



Til BUU og ØU

22. november 2011

## Børne- og Ungdomsudvalgets aktivitetstilpasning for 2012 og frem

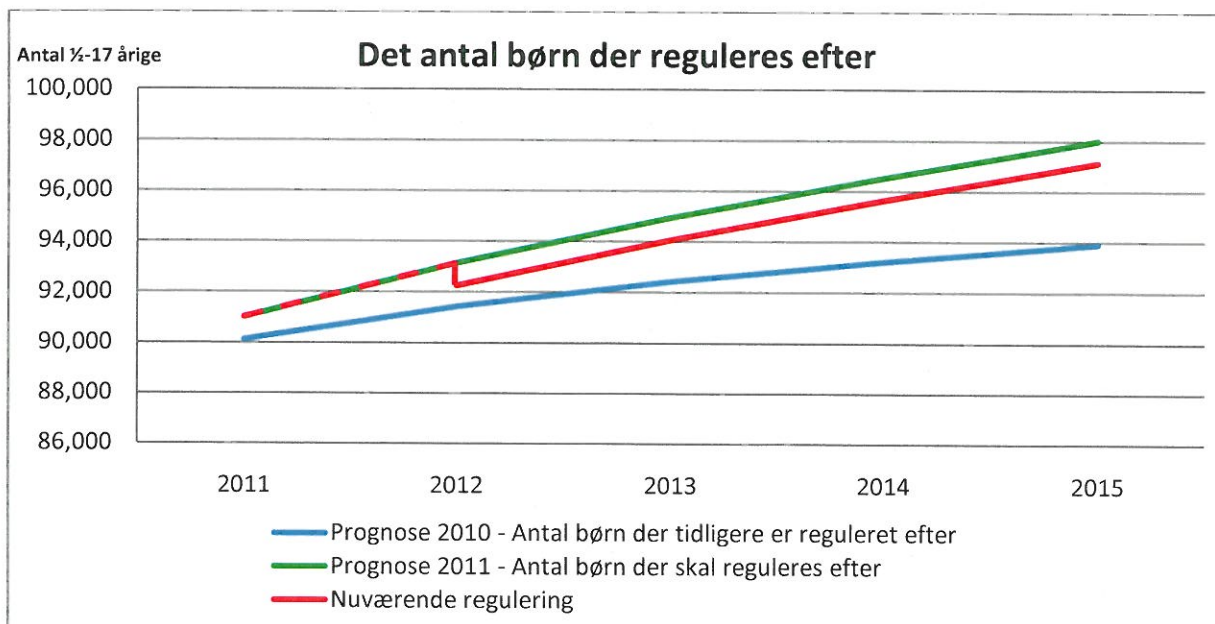
Sagsnr.  
2011-163150

### Baggrund

Hvert år i maj vedtager Borgerrepræsentationen en aktivitetstilpasning, der regulerer de efterspørgselsstyrede serviceområder i forhold til befolkningsudviklingen. Dette sikrer, at forvaltningerne får penge i forhold til de udsving, der er i befolkningen. Økonomiforvaltningen (ØKF) har nu konstateret en fejl i antallet af børn, som aktivitetstilpasningen for Børne- og Ungdomsudvalget (BUU) er reguleret efter. Fejlen berører budgetårene 2012 og frem og betyder, at Økonomiforvaltningens rammeregulering af BUU's budget er 72,9 mio. kr. for lav.

Dokumentnr.  
2011-833655

Aktivitetstilpasningen sker ved at sammenholde den forrige befolkningsprognose med den nyeste, og give penge svarende til forskellen på de to. Aktivitetstilpasningen er forelagt og godkendt af ØU og BR i maj 2011. Herefter indarbejder ØKF aktivitetstilpasningen i budgetrammerne for 2012, som forelægges ØU i juni. Umiddelbart efter behandlingen i ØU udmeldes de korrigerede budgetrammer til BUF, som på den baggrund udarbejder korrigeret budgetbidrag for 2012. Fejlen i aktivitetstilpasningen betyder, at forskellen mellem gammel og ny prognose ikke er blevet indarbejdet de korrigerede budgetrammer til BUF. Reguleringen for budgetårene 2012 og frem er alene indarbejdet i 2011. Som det ses af figuren betyder det, at forskellen mellem befolkningsprognose 2010(blå) og 2011(grøn) mangler i det antal børn, der er reguleret efter i 2012 og frem. Det betyder, at BUU alene er blevet kompenseret svarende til det antal børn, der vises med den røde linje.



### Økonomiske konsekvenser

Fejlen betyder, at BUU ikke er blevet kompenseret for de 887 børn ekstra i prognosen for 2011 i 2012 og frem. Dette svarer til 72.909 t. kr. (2011 p/l) i 2012.

Tilpasningen af 2012 budgettet på de demografiregulerede serviceområder bliver efter vanlig praksis først endelig fastlagt i foråret 2012, efter den nye prognose foreligger i marts. Dermed kendes det børnetal, der benyttes til beregningen af den endelige budgetkorrektion, som håndteres i aktivitetstilpasningen i 2012.

KS har oplyst, at den faktiske befolkningsudvikling i 3. kvartal 2011 tyder på, at 2011-prognosen forventes at ramme korrekt i forhold til 2012 befolkningstallet.

1000 kr. (2011p/l)	Ny beregning af demografiregulering	Allerede indarbejdet i rammerne	
	2012	2012	Korrektion
Dagpasning	155.834	114.840	40.994
Dagtilbud special	8.438	6.126	2.312
Undervisning	69.633	47.018	22.614
Specialuv.	20.188	15.403	4.784
Sundhed	7.507	5.303	2.204
	<b>261.600</b>	<b>188.692</b>	<b>72.909</b>

### Proces for indarbejdelse af korrektionen

Medio december 2011 afslutter BUF udmeldingen af 2012-budgetterne til forvaltningens budgetansvarlige enheder. BUF har dermed på dette tidspunkt et overblik over årets første budgetudmelding 2012. Herefter justeres budgetudmeldingen månedligt i løbet af 2012 efterhånden, som der f.eks. oprettes nye institutionspladser. BUF's første budgetudmelding gældende fra 1. januar 2012 vil ikke overstige BUU's samlede bevillingsramme. BUF vil primo januar have et godt overblik over de forventede budgetjusteringer i de efterfølgende måneder i 2012 og vil derfor kunne give et mere præcist bud på, hvornår der er risiko for, at den løbende budgetudmelding, som følge af den manglende aktivitetstilpasning af budgettet, kan overskride den samlede bevillingsramme for BUU.

I overensstemmelse med den tidligere beslutning om aktivitetstilpasningen af BUU's budgetramme, og for at undgå at den manglende aktivitetstilpasning skaber tvivl om budgetsikkerheden for bl.a. de decentrale enheder på BUU's område og endvidere for at undgå begrænsninger i BUF's mulighed for god økonomistyring, bør fejlen rettes snarest.

Reguleringen vil skulle finansieres som en del af budget 2012 og kan for eksempel håndteres ved:

1. At BUU's budgettrammer for 2012 reguleres snarest muligt i overensstemmelse med den tidligere politiske beslutning herom fra ØU og BR i maj måned 2011 eller,
2. At midlerne til reguleringen af BUU's budgettrammer for 2012 afsættes i overførselssagen, når regnskabet for 2011 foreligger. Midlerne udmøntes efterfølgende i fm aktivitetstilpasningen af budget 2012 i maj måned, når det faktiske børnetal pr. 1.1.2012 og befolkningsprognosen for 2012 foreligger.

Finansieringen af reguleringen kan ske ved træk på puljen til uforudsete udgifter. Der er, eksklusiv allerede reserverede midler, 46 mio. kr. i 2011 og 85 mio. kr. i 2012 (løbende p/l). Endvidere kan finansiering tilvejebringes i forbindelse med overførselssagen. P.t. forventes et mindreforbrug i regnskabet for 2011 på 137,6 mio. kr. på service, heraf 28,6 mio. kr. på Børne- og Ungdomsudvalgets område. Der er ledigt servicemåltal i 2012 på 258 mio. kr. Der er ikke taget højde for "nødvendige" overførsler i de enkelte udvalg fra 2011 til 2012.

### **Videre proces**

Jf. tidligere drøftelse i ØU angående sagen om udlodning af Prøvestensselskaberne er Intern Revision blevet bedt om at gennemgå ØKF's arbejdsgange i forbindelse med større budgetberegninger. Det har resulteret i tre konkrete forbedringer der giver en højere grad af sikkerhed:

- Der skal indbygges kontroller, således at resultater automatisk bliver sammenlignet med resultater af en alternativ beregningsmetodik. På den måde kan mulige tastefejl og formelfejl findes.
- Så snart en formel eller beregning er kontrolleret i Excel, skal de pågældende celler låses.
- Der skal udarbejdes vejledninger/forretningsgangsbeskrivelser af centrale arbejdsgange, så nye medarbejdere hurtigt kan sættes ind i arbejdsgangene.

ØKF vil desuden udarbejde regler for god håndtering af Excel-beregninger, og der peges på kontroller og arbejdsgange, der minimerer disse fejl. Samtidig fortsætter praksis med, at der altid er mere end én person, der udarbejder og kontrollerer beregningerne.

ØKF foreslår herudover på baggrund af den konkrete sag:

- at Intern Revision udarbejder en skriftlig redegørelse af ovenstående gennemgang af kvalitetssikringen,

- at Intern Revision undersøger praksis for Økonomiforvaltningens og fagforvaltningernes kvalitetstjek af såvel rammer som aktivitetstilpasningen, herunder fastlæggelse af klar rolle- og ansvarsfordeling.
- at redegørelsen forelægges ØU i januar måned og behandles på et møde, hvor IR er til stede. Ved samme lejlighed vil ØU få forlagt præcis tidsplan for korrektion af BUU's budgettrammer for 2012 som følge af fejlberetningen.