
10. Gældssanering (2008-18066)

Udvalget skal tage stilling til gældssanering af merforbrug for 2006 for normalskoler og institutioner samt de principper der ligger til grund for en sanering.

INDSTILLING OG Beslutning

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller til Børne- og Ungdomsudvalget,

1. at gældssanering af merforbrug for 2006 vedtages, og
2. at principperne for gældssanering lægges til grund for sanering af merforbruget.

Problemstilling

Et stort antal skoler og institutioner i Børne- og Ungdomsforvaltningen har ved udgangen af 2006 oparbejdet et væsentligt merforbrug på 118 mio. kr. Dette bevirker, at enhederne i den daglige drift har vanskeligheder, idet det tildelte budget også skal nedbringe det oparbejdede merforbrug – dermed bliver de ydelser som tilbydes borgerne ikke bliver optimale. For at afhjælpe dette merforbrug en gang for alle er der lavet et oplæg til en gældssanering.

Gældssaneringen skal foruden at afhjælpe enhederne med det opnåede merforbrug, også være et incitament til at imødekomme et evt. kommende merforbrug samt opnå en korrekt økonomistyring.

Løsning

Gældssaneringen gør, at normal skoler og institutioner med enten et akkumuleret merforbrug over 1 mio. kr. og/eller merforbrug over 5 % fra regnskabsresultatet 2006 får den del af merforbruget, som ligger over 1 mio. kr. eller over 5 % saneret. For det resterende del af merforbruget – under 5 % af regnskabsresultatet, samt merforbrug under 1 mio. kr. – gælder, at det finansieres 100 % af enheden og skal være afviklet over 3 år.

Den faktiske sanering sker således først efter 3 år. Tankegangen er, at de tiltag som skolen eller institutionen har taget for at afvikle den ene million eller de 5 % skal kunne aflæses i regnskaberne år for år. Beløbet til sanering bliver først udmøntet til enheden ved udgangen af 2011. Herved opnås – foruden at få nedbragt merforbruget – også en styringseffekt i den enkelte enhed, da saneringen er et stærkt incitament til at forebygge et eventuelt kommende merforbrug.

Med dette udgangspunkt findes følgende fordeling:

- Merforbrug over 1 mio. kr.:
 - 13 skoler
 - 9 daginstitutioner
 - 6 fritidsinstitutioner
- Merforbrug over 5 %:
 - 56 daginstitutioner
 - 23 fritidsinstitutioner

Den konkrete aftale om afvikling af det resterende merforbrug sker ved hjælp af en handleplan. Dette gælder også for decentrale enheder der ikke er omfattet af ovenstående sanering af en del af merforbruget.

Handleplanen udarbejdes af den decentrale enhed – skolen/institutionen – i samarbejde med

forvaltningen. Forvaltningen forestår desuden opfølgning på handleplanerne månedsvi om hvorledes afviklingen foregår, samt andre forhold som kan have indflydelse på handleplanen. Bliver handleplanen ikke fulgt skal forvaltningen overveje hvilke tiltag der skal til for at enheden kan komme på rette kurs.

Der benyttes regnskabsresultater for 2006, da flere decentrale enheder i året 2007 allerede har iværksat tiltag for at nedbringe merforbruget. Derudover er processen vedr. regnskabsafslutningen for den enkelte enhed i 2007 endnu ikke tilendebragt. Såfremt 2007 blev benyttet ville det fremadrettede incitament for at agere økonomisk ”fornuftigt” i økonomistyringen ikke være til stede. Der kan dog forudses at der er enheder, der i 2007 har fået et betydeligt merforbrug, som ikke vil blive omfattet af denne gældssanering

Økonomi

Samlet merforbrug	kr. 117.988.858,00
Eftergivelse/sanering	<u>kr. 43.998.528,00</u>
Merforbrug til egenfinansiering	kr. 73.990.330,00

Af beløbet til egenfinansiering skal de sanerede enheder selv finansiere kr. 46.366.901. Resten er merforbrug svarende til under 5 % af regnskabsresultatet for 2006.

Børne- og Ungdomsudvalget har anmodet Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen om at få budgetoverført 20,8 mio. kr. til brug for gældssanering. Herved udestår 23,2 mio. kr., som skal finansieres af udvalget. Hvorledes dette beløb skal finansieres i 2011, vender forvaltningen tilbage med.

Beløb til eftergivelse/sanering	kr. 43.998.528,00
Forventet budgetoverført ØU/BR	<u>kr. 20.800.000,00</u>
Selvfinansieres af BUU	kr. 23.198.528,00

Videre proces

Årligt laves der en rapport der beskriver, hvorledes handleplanen er fulgt og hvor langt ned i merforbrug enheden er kommet. Børne- og Ungdomsudvalget vil få denne rapport forelagt til efterretning.

Erfaringerne med gældssaneringen skal danne baggrund for en forretningsgang for nedbringelse af merforbrug fra og med regnskabet for 2007. Fremadrettet skal der udarbejdes en handleplan straks såfremt enheden ved regnskabsafslutningen har et merforbrug op til 5 %. Alle merforbrug på over 5 % skal laves af enheden i samarbejde med forvaltningen.

Bilag

1. Notat om gældssanering for institutioner og skoler
2. Eksempler på gældssanering

bilag

[Bilag 1 - Gældssanering for institutioner og skoler](#)

[Bilag 2 - Forklarende eksempler](#)

