

2. Udmøntning af budget 2010 (2009-144592)

Udvalget skal tage stilling til udmøntningen af budget 2010, herunder hvordan budgettildelinger, intern omstilling, effektiviseringer og besparelser på udvalgets område konkret skal udmøntes.

INDSTILLING OG Beslutning

Børne- og Ungdomsforvaltningen (BUF) indstiller til Børne- og Ungdomsudvalget (BUU),

1. at BUU godkender udmøntningen af i alt 200,5 mill. kr. af udvalgets budget 2010, herunder:
2. at BUU godkender udmøntningen af tværgående effektiviseringer for i alt 31,7 mill. kr. (bilag 2),
3. at BUU godkender udmøntningen af besparelser på puljer og budgetposter for i alt 58,3 mill. kr. (bilag 3),
4. at BUU godkender udmøntningen af besparelser og nye aktiviteter på Faglighed for Alle (FFA) for nettoreduktion på 25,0 mill. kr. (bilag 4),
5. at BUU godkender udmøntningen af besparelser på kompensationsordninger på daginstitutionsområdet på i alt 47,6 mill. kr. (bilag 5),
6. at BUU godkender udmøntning af generelle besparelser (grønthøster) på 59,1 mill. kr. (bilag 6),
7. at BUU godkender udmøntningen af øvrige besparelser på i alt 45,9 mill. kr. (bilag 7),
8. at BUU godkender udmøntningen af budgettildelinger til drift på i alt 47,0 mill. kr. (bilag 10),
9. at BUU godkender udmøntningen af budgettildelinger til anlæg på i alt 265,3 mill. kr. (bilag 11),
10. at BUU godkender udmøntningen af budgettildelinger fra DUT-sager på i alt 19,9 mill. kr. (bilag 12),
11. at BUU tager til efterretning, at BUF prioriterer deltagelse i analyser og projekter afledt af budgetaftalen for 2010 (bilag 13)

Problemstilling

Borgerrepræsentationen (BR) vedtog den 8. oktober 2009 budgettet for 2010. I denne indstilling behandles den konkrete udmøntning af drifts- og anlægsbudgettet for 2010. Den politiske godkendelse af udmøntningen i BUU er en forudsætning for, at budgettet kan udmeldes til BUFs enheder.

Udmøntningssagen består af forvaltningens indstilling til udmøntning af budget 2010. Udmøntningen af budgettet er i denne indstilling opdelt i relevante hovedklumper, hvor udmøntningen kort er skitseret, og der henvises derfor til en række bilag for baggrundsmateriale. BUU drøftede udmøntningen på udvalgsrådet den 21. oktober 2009 (2009-138142), og på baggrund af udvalgets drøftelse er bilagsmaterialet blevet udvidet med yderligere notater og bilag.

En samlet oversigt over BUUs oprindelige budgetbehov i 2010 samt finansieringen heraf fremgår af vedlagt overbliknotat (**bilag 1**). Heri indgår også et samlet overblik over udmøntningen af budgettet, herunder hvilke delelementer fra budgetaftalen for 2010 (effektiviseringer, intern

omstilling og de budgettildelinger m.v.), der indgår i udmøntningen.

Løsning

Udmøntningen af BUUs budget i 2010 består dels af de besparelser og effektiviseringer der er en følge af budgetaftalen, dels af udmøntning af de med budgetaftalen tildelte drifts- og anlægsmidler og endelig udmøntning af tildelte DUT-midler. Ændringerne til budget 2010 er opstillet i tabel 1 og indstilles udmøntet som gennemgået nedenfor.

Tabel 1. Ændringer til budget 2010

Reduktion af budgettet	-267.413
Budgettildelinger fra budgetaftalen	47.000
Budgettildelinger fra DUT-sager	19.955
Budgetændringer til udmøntning i budget 2010 i alt	-200.458

Budgetændringerne på -200,5 mill. kr. gennemgås i bilag 1.

I tabel 2 er effekten af hele udmøntningen i denne sag, samt alle øvrige ændringer på bevillingsområder opstillet. Sammenlignes vedtaget budget 2009 med vedtaget budget 2010 i 2010-priser ses det, at BUUs samlede budget alene falder med 21,6 mill. kr. – svarende til 0,3 pct. Det skyldes først og fremmest, at budgetreduktionerne modsvares af stigning i demografi og tilbageførsel af de vedtagne engangsbesparelser i budget 2009.

Tabel 2. Sammenligning af forventet budget 2009 med VB2010 (1.000 kr.)

t.kr.	Dag-tilbud	Dag-tilbud special	Under-visning	Special-under-visning	Sundhed	Admini-stration	Drifts-budget i alt
Stigning fra forventet budget 2009 til VB2010 (2010-niveau)	-2.327	4.039	-10.295	17.599	-3.108	-27.478	-21.569
Ændring i pct.	-0,1%	1,6%	-0,4%	2,4%	-1,3%	-7,2%	-0,3%

Forklaringen på faldet fra 2009 til 2010 på -21,6 mill. kr. fremgår af oversigtsnotatet i **bilag 1**.

Reduktion af budgettet for 267,4 mill. kr.

Budgettet reduceres med 267,4 mill. kr. i forhold til besparelser og effektiviseringer indarbejdet i budgetforslaget og i budgetaftalen. Herunder gennemgås kort forvaltningens forslag til udmøntning af de enkelte hovedklumper af besparelser og effektiviseringer. For yderligere og detaljeret gennemgang henvises til bilagsmaterialet.

Effektiviseringer og besparelser (31,7 mill. kr.)

Forvaltningen har i lighed med de øvrige forvaltninger gennemgået de enkelte tværgående og øvrige effektiviseringsforslag i budgetaftalen 2010 med henblik på at opdele det i reelle effektiviseringer og besparelser af mere traditionel karakter. Hertil kommer de effektiviseringsforslag, som vedrører

Citizens 2012 og tidlig indsats overfor langtidssyge medarbejdere. For BUUs vedkommende udgør besparelserne i alt 31,7 mill. kr., som fordeler sig med 17,9 mill. kr. i reelle effektiviseringer og 13,8 mill. kr. i besparelser. I oversigtsnotatet i bilag 1 gennemgås de konkrete tværgående og øvrige effektiviseringer. Forvaltningens forslag til udmøntning af besparelserne medfører, at det decentrale niveau og de faglige kerneområder friholdes mest muligt. Det foreslås således, at 10,8 mill. kr. af besparelserne udmøntes på administrationen. Den konkrete udmøntning med beskrivelse af konsekvenserne fremgår af **bilag 2**.

Puljer og budgetposter (58,3 mill. kr.)

Udvalget har i to omgange godkendt pulje- og budgetpostbesparelser for i alt 58,3 mill. kr. Puljebesparelsen på 11,7 mill. kr., der blev vedtaget i forbindelse med BUUs budgetforslag 29. april 2009, og udmøntes ved, at puljerne ikke fremskrives til 2010 pris- og lønniveau. Yderligere pulje- og budgetpostbesparelser på 46,6 mio. kr., blev vedtaget af BUU den 14. september 2009, udmøntes på en række hovedområder. Forvaltningens forslag til udmøntning af besparelserne på puljer og budgetposter er specificeret i **bilag 3**.

Faglighed for Alle (FFA) (25,0 mill. kr.)

Midlerne til FFA er blevet opgjort til 135,2 mio. kr. i forbindelse med budget 2010. Med budgetaftalen 2010 videreføres FFA-initiativer for i alt 110,2 mio. kr. Der er således en samlet nettobesparelse på 25,0 mill. kr., hvilket medfører, at nogle initiativer ophører, mens andre fortsætter. Udmøntningen af de konkrete initiativer i FFA i 2010 fremgår af **bilag 4**.

Kompensationsordninger (47,6 mill. kr.)

Der er i alt besluttet omstilling og besparelse på kompensationsordninger på daginstitutionsområdet på 47,6 mill.kr. i 2010 og 62,6 mill.kr i 2011. Der er kompensationsordninger for i alt 86 mill. kr.

Bortfaldet af kompensationsordningerne skal ses i sammenhæng med forslag om, at ingen institutioner får en nedgang på mere end 5 pct. samlet set. Dette foreslås idet besparelserne på kompensationsordningerne rammer skævt i forhold til, hvor mange kompensationsordninger de enkelte daginstitutioner har i budgettet. På baggrund af udvalgets drøftelser har forvaltningen endvidere i bilaget indarbejdet beskrivelser af konsekvenser for kompensationsordninger, som viser hvor stor en andel af budgetterne, der udgøres af kompensationsordninger. Forvaltningens forslag til udmøntning af besparelsen på kompensationsordninger fremgår af **bilag 5**. Af bilaget fremgår hvorledes omlægningen af kompensationsordningerne hænger sammen med enhedsomkostninger.

Det bemærkes, at midlerne i den sociale kompensationspulje og midlerne til familiepladser fastholdes. Der fremlægges separat indstilling på herværende møde om, hvordan midlerne mest hensigtsmæssigt fordeles mellem institutioner med børn med særlige sociale behov.

Generel grønthøster (59,1 mill. kr.)

På udvalgsmødet den 12. august 2009 vedtog BUU, at den generelle grønthøsterbesparelse indarbejdet i budgetforslag 2010 skulle forøges fra 22,3 mill. kr. til 59,1 mill. kr. til finansiering af madordningen i daginstitutioner. Udmøntningen af grønthøsterbesparelsen og konsekvenser heraf er beskrevet i **bilag 6**.

Øvrige besparelser (45,9 mill. kr.)

De øvrige besparelser omfatter ny budgetmodel på dagområdet (12,8 mill. kr.), administrative besparelser (8,8 mill. kr.), rammetilpasning på specialinstitutioner (5,9 mill. kr.), inhousing af specialundervisningspladser (5,0 mill. kr.), ingen budgetsikkerhed og månedlig afregning (4,0 mill. kr.), vikarkorps-aftaler (2,6 mill. kr.), rammetilpasning på CSV og UU-København (2,5 mill. kr.), driftspartnerskaber (1,7 mill. kr.), STU - oprettelse af egne pladser (1,6 mill. kr.) samt belægningsafregning på specialundervisningsområdet (1,0 mill. kr.). Forslagene udmøntes ved reduktion af de relevante budgetter i henhold til det konkrete indhold i besparelserne. Udmøntningen er beskrevet i **bilag 7**.

I tabel 3 herunder er forvaltningens forslag til udmøntning fordelt på bevillingsområder og grupperet i budgetforligets hovedklumper.

Tabel 3. Udmøntning af besparelser og effektiviseringer på bevillingsområder

Bevillingsområde / mill. kr.	Dagtilbud	Dagtilbud special	Undervisning	Specialundervisning	Sundhed	Administration	Driftsbudget i alt*
Vedttaget budget	3.915.366	253.158	2.821.868	736.466	242.514	340.962	8.323.250
Besparelser og effektiviseringer	-146.885	-8.627	-53.155	-15.794	-6.244	-36.708	-267.413
Effektiviseringer i alt – pct. af bevillingsramme	-0,2%	-0,2%	-0,2%	-0,1%	-0,1%	-1,1%	-0,2%
Besparelser i alt – pct. af bevillingsramme	-3,55%	-3,21%	-1,68%	-2,04%	-2,46%	-9,67%	-3,01%
Effektiviseringer og besparelser i alt – pct. af bevillingsramme	-3,75%	-3,41%	-1,88%	-2,14%	-2,57%	-10,77%	-3,21%

*Note: Efterspørgselsstyrede overførsler, der udgør 12.916 t.kr. af driftsbudgettet, fremgår ikke af tabel.

Som det fremgår af tabellen, udgør de samlede besparelser og effektiviseringer 3,21 pct. af det vedtagne budget fordelt med 0,2 pct. i reelle effektiviseringer og 3,01 pct. i besparelser. Budget 2010 medfører en forholdsvis stor reduktion i den enkelte budgetansvarlige enheders budgetter på alle bevillingsområder. De enkelte bevillingsområder rammes mellem 1,88 pct. på undervisning op til 10,77 pct. på administrationen, som rammes forholdsmæssigt hårdt i forhold til de øvrige bevillingsområder.

Budget 2010 medfører en forholdsvis stor reduktion i den enkelte budgetansvarlige enheders budgetter. Udover konsekvensbeskrivelserne i de enkelte bilag er konsekvenserne for en gennemsnitlig institution og skole illustreret i **bilag 8**.

Det skal understreges, at den endelige tekniske budgetudmelding primo december kan ændre fordelingen mellem bevillingsområderne en smule, da det først er på det tidspunkt den præcise udmøntning af budgettet til de enkelte decentrale og centrale budgetansvarlige organisationer foretages.

På baggrund af drøftelsen i udvalget den 21.10.2009 er der foretaget en beregning af, hvad

yderligere besparelser på administrationen har af konsekvenser for den procentvise fordeling af besparelser på henholdsvis administration og de øvrige bevillingsområder. Beregningen og konsekvenser af de foreslåede besparelser fremgår af **bilag 9 og 9a**.

Budgettildelinger fra budgetaftalen 47 mill. kr. i drift og 265,3 mill. kr. i anlæg

I forbindelse med budgetvedtagelsen besluttede BR at tilføre BUU driftsmidler (47,0 mill. kr.) til en række nye aktiviteter og en fortsættelse af eksisterende initiativer. Derudover er der afsat anlægsmidler (265,3 mill. kr.) til en fortsat udbygning af institutionsmassen samt til den fortsatte udbygning af skole- og børnehavemad. Udmøntningen af de tildelte budgetmidler er beskrevet i de to bilag vedr. teknisk-økonomisk udmøntning af anlægs (**bilag 10**) - og driftsmidler (**bilag 11**), der også beskriver den konkrete faglige implementering.

Budgettildelinger fra DUT-sager 19,9 mill. kr.

Udover ovenstående sager udmøntes BUFs DUT-sager også (DUT - Det Udvidede Totalbalanceprincip – der betyder, at Københavns Kommunes budget justeres via bloktilskuddet i det omfang at Folketinget vedtager love, som har økonomiske konsekvenser for kommunen). DUT-sagerne indgik som teknisk ændring til budgetforslag 2010 ("august-indstillingen"), der blev behandlet af ØU den 25. august 2009. Udmøntningen fremgår af **bilag 12** vedrørende udmøntning af BUFs DUT-sager.

Analyser m.v.

Som en del af budgetaftalen er det besluttet, at der frem mod budget 2011 skal udarbejdes en række analyser og oplæg, som BUF skal deltage i og bidrage til. En oversigt over disse analyser og oplæg fremgår af notat vedr. analyser og oplæg i budget 2010 (**bilag 13**).

Justering af budgetmodel på daginstitutionsområdet

I parallel sag fremlægges indstilling om justering af budgetmodel på daginstitutionsområdet.

Økonomi

En oversigt over den samlede udmøntning fremgår af overbliknotatet i bilag 1. Den konkrete teknisk-økonomiske udmøntning af de enkelte udvidelser og besparelser fordelt på bevillingsområder og funktioner fremgår af de øvrige bilag.

Ved siden af udmøntningen af besparelser, effektiviseringer, budgettildelinger og DUT fra budgetaftalen, som er behandlet i denne sag, ændres budgettet endvidere som følge af pris- og lønfremskrivning, varige omflytninger fra 2009 i mellem bevillingsområderne foretaget i forbindelse med regnskabsprognoserne, tilbageførsel af engangsbesparelser gennemført i 2009, DUT-korrektioner fra budgetforslaget og som følge af justeringer i demografimodellen. Alle disse ændringer følger de gældende budgetfordelingsmodeller på bevillingsområderne.

Det bemærkes, at der i denne indstilling ikke er indarbejdet konsekvenser af Statens Afbureaukratiseringspulje, som for Københavns Kommune er på 47,5 mill. kr. Der er endnu ikke modtaget nogen endelig fordeling af alle midlerne, hvor udmøntningen af disse effektiviseringer udestår.

Videre proces

Når udmøntningen af budgettet er politisk godkendt kan forvaltningen påbegynde processen med at udmelde de konkrete budgetter til forvaltningens ca. 900 decentrale og centrale enheder. Endvidere påbegyndes processen med at implementere de administrative besparelser i forvaltningen. BUF forventer at budget 2010 vil blive udmeldt primo december 2009.

Else Sommer

/ Georg Bartholdy

bilag

[1. Overbliknotat](#)

[10. Udmøntning af budgetudvidelser \(anlæg\)](#)

[11. Udmøntning af budgetudvidelser \(drift\)](#)

[12. Udmøntning af DUT-sager](#)

[13. Notat vedr. analyser og oplæg i budget 2010](#)

[2. Udmøntning af tværgående effektiviseringer og besparelser](#)

[3. Notat vedrørende pulje- og budgetpostbesparelse](#)

[4. Udmøntning af Faglighed for Alle \(FFA\)](#)

[5. Notat vedr. kompensationsordninger på Dagtilbudsområdet](#)

[5A. Faktaark vedr. kompensationsordninger](#)

[5B. Institutionsspecifikation af aktuelle kompensationsordninger og besparelser](#)

[5C. Detaljeret gennemgang af kompensationsordninger](#)

[6. Udmøntning af generel besparelse \(grønthøster\)](#)

[7. Udmøntning af øvrige besparelser](#)

[8. Notat vedr. konsekvenser af budget 2010 for en gennemsnitlig almen folkeskole og daginstitution](#)

[9. Notat vedr. forøgelse af besparelser på administration](#)

[9a. Konsekvenser af budgetaftalen for Børne- og Ungdomsforvaltningen](#)

