



## Notat vedrørende bevillingsmæssige omplaceringer februar 2010

I notatet redegøres for de bevillingsmæssige omplaceringer, der foreslås foretaget i forbindelse med 1. omgang af bevillingsmæssige ændringer i 2010 pr. februar 2010.

### Introduktion til bevillingsmæssige ændringer

Bevillingsmæssige ændringer foretages 4 gange årligt og vedrører omplaceringer indenfor eller mellem udvalg af teknisk karakter. Populært kaldes bevillingsmæssige ændringer for *fejebakkesager*. Formålet med bevillingsmæssige ændringer er at sikre en løbende (kvartalsvis) opfølgning på udviklingen af udvalgets økonomi, således at budget og regnskab matcher hinanden. Bevillingsmæssige omplaceringer er således af ren teknisk karakter for at sikre optimering af økonomistyringen gennem budgetåret samt at regnskabet er retvisende.

Bevillingsmæssige ændringer kan illustreres i denne sag med basisinstitutionen Humlebien, som flyttes fra normal dagområdets bevilling til special dagområdets bevilling, da institutionen er blevet til specialinstitution Stifinderen, og således bogfører sit forbrug på special dagområdet. Den bevillingsmæssige ændring i denne sag skal således sørge for, at budgettet kommer til at lægge på den bevillingsramme, hvortil forbruget hører.

#### UDEN BEVILLINGSMÆSSIGE ÆNDRINGER

Dagtilbud normal	Dagtilbud special
Budget	Budget
2.931 t.kr.	0 kr.
Regnskab (forbrug)	Regnskab (forbrug)
0 kr.	2.931 t.kr.
Samlet resultat	Samlet resultat
+ 2.931 t.kr.	- 2.931 t.kr.

#### MED BEVILLINGSMÆSSIGE ÆNDRINGER

Dagtilbud normal	Dagtilbud special
Budget	Budget
0 kr.	2.931 t.kr.
Regnskab (forbrug)	Regnskab (forbrug)
0 kr.	2.931 t.kr.
Samlet resultat	Samlet resultat
0 kr.	0 kr.

## Overordnet konklusion

Baggrunden for langt de fleste omplaceringer er at korrigere det vedtagne budget, så der sker en korrekt fordeling mellem bevillinger og funktioner. Det drejer sig hovedsageligt om beløb placeret på forkerte bevillingsramme, bl.a. besparelser, som først blev endeligt placeret i udmøntningen af budget 2010, efter at det vedtagne budget 2010 var afleveret til ØKF.

Der er flere omplaceringer mellem administration og de øvrige bevillingsrammer. Dette skyldes, at i situationer, hvor der er tvivl om den enkelte posterings formål, placeres den midlertidigt på administration. Med de bevillingsmæssige ændringer i denne sag, sker der en korrekt placering af sådanne posteringer. Der er ingen påvirkning af årsværk i forbindelse med disse bevillingsmæssige omplaceringer fra administration, da de respektive beløb har været markeret som beløb, der hører til på anden bevillingsramme.

Der er tale om både varige og ikke varige omplaceringer, hvorfor en del af omplaceringerne også vil blive indarbejdet i budget 2011. I nedenstående beskrivelse er der dog ikke taget højde for, om der er tale om en varig eller ikke-varig omplacering, da der er tale om en teknisk angivelse. Der henvises derimod til bilagene, hvoraf det fremgår.

Det skal desuden nævnes, at de fleste af omplaceringerne ikke påvirker den samlede budgetramme i Børne- og Ungdomsforvaltningen i 2010.

Der overføres samlet set ca. 0,1 mio. kr. fra Børne- og Ungdomsforvaltningens driftsramme.

Det drejer sig om varig overførsel af budget til Bjælkehytten fra SOF (0,08 mio. kr.), overførsel fra BIF til et projekt vedrørende juniorpiloter, som løber i årene 2009-2011 (0,2 mio. kr.), en tilbageførsel af budget til dækning af lejemål i forhold til Vanløse hal 1 og Sortedamsskolen etape 2 til Københavns Ejendomme, som ved en fejl blev omplaceret i 2009 (3,0 mio. kr.) samt en overførsel på 1,7 mio. kr. fra SOF til BUF vedrørende om styrket samarbejde mellem sundhedsplejersker og børnefamilieteam.

Derudover var der i 3. fejebakkesag 2009 en varig bevillingsmæssig omplacering mellem BUF og KFF i forhold til en huslejekorrektion, hvor beløbene desværre også her i 2010 er lagt ind med 2009-P/L. Det rettes der op på ved at omplacere den manglende P/L mellem 2009 og 2010 fra Københavns Ejendomme (0,9 mio. kr.).

Omplaceringerne er opdelt i to hovedkategorier:

1. Omplaceringer mellem bevillingsområder
2. Omplaceringer indenfor samme bevillingsområde

I nedenstående afsnit beskrives hver enkelt hovedkategori samt hver enkelt omplacering opdelt i kategorier.

### **1.1 Omplaceringer til budget 2010 mellem bevillingsområder (jf. bilag)**

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller, at der anmodes om tekniske ændringsforslag mellem bevillingsområder til budget 2010. De tekniske ændringsforslags fordeling på bevillingsområder fremgår af nedenstående tabeller – henholdsvis varige omplaceringer, der også vil gælde i budget 2011 og frem, og ikke-varige omplaceringer, som kun er gældende for det korrigerede budget 2010.

#### ***Omplaceringer mellem bevillingsområder***

<b>Bevillingsområde</b>	<b>Beløb som bevillingsområdet afgiver (t.kr.)</b>	<b>Beløb som bevillingsområdet modtager (t.kr.)</b>	<b>Nettopåvirkning (t.kr.)</b>
ES - Dagtilbud	31.317	58.485	27.168
ES - Dagtilbud special	5.446	7.805	2.359
ES - Specialundervisning	11.020	9.255	-1.765
ES - Undervisning	34.823	11.261	-23.562
ES - Sundhed	3.062	2.576	-486
RS - Dagtilbud special	837	0	-837
RS - Administration	39.903	37.026	-2.877
<b>I alt</b>	<b>126.408</b>	<b>126.408</b>	<b>0</b>

Omplaceringerne er, som nævnt, af teknisk karakter og skal sikre, at budgettet er placeret korrekt i forhold til bogføringen, hvilket er i tråd med både den eksterne og den interne revisions anbefalinger. Omplaceringerne vedrører forskellige forhold, som er nærmere beskrevet i nedenstående afsnit.

#### ***Ad 1 Beskrivelse af de enkelte omplaceringer mellem bevillingsområder***

Omplaceringerne vedrører i korte træk udmøntning af budget 2010. Hovedparten af budget 2010 udmøntningen (BUU 4/11-09 pkt. 2), udmøntning af besparelser på kompensationsordninger (BUU 30/11-09 pkt. 2), samt diverse tekniske omplaceringer herunder varige bevillingsmæssige omplaceringer fra 3. prognose 2009 (BUU 25/11-09 pkt. 3).

Udmøntningen af budget 2010 (BUU 4/11 pkt. 2).

Samtlige omplaceringer som følge af Udvalgets godkendte udmøntningsforslag den 4. november 2009 er indarbejdet i nærværende sag. Omplaceringer rejser sig hovedsageligt om udmøntning af besparelse på Faglighed for Alle, tværgående effektiviseringer og øvrige effektiviseringsforslag, for hvilke den endelige fordeling mellem bevillingsrammer først faldt på plads efter vedtaget budget 2010 var afsluttet.

Fordelingen af midler fra Lov- og cirkulæreprøgram (DUT-midler fra staten) er også endelig på plads nu, og der er således omplaceringer mellem bevillingsrammer omkring følgende DUT-midler - LCP 202 regres i arbejdsskader, LCP 116 sygefravær, LCP 218 enstrenget kommunalt beskæftigelsessystem, LCP 296 udvidelse af arbejdsgiverperioden.

Udmøntning af besparelser på kompensationsordninger (BUU 30/11 pkt. 2)

Udmøntningen af besparelsen vedrørende kompensationsordninger på daginstitutionsområdet på i alt 47,6 mio. kr. blev dels finansieret ved internt lån på 24,5 mio. kr., som overføres til Børne- og Ungdomsforvaltningens driftsramme. Den resterende finansiering blev fundet internt i Børne- og Ungdomsforvaltningen ved at efteruddannelse på pædagogområdet blev udskudt, taksterne for vuggestuer og børnehaver bliver korrigeret pr. 1. april 2010 samt at miljøledelse standses indtil anden finansiering er fundet. Desuden skete der en reduktion i dobbelt grundtildeling, centrale puljer reduceres, kompensationen for udvidet åbningstid. Samtlige omplaceringer som følge af Udvalgets godkendelse den 30. november 2009 er indarbejdet i nærværende sag.

Tekniske omplaceringer herunder varige bevillingsmæssige omplaceringer fra 3. prognose 2009 (BUU 25/11 pkt. 3)

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller, at der anmodes om tekniske ændringsforslag, mellem bevillingsområder, til budget 2010. Tekniske ændringsforslag fordeler sig i tre kategorier, som præsenteres nedenfor.

Under udarbejdelsen af budget 2010 er posteringer, hvis bevillingsmæssige tilhørsforhold har været usikkert - bl.a. deres fordeling mellem bevillingsrammer - placeret midlertidigt på administrationsrammen. Med de bevillingsmæssige ændringer i denne sag, sker der en korrekt placering af disse posteringer. Omplaceringerne er således af ren teknisk karakter og skal sikre, at budgettet er placeret korrekt i forhold til bogføringen, hvilket er i tråd med både de eksterne og den interne revisions anbefalinger.

3. fejebakkesag 2009 er politisk godkendt (BUU 25/11-09 pkt. 3), og de bevillingsmæssige ændringer i denne sag drejer sig alene om, at 3. fejebakkesag blev vedtaget efter, at vedtaget budget 2010 var udarbejde, således sikrer de i denne dag bevillingsmæssige omplaceringer, at der sker en korrekt fordeling mellem bevillinger og funktioner.

Basisinstitution Humlebien er lavet om til en specialinstitution Stifinderen, og bevillingen til denne institution er derfor flyttet fra dagnormal til dagspecial. Der er sket en nednormering af special KKFO'er, hvor der er flyttet 18 børn fra dagnormal til dagspecial. Husleje til PPR (pædagogisk psykologisk rådgivning) konteres fra 2010 under administrationsrammen, hvorfor der er sket en omplacering.

## **Ad 2. Omplaceringer til budget 2009 indenfor samme bevillingsområde (jf. bilag)**

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller, at der anmodes om tekniske ændringsforslag, internt på bevillingsområder, til budget 2010. De interne tekniske ændringsforslags fordeling på bevillingsområder fremgår af nedenstående tabel.

### ***Omplaceringer indenfor samme bevillingsområde***

<b>Bevillingsområde</b>	<b>Beløb som bevillingsområde t afgiver (t.kr.)</b>	<b>Beløb som bevillingsområde t modtager (t.kr.)</b>	<b>Nettopåvirkning (t.kr.)</b>
ES - Specialundervisning	3.153	3.153	0
ES - Undervisning	47.482	47.482	0
ES - Sundhed	5.470	5.470	0
<b>I alt</b>	<b>56.105</b>	<b>56.105</b>	<b>0</b>

Omplaceringerne er, som nævnt, af teknisk karakter og skal sikre, at budgettet er placeret korrekt i forhold til bogføringen, hvilket er i tråd med både den eksterne og den interne revisions anbefalinger. Der er "kun" tale om omplaceringer indenfor to bevillingsområder, som er omtalt i bilag 2 og bilag 3.