



Bilag 1 – Notat vedrørende bevillingsmæssige omplaceringer til budget 2008

I notatet redegøres for de bevillingsmæssige omplaceringer, der foreslås foretaget i forbindelse med regnskabsprognosen pr. august 2008.

Overordnet konklusion

Overordnet er baggrunden for langt de fleste omplaceringer at korrigere det vedtagne budget, så det bliver korrekt fordelt i mellem bevillinger og funktioner. Der er tale om både varige og ikke varige omplaceringer, hvorfor en del af omplaceringerne også skal indarbejdes i budgetforslag 2009. Omplaceringerne er opdelt i to hovedkategorier:

- Omplaceringer mellem bevillingsområder
- Omplaceringer indenfor samme bevillingsområde

I nedenstående afsnit beskrives de enkelte omplaceringer.

1.1 Omplaceringer til budget 2008 mellem bevillingsområder (jf. bilag 2)

Varige omplaceringer

De varige omplaceringer vedrører pædagogiske konsulenter på dagtilbudsområdet, finansiering af ekstraudgifter til Falck Healthcare, heldagsskolernes fritidshjemsdel og sprogstimulering.

Pædagogiske konsulenter på dagtilbudsområdet

Udgifterne til de pædagogiske konsulenter på dagtilbudsområdet skal bogføres under bevillingsområdet RS - Administration, funktion 6.45.51.1. Udgifterne er pt. budgetlagt under ES - Dagtilbud, funktion 5.25.14.1, og budgettet omplaceres derfor til RS - Administration.

Emne	Bevilling	IM-konto	Beløb (1.000 kr.)
Pædagogiske konsulenter på dagområdet	RS - Administration	6.45.51.1	8.749
Pædagogiske konsulenter på dagområdet	ES - Dagtilbud	5.25.14.1	-8.749

Finansiering af ekstraudgifter til Falck Healthcare

BUU vedtog på mødet d. 14. maj 2008 at udvide

abonnementsaftalen med Falck Healthcare. Der er i budgettet for 2008 afsat 5,3 mill. kr. til den nuværende abonnementsaftale med Falck Healthcare. Udvidelsen af abonnementsaftalen koster yderligere 2,3 mill. kroner. I 2008 skal finansieringen ske på de forskellige bevillingsområder, jf. tabellen herunder.

Emne	Bevilling	IM-konto	Beløb (1.000 kr.)
Tillægsbevilling vedr. Falck Healthcare (BUU 14/5-2008, J.nr. 2008-51268)	RS - Administration	6.45.51.1	2.208
Tillægsbevilling vedr. Falck Healthcare (BUU 14/5-2008, J.nr. 2008-51268)	ES - Undervisning	3.22.01.1	-664
Tillægsbevilling vedr. Falck Healthcare (BUU 14/5-2008, J.nr. 2008-51268)	ES - Specialundervisning	3.22.08.1	-161
Tillægsbevilling vedr. Falck Healthcare (BUU 14/5-2008, J.nr. 2008-51268)	ES - Sundhed	4.62.89.1	-65
Tillægsbevilling vedr. Falck Healthcare (BUU 14/5-2008, J.nr. 2008-51268)	ES - Miljø	3.22.01.1	-1
Tillægsbevilling vedr. Falck Healthcare (BUU 14/5-2008, J.nr. 2008-51268)	ES - Dagtilbud	5.25.14.1	-1.239
Tillægsbevilling vedr. Falck Healthcare (BUU 14/5-2008, J.nr. 2008-51268)	ES - Dagtilbud special	5.25.17.1	-78

Heldagsskolernes fritidshjemsdel

De tre heldagsskolers fritidshjemsdel skal bogføres under ES - Undervisning, funktion 3.22.01.1. Udgifterne er pt. budgetlagt under ES - Dagtilbud, funktion 5.25.14.1, og budgettet omplaceres derfor til ES - Undervisning.

Emne	Bevilling	IM-konto	Beløb (1.000 kr.)
Heldagsskolernes fritidshjemsdel	ES - Undervisning	3.22.01.1	11.600
Heldagsskolernes fritidshjemsdel	ES - Dagtilbud	5.25.15.1	-11.600

Sprogstimulering

Udgifterne til sprogstimulering bogføres under ES - Dagtilbud, funktion 3.22.09.1. Udgifterne er pt. budgetlagt under ES - Undervisning, funktion 3.22.09.1, og budgettet omplaceres derfor til ES - Dagtilbud.

Emne	Bevilling	IM-konto	Beløb (1.000 kr.)
Sprogstimulering	ES - Undervisning	3.22.09.1	-11.800
Sprogstimulering	ES - Dagtilbud	3.22.09.1	11.800

Ikke varige omplaceringer

De ikke varige omplaceringer vedrører finansiering af Deloittes analyse af budgetforslag 2009, finansiering af ny plan for miljøledelse, udgifter til administrative medarbejdere samt omplaceringer af overførsler fra regnskab 2007.

Finansiering af Deloittes analyse af budgetforslag 2009

Deloittes analyse af BUU's budgetforslag 2009 koster 1,5 mill. kr., som finansieres af mindreforbrug på ES - Undervisning, funktion 3.22.01.1. der omplaceres derfor 1,5 mill. kr. fra ES - Undervisning til RS - Administration, funktion 6.45.51.1.

Emne	Bevilling	IM-konto	Beløb (1.000 kr.)
Analyse af budgetforslag 2009 (BUU 14/5-2008, J.nr. 2008-57979)	RS - Administration	6.45.51.1	1.500
Analyse af budgetforslag 2009 (BUU 14/5-2008, J.nr. 2008-57979)	ES - Undervisning	3.22.01.1	-1.500

Finansiering af ny plan for miljøledelse

BUU vedtog på mødet 4/6-2008 en ny plan for miljøledelse i BUF. I 2008 finansieres udgifterne af en del af de afsatte midler til demografisk efterregulering på bevillingsområdet Undervisning. Der omplaceres derfor 1,7 mio. kr. fra bevillingsområdet ES - Undervisning, funktion 3.22.01.1 til bevillingsområdet ES - Miljø, funktion 5.25.14.1 til dækning af udgiften i 2008. Det økonomiske behov for 2009 og frem indgår i budgetønskerne for 2009.

Emne	Bevilling	IM-konto	Beløb (1.000 kr.)
Implementering og drift af ny plan for miljøledelse i BUF 2008-2012 (BUU 4/6-2008, J.nr. 2008-42501)	ES - Undervisning	3.22.01.1	-1.700
Implementering og drift af ny plan for miljøledelse i BUF 2008-2012 (BUU 4/6-2008, J.nr. 2008-42501)	ES - Miljø	5.25.14.1	1.700

Udgifter til administrative medarbejdere på sundhedsområdet

I forbindelse med den nye organisering i Børne- og Ungdomsforvaltningen pr. 1. april 2007 blev der rent lønmæssigt omplaceret en del medarbejdere til administrationsrammen. I samme forbindelse blev der til dækning af dette budgetmæssigt omplaceret ca. 9,6 mill. kr. fra bevillingsområderne Undervisning, Specialundervisning og Sundhed. I den forbindelse blev der ikke omflyttet tilstrækkeligt med midler fra ES - Sundhed vedrørende administrative medarbejdere på sundhedsområdet. Der omplaceres derfor 1.938 t. kr. til RS - Administration, funktion 6.45.51.1.

Emne	Bevilling	IM-konto	Beløb (1.000 kr.)
Ny organisering pr. 1. april 2007	RS - Administration	6.45.51.1	1.938
Ny organisering pr. 1. april 2007	ES - Sundhed	4.62.85.1	-1.938

Overførsler fra regnskab 2007

Der er behov for at omplacere en del af de decentrale organisationers opsparing fra regnskab 2007, så de placeres korrekt i budget 2008. Omplaceringer fremgår af tabellen herunder.

Emne	Bevilling	IM-konto	Beløb (1.000 kr.)
Heldagsskolernes fritidshjemsdel - regnskab 2007	ES - Undervisning	3.22.01.1	-6.000
Heldagsskolernes fritidshjemsdel - regnskab 2007	ES - Dagtilbud	5.25.15.1	6.000
Erhvervsgrunduddannelserne - regnskab 2007	ES - Undervisning	3.22.14.1	-645
Erhvervsgrunduddannelserne - regnskab 2007	ES - Undervisning	3.30.45.1	645
De almene folkeskolers specialundervisning - regnskab 2007	ES - Undervisning	3.22.01.1	-6.600
De almene folkeskolers specialundervisning - regnskab 2007	ES - Specialundervisning	3.22.08.1	6.600

Overførsler af anlægsmidler til Københavns Ejendomme samt Økonomiforvaltningen

I forhold til de enkelte anlægsprojekter er der behov for at omplacere en række anlægsmidler til/fra Københavns Ejendomme

og til Økonomiforvaltningen. Omplaceringerne fremgår af tabellen herunder.

Emne	Bevilling	IM-konto	Beløb (1.000 kr.)
Overførsel af anlægsmidler fra Børne- og Ungdomsforvaltningen til Københavns Ejendomme	Anlæg	3.22.01.3	-59.724
Overførsel af anlægsmidler fra Børne- og Ungdomsforvaltningen til Københavns Ejendomme	Anlæg	3.22.05.3	-7.605
Overførsel af anlægsmidler fra Børne- og Ungdomsforvaltningen til Københavns Ejendomme	Anlæg	3.22.07.3	-6.094
Overførsel af anlægsmidler fra Børne- og Ungdomsforvaltningen til Københavns Ejendomme	Anlæg	5.25.11.3	-100
Overførsel af anlægsmidler til Børne- og Ungdomsforvaltningen fra Københavns Ejendomme	Anlæg	5.25.12.3	129
Overførsel af anlægsmidler til Børne- og Ungdomsforvaltningen fra Københavns Ejendomme	Anlæg	5.25.14.3	1.055
Overførsel af anlægsmidler fra Børne- og Ungdomsforvaltningen til Københavns Ejendomme	Anlæg	5.25.15.3	-4.088
Overførsel af anlægsmidler fra Børne- og Ungdomsforvaltningen til Københavns Ejendomme	Anlæg	5.25.16.3	-2.428
Overførsel af anlægsmidler fra Børne- og Ungdomsforvaltningen til Økonomiforvaltningen	Anlæg	5.25.14.3	-18.870
Samlet			-97.725

Overførsel fra Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Der skal omplaceres 280.000 kr. fra Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen til Børne- og Ungdomsforvaltningen.

Emne	Bevilling	IM-konto	Beløb (1.000 kr.)
-------------	------------------	-----------------	--------------------------

Overførsel af driftsmidler til Børne- og Ungdomsforvaltningen fra Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	ES - Undervisning	3.22.01.1	280
--	-------------------	-----------	-----

2.1 Omplaceringer til budget 2008 indenfor samme bevillingsområde (jf. bilag 3)

Det vedtagne budget 2008 er ikke fuldstændig korrekt placeret på funktionerne indenfor enkelte af bevillingsområderne. Det skyldes først og fremmest, at det ikke er alle varige omplaceringer i det korrigerede budget 2007, der er videreført i det vedtagne budget 2008. Derudover var det korrigerede budget 2007 heller ikke fuldstændig korrekt placeret, hvilket bl.a. resulterede i en række afvigelser i regnskab 2007, som ikke bundede i et reelt mer- eller mindreforbrug, men som alene skyldes forkert placeret budget. Omplaceringerne i forbindelse med regnskabsprognosen pr. august skal sikre, at budgettet placeres korrekt i forhold til bogføringen. I nedenstående tabel ses en oversigt over, hvilke bevillingsmæssige ændringer, der anmodes om, så budgettet placeres korrekt i forhold til budgetudmeldingen til de budgetansvarlige enheder og deres bogføring.

Varige omplaceringer

De varige omplaceringer vedrører interne omplaceringer på bevillingsområderne Undervisning og Specialundervisning.

Emne	Bevilling	IM-konto	Beløb (1.000 kr.)
Interne omplaceringer - Undervisning	ES - Undervisning	3.22.01.1	-1.100
Interne omplaceringer - Undervisning	ES - Undervisning	3.35.63.1	1.100
Interne omplaceringer - Undervisning	ES - Undervisning	3.22.01.1	-2.200
Interne omplaceringer - Undervisning	ES - Undervisning	3.38.76.1	2.200
Interne omplaceringer - Undervisning	ES - Undervisning	3.22.01.1	-600
Interne omplaceringer - Undervisning	ES - Undervisning	3.22.14.1	600
Interne omplaceringer - Undervisning	ES - Undervisning	3.22.01.1	-2.500
Interne omplaceringer - Undervisning	ES - Undervisning	3.22.06.1	2.500

Interne omplaceringer - Specialundervisning	ES - Specialundervisning	3.22.08.1	-2.400
Interne omplaceringer - Specialundervisning	ES - Specialundervisning	3.22.17.1	2.400

Ikke Varige omplaceringer

De ikke varige omplaceringer vedrører interne omplaceringer på bevillingsområdet Undervisning.

Emne	Bevilling	IM-konto	Beløb (1.000 kr.)
Interne omplaceringer - Undervisning	ES - Undervisning	3.22.01.1	-1.300
Interne omplaceringer - Undervisning	ES - Undervisning	3.22.02.1	1.300
Interne omplaceringer - Undervisning	ES - Undervisning	3.22.01.1	5.200
Interne omplaceringer - Undervisning	ES - Undervisning	3.22.14.1	-5.200