

**NOTAT****6. august 2008****Katalog over alternative finansieringsforslag indenfor Børne- og Ungdomsudvalgets ansvarsområde.**

På mødet d. 30. april 2008 i Børne- og Ungdomsudvalget blev det besluttet "at Børne- og Ungdomsforvaltningen i samarbejde med Økonomiforvaltningen og med bistand fra Deloitte frem mod budgetforhandlingerne udarbejder oplæg til alternativ finansiering af Børne- og Ungdomsudvalgets budgetbidrag og forslag til bruttokatalog til erstatning af eventuelle forslag, der enten skaber serviceforringelser eller udgør grønthøsterbesparelser, idet udvalget ikke ønsker, at udmøntningen af budgettet sker ved serviceforringelser. I oplægget skal indgå konsekvenserne for budget 2009 af de mindre udgifter, som Børne- og Ungdomsudvalget har i budget 2008". Det blev endvidere tilføjet at "de enkelte forslag i bruttokataloget skal være konkrete og realiserbare."

Deloitte har i forlængelse heraf arbejdet med dette i perioden fra medio maj til primo juli – og med endelig færdiggørelse primo august.

Indledningsvist opstillede Deloitte et bruttokatalog over mulige finansieringsforslag, som byggede på BUFs eget bruttokatalog og forarbejderne hertil, vores generelle erfaringer på området og det kendskab, som vi har oparbejdet til Børne- og Ungdomsforvaltningen igennem den øvrige bistand, som er leveret siden marts 2007. Indholdet i dette bruttokatalog er igennem forløbet blevet kvalificeret på baggrund af materiale og data indhentet fra BUF og drøftelser med medarbejdere i BUF. Deloitte har på denne baggrund vurderet gennemførligheden af de enkelte punkter i bruttokataloget, hvilket bl.a. har været drøftet i den etablerede styregruppe med repræsentanter fra BUF og ØKF.

Givet finansieringsbehovets samlede størrelse og afsættet for dette arbejde med oplæg til alternativ finansiering har vi søgt at identificere større og konkrete ændringer i tilrettelæggelsen af forvaltningens opgavevaretagelse, som kan muliggøre realisering af betydelige økonomiske gevinster. Derfor indeholder flere af forslagene også forholdsvis vidtgående ændringer, herunder takstomlægninger, der kan øge indtægterne, og outsourcing af en række opgaver. Det er dog Deloittes samlede vurdering, at disse forslag vil kunne gennemføres uden væsentlige serviceforringelser, da ingen af forslagene lægger op til at ændre på den direkte leverede borgerservice.

På denne baggrund er der udformet et finansieringskatalog, som omfatter forskellige typer af tiltag:

- Justering af principper for beregning af takster for forældrebetaling, hvor forældrebetalingen for daginstitutioner, fritidshjem og klubber opjusteres.
- Omlægning af fritidshjem til KKFO og i sammenhæng hermed opjustering af takster.
- Etablering af modulordning for dagtilbud.
- Revurdering af budgetter i forbindelse med køb og salg af pladser og muligheder for refusioner ved særligt dyre enkeltsager.
- Outsourcing af en række større serviceopgaver på tværs af institutionerne, herunder rengøring, vinduespolering, øvrige ejendomsfunktioner og madproduktion til daginstitutioner. Hertil

kommer en mere samlet konkurrenceudsættelse af opgaver vedrørende indvendig vedligeholdelse.

- Gennemførelse af indsats i forhold til realisering af en bedre lokaleudnyttelse i institutionerne.
- Gennemførelse af en omlægning og revurdering af den administrative ressourceanvendelse til faglighed for alle. Dertil kommer mindre administrative tilpasninger som led i forslagene om outsourcing.
- Afskaffelse af en række puljemidler, som i mindre grad vurderes at være af betydning for serviceniveauet.

Det konkrete oplæg til alternativ finansiering omfatter 18 forslag, jf. nedenstående tabel.

<b>Forslag</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Takstberegninger for vuggestuepladser - mindre indtægt	4.543	4.543	4.543	4.543
Takstberegninger for børnehavepladser - merindtægt	-10.550	-10.550	-10.550	-10.550
Takstberegninger for fritidshjemspadser - merindtægt	-5.156	-5.156	-5.156	-5.156
Omlægning af fritidshjem til KKFO og takststigning – merindtægt	-31.673	-31.673	-31.673	-31.673
Takstberegninger for klubpladser - merindtægt	-629	-629	-629	-629
Ensretning af takster på klubområdet - merindtægt	-21.986	-21.986	-21.986	-21.986
Omlægning af klubområdet og takststigning – merindtægt	-20.581	-20.581	-20.581	-20.581
Modulordning i dagtilbud	-26.182	-52.364	-78.547	-104.729
Køb af pladser – mindreudgift <sup>1</sup>	-7.000	-7.000	-7.000	-7.000
Køb af pladser – effektivisering	-2.560	-5.120	-5.120	-5.120
Salg af pladser til øvrige kommuner på skoleområdet	-5.580	-5.580	-5.580	-5.580
Refusion i særligt dyre enkeltsager - merindtægt	-2.161	Ikke afdækket		
Samlet udbud af ejendomsrelaterede opgaver	-12.500	-53.300	-53.300	-53.300
Outsourcing af mad i daginstitutioner	-12.404	-24.807	-24.807	-24.807
Bedre lokaleudnyttelse <sup>2</sup>		Ikke kvantificeret		
Forenkling af administration af faglighed for alle	-675	-675	-675	-675
Omlægning af puljemidler	-18.407	-16.907	-16.907	-16.907
	<b>-173.501</b>	<b>-251.785</b>	<b>-277.968</b>	<b>-304.150</b>

Note 1: Mindreudgiften modsvarer af en merudgift i SOF.

Note 2: Til prioriteringsrummet er der fremsat et tværgående besparelsesforslag om effektivisering ved bedre lokaleudnyttelse. BUFs andel udgør 5,125 mio.kr. Tiltag som beskrevet i nærværende forslag kan danne grundlaget for realiseringen af denne besparelse i 2009. Der vurderes at være et væsentligt potentiale derudover for at realisere en bedre lokaleudnyttelse i BUF, som kan omsættes til besparelser eller mere service, og det anbefales derfor at potentialet afdækkes gennem en systematisk gennemgang af bygningsmassen.

Givet tidspunktet for udarbejdelsen af kataloget, så er det for flere af de mere vidtgående forslag sådan, at det ikke er muligt at opnå fuld effekt af disse i 2009, da implementering og realisering i varierende grad vil strække sig ind i det kommende år. Som det fremgår af tabellen, så indebærer dette, at forslagernes samlede potentiale er væsentligt større i 2010 og de følgende år. Det indebærer

ligeledes, at realiseringen af gevinster i 2009 for flere af forslagene vedkommende forudsætter en snarlig igangsættelse af forberedende aktiviteter.

I forhold til de fremsatte forslag om outsourcing skal det fremhæves, at det i nogen grad vil være muligt at realisere tilsvarende gevinster, såfremt der internt gennemføres en omorganisering af ansvarsfordeling og arbejdstilrettelæggelse, som følger de samme principper som ved en outsourcing.

På enkelte områder har vi helt eller delvist undladt at kvantificere potentialerne, da der er behov for en mere dybtgående gennemgang, inden der kan fastsættes en nærmere størrelsesorden for potentialet. Det drejer sig primært om mulighederne for at realisere en bedre udnyttelse af forvaltningens lokaler, som på nuværende tidspunkt indgår som forslag til prioriteringsrummet, hvor BUF bidrager med 5,125 mio.kr.

For så vidt angår udnyttelse af lokaler, har en indledende stikprøve gennemført ved besøg på en række tilfældigt udvalgte institutioner vist, at der er reelle og væsentlige muligheder for at øge udnyttelsen af eksisterende lokaler udover de 5,125 mio.kr til f.eks. flere pladser gennem ændret udnyttelse af de faktiske lokaler og mindre ombygninger. Deloitte foreslår derfor, at der arbejdes videre med dette, så potentialet kan konkretiseres yderligere.

For så vidt angår administrationsområdet, indeholder forslagene flere mindre tilpasninger af administrationen. Konkret er der foreslået en forenkling af administrationen af faglighed for alle, og i forbindelse med outsourcing af ejendomsrelaterede opgaver frigives i mindre omfang administrative ressourcer.

Derudover anbefaler Deloitte, at der foretages en nærmere analyse og vurdering af det administrative ressourceforbrug knyttet til faglighed for alle. Samtidig er Deloitte bekendt med, at BUF selv er i gang med at gennemføre budgetanalyser af en række af de bydækkende enheder, hvor administrationsudgifter er en del af fokusområdet. Derudover er det dog vigtigt at fastholde fokus på, at BUF i forhold til den økonomiske styring fortsat er i en genopretnings- og stabiliseringsproces, hvor man skal være varsom med større effektiviseringsiltag her og nu. Det er dog Deloitte's vurdering, at det vil være relevant i løbet af 2009 at foretage en evaluering af hensigtsmæssigheden og effektiviteten af BUFs samlede administrative struktur, herunder om opgave- og ansvarsfordelingen mellem centralforvaltning, distrikter og institutioner er velfungerende.

Indkøb er ligeledes et fokusområde. Det er her medtaget direkte i form af forslag om en mere samlet konkurrenceudsættelse af opgaver vedrørende indvendig vedligeholdelse. Derudover indeholder forslagene om outsourcing af rengøring, madproduktion m.m. ligeledes en realisering af besparelser på indkøb. Her vil de blot blive realiseret gennem den eksterne leverandørs forventelige tilrettelæggelse af et mere samlet indkøb, herunder gennem sammenkædning af indkøb til leverancer til Københavns Kommune og til leverancer til leverandørens øvrige kunder. Der pågår derudover initiativer på tværs af kommunen rettet mod it-området og energi, og Deloitte har derfor ikke fokuseret på disse områder. Samlet set adresserer disse initiativer en meget stor del af BUFs samlede indkøb.

Det af Deloitte udarbejdede katalog over alternative finansieringsforslag berører således betydelige dele af BUFs indtægter og udgifter, og det præsenterer muligheder, som efter Deloitte's vurdering ikke indebærer væsentlige serviceforringelser eller udgør grønthøsterbesparelser.