

## 5. Økonomi i balance (2009-103312)

Udvalget skal tage stilling til omprioriteringer i budget 2009.

### INDSTILLING OG Beslutning

|  |  |
|--|--|
| Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller, |  |
| 1.   | at Børne- og Ungdomsudvalget godkender, at de udmeldte budgetter samlet set reguleres med det beløb, der indgår i den fælles indstilling til Økonomiudvalget den 25. august 2009 omkring ændring af prisfremskrivningen fra 2008 til 2009              |
| 2.   | at Børne- og Ungdomsudvalget godkender, at det øgede behov til pædagogisk assistentuddannelse finansieres gennem en regulering af løndelen i pladsprisen   |
| 3.   | at Børne- og Ungdomsudvalget godkender, at udmeldingen af budget til vuggestuepladser samt merindskrivning fra 1. september 2009 udskydes til budget 2010  |
| 4.   | at Børne- og Ungdomsudvalget godkender en ændret regnskabspraksis i regnskabet for 2009, som konkret betyder et loft over overførslen af institutionernes opsparring på maksimalt 6 pct. af deres budget og maksimalt 5 pct. for skolernes vedkommende |
| 5.   | at Børne- og Ungdomsudvalget godkender regulering af pulje under BUF akademi i forhold til endnu ikke etablerede kurser  |
| 6.   | at Børne- og Ungdomsudvalget godkender, at 5 pct. reglen for tomme pladser fjernes i 2009 – dog med det forbehold, at der fortsat tages hensyn til belægningssvigt ved afregningen i november/december   |

### Problemstilling

I Børne- og Ungdomsforvaltningens 1. regnskabsprognose blev der identificeret et forventet merforbrug, som påkræver korrigerende handlinger for at fastholde balancen i forvaltningens budget 2009. Arbejdet med 2. regnskabsprognose har vist, at der udestår en række forhold i Børne- og Ungdomsforvaltningens budget for 2009, som skal håndteres for at fastholde, at budgettet er i balance. Der er et samlet udestående på ca. 143,7 mill. kr., jf. det vedlagte notat for nærmere beskrivelse af årsager m.v.:

| Årsager   | Beløb (mill. kr.) |
|---|-------------------|
| Tilbageregulering af P/L i 2009                   | 12,7              |
| Køb/salg  | 45,1              |
| Aktivitetsstigninger - dagtilbud                  | 46,8              |
| Pædagogisk assistentuddannelse                    | 14,4              |
| Lovbundne og politisk besluttede initiativer m.v. | 24,7              |
| <b>Samlet udestående i alt</b>                    | <b>143,7</b>      |

### Løsning

Børne- og Ungdomsforvaltningen har de seneste år arbejdet målrettet for at skabe en sund og bæredygtig økonomi i balance. For at fastholde den økonomiske balance er det nødvendigt at foretage en række omprioriteringer i budget 2009 og effektuere en række konkrete tiltag inden for Børne- og Ungdomsudvalgets egen ramme. Hvis der foretages omprioriteringer for 143,7 mill. kr., vil 2. regnskabsprognose, som behandles i Børne- og Ungdomsudvalget den 2. september 2009, udvise balance.

Sagen skal ses i lyset af den overordnede udvikling på Børne- og Ungdomsforvaltningens områder, hvor især udbygningsplanen, bedre kvalitet i dagtilbud samt budget 2010 har stor opmærksomhed. Det er derfor også et led i bestræbelserne på at opnå bedre gennemsigtighed og en generelt bedre styrbar økonomi, at der laves flerårig budgettering og nye budgetmodeller, som vil medvirke til en mere effektiv opfølgning og et bedre økonomisk overblik for samtlige enheder i forvaltningen. Det skal desuden nævnes, at der nu, gennem en solid indsats, er skabt styr på hele området for køb og salg af pladser i forvaltningen, hvor det nu er muligt at foretage en komplet opfølgning og prognostisering.

På Økonomiudvalgets møde den 12. maj 2009 blev det besluttet, at Børne- og Ungdomsforvaltningen skulle udarbejde og gennemføre en handlingsplan, som sikrer overholdelse af budgettet for 2009 uden serviceforringelser. Børne- og Ungdomsforvaltningen skal fastholde balance i økonomien – også selvom de samlede budgetter er under pres som følge af hovedsageligt en markant øget aktivitet på især dag- og specialområdet samt udefrakommende faktorer som f.eks. tilbagereguleringen af P/L i 2009.

Det samlede udestående på ca. 143,7 mill. kr. i 2009 foreslås håndteret med omprioriteringer indenfor følgende områder.

| Nr.          | Kategori               | Forslag  | t. kr.         |
|--------------|------------------------|--|----------------|
| 1            | Prisregulering         | Korrektion af udmeldt budget som følge af prisregulering 2009            | 12.700         |
| 2            | Prisregulering         | Pædagogisk Assistentuddannelse   | 14.400         |
| 3            | Udskydelse             | Udskydelse af udmeldt budget til 700 vuggestuepladser fra september 2009 | 25.400         |
| 4            | Udskydelse             | Udskydelse af udmeldt budget til merindskrivning                         | 8.600          |
| 5            | Opsparing              | Ændret afregningspraksis i 2009  | 74.321         |
| 6            | Puljer og budgetposter | BUF akademi – kompetenceudvikling  | 2.600          |
| 7            | Budgetmodel            | Fjerne 5 pct. reglen for tomme pladser                                   | 5.700          |
| <b>I alt</b> |                        |  | <b>143.721</b> |

Det er forvaltningens vurdering, at omprioriteringerne i mindst muligt omfang vil berøre serviceniveauet i 2009. Det er i den sammenhæng vigtigt at pointere, at en udskydelse ikke er ensbetydende med en nedjustering af serviceniveauet, da der udelukkende er tale om en udskydelse til budgettet for 2010.

#### *Korrektion af udmeldt budget som følge af prisregulering 2009*

Aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi 2010, som blev indgået den 16. juni 2009, indeholder en ændring af de pris- og lønforudsætninger, der ligger til grund for de kommunale budgetter. Med udgangspunkt i det vedtagne budget 2009 og en ”tilbage”-regulering fra 4,7 pct. til 4,2 pct. betyder det umiddelbart en justering på ca. 12,7 mill. kr. af Børne- og

Ungdomsforvaltningens budget. På den baggrund indstilles det derfor, at de udmeldte budgetter reguleres med et tilsvarende beløb. Det skal dog nævnes, at det ikke har nogen direkte konsekvens for serviceniveauet i 2009, da der alene er tale om, at det generelle prisniveau er faldet med en tilsvarende procentsats og betyder alt andet lige, at serviceniveauet netto er uændret.

#### *Pædagogisk assistentuddannelse (PAU)*

I 2009 vurderes udgiften til den pædagogiske assistentuddannelse at være på ca. 14,4 mill. kr., når der tages højde for tildelte trepartsmidler. Det indstilles, at det øgede behov finansieres gennem en regulering af løndelen i pladsprisen. Det skal understreges, at der ikke samlet set er tale om en besparelse på institutionerne, da nedreguleringen af pladsprisen benyttes til at finansiere institutionernes konkrete udgifter til Pædagogisk assistentuddannelse.

#### *Udskydelse af budget til vuggestuepladser og merindskrivning fra 1. september 2009*

Der er tre hovedårsager til merudgifter til aktivitetsstigninger på dagtilbudsområdet. For det første er der etableret flere pladser end forudsat i demografitildelingen. For det andet er der også en anderledes fordeling af de faktiske pladser i forhold til demografitildelingen, hvor der specielt er etableret langt flere vuggestuepladser end forudsat. Endelig er de etablerede pladser dyrere end forudsat i beregningen af demografien.

Den seneste behovsprognose viser, at der, ud over de seneste økonomisk indarbejdede forventninger til antallet af etablerede pladser, vil være et behov for 700 flere vuggestuepladser fra 1. september 2009. Det indstilles, at der alene udmeldes finansiering til de konkrete institutioner til en opnormering med ejendomsressourcer, vedligehold m.v. og at den forventede budgetudmelding med ca. 110.000 kr. pr. helårsbarn i 4 måneder udskydes til afregningen i 2010, hvilket beløber sig til samlet set 25,4 mill. kr. Det indstilles tillige, at tilskuddet på 37.000 kr. pr. barn, ud over den egentlige pladspris ved merindskrivning, også udskydes til 2010, hvilket svarer til 8,6 mill. kr. Udskydelserne påvirker ikke serviceniveauet, da institutionerne fortsat har mulighed for at disponere midlerne i 2009. Der er således alene tale om en teknisk udskydelse af budgetudmeldingen til institutionerne fra 2009 til 2010, som ligger inden for budgetoverførselsreglernes rammer.

Der sker for 2010 en betydelig opregulering af budgettet til demografi, herunder en regulering i forhold til det lave udgangspunkt prognosemæssigt i budgettildelingen for 2009. Dog forventes også i 2010 en vækst i efterspørgslen efter pladser, som det fremgår af sagen om anlægs- og pladsbehovet i de kommende år. Der er igangsat et arbejde vedrørende en ændring af budgetmodellen for området, som vil blive forelagt udvalget. Den ændrede budgetmodel skal sikre, at Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi er mere robust over for udsving i antallet af børn i institutionerne, målt i forhold til den demografiske kompensation og vil være med til at sikre en bedre balance i økonomien fremover.

#### *Ændret regnskabspraksis i 2009*

Fra 2008 til 2009 er der, eksklusiv midler til brug for gældssanering af institutioner og skoler, overført en samlet netto-opsparring på ca. 27,2 mill. kr. Heraf udgør den negative opsparing ca. -194,7 mill. kr. og den positive opsparing ca. 221,9 mill. kr. I budgetinstruksen fremgår det, at de decentrale enheder frit kan overføre op til 5 pct. af deres bevilling.

På den baggrund indstilles det, at den hidtidige regnskabspraksis ændres, så de decentrale enheder ikke automatisk får overført hele deres eventuelle positive opsparing til det efterfølgende budgetår

og der fastsættes en øvre grænse. Det foreslås derfor, at hver enkelt institution får overført deres positive opsparring med et loft på 6 pct. af deres samlede budget, mens skolerne får overført deres positive opsparring med et loft på 5 pct., hvilket forventeligt vil generere et beløb på samlet set ca. 74,3 mill. kr.

Dermed er det alene de skoler og institutioner med en relativ stor opsparring, som bidrager til de nødvendige omprioriteringer. Det skal desuden nævnes, at flere andre forvaltninger i kommunen praktiserer strengere regler i forhold til de decentrale enheders overførsler mellem budgetårene, end dem der foreslås godkendt med denne sag for Børne- og Ungdomsforvaltningens enheder – bl.a. i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, hvor den øvre grænse er sat til 2 pct.

Det skal understreges, at forslaget om ændret afregningspraksis ikke påvirker institutioners og skolars råderum til selvforvaltning af de udmeldte budgetter. Forvaltningen vil således ikke begrænse institutioners og skolars mulighed for brug af en eventuel positiv opsparring i 2009. Men det er samtidig vigtigt at pointere, at de decentrale enheder fortsat skal udvise skyldigt hensyn til, at de udmeldte budgetter anvendes til formålet og på økonomisk ansvarlig vis.

#### *BUF akademi*

Der forventes på nuværende tidspunkt at være et mindreforbrug i forhold til etableringen af en række kurser i Børne- og Ungdomsforvaltningen, som samlet set vurderes at løbe op i ca. 2,6 mill. kr. Det indstilles på den baggrund, at det udmeldte budget reguleres med et tilsvarende beløb, så budgettet stemmer overens med forventningerne.

#### *Fjerne 5 pct. regel for tomme pladser*

5 pct. reglen for afregning af tomme pladser er beskrevet i budgetvejledningen 2009 og er tidligere vedtaget i Udvalget, som en del af den nuværende budgetmodel. Det indstilles, at 5 pct. reglen for tomme pladser fjernes i 2009, hvilket giver 5,7 mill. kr. – dog med det forbehold, at der fortsat tages hensyn til belægningsvigt ved afregningen i november/december.

#### *Balance i 2009 og overholdelse af loftet for serviceudgifter*

Med implementeringen af ovenstående løsningsforslag vil budgettet for 2009 være i økonomisk balance. I forhold til overholdelsen af måltallet for serviceudgifter i 2009 vil forslagene omkring udskydelse af udmeldt budget til 2010 samt ændret regnskabspraksis i 2009 ikke umiddelbart betyde en reduktion i serviceudgifterne. Måltallet for serviceudgifter i 2009 forventes derfor overskredet med ca. 108,3 mill. kr., jf. afsnit omkring videre proces.

### **Økonomi**

De økonomiske forhold er beskrevet i indstilling samt i bilag. Med godkendelsen af samtlige forslag vil Børne- og Ungdomsudvalgets budget for 2009 være i økonomisk balance.

### **Videre proces**

Selve udmøntningen af Børne- og Ungdomsudvalgets beslutning implementeres frem mod slutningen af august 2009, så de justerede budgetter kan udmeldes den 28. august 2009.

Derudover vil Børne- og Ungdomsforvaltningen, på baggrund af udvalgets beslutning, indarbejde samtlige forslag i 2. regnskabsprognose 2009 samt i sagen vedrørende bevillingsmæssige ændringer

til budget 2009, som bliver forelagt udvalget den 2. september 2009. I forbindelse med 2. regnskabsprognose 2009, og godkendelsen heraf, vil Børne- og Ungdomsforvaltningen desuden indstille, at Børne- og Ungdomsudvalget indstiller til Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen, at måltallet for serviceudgifter i 2009 for Børne- og Ungdomsudvalget forhøjes med forventeligt 108,3 mill. kr. til dækning af den forventede overskridelse af måltallet for serviceudgifter i 2009.

Else Sommer

/Georg Bartholdy

**bilag**

[1. Økonomi i balance](#)

[2. Oversigt over de samlede 2009-forslag med forslag til reduktion af merforbrug](#)

