



## **Notat vedrørende bevillingsmæssige omplaceringer ved 2. prognose 2009**

I notatet redegøres for de bevillingsmæssige omplaceringer, der foreslås foretaget i forbindelse med regnskabsprognosen pr. august 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. 19,6 mill. kr. til Børne- og Ungdomsforvaltningen fordelt med ca. 17,8 mill. kr. til driftsrammen samt ca. 1,8 mill. kr. til anlægsrammen.

Der overføres med denne sag ca. 15,4 mill. kr. til Børne- og Ungdomsforvaltningen i forbindelse med tilbageførsel af dækningsafgift i forhold til huslejeopkrævninger fra Københavns Ejendomme (BR 28.05.09), der overføres 1,9 mill. kr. til Børne- og Ungdomsforvaltningen i forhold til Skolemad til fattige børn (BUU 13/5 2009), der overføres ca. 0,7 mill. kr. til Børne- og Ungdomsforvaltningen i forhold til integrationsstillinger i 2009, der overføres ca. 0,3 mill. kr. fra Børne- og Ungdomsforvaltningen i forhold til Smart Stars (BR 11.12.08) samt ca. 1,8 mill. kr. til Børne- og Ungdomsforvaltningen i forbindelse med konkrete anlægssager.

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.

<b>Bevillingsområde</b>	<b>Beløb som bevillingsområdet afgiver (t.kr.)</b>	<b>Beløb som bevillingsområdet modtager (t.kr.)</b>	<b>Nettopåvirkning (t.kr.)</b>
ES - Dagtilbud	118.575	90.694	-27.881
RS - Dagtilbud	400	1.565	1.165
ES - Dagtilbud special	15.325	26.380	11.055
RS - Dagtilbud special	2	0	-2
ES - Fritidshjem og klubber special	725	2.307	1.582
ES - Undervisning	66.911	65.212	-1.699
ES - Specialundervisning	14.314	42.379	28.065
ES - Sundhed	3.357	1.493	-1.864
RS - Administration	9.443	16.837	7.394
Anlæg	805	2.600	1.795
<b>I alt</b>	<b>229.857</b>	<b>249.467</b>	<b>19.610</b>

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 12/8 pkt. 5), annullering af overførsel og finansiering af demografifølede udgifter 2009 (BUU 13/5 pkt. 5), tilbageførsel af dækningsafgift i forhold til huslejeopkrævninger fra Københavns Ejendomme (BR 28.05.09), overførsel i forhold til Skolemad til fattige børn (BUU 13/5 2009), overførsel i forhold til integrationsstillinger i 2009, overførsel i forhold til Smart Stars (BR 11.12.08), overførsel i forhold til konkrete anlægssager i 2009 samt diverse tekniske omplaceringer. Med godkendelsen af de samlede omplaceringer forventes samtlige bevillingsområder og funktioner at balance 100 pct.

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. Med implementeringen af løsningsforslagene i sagen vil budgettet for 2009 være i økonomisk balance. Samtlige omplaceringer som følge af Udvalgets godkendelse den 12. august 2009 er indarbejdet.

*Annullering af overførsel og finansiering af demografifledte udgifter i 2009 (BUU 13/5 pkt. 5)*

Med henvisning til aftalen mellem budgetpartierne (Socialdemokraterne, Venstre, Dansk Folkeparti og Konservative) i forhold til anvendelse af uforbrugte midler i 2008 samt udestående finansieringsbehov i forhold til demografitilvæksten i 2009 fremlagde Børne- og Ungdomsforvaltningen forslag til finansiering af det samlede behov på ca. 65,7 mill. kr. i sag til Udvalget den 13. maj 2009. Samtlige omplaceringer som følge af sagen er indarbejdet.

*Tilbageførsel af dækningsafgift i forhold til huslejeopkrævninger fra Københavns Ejendomme (BR 28.05.09)*

På mødet den 28. maj 2009 i Borgerrepræsentationen blev det besluttet, at dækningsafgiften af grundværdien for kommunale ejendomme afskaffes fra og med 2009 og at de enkelte forvaltningers budgetter og måltal korrigeres som følge af beslutningen. De samlede bevillingsmæssige korrektioner fra denne sag er indarbejdet i det p.t. korrigerede budget, men det viste sig efterfølgende, at der er behov for en række korrektioner. Opkrævning og Ejendomsskat har udarbejdet en opgørelse over samtlige kommunale ejendomme, hvor der er opkrævet dækningsafgift og på baggrund af denne opgørelse har Københavns Ejendomme nu udarbejdet den endelige fordeling af budgetkorrektionen.

Den tidligere korrektion af forvaltningernes budgetter, som følge af afskaffelse dækningsafgift, tilbagerulles derfor og erstattes af den korrekte fordeling. Det betyder netto en tilbageførsel af ca. 15,4 mill. kr. til Børne- og Ungdomsforvaltningen, som er indarbejdet i denne sag.

Socialudvalget besluttede den 4. februar 2009 at overføre 1,9 mill. kr. årligt i 2009-2012 til Børne- og Ungdomsudvalget til skolemad til fattige børn i Københavns Kommune. Med denne sag overføres midlerne fra Socialforvaltningen til Børne- og Ungdomsforvaltningen.

#### *Integrationsstillinger i 2009*

Der skal omplaceres ca. 0,7 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.

#### *Smart Stars (BR 11.12.08)*

Der blev i budget 2008 afsat 250.000 kr. pr. år i årene 2008-2010 samt ekstra 150.000 kr. i 2010 til evaluering af programmet. På baggrund af statens udgiftsloft blev igangsætningen af programmet udskudt til 2009. Overførslen på de 250.000 kr. fra 2008 til 2009 var dog under forudsætning af, at de samlede overførsler blev godkendt af Borgerrepræsentationen. På baggrund af beslutningen om at annullere samtlige overførselsønsker fra 2008 til 2009 eksklusiv decentral opsparring, tilbageføres pengene til Økonomiforvaltningen.

#### *Konkrete anlægssager i 2009*

Der skal overføres ca. 1,8 mill. kr., i forhold til anlægsaktiviteter i 2009, til Børne- og Ungdomsforvaltningen fra Københavns Ejendomme.

Overførslen på de ca. 1,8 mill. kr. er fordelt på nedenstående sager:

- 1,1 mill. kr. til Utterslev Skole (BR 282/06)
- 1,2 mill. kr. til Guldberg Skole (BR 271/08)
- 0,3 mill. kr. til Skodsborgvej 400 (BR 588/07)
- -0,8 mill. kr. vedrørende puljen til Børnemad (BR 28/5)

#### *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.

	Beløb som bevillingsområdet afgiver (t.kr.)	Beløb som bevillingsområdet modtager (t.kr.)	Nettopåvirkning (t.kr.)
ES - Dagtilbud	4.567	5.779	1.212
ES - Dagtilbud special	1.620	503	-1.117
RS - Dagtilbud special	2	0	-2
ES - F&K special	0	1.079	1.079
ES - Specialundervisning	1.473	53	-1.420
ES - Undervisning	6.519	2.012	-4.507
ES - Sundhed	38	29	-9
RS - Administration	1.687	6.451	4.764
<b>I alt</b>	<b>15.906</b>	<b>15.906</b>	<b>0</b>

Omlaceringerne 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.

#### **Ad 2. Omlaceringer 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 - Dagtilbud special	354	354	0
ES - Specialundervisning	1.000	1.000	0
<b>I alt</b>	<b>1.354</b>	<b>1.354</b>	<b>0</b>

Omlaceringerne 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 to omlaceringer, som er omtalt i bilag 3.