



**Til udvalget**

05-10-2009

**Bilag 2 - Pulje til budgetsikkerhed**

Sagsnr.  
2009-113183

**Formål/baggrund**

Med det overordnede formål at skabe budgetsikkerhed for den enkelte institution etableres en generel pulje.

Dokumentnr.  
2009-589681

Sagsbehandler  
Bente Lohse

Puljen er primært nødvendiggjort af

- 1) at forvaltningen efter den gældende demografimodel alene modtager midler svarende til 5/12-dele af børn udover den prognosticerede demografiske udvikling
- 2) at budgetusikkerhed også kan forekomme af andre årsager end direkte afledt af demografimodellen, og at der med puljemidler kan ske en indsats overfor institutioner, der er – eller er på vej til - ikke at være økonomisk bæredygtige

Desuden er det i forbindelse med budgetforlig 2010 besluttet, at der skal afregnes for alle pladser og at udvalget desuden har besluttet månedlig afregning – og at den nuværende models afregningsmekanisme dermed ikke kan ændres

**Koordinering**

Gyldenløvesgade 15, 6.  
1502 København V  
1502 København V

Telefon  
3366 4286

Telefax  
3366 7051

E-mail  
bentlo@buf.kk.dk

EAN nummer  
5798009386229

www.kk.dk

Puljen foreslås etableret med 50 mill.kr., der skal bringes til anvendelse i forhold til de uheldige konsekvenser af demografimodellens mekanismer og til at understøtte skærpet styringsmæssigt fokus på institutioner, der ikke er – eller er på vej til ikke at være – økonomisk bæredygtige - og dermed skabe budgetsikkerhed for institutionerne.

Der er allerede sket en række tiltag for at styrke økonomistyringen såvel på institutionsniveau som centralt niveau. Det er ønsket, at afregningen sker månedsvist – det sker de facto allerede, idet den enkelte institution med økonomistyringsværktøjet kan følge udviklingen og sammenhængen mellem faktisk aktivitet, forventet aktivitet og forventet afregning af pladser. Økonomistyringsværktøjet er nu obligatorisk, og sidste del af undervisningen af de kommunale institutionsledere sluttes medio november 2009, hvorefter undervisning af de selvejende institutioner påbegyndes. Uddannelsesforløbet er planmæssigt afsluttet foråret 2010, hvorefter undervisning af nye ledere varetages via BUF-akademi (velkomstpakken til nye ledere).

Der arbejdes desuden på, at de selvejende skal indberette økonomidata til forvaltningen, således at det faktiske forbrug pr. enhed kan følges. Dette vil give et bedre overblik over den samlede udvikling, og dermed bedre muligheder for distrikt og centralforvaltning i forhold til at følge op.

Det skal her understreges, at opfølgning også gælder i forhold til de institutioner, der har store mindreforbrug, sådan at der fremover vil være fokus på både mer- eller mindreforbrug. Mindreforbrug er i sig selv ikke udtryk for god styring, men kan også være udtryk for 'mindreservice'.

### **Finansiering**

Puljen foreslås finansieret ved optagelse af kommunalt lån eller kassekredit, hvor der ikke er taget stilling til effekter i overslagsårene.

### **Anvendelse**

Puljen anvendes ikke til finansiering af ændringer (stigninger) i dækningsgrader forårsaget af nybyggeri. Det vil sige puljen skal ikke dække børns eventuelle overgang fra venteliste og billigere pasningsordninger (privatpasning og pasning af eget barn) til pladser i almindeligt dagtilbudsregi.

Der vil med puljen være afsat midler til sikring af budgetsikkerhed ved at 1) kompensere for de uheldige konsekvenser af demografimodellens mekanismer og 2) understøtte skærpet styringsmæssigt fokus på institutioner, der ikke er – eller er på vej til ikke at være – økonomisk bæredygtige.

### *Puljens demografidel*

Puljen vil dække driftsmidler til aktivitetsstigning udover det oprindeligt prognosticerede. Lånebehov kan opgøres i maj/juni måned, når det fremgår, hvor stort et spænd, der er mellem den faktiske aktivitet pr. januar i budgetåret og demografireguleringen.

### *Puljens bæredygtighedsdel*

For puljens bæredygtighedsdel gælder det, at puljen skal medvirke til at skabe budgetsikkerhed for de institutioner, der ikke er – eller er på vej til ikke at være – økonomisk bæredygtige. Puljemidlerne giver dermed mulighed for at føre en mere aktiv politik i forhold til gældssanering og genopretning af institutioner i knibe.

### **Puljens betydning for fastsættelse af takst for forældrebetaling**

Taksten for forældrebetaling beregnes ud fra størrelsen af den samlede bevillingsramme, og fordeles derefter på baggrund af en fordelingsnøgle ud på de forskellige takstområder, herunder takster for vuggestuer og børnehaver. Eftersom taksten dermed beregnes eksklusiv lånefinansieringen af puljen og en eventuel kapacitetsudvidelse ledsages af lånemidler har det ingen betydning for forældretaksten og dermed serviceniveauet.

## **Puljeskabelon**

### ***Pulje til budgetsikkerhed - daginstitutioner***

#### **Stamdata**

Bevilling 530100000 ES Dagtilbud  
Funktion 5.25.14  
Ansvarlig 39520

#### **Økonomi**

Budget 2010 50 mill.kr.

Ovenstående budget er den samlede økonomi for puljen. For aktuel økonomi og fordeling på bevillinger, funktioner, organisationer og udgiftstype (løn, drift) henvises til BUF-LIS.

#### **Anvendelse**

til sikring af budgetsikkerhed ved at

- 1) kompensere for de uheldige konsekvenser af demografimodellens mekanismer og
- 2) understøtte skærpet styringsmæssigt fokus/økonomisk bæredygtighed.

I og med, at to formål dækkes via samme pulje vil der være en vis form for elasticitet i forhold til midlernes anvendelse til henholdsvis det ene og det andet formål.

### **Bindinger / Overførselsadgang**

#### 1) Puljens demografidel

vil dække driftsmidler til aktivitetsstigning udover det oprindeligt prognosticerede. Lånebehov kan opgøres maj/juni måned, når det fremgår, hvor stort et spænd, der er mellem den faktiske aktivitet pr. januar i budgetåret og demografireguleringen

#### 2) Puljens bæredygtighedsdel

skal medvirke til at skabe budgetsikkerhed for de institutioner, der ikke er – eller er på vej til ikke at være – økonomisk bæredygtige. Puljemidlerne giver dermed forvaltningen mulighed for at handle proaktivt i forhold til gældssanering og genopretning af institutioner i knibe.

### **Procedure**

#### 1) Puljens demografidel

udmeldes i forbindelse med den månedlige opdatering af institutionernes budgetter i takt med, at der skabes klarhed over pladsetablering som følge af øget børnetilvækst udover oprindeligt prognosticeret og udover hvad de yderligere tilførte demografimidler dækker (det vil sige til dækning af 7/12-dels problematikken).

#### 2) Puljens bæredygtighedsdel

udmeldes løbende over året i forbindelse med den månedlige opdatering af institutionernes budgetter efter konkret vurdering ud fra nærmere fastsatte kriterier for, hvornår en institution ikke er økonomisk bæredygtig, og dermed kan kvalificere til at komme i betragtning.

### **Forretningsgang**

### **Dokumentation / Links**