



Notat

Til Børne- og Ungdomsudvalget

Bilag: Beskrivelse af bevillingsmæssige ændringer pr. august 2024

28-06-2024

I dette notat redegøres der for de bevillingsmæssige omplaceringer, der foreslås foretaget pr. august 2024. Samlet medfører omplaceringerne en opskrivning af Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme med 10,6 mio. kr. og en nedskrivning af anlægsrammen med 8,3 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
- Modtagelse af 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 og anlæg.

Tabel 1: Samlede omplaceringer i 2024 på service og anlæg

Bevillingsområder (1.000 kr.)	
Drift	Nettobeløb 2024
Dagtilbud - Demografireguleret	-678
Dagtilbud special - Demografireguleret	589
Undervisning - Demografireguleret	14.200
Specialundervisning - Demografireguleret	-3.288
Administration	-200
Drift i alt	10.623
Anlæg i alt	-8.298
Overførsler	1.711

Tabeller 2-6 herunder er opdelt på kategorier.

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

De samlede omplaceringer mellem bevillingsområder i 2024 fremgår af tabel 2.

Tabel 2: Omplaceringer mellem bevillingsområder i 2024 (Et- og flerårige)

Bevillingsområder (1.000 kr.)	
Drift	Nettobeløb 2024
Dagtilbud - Demografireguleret	-193
Undervisning - Demografireguleret	-301
Specialundervisning - Demografireguleret	495
Administration	0
Drift i alt	0
Anlæg i alt	2.000

Omplaceringerne mellem bevillingsområderne skyldes primært, at budgetterne flyttes til områderne, hvor udgifterne rent faktisk afholdes.

Omplaceringer mellem udvalg på service og anlæg (etårige og flerårige)

I løbet af et år kan der opstå et behov for at flytte midler fra et udvalg til et andet for, at midlerne ligger der, hvor opgaven løses. Ved omplaceringer mellem udvalg skal begge udvalg medtage

omplaceringen i deres bevillingsmæssige ændringer. De samlede midlertidige omplaceringer mellem udvalg i 2024 fremgår af tabel 3.

Tabel 3: Omplaceringer mellem udvalg i 2024 (et-årige og flerårige)

Bevillingsområder (1.000 kr.)	
Drift	Netto-beløb 2024
Dagtilbud special - Demografireguleret	589
Undervisning - Demografireguleret	436
Specialundervisning - Demografireguleret	-4.067
Drift i alt	-3.041
Anlæg i alt	-10.298
Overførsler	1.711

På service skyldes de midlertidige omplaceringer primært tilbageførsel af ubrugte midler i forbindelse med inventar og montering på Sundholmsvej jf. BU04 - bevilling til tidlig opstart af specialtilbud til skoleåret 2023/2024 og skoleåret 2024/2025. På overførsler er budgettet for særlig dyre enkeltsager tilpasset, da en højere andel af borgere udløser refusion.

På anlægsområdet reduceres budgettet med 10,3 mio. kr. som konsekvens af, at forvaltningen overfører tilsvarende beløb til Byggeri København, hvoraf størstedelen af beløbet går til at finansiere planlægningsfase af en ny daginstitution på Trekantsgrunden samt to andre planlægningsfaser vedrørende omlægning af Engskolen til en specialscole og planlægningsfase for en kommende renovering af Tingbjerg Idrætshal.

Omplaceringer mellem udvalg på service (varige)

De samlede varige omplaceringer mellem udvalg fremgår af tabel 4.

Tabel 4. Omplaceringer mellem udvalg i 2024 (varige)

Bevillingsområder (1.000 kr.)	
Drift	Netto-beløb 2024
Dagtilbud - Demografireguleret	-485
Undervisning - Demografireguleret	14.065
Specialundervisning - Demografireguleret	284
Administration	-200
Drift i alt	13.664

De varige omplaceringerne skyldes primært, at Københavns Ejendomme har justeret huslejeudgifter herunder budget til skolen på Hannemanns Allé.

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 5.

Tabel 5. Eksternt finansierede projekter

Ekstern tilskudsgiver	Bevillingsområde	Titel	Konto Type	2024
William Demant Fonden	2070 - Anlæg	Etablering af lys- og lydanlæg på nyetableret musikbygning ved Sankt Annæ Gymnasium	Indtægt	-2.000
William Demant Fonden	2070 - Anlæg	Etablering af lys- og lydanlæg på nyetableret musikbygning ved Sankt Annæ Gymnasium	Udgift	2.000

Frigivelse af anlægsbevillinger

Ved sager om bevillingsmæssige ændringer, kan udvalget anmode om anlægsbevillinger til anlægsprojekter, der er tilstrækkelig belyst og er af mindre omfang.

Børne- og Ungdomsforvaltningen anmoder i nærværende sag om en anlægsbevilling på 2,3 mio. kr. til montering af en nøglefærdig daginstitution ved Enghave Brygge. Udgifterne finansieres fra en rådighedsbevilling, som forvaltningen fik ved Budgetaftale 2018 til køb af 68 nøglefærdige daginstitutioner.

Herudover anmoder Børne- og Ungdomsforvaltningen om en anlægsbevilling på 1,7 mio. kr. til afholdelse af udgifter vedrørende etablering af lys- og lydanlæg på den nyetableret musikbygning ved Sankt Annæ Gymnasium. Projektet er finansieret af William Demant Fonden, og anlægsbevillingen udgør oprindelige udgiftsbevilling reduceret med fondsmomsbeløb på 17,5%.

Tabel 6. Frigivelse af anlægsbevillinger (i 2024 p/l)

Udvalg	Aktivitet/projekt	Bevilling	Hovedprodukt	i 1.000 kr. 2024 p/l
BUU	Etablering af lys- og lydanlæg på nyetableret musikbygning ved Sankt Annæ Gymnasium	2070 - Anlæg	Anlæg	1.650
BUU	Montering af daginstitution ved Enghave Brygge ØF	2070 - Anlæg	Anlæg	2.320
Anlægsbevillinger i alt:				3.970

Børne- og Ungdomsudvalget anlægsudgifter afholdes indenfor eksisterende anlægsmåltal.

Bevillingsmæssige ændringer ved udmøntning fra P/L-puljen

Tabel 7 viser de bevillingsmæssige konsekvenser ved udmøntning af Børne- og Ungdomsforvaltningens pulje til ekstraordinær pris- og lønregulering (p/l) på anlæg til to konkrete anlægsprojekter.

De relevante anlægsprojekter omhandler henholdsvis anlæg af legeplads og udeareal ved Bryghusgrunden og etape 1 af udvidelsen af tandplejekapaciteten, hvor forvaltningen udvider tandplejekapaciteten på Ingerslevsgade 116, Nyboder Skole og på Skolen på Amagerbro med i alt 14 ekstra tandlægestole som følge af ny lovgivning.

Begge anlægsprojekter er blevet væsentlige fordyret grundet ugunstige men forventede licitationsresultater. De ugunstige licitationsresultater skyldes, at projekterne blev budgetlagt med erfaringstal og maksimalpriser fra før 2021.

Tabel 7: Konsekvenser af bevillingsmæssige ændringer

Anlægsprojekt	Bevilling	(1.000 kr., 2024 p/l)
		2024
p/l pulje til ekstraordinær p/l på anlægsområdet	2070 - Anlæg	-2.228
Bryghusgrunden	2070 - Anlæg	198
Udvidelse af tandplejekapaciteten, etape 1	2070 - Anlæg	2.030

Tabel 7 er en tabel over de nødvendige anlægsbevillinger, som forventes frigivet af Borgerrepræsentationen ved behandling af 3. Anlægsoversigt 2024.

Tabel 8: Frigivelse af anlægsbevillinger

Anlægsprojekt	Bevilling	(1.000 kr., 2024 p/l)
		2024
Bryghusgrunden	2070 - Anlæg	198
Udvidelse af tandplejekapaciteten, etape 1	2070 - Anlæg	2.030
Anlægsbevillinger i alt:		2.228