 1 mill. kr. Handleplaner er udarbejdet og indgået mellem den enkelte enhed og distriktsforvaltningen,

således at den del af gælden, der skal afdrages af enheden selv over 3 år, kan realiseres.

Afdragsperiode

På baggrund af dialogen med skoler og institutioner er der identificeret to overordnede problemstillinger. For det første kan det identificeres at enkelte skoler og institutioner vil have endog meget svært ved på tre år at indhente den del af gælden enheden selv skal afdrage. For det andet har en række enheder – når det gældssanerede beløb indregnes – allerede med regnskabet for 2008 balance. Det virker derfor uhensigtsmæssigt og ulogisk, at disse enheder skal vente 3 år på en reel opskrivning af budgettet.

Den detaljerede gennemgang af de omfattede enheder har indebåret, at der er justeret i forhold til det oprindelige oplæg, idet enkelte enheder allerede i 2007 kunne håndtere gælden, og enkelte er tilført listen da deres gæld er vokset væsentligt siden regnskabsaflæggelsen for 2006.

På baggrund af dialogen med skoler og institutioner indstilles det, at forvaltningen kan justere på den fastsatte afbetalingstid på tre år, således at maksimumperioden bliver 5 år, og i fald enheden før de tre år er gået har afdraget egen del af gælden, kan perioden afkortes.

Dette vil sikre, at der kan ske justeringer, således at alle oplever handleplanerne som ”hårde” men realistiske, og at de enheder der har afdraget umiddelbart får midlerne tilført budgettet.

Finansiering af gældssanering

Gennemgangen af handleplanerne viser, at der er et yderligere finansieringsbehov på 11,9 mill. kr., hvorfor det forventes indstillet i overførselssagen fra 2008 til 2009, at mindreforbruget på dagtilbudsområdet overføres til dette formål. Dette beløb var tidligere opgjort til 16 mill. kr. Justeringen skyldes en række konkrete forhold, herunder at en nedlagt institution fejlagtigt var indregnet i beløbet.

Finansieringen af det resterende beløb på 11,9 mill. kr. vedrører uforbrugte midler på dagtilbudsområdet i 2008, herunder merindtægter på forældrebetaling. Udvalget besluttede på forrige udvalgsmøde, at uforbrugte midler (herunder merindtægter) fra 2008 skulle finansiere 1,3 mill. kr. i hotspot-aktiviteter.

Overførslen af midler fra 2008 til 2009 giver i udgangspunktet en udfordring i forhold loftet for serviceudgifter. Dog vil en overførsel til gældssanering ikke udfordre serviceloftet, da aftaler om gældssanering netop er betinget af, at der vises tilbageholdenhed fra de pågældende institutioner og skoler.

En ansøgning om overførsel til områder, der vil indebære et samlet øget forbrug (eksempelvis aktiviteter for at sikre pasningsgarantien), indebærer at udvalget og forvaltningen skal identificere områder hvor der i 2009 forventes et tilsvarende mindreforbrug således at serviceloftet kan overholdes.

I fald det alene er det oprindelige beløb på 48,6 mill. kr., der er finansieret, så vil det være nødvendigt at nedskrive gældssaneringsbeløbet for de involverede skoler og institutioner. Dette vil sandsynligvis vil skabe utryghed og utilfredshed, da skoler og institutioner i forbindelse med drøftelsen af handleplaner har kunnet beregne omfanget af den forventede gældssanering.

Den yderligere finansiering er identificeret på dagtilbudsområdet, og nedjusteres gældssaneringen på dette område med 11,9 mill. kr. vil det resultere i at 92 berørte institutioner ikke har udsigt til at modtage 463.000 kr. (i gennemsnit), men derimod 303.000 kr. – dermed skal de 92 berørte

institutioner selv yderligere indhente 160.000 kr. i gennemsnit.

I forhold til behandlingen på BUU-mødet den 28.1.2009 er vedlagt et nyt bilag, som viser alle skolers gæld.

Økonomi

Det blev i maj måned 2008 opgjort, at gældssaneringsbehovet i alt var på 44 mill. kr. når der alene blev taget udgangspunkt i regnskabstal for 2006. I november måned blev alle skoler og institutioner gennemgået, herunder inddragelse af regnskabsresultaterne for 2007 i vurderingen. Dette indebærer, at enheder udgik af listen over berettigede til gældssanering, og enkelte blev tilføjet listen. Endelig var der i den oprindelige beregning taget udgangspunkt i først at udskille skoler og institutioner med merforbrug på mere end 1 mill. kr. og herefter se på institutioner med mere end 5%. (øgede beløbet med 5,5 mill. kr.). Når der i stedet ses på institutionernes alene med 5% så fås et større beløb til gældssanering.

Samlet har det øget gældssaneringsbehovet til i alt 60,5 mill. kr. Der er indgået handleplaner mellem distriktsforvaltningerne og de enkelte enheder for i alt dette beløb pr. 1. december 2008.

Dette beløb finansieres primært ved overførsel af uforbrugte driftsmidler fra 2007 til 2008 hvor Borgerrepræsentationen godkendt overførsel af 48,6 mill. kr. i alt til gældssanering af skoler og institutioner. Det resterende beløb forventes finansieret ved overførselssagen fra 2008 til 2009.

Videre proces

-

Else Sommer

/Georg Bartholdy

bilag

[1. Notat vedr. gældssanering](#)

[2. Opgørelse af gældssanering for dagtilbud](#)

[3. Notat om gældssanering på skoleområdet](#)

Børne- og Ungdomsudvalgets beslutning den 25.02.2009

Indstillingen blev godkendt.

