



## Notat

Til Børne- og Ungdomsudvalget

### **Bilag: Beskrivelse af bevillingsmæssige ændringer pr. marts 2023**

12-04-2023

I dette notat redegøres der for de bevillingsmæssige omplaceringer, der foreslås foretaget pr. marts 2023. Samlet medfører omplaceringerne en nedskrivning af Børne- og Ungdomsudvalgets serviceramme med 10,7 mio. kr. og en korrektion af anlægsrammen med 0,3 mio. kr.

Samtlige ændringsønsker fremgår af bilag 2 "Oversigt over omplaceringer". Der er tale om henholdsvis etårige/flerårige og varige omplaceringer, som skal sikre, at budgettet er placeret på et korrekt bevillingsområde i forhold til forbruget, hvilket er i tråd med både den eksterne og interne revisions anbefalinger.

Notatet omfatter alene de bevillingsmæssige ændringer indenfor Børne- og Ungdomsudvalgets bevillingsområder, samt omplaceringer mellem udvalg. Notatet omfatter ikke midler, der overføres mellem stat og kommune.

Der foretages tre typer omplaceringer indenfor Børne- og Ungdomsudvalgets egen ramme

- Interne omplaceringer indenfor Børne- og Ungdomsudvalgets egen ramme
- Eksterne omplaceringer til/fra andre udvalg
- Eksterne midler

Der kan være tale om etårige, flerårige og varige omplaceringer.

Der er to grunde til at omplacere budget mellem udvalgets forskellige bevillingsområder, henholdsvis aktivitetsudvikling og teknisk omplacering.

- Aktivitetsudvikling: Budgettet skal stemme overens med den forventede aktivitet, bevillingsmodeller og øvrig udmøntning af det vedtagne budget. Det betyder blandt andet, at hvis det forventede forbrug er

større end budgettet på et bevillingsområde, skal der omplaceres budget fra et eller flere bevillingsområder med forventet mindreforbrug.

- Teknisk omplacering: Omplaceringen af budget fra et bevillingsområde til et andet, hvis der er flytning af opgaver eller ændret bogføringspraksis mellem bevillingsområder.

I tabel 1 ses de samlede bevillingsmæssige omplaceringer på service.

Tabeller 2-6 er opdelt på kategorier.

Tabel 1: Samlede omplaceringer i 2023 på service og anlæg

<b>Bevillingsområder (1.000 kr.)</b>	
<b>Drift</b>	<b>Netto-beløb 2023</b>
1301 - Dagtilbud - Demografireguleret	-8.004
1305 - Dagtilbud special - Demografireguleret	-710
1315 - Undervisning - Demografireguleret	-17.247
1317 - Specialundervisning - Demografireguleret	6.181
1321 - Administration	5.702
1330 - Sundhed - Demografireguleret	3.365
<b>Service i alt</b>	<b>-10.712</b>
<b>Anlæg</b>	<b>279</b>
<b>Overførsler</b>	<b>-36</b>

**Omplaceringer mellem bevillingsområder i indeværende år på service (etårige og flerårige)**

De samlede omplaceringer mellem bevillingsområder i 2023 fremgår af tabel 2.

Tabel 2: Omplaceringer mellem bevillingsområder i 2023 (Et- og flerårige)

<b>Bevillingsområder (1.000 kr.)</b>	
<b>Drift</b>	<b>Netto-beløb 2022</b>
1301 - Dagtilbud - Demografireguleret	3.123
1315 - Undervisning - Demografireguleret	-8.472
1317 - Specialundervisning - Demografireguleret	4.549
1321 - Administration	500
1330 - Sundhed - Demografireguleret	300
<b>Service i alt</b>	<b>0</b>

Omplaceringerne mellem bevillingsområderne skyldes primært, at budgetterne flyttes til områderne, hvor udgifterne rent faktisk afholdes. Omplaceringerne omhandler blandt andet udmøntning af midler fra almen- til specialundervisning. Dette er bl.a. gældende for "En varieret og inspirerende skole for alle", hvor midlerne er flyttet fra almen- til specialundervisning. Dette samme ses for "Pulje til fastholdelse og rekruttering", hvor midler ligeledes er flyttet fra almen- til specialundervisning, ligesom det samme gør sig gældende for videreuddannelse (Pædagogisk Diplomuuddannelse). Der er ligeledes også flyttet midler fra almen- til specialundervisning ifm. "Plads til forskellighed".

#### **Omplaceringer mellem bevillingsområder i indeværende år på service (varige)**

De samlede varige omplaceringer mellem bevillingsområder i 2023 fremgår af tabel 3

Tabel 3: Omplaceringer mellem bevillingsområder i 2023 (varige)

<b>Bevillingsområder (1.000 kr.)</b>	
<b>Drift</b>	<b>Netto-beløb 2023</b>
1301 - Dagtilbud - Demografireguleret	4.305
1305 - Dagtilbud special - Demografireguleret	-710
1315 - Undervisning - Demografireguleret	-9.675
1317 - Specialundervisning - Demografireguleret	1.632
1321 - Administration	5.258
1330 - Sundhed - Demografireguleret	-811
<b>Service i alt</b>	<b>0</b>

De varige omplaceringer mellem bevillingsområderne omfatter blandt andet en teknisk flytning mellem områderne i forbindelse med udmøntning af pris- og lønstigninger, så der er overensstemmelse mellem budget og forbrug.

#### **Omplaceringer mellem udvalg på service (etårige og flerårige)**

De samlede midlertidige omplaceringer mellem udvalg i 2023 fremgår af tabel 4.

Tabel 4: Omplaceringer mellem udvalg i 2023 (et-årige og flerårige)

<b>Bevillingsområder (1.000 kr.)</b>
--------------------------------------

<b>Drift</b>	<b>Netto-beløb 2023</b>
1301 - Dagtilbud - Demografireguleret	-14.247
1321 - Administration	-56
1330 - Sundhed - Demografireguleret	3.876
<b>Service i alt</b>	<b>-10.463</b>
<b>Anlæg</b>	<b>279</b>
<b>Overførelser</b>	<b>-36</b>

På service skyldes de midlertidige omplaceringer primært flytning af budget fra dagtilbud til Sundheds- og Omsorgsforvaltningen (SUF) vedrørende den pædagogiske assistentuddannelse (PAU), som varetager lønudbetalingen. Derudover overføres midler fra SUF til "Øget sundhed for børn", som placeres på bevillingsområdet Sundhed.

På anlægssiden udmøntes blandt andet midler fra puljer til kapacitetsafhjælpende foranstaltninger. Dette dækker specielt over udgifter relateret til daginstitutionen Tysindfryd, der har været ramt af store fordyrelser ifm. Flytning af institutionen og overholdelse af kapacitet og sikkerhed i institutionen.

På overførelser tilrettes budgettet til særligt dyre enkeltsager (SDE) efter gennemgang af årsregnskabet. Revisionen har godkendt Socialforvaltningens (SOF) opgørelse vedrørende SDE, hvorfor SOF ønsker at få korrigeret budgettet via kassen. Dette dækker over Europaskolen, der ved en fejl har bogført en indtægt i 2021 regnskabet. Samme beløb tilbageføres nu for at undgå indtægtskrav.

#### **Omplaceringer mellem udvalg (varige)**

De samlede varige omplaceringer mellem udvalg fremgår af tabel 5

Tabel 5. Omplaceringer mellem udvalg i 2023 (varige)

<b>Bevillingsområder (1.000 kr.)</b>	
<b>Drift</b>	<b>Netto-beløb 2023</b>
1301 - Dagtilbud - Demografireguleret	-1.185
1315 - Undervisning - Demografireguleret	900
<b>Service i alt</b>	<b>-285</b>

De varige omplaceringerne skyldes primært, at Københavns Ejendomme har justeret huslejudgifter.

#### **Eksternt finansierede projekter**

Eksterne midler skal som regel bevillingsgodkendes i en selvstændig sag eller via sagen om bevillingsmæssige

ændringer når beløbet overstiger 500.000 kr. Jf. aflæggebordsnotat fra 9. februar 2022 vedr. *Praksisændring for ansøgning om eksterne midler*. De eksternt finansierede projekter, som kræver udgifts- og indtægtsbevilling, fremgår af tabel 6.

Tabel 6. Ekstern finansierede projekter

Tilskudsgiver (1.000 kr.)	Titel	Art	2023	2024	2025	2026
BUU	Oplevelsescenter Vestvolden i Rødovre Kommune vedrørende understøttelse af den daglige drift og administration af Københavns Befæstning	Udgift	150	300	300	150
		Indtægt	-150	-300	-300	-150

Tilskudsftale mellem Københavns Kommune og Oplevelsescenter Vestvolden i Rødovre Kommune angående drift af Københavns Befæstning: Børne- og Ungdomsudvalget (BUU) i Københavns Kommune har vedtaget at støtte Oplevelsescenter Vestvolden i Rødovre Kommune med 300 t.kr. årligt i en treårig periode i forbindelse med at Rødovre Kommune og Oplevelsescenter Vestvolden overtager Københavns Befæstning, som fra 1. august 2023 er en organisatorisk del af Rødovre Kommune og Oplevelsescenter Vestvolden. Tilskuddet er øremærket til daglig drift og administration af Københavns Befæstning samt afholdelse af Åben Skole forløb på Københavns Befæstning.