

Notat

Børne- og Ungdomsforvaltningens redegørelse om anvendelsen af 100 mio. kr. puljen til udbygning af kapaciteten på dagpasningsområdet

Baggrund

På Økonomiudvalgets møde d. 8. december 2009 blev det besluttet, at ”kommunens eksterne revisor bistår Børne- og Ungdomsforvaltningen med at udarbejde en redegørelse til Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget om baggrunden for mindreforbruget på 68,9 mio. kr. på puljen til udbygning af kapaciteten på dagpasningsområdet på 100 mio. kr., som blev afsat den 7. maj 2009 under Økonomiudvalget, og konsekvenserne for udbygningen af kapaciteten på dagpasningsområdet heraf”.

Børne- og Ungdomsforvaltningen, Økonomiforvaltningen og Deloitte har efterfølgende aftalt, at redegørelsen også skal omhandle, hvilken information Børne- og Ungdomsudvalget har modtaget.

Deloitte har været i løbende dialog med Børne- og Ungdomsforvaltningen i forbindelse med udarbejdelsen af redegørelsen, og der foreligger nu en redegørelse fra forvaltningen, dateret 12. januar 2010, inklusive et bilag, der beskriver faseforløbet i et byggeprojekt for et institutionsbyggeri.

Børne- og Ungdomsforvaltningens redegørelse om anvendelsen puljen på 100 mio. kr.

Børne- og Ungdomsforvaltningen redegør for, at orienteringen af Børne- og Ungdomsudvalget i forbindelse med afsættelsen af puljen ikke tydeligt har understreget det lange tidsforløb i byggeprojekter, og at periodiseringen af puljen ikke i tilstrækkeligt omfang har afspejlet, at byggeprojekternes tidsforløb strækker sig ud over 2009. Fremadrettet vil forvaltningen derfor give Børne- og Ungdomsudvalget samlede orienteringer om periodiseringen af puljen, der dækker hele anlægsperioden.

I redegørelsen forklarer Børne- og Ungdomsforvaltningen baggrunden for, at puljen på ekstra 100 mio. kr. blev nedsat, og redegør for den løbende orientering af Børne- og Ungdomsudvalget, herunder disponering af puljen i forhold til konkrete projekter. Forvaltningen redegør videre for, at der typisk er en anlægsperiode for byggeprojekter på ca. 2 år. Herudover redegøres der for, at en intern deponering af ca. 30 mio. kr., vedrørende oprettelse af en daginstitution med 15 grupper i Gyldenrisparken på Amager, er udskudt til 2010 med henblik på at reducere denne udgift mest muligt.

Samlet set er der derfor alene anvendt ca. 28,9 mio. kr. af puljens 100 mio. kr. pr. ultimo 2009. Det er p.t. forvaltningens forventning, at de resterende midler vil blive anvendt i 2010.

Forvaltningen gør yderligere rede for, at forløbet for anvendelsen af puljen ikke vil have konsekvenser for udbygningen af kapaciteten på dagpasningsområdet og overholdelse af pasningsgarantien i 2010, fordi kadencen i de enkelte projekter – der strækker sig over såvel 2009 som 2010 – fra starten har været indarbejdet i forvaltningens prognoser. Endelig redegøres der for, hvorledes forvaltningen månedsvist følger op på de igangsatte anlægsprojekter, herunder at der iværksættes tiltag, hvis et projekt ikke forløber efter planen.

Deloitte's vurdering

Deloitte vurderer, at Børne- og Ungdomsforvaltningens redegørelse afdækker baggrunden for mindre-forbruget på p.t. 71,1 mio. kr. af puljen til udbygning af kapaciteten på dagpasningsområdet på 100 mio. kr., som blev afsat den 7. maj 2009 under Økonomiudvalget.

Det er Deloitte's vurdering, at Børne- og Ungdomsforvaltningen har oplyst Børne- og Ungdomsudvalget om fordelingen af de 100 mio. kr. på de enkelte projekter, men at det ikke er fremgået klart, at forbruget ville strække sig over både 2009 og 2010. Af nedenstående tabel fremgår en oversigt over forvaltningens information om periodiseringer til Børne- og Ungdomsudvalget i de konkrete ansøgninger om anlægsbevillinger.

Tabel 1: Oversigt over Børne- og Ungdomsforvaltningens information om periodiseringer til Børne- og Ungdomsudvalget

Indstillinger (alle beløb i t. kr.)	2009	Akkumuleret 2009	2010	Akkumuleret 2010
Anlægsbevillinger, BUU d. 25/3 2009	70.501	70.501	0	0
Anlægsbevillinger godkendt på BUU d. 25/3 2009 justeret (Rymarksvej og Lynges Bygade) ¹	-18.500	52.001		0
Anlægsbevillinger, BUU 13/5 2009	6.002	58.003	2.518	2.518
Anlægsbevillinger, BUU 3/6 2009	600	58.603	9.919	12.436
Anlægsbevilling udskudt til 2010 ²	-30.000	28.603	30.000	42.436
Anlægsbevillinger, BUU 21/10 2009	0	28.603	24.000	66.436
Anlægsbevillinger, endnu ikke ansøgt	0	28.603	5.400	71.837
I alt³	28.603	28.603	71.837	71.837

¹) Bevillingerne til projekterne for Rymarksvej og Lynges Bygade blev givet under forudsætning af, at forvaltningen i første omgang anvendte disponible midler inden for udvalgets anlægsramme. Trækket på puljen for disse to projekter blev således reguleret fra 24,8 mio. kr. til 6,3 mio. kr.

²) Børne- og Ungdomsforvaltningen har ikke orienteret Børne- og Ungdomsudvalget specifikt om udskydelsen, da det ikke har betydning for, hvornår institutionen tages i brug (jævnfør forvaltningens redegørelse, side 5).

³) Tabellens sammentælling afviger fra oversigten i forvaltningens redegørelse. Det skyldes, at der i forvaltningens redegørelse er indregnet samme legestue to gange (godkendt på BR 28/5 2009, punkt 57), svarende til 300.000 kr. for meget i 2009. Mellem periodiseringen og indstillingen til udvalget er udgiften til Studiestræde 54 desuden reguleret fra 23,3 mio. kr. til 24,0 mio. kr.

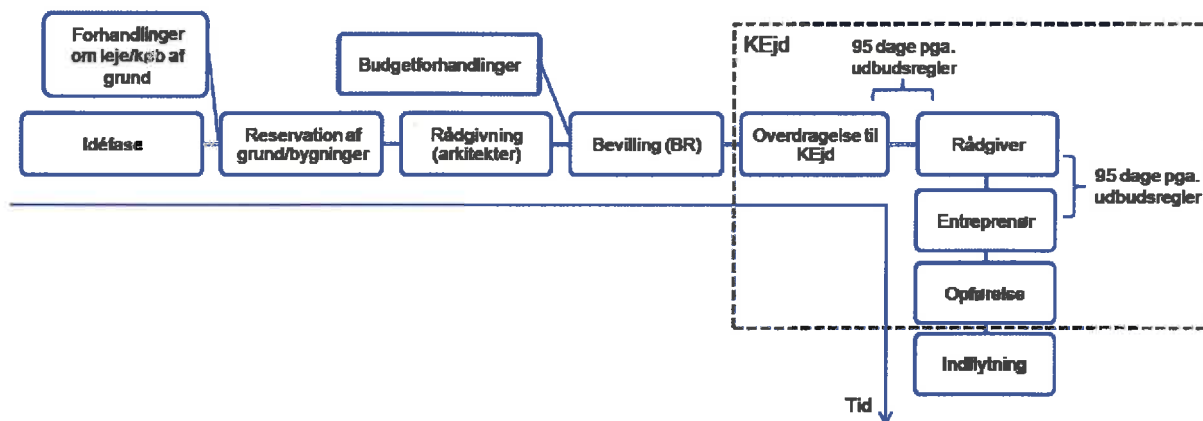
Deloitte vurderer videre, at forvaltningen har redegjort for, at forløbet for anvendelsen af puljen ikke vil have konsekvenser for de nugældende planer for udbygningen af kapaciteten på dagpasningsområdet og overholdelse af pasningsgarantien i 2010, da dette allerede er indarbejdet i planerne.

Deloitte's anbefaling

I forbindelse med udarbejdelsen af nærværende redegørelse har Børne- og Ungdomsforvaltningen og Deloitte drøftet mulighederne for eventuelt at afkorte tidsforløbet fra beslutning til ibrugtagning af et institutionsbyggeri, der p.t. andrager ca. 2 år.

Det er på denne baggrund Børne- og Ungdomsforvaltningen og Deloitte's vurdering, at det vil være muligt ved en fortsat fokuseret indsats at reducere tidsforløbet for institutionsbyggeri. Deloitte anbefaler derfor, at kommunen arbejder videre med at måle det aktuelle tidsforbrug og undersøge initiativer til at optimere og forkorte tidsforløbet på ca. 2 år for byggeprojekter, således som forvaltningen har skitseret dem i bilaget om byggeprocesser, jf. også figuren nedenfor.


Figur 1: Figur til illustration af faser i og varighed for et byggeprojekt



København, den 22. januar 2010

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab


Lyng Skovgaard
Statsautoriseret revisor