



Notat vedrørende bevillingsmæssige omplaceringer ved 3. prognose 2009

I notatet redegøres for de bevillingsmæssige omplaceringer, der foreslås foretaget i forbindelse med regnskabsprognosen pr. november 2009. Der har fra udvalgets side været rejst et ønske om i fremtiden at fremlægge en mere pædagogisk udgave af de indstillede omplaceringer, hvorfor Børne- og Ungdomsforvaltningen med dette notat har forsøgt at skabe et bedre overblik ved at præcisere både baggrunden for de enkelte bevillingsmæssige omplaceringer samt konsekvenser.

Overordnet konklusion

Baggrunden for langt de fleste omplaceringer er at korrigere det vedtagne budget, så det bliver korrekt fordelt mellem bevillinger og funktioner. Der er tale om både varige og ikke varige omplaceringer, hvorfor en del af omplaceringerne også vil blive indarbejdet i budget 2010. 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 2009. Der overføres samlet set ca. 40,3 mill. kr. til Børne- og Ungdomsforvaltningens driftsramme.

De ca. 40,3 mill. kr. er fordelt med ca. 0,8 mill. kr. fra Økonomiforvaltningen i forhold til integrationsstillinger i 2009 samt ca. 39,5 mill. kr. fra Københavns Ejendomme i forhold til huslejekorrekationer.

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 2009 mellem bevillingsområder (jf.

bilag)

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller, at der anmodes om tekniske ændringsforslag, mellem bevillingsområder, til budget 2009. De tekniske ændringsforslags fordeling på bevillingsområder fremgår af nedenstående tabel.

Bevillingsområde	Beløb som bevillingsområdet afgiver (t.kr.)	Beløb som bevillingsområdet modtager (t.kr.)	Nettopåvirkning (t.kr.)
ES - Dagtilbud	6.577	15.109	8.532
RS - Dagtilbud	75	0	-75
ES - Dagtilbud special	358	391	33
ES - Undervisning	33.966	49.039	15.073
ES - Specialundervisning	2.628	131	-2.497
ES - Sundhed	2.314	680	-1.634
RS - Administration	5.628	26.489	20.861
I alt	51.546	91.839	40.293

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 omplaceringer som følge af Økonomi i balance 2009 (BUU 2/9 pkt. 7), ændret fremskrivningsprocent (ØU 25/8 pkt. 2), omfordeling af CI's budget, integrationsstillinger i 2009, huslejekorrektorer i 2009 samt diverse tekniske omplaceringer.

Økonomi i balance 2009 (BUU 2/9 pkt. 7)

Der er tidligere i forbindelse med Børne- og Ungdomsforvaltningens 1. regnskabsprognose blevet identificeret et forventet merforbrug, som har påkrævet en række korrigerende foranstaltninger for at fastholde balancen i forvaltningens budget 2009. På Udvalgsrådet den 2. september 2009 blev der godkendt omprioriteringer for i alt 27,2 mill. kr. til dækning af en del af det forventede merforbrug. Samtlige omplaceringer som følge af Udvalgets godkendelse den 2. september 2009 er indarbejdet i nærværende sag.

Ændret fremskrivningsprocent (ØU 25/8 pkt. 2)

Økonomiudvalget vedtog på deres møde den 25/8-2009, pkt. 2, at udvalgenes budgetter nedjusteres i 2009 for at tilpasse disse til de nye prisfremskrivningsprocenter fra 2008 til 2009 i kommuneaftalen for 2010. Nedjusteringen på samlet set ca. 11,9 mill. kr. blev midlertidigt placeret på bevillingsområdet Administration. Nedskrivningen skal finansieres af samtlige bevillingsområder og administrationsrammen tilføres derfor ca. 10,9 mill. kr. fra øvrige bevillingsrammer, mens ca. 1,0 mill. kr. finansieres af administrationsrammen.

Omfordeling af CI's budget

På baggrund af Deloitte's analyse af administrationsområdet ultimo 2008 er budgettet under Center for Informatik omplaceret mellem bevillingsområder og funktioner. Der omflyttes derfor budget svarende hertil og er udelukkende af teknisk karakter.

Integrationsstillinger i 2009

Der skal omplaceres ca. 0,8 mill. kr., i forhold til dækning af integrationsstillinger i Børne- og Ungdomsforvaltningen i 2009, fra Økonomiforvaltningen. Midlerne ønskes placeret på de bevillingsområder og funktioner, hvor medarbejdernes løn konteres.

Huslejekorrekationer i 2009

Der skal omplaceres ca. 39,5 mill. kr., i forhold til huslejekorrekationer i Børne- og Ungdomsforvaltningen i 2009, fra Københavns Ejendomme. Der er tale om en kompensation i forhold til basislejen for en række nye anlæg og udvidelser og Københavns Ejendomme vil efterfølgende opkræve lejen i henhold til huslejemodellen (basisleje, adm. og vedligehold).

Tekniske omplaceringer

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller, at der anmodes om tekniske ændringsforslag, mellem bevillingsområder, til budget 2009. De tekniske ændringsforslags fordeling på bevillingsområder fremgår af nedenstående tabel.

Bevillingsområde	Beløb som bevillingsområde t afgiver (t.kr.)	Beløb som bevillingsområdet modtager (t.kr.)	Nettopåvirkning (t.kr.)
-------------------------	-----------------------------------------------------	-----------------------------------------------------	--------------------------------

ES - Dagtilbud	912	1.761	849
ES - Dagtilbud special	11	115	104
ES - Specialundervisning	1.151	78	-1.073
ES - Undervisning	1.174	1.036	-138
ES - Sundhed	158	680	522
RS - Administration	1.936	1.672	-264
I alt	5.342	5.342	0

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 og er omtalt i bilag 2 og bilag 3.

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 2009. De interne tekniske ændringsforslags fordeling på bevillingsområder fremgår af nedenstående tabel.

Bevillingsområde	Beløb som bevillingsområdet afgiver (t.kr.)	Beløb som bevillingsområdet modtager (t.kr.)	Nettopåvirkning (t.kr.)
ES - Specialundervisning	903	903	0
RS - Anlæg	90.815	90.815	0
I alt	1.354	1.354	0

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.