



## **Bilag 1**

### **Notat vedrørende gældssanering på daginstitutions- og skoleområdet.**

På Børne- og Ungdomsudvalgets møde den 14. maj 2008 vedtog Børne- og Ungeudvalget at gældssanere en række skoler og institutioner for i alt kr. 48,6 mill.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har efterfølgende gennemgået regnskabsresultaterne for skoler og institutioner, der havde store merforbrug i regnskab 2007. Yderligere har Børne- og Ungdomsforvaltningen løbende holdt øje med skoler og institutioners forventede regnskabsresultat for 2008.

På denne baggrund vurderes det;

- 1) at, der er behov for at gældssanere med yderligere 16 mill. kr.
- 2) at, der er behov for at udmelde gældssaneringsbudgettet mere fleksibelt end i den nuværende ordning.

#### **Ad 1) Gældssanering for yderligere 16 mill. kr.**

På baggrund af gennemgangen af regnskab 2007 og udviklingen i 2008 er der behov for at udvide adgangen til at skoler og institutioner kan blive gældssaneret med yderligere 16 mill. kr., således at den samlede gældssanering bliver på 64,6 mill. kr. De ekstra 16 mill. kr. kan

19-01-09

Sagsnr.  
2008-18066

Dokumentnr.  
2008-630746

Sagsbehandler  
Gert Lyksborg/MS/MFA

#### **Administration**

Gyldenløvesgade 15  
1502 København V

Telefon  
3366 4470

Telefax  
3366 7058

E-mail  
FF12@buf.kk.dk

EAN nummer  
5798009386229

www.kk.dk

finansieres indenfor rammen som følge af merindtægter på forældrebetalingen. De 16 mill. kr. fordeler sig med 1,5 mill. kr. til skolerne og 14,5 mill. kr. til institutionerne, jf. tabel 1.

**Tabel 1:**

Mill. kr.	Daginstitutioner	Skoler	I alt
Gæld på institutioner og skoler som opfylder kriterierne*	54,9	44,8	<b>99,7</b>
Skoler og institutioners selvfinansiering	-16,1	-19,0	<b>-35,1</b>
Behov for gældssanering	38,8	25,8	<b>64,6</b>
Finansiering vedtaget på Børne- og Ungdomsudvalget møde den 14. maj 2008.	-24,3	-24,3	<b>48,6</b>
<b>Restbeløb, som kan finansieres indenfor rammen.</b>	<b>14,5</b>	<b>1,5</b>	<b>16,0</b>

\* Beløbet indeholder en opgørelse af gæld fra skoler og institutioner, hvis regnskabsresultat for 2006 og 2007, samt det forventede regnskabsresultat for 2008 overstiger 5 pct. af budgettet eller med en 1 mill. kr.

## **Ad 2) Fleksibel udmelding af gældssaneringsbudgettet til skoler og institutioner.**

Børne- og Ungdomsforvaltningens distrikter har i samarbejde med de skoler og institutioner der skal gældssaneres, udarbejdet handleplaner for hvordan skolen/institutionen opfylder, at forudsætningerne for en gældssanering sikres. Når forudsætningerne er opfyldt, udmeldes gældssaneringsbudgettet til den pågældende skole/institution, når der er gået 3 år, svarende til, at der i indstillingen til Børne- og Ungdomsudvalgets behandling af sagen den 14. maj står anført, at beløbet til sanering først udmøntes til enheden ved udgangen af 2011.

Ved en yderligere gennemgang af regnskab 2007 og ved gennemgang af prognoserne for 2008 må det imidlertid konstateres, at enkelte skoler og institutioner vil have vanskeligt ved at opfylde handleplanen. Andre skoler og institutioner vil til gengæld have opfyldt handleplanen langt hurtigere end forudsat.

For at sikre fremdrift i incitamentet og motivationen hos den enkelte skole/institution indstilles det derfor, at tilskrivningen af gældssaneringsbeløbet til den enkelte skole/institution gøres mere fleksibelt således at afbetalingstiden for de omfattende enheder kan variere med et maksimum på 5 år, i stedet for de nuværende 3 år.

Skoler og institutioner i en vanskelig situation vil kunne gøre handleplanen mere realistisk indenfor en tidshorisont på 5 år og skoler og institutioner der har haft muligheder for at opfylde handleplanen langt hurtigere end forudsat vil omvendt kunne få

gældssaneringsbeløbet udmeldt i budgettet langt hurtigere.

### Daginstitutionsområdet (tabel 2)

I indstillingen til Børne- og Ungdomsudvalget den 14. maj, var gælden på daginstitutionerne der skulle gældssaneres på i alt 47,7 mill. kr. Den fornyede gennemgang medfører, at flere institutioner opfylder kriterierne for at få gældssanering og derfor stiger gælden med yderligere 16,1 mill. kr. Omvendt er der institutioner, som har fået reduceret gælden i forhold til 2006, hvorfor disse ikke længere fremgår af listen. Det betyder, at der kan fjernes gæld svarende til 11,0 mill. kr. Endelig er gælden steget med 2,1 mill. kr. på de institutioner, som også var omfattet på listen den 14. maj. Sammenfattende betyder ovenstående bevægelser, at gælden i alt er steget til 54,9 mill. kr. på daginstitutioner, der opfylder kriterierne for gældssanering. Se tabel 2 for gennemgang af de økonomiske ændringer siden 14. maj.

**Tabel 2: Udviklingen i behovet for gældssanering på daginstitutionsområdet, siden 14. maj 2008.**

	Ændring	Merudgift mill. kr.
Gæld på daginstitutioner, som opfylder kriterierne for gældssanering pr. 14. maj		-47,7
Nye institutioner som opfylder kriterierne ultimo 2008	-16,1	
Stigning i gæld hos institutioner som var på listen 14. maj.	-2,1	
Institutioner fjernet fra listen	11,0	
Ændringer siden 14. maj	-7,2	-7,2
Gæld på daginstitutioner, som opfylder kriterierne for gældssanering ultimo 2008		-54,9
<b>Finansiering:</b>		
Samlet egenfinansiering fra institutionerne	16,1	
Gældssanering vedtaget af Børne- og Ungdomsudvalget den 14. maj	24,3	
Udvidelse af gældssaneringen finansieret ved øget provenu fra forældrebetalingen og mindreudgifter på økonomiske fripladser.	14,5	
<b>Samlet finansiering</b>	54,9	54,9
<b>Difference</b>		0

### Skoleområdet (tabel 3)

I indstillingen til Børne- og Ungdomsudvalget den 14. maj, var gælden på skolerne der skulle gældssaneres på i alt 44,4 mill. kr. Den fornyede gennemgang medfører, at Tagensbo Skole og Sortedamsskolen også indstilles til at få gældssanering og derfor stiger gælden med 0,9 mill. kr. Distrikterne har gennemgået skolernes handleplaner og har anbefalet, at Gerbrandskolen, Sønderbro Skole, Husum Skole og Havremarkens Skole får øget deres gældssanering med samlet 1,8 mill. kr. Derudover lukker Frederikssundsvejens Skole. Frederikssundsvejens Skoles gæld dækkes af centrale midler og gælden udgår derfor af gældssaneringen. Sammenfattende betyder ovenstående bevægelser, at gælden i alt er steget til 44,8 mill. kr. på skoler, der opfylder kriterierne for gældssanering. Se tabel 3 for gennemgang af de økonomiske ændringer siden 14. maj.

**Tabel 3: Udviklingen i behovet for gældssanering på skoleområdet, siden 14. maj 2008.**

	Ændring	Merudgift mill. kr.
Gæld på skoler, som opfylder kriterierne for gældssanering pr. 14. maj		-44,4
Nye skoler som opfylder kriterierne ultimo 2008 (Tagensbo Skole og Sortedamsskolen)	-0,9	
Stigning i gæld hos institutioner som var på listen 14. maj (Gerbrandskolen, Sønderbro Skole, Husum Skole, Havremarkens Skole).	-1,8	
Skole fjernet fra listen (Frederikssundvejens Skole)	2,3	
Ændringer siden 14. maj	-0,4	-0,4
Gæld på daginstitutioner, som opfylder kriterierne for gældssanering ultimo 2008		-44,8
<b>Finansiering:</b> Samlet egenfinansiering	19,0	

Gældssanering vedtaget af Børne- og Ungdomsudvalget den 14. maj	24,3	
Udvidelse af gældssaneringen finansieret ved øget provenu fra forældrebetalingen og mindreudgifter på økonomiske fripladser.	1,5	
<b>Samlet finansiering</b>	<b>44,8</b>	<b>44,8</b>
<b>Difference</b>		<b>0</b>