



Notat

Til Børne- og Ungdomsudvalget

Bilag: Beskrivelse af bevillingsmæssige ændringer pr. december 2023

21-11-2023

I dette notat redegøres der for de bevillingsmæssige omplaceringer, der foreslås foretaget pr. december 2023. Samlet medfører omplaceringerne en opskrivning af Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme med 8,2 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.

Tabeller 2-4 er opdelt på kategorier.

Tabel 1: Samlede omplaceringer i 2023 på service og efterspørgselsstyrede overførsler

Bevillingsområder (1.000 kr.)	
Service	Netto-beløb 2023
Dagtilbud – Demografireguleret	329
Dagtilbud special – Demografireguleret	-16
Undervisning – Demografireguleret	8.765
Specialundervisning – Demografireguleret	-662
Administration	-200
Service i alt	8.215
Efterspørgselsstyrede overførsler	-7.553

Omplaceringer mellem bevillingsområder varige på service

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

Tabel 2: Omplaceringer mellem bevillingsområder i 2023 (varige)

Bevillingsområder (1.000 kr.)	
Service	Netto-beløb 2023
Undervisning - Demografireguleret	200
Administration	-200
Service i alt	0

Omplaceringerne mellem bevillingsområderne skyldes omplacering af budget vedrørende skoleindskrivningskampagne fra administration til undervisning, hvor udgifterne rent faktisk afholdes.

Omplaceringer mellem udvalg på service (etårige og flerårige)

De samlede midlertidige omplaceringer mellem udvalg i 2023 fremgår af tabel 3.

Tabel 3: Omplaceringer mellem udvalg i 2023 (et-årige og flerårige)

Bevillingsområder (1.000 kr.)	
Service	Netto-beløb 2023
Dagtilbud – Demografireguleret	-3.500
Undervisning - Demografireguleret	591
Service i alt	-2.909
Efterspørgselsstyrede overførsler	-8.177

På service tilbageføres ubrugte lønmidler vedrørende PAU-elever til kassen som følge af mindre aktivitet end forventet, jf. budgetaftalen 2017. På efterspørgselsstyrede overførelser overføres ubrugte midler til kassen som følge af mindre aktivitet på FGU end forventet.

Omplaceringer mellem udvalg (varige)

De samlede varige omplaceringer mellem udvalg fremgår af tabel 4.

Tabel 4. Omplaceringer mellem udvalg i 2023 (varige)

Bevillingsområder (1.000 kr.)	
Service	Netto-beløb 2023
Dagtilbud – Demografireguleret	3.828
Dagtilbud special – Demografireguleret	-16
Undervisning - Demografireguleret	7.973
Specialundervisning – Demografireguleret	-662
Service i alt	11.123
Efterspørgselsstyrede overførsler	-624

De varige omplaceringerne skyldes primært regulering af husleje fra KEJD samt omfordeling af effektiviseringer på rengøringsområdet mellem forvaltningerne. På efterspørgselsstyrede overførsler rettes budgettet til STU-elever.