



Til Børne- og Ungdomsudvalget

19-02-2008

Bilag 1: Finansnotat til udvalgets budgetdrøftelser

Sagsnr.
2008-19672

Notatets indhold:

Dokumentnr.
2008-98543

1. Vurdering af finansieringsbehov i 2009 og overslagsårene
2. Prognose for demografisk udvikling
3. Finansieringsmuligheder

Sagsbehandler
Martin Skøtt/
Georg Bartholdy

Sammenfatning

Samlet er finansieringsbehovet for 2009 og overslagsårene opgjort til følgende:

Tabel 1A: Oversigt over finansieringsbehov i BO 2009-2011

Finansieringsbehov pr. år (behov for permanente nye besparelser). Mio. kr.	2009	2010	2011	2012
BUFs finansieringsbehov -tidligere budgetforlig	42	29	35	0
BUFs finansieringsbehov – budgetnedskrivning	31	-2	0	0
BUFs finansieringsbehov – uomgængelige merudgifter	49	40	30	17
Forventet andel af prioriteringsrum	72	*76	*76	*76
Forventet besparelsesbehov i alt	194	143	141	93

* skøn

Tabel 1B: Finansieringsbehov i 2009 – udspecificeret

Finansieringsbehov pr. år (behov for permanente nye besparelser). Mio. kr.	2009
Finansieringsbehov fra strukturforlig og budgetforlig 2008	-3
Medfinansiering FFA – budgetaftale 2007	35
Genopretning af BUFs økonomi – budgetaftale 2007	10
Budgetnedskrivning pga. DUT sag 2006	19
Budgettopskrivning pga. DUT sag 2007	-1
Budgetnedskrivning KS effektiviseringsmanko	5
Budgetnedskrivning – udvalgsbidrag barselspulje	8
Stigende pensionsudgifter	17
Ungdomsuddannelse til unge med særlige behov	32
Prioriteringsrum – andel af tværgående forslag	26
Prioriteringsrum – andel af udvalgets egne forslag	47
BUFs finansieringsbehov -tidligere budgetforlig	194

Koordinering

Islands Brygge 37
2300 København S

Telefon
3366 4123

Telefax
3366 7058

E-mail
marts@buf.kk.dk

EAN nummer
5798009386229

www.kk.dk

Demografitalle for den prognosticerede udvikling for hovedområder viser, at der umiddelbart kan forventes et nogenlunde stabilt leje for overslagsårene. Det er naturligvis en forudsætning, at Statistisk

Kontor ikke finder anledning til at justere væsentligt på befolkningsprognoserne.

Der er afslutningsvist i notatet omtalt følgende muligheder for at opnå finansiering i 2009 og overslagsårene:

- a. Besparelser/effektivisering
- b. Investeringer (afkast af investeringer)
- c. Aktiv anvendelse af mindreforbrug 2007 (overførsel til 2009)
- d. Fleksibel anvendelse af internt råderum 2010 (tilbagefald af midler fra FFA-satsningen)
- e. Tildeling af midler fra råderummet

1. Vurdering af finansieringsbehov i 2009 og overslagsårene

1.a Finansieringsbehov afledt af tidligere budgetforlig

BUFs samlede finansieringsbehov i budgetoverslagsårene – med udgangspunkt i budget 2008 – fremgår af tabel 2. Tabellen tager udgangspunkt i 2008-tallene og viser, hvilket finansieringsbehov der eksisterer fremadrettet. Bemærk derfor, at prioriteringsrummet er angivet til prioriteringsrummet i 2008. Af tabellen kan man endvidere se, hvilke finansieringsbehov, der er en flad eller stigende profil på.

Tabel 2: Oversigt over finansieringsbehov identificeret for B2008

Mio. kr.	2008	2009	2010	2011
Finansieringsbehov	278,4	278,4	278,4	278,4
- heraf prioriteringsrum	53,4	53,4	53,4	53,4
- Finansieringsbehov uden prioriteringsrum	225	225	225	225
Budgetmæssigt løft af BUU, jf. strukturforlig. Finansieret af kommunens øvrige budget	158,4	98,4	48,4	13,4
- Afsat til prioriteringsrum	53,4	53,4	53,4	53,4
- budgetmæssigt løft minus prioriteringsrum	105	45	-5	-40
BUFs egenfinansiering (finansieringsbehov minus budgetmæssigt løft)	120	180	230	265
BUUs egenfinansiering	120	180	230	265
- heraf strukturomlægning	28,8	52,7	52,7	52,7
- heraf justering af budgetmodeller	31,2	58,3	76	76
- heraf konkrete besparelser	77,8	70,2	70,2	70,2
- heraf øvrig finansiering			30,8	65,8
- Omkostninger ved strukturomlægning	-18	-1,5		

I forbindelse med udarbejdelsen af BUUs forslag til budget 2008 forventede BUF et merforbrug i 2008 på i alt 225 mio. kr. Derudover skulle BUU fremlægge effektiviseringsforslag til kommunens samlede

prioriteringsrum for i alt 53,4 mio. kr. Der var derfor tale om et finansieringsbehov på 278,4 mio. kr.

Med forliget om fremtidens skoler og institutioner (strukturforliget) er det besluttet at lukke og sammenlægge institutioner og skoler til større enheder, hvilket medfører besparelser for i alt 120 mio. kr. i 2008. Effektiviseringerne og besparelserne har en stigende profil, hvilket mindsker det resterende finansieringsbehov frem mod 2011.

Med udmøntningen af forliget i budgetaftalen for 2008 afsættes den resterende finansieringsmanko på 158,4 mio. kr. i 2008, 98,4 mio. kr. i 2009 og 48,4 mio. kr. i 2010. Med andre ord blev det oprindelige finansieringsproblem i 2008 på 278,4 mio. kr. løst via en tilførsel til udvalgets ramme på 158,4 mio. kr. og 120 mio. kr. i konkrete besparelser. Af de tilførte midler udgjorde 53 mio. kr. bidrag til prioriteringsrum, således at der netto blev tilført 105 mio. kr.

Som det fremgår af tabel 2, så vil den faldende profil på de tilførte midler fra kommunens øvrige budget betyde, at det budgetmæssige løft afsat i budgetaftalen fra 2010 er negativt og derfor skal tilbageføres til kommunens kasse.

I fastsættelsen af finansieringsbehovet for 2009 er det nødvendigt at se nærmere på sammensætningen af finansieringen i forbindelse med strukturforliget fra 2007.

Tabel 3A: Strukturbesparelser 2008 – virkning i 2009

Finansieringsbehov pr. år (behov for permanente nye besparelser). Mio. kr.	2009	2010	2011
BUU's egenfinansiering fra strukturforlig	60	50	35
- heraf helårseffekt af strukturomlægning (besparelser allerede besluttet)	24	0	0
- heraf justering af budgetmodeller	27	18	0
- heraf konkrete besparelser (finansieringsbehov på grund af et-årige besparelser i 2008)	-8	0	0
- heraf øvrig finansiering	0	31	35
- Omkostninger ved strukturomlægning (reel nedskrivning af finansieringsbehov, da udgiften var et-årig)	17	2	0

Tabel 3B – i forenklet udgave betyder det

Der spares på helårseffekten for strukturbesparelser	24	0	0
Der skal spares yderligere på budgetmodel (både i 2009 og 2010)	27	18	0
Der skal ikke laves særlige tiltag ifm strukturimplementering (der "spares" 17 mio.kr.), men der skal tilbageføres 8 mio. kr. der alene var et-årige besparelser	9	2	0
Endnu ikke fastsatte besparelser	0	31	35
Besparelser i alt	60	51	35

I klartekst indebærer det, at der for 2009 bliver sparet yderligere 24 mio. kr. i kraft af helårseffekten af implementeringen af sammenlægning af skoler og institutioner i 2008.

Derudover skal der for 2009 spares 27 mio. kr. i forbindelse med budgetmeldingen til skoler og institutioner for 2009. Endelig er der allerede sparet 9 mio. kr. i 2009, idet en stor del af finansieringen af det ekstraordinært fastsatte beløb på 18 mio. kr. var permanente besparelser.

BUFs finansieringsbehov pr. år i perioden 2009-2012 afledt af tidligere års budgetforlig, når tidligere års besparelser er indarbejdet, fremgår af tabel 4.

Tabel 4: Finansieringsbehov – tidligere års budgetforlig

Finansieringsbehov pr. år (behov for permanente nye besparelser). Mio. kr.	2009	2010	2011	2012
BUU's egenfinansiering fra strukturforlig	60	50	35	0
Helårseffekt af strukturbesparelser	-24	0	0	0
Permanent finansiering af et-årige tiltag i 2008	-9	-2	0	0
Tilbageførsel af besparelser - "Flere hænder"	-30	-19	0	0
<i>Finansieringsbehov fra strukturforlig og budgetforlig 2008</i>	-3	29	35	0
Medfinansiering FFA – budgetaftale 2007	35	0	0	0
Genopretning af BUFs økonomi – budgetaftale 2007	10	0	0	0
BUFs finansieringsbehov -tidligere budgetforlig	42	29	35	0

Beslutning fra budgetforlig 2007

Med henblik på at understøtte Børne- og Ungdomsudvalgets muligheder for at gennemføre den økonomiske genopretning blev det af Borgerrepræsentationen besluttet, at dispensere fra de af Borgerrepræsentationens besluttede retningslinjer for tilbagebetaling af lån. Det fik den virkning, at tilbagebetalingen af den i BUU oparbejdede gæld på 180 mill. kr. blev udskudt, således at der i 2007 kun skulle tilbagebetales 3,4 mill. kr. i 2008 13,4 mill. kr. og i årene herefter 23,4 mill. kr.

Børne- og Ungdomsudvalget medfinansierer udmøntningen af Faglighed for alle med 30,0 mill. kr. i 2007, 60,0 mill. kr. i 2008 og 93,9 mill. kr. i 2009. P/L-fremskrivningen indebærer at den resterende medfinansiering i 2009 udgør 95 mio. kr. Totalsummen for de FFA for de tre år udgør i alt 312 mio. kr., hvoraf Børne- og Ungdomsudvalget har medfinansieret 184 mio. kr. (i 2007 p/l-niveau).

1.b Finansieringsbehov afledt af budgetnedskrivning i IC 2009

Børne- og Ungdomsudvalgets budgettramme for 2009 er i lighed med de øvrige udvalg nedskrevet på grund af følgende forhold.

DUT-sager 2006 og 2007

Når årets DUT-sager er afsluttet, opgøres for kommunen differencen mellem KK's samlede DUT-beløb fra staten og det, der er fordelt mellem forvaltningerne. I indeværende år dækkes differencen +/- af kassen, i det førstkomende budgetår påvirker differencen råderummet, og i årene efter fordeles differencen mellem forvaltningerne efter andel af serviceudgifterne.

Koncernservice

I budgetrammen er indregnet Koncernservices bidrag til bruttokataloget på 15,7 mio. kr. Heraf finansieres 11,8 mio. kr. af forvaltningerne.

Barselsfond

Til dækning af de stigende udgifter for den fælles Barselsfond. Udgifterne til Barselsfonden har de senere år været voksende. Det forventes derfor, at der vil være et øget finansieringsbehov på i alt 18,6 mio. kr. i 2009.

Tabel 5: Budgetnedskrivning i IC 2009

Finansieringsbehov pr. år (behov for permanente nye besparelser). Mio. kr.	2009	2010	2011	2012
Budgetnedskrivning pga. DUT sag 2006	19	0	0	0
Budgetopskrivning pga. DUT sag 2007	-1	0	0	0
Budgetnedskrivning KS effektiviseringsmanko	5	-2	0	0
Budgetnedskrivning – udvalgsbidrag barselspulje	8	0	0	0
BUFs finansieringsbehov - budgetnedskrivning i IC 2009	31	-2	0	0

1.c Finansieringsbehov afledt af uomgængelige merudgifter

Som det har været tilfældet for den foregående årrække, så er der udsigt til, at tjenestemandsansatte medarbejdere (hovedsageligt lærere) går på pension, og bliver erstattet af OK-ansatte. Pensionsudgifterne til OK-ansatte afregnes af Børne- og Ungdomsforvaltningen, hvorimod hensættelser og håndtering af tjenestemandspension henhører under Økonomiforvaltningen.

Tabel 6: Uomgængelige merudgifter

Finansieringsbehov pr. år (behov for permanente nye besparelser). Mio. kr.	2009	2010	2011	2012
Stigende pensionsudgifter	17	17	17	17
Ungdomsuddannelse til unge med særlige behov	32	23	13	0
BUFs finansieringsbehov –uomgængelige merudgifter/budgetnedskrivning	49	40	30	17

Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov

Unge udviklingshæmmede får nu ret til en treårig ungdomsuddannelse efter folkeskolen. Uddannelsen er rettet mod unge udviklingshæmmede og andre unge med særlige behov, blandt andet unge med svære bevægelseshandicap, multihandicappede unge, unge med autisme, unge med ADHD eller andre psykiske lidelser samt unge med erhvervet hjerneskade.

Uddannelsen skal give de unge kompetencer, så de kan leve et selvstændigt og aktivt voksenliv, hvor muligheder og færdigheder afprøves. Samtidig skal ungdomsuddannelsen give den unge tilknytning til et ungdomsmiljø, hvor der kan gøres nye sociale erfaringer.

Adgangen sker gennem Ungdommens Uddannelsesvejledning og indledes med et afklaringsforløb på indtil 12 uger, som skal afdække den unges ønsker og muligheder for fremtidig uddannelse og beskæftigelse.

Ungdommens Uddannelsesvejledning laver sammen med den unge og forældrene en individuel uddannelsesplan, der indeholder en oversigt over aktiviteter, herunder vejledningssamtaler og praktikophold, som den unge skal tilbydes under uddannelsen. Der kan indgå elementer, som leveres af daghøjskoler, efterskoler, husholdningsskoler, håndarbejdsskoler, højskoler, produktionsskoler, erhvervsskoler mv.

I et samarbejde med Socialforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen forberedes, hvorledes den nye lovgivning og retningslinjer kan følges for Københavns Kommune.

Da finansieringen af uddannelsesforløbet bliver betydeligt, er nedenstående overslag over de årlige forventede driftsudgifter for Børne- og Ungdomsudvalget indregnet i finansieringsbehovet for overslagsårene.

Tabel 7: Overslag over driftsudgifter for Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Spor 1	9,4	22,6	22,6	22,6	22,6	22,6	22,6
Spor 2		9,4	22,6	22,6	22,6	22,6	22,6
Spor 3			9,4	22,6	22,6	22,6	22,6
Total	9,4	32,0	54,6	67,8	67,8	67,8	67,8

1.d Finansieringsbehov afledt af besparelsesbidrag til prioriteringsrum

Der er for budgetforhandlingerne for 2009 fastsat, at Børne- og Ungdomsudvalget skal identificere besparelser for i alt 72 mio. kr. Heraf er fastsat, at 24 mio. kr. kan opnås ved implementering af de fælles besparelser (bidrag 1 besparelser). I forsøget på at forhindre, at disse besparelser alene bliver udmøntet som grønthøsterbesparelse eller lignende, er fastsat at forvaltningerne allerede i foråret 2007 skal forberede implementeringen af disse kategori 1 besparelser.

De øvrige besparelser på i alt 47 mio. kr. (bidrag 2) skal identificeres af de konkrete forslag til besparelser BUF har indberettet til Økonomiforvaltningen i bruttokataloget.

Tabel 7: Prioriteringsrum og total

	2009	2010	2011	2012
Forventet andel af prioriteringsrum	72	*76	*76	*76
Forventet besparelsesbehov i alt	194	143	141	93

* Skøn

Konkluderende fremgår det, at der, jf. tabel 7 (samt tabel 1A), eksisterer et finansieringsbehov i 2009 på 194 mio. kr., i 2010 på 143 mio. kr., i 2011 på 141 mio. kr. og 93 mio. kr. i 2012. Beregningen forudsætter som nævnt, at de tidligere indgåede besparelser er varige og har fuld effekt og at skønnet over prioriteringsrummet holder.

2. Prognose for demografisk udvikling

På baggrund af befolkningsprognoser for 2008 – 2012 udarbejder Økonomiforvaltningen en beregning af den forventede årlige regulering af BUUs samlede bevillingsramme.

I nedenstående tabel 8 er den forventede regulering pr. år på hovedområder opsummeret.

Tabel 8: Forventet demografiregulering, mio. kr.

Ydelse	2009	2010	2011	2012
Dagpasning	5,3	3,1	-0,3	-7,7
Special 0-5 år	0,1	0,0	0,0	-0,2
Fritidshjem og klubber	4,2	1,2	-1,1	-0,4
Fritidshjem og klubber special	0,6	0,0	-0,5	-0,1
Undervisning	3,1	-1,9	-2,2	-1,1
Specialundervisning	0,6	-0,1	-0,3	-0,2
Tandpleje og sundhedstilbud	1,1	0,6	0,1	-0,1
I alt	15,0	2,8	-4,3	-9,8

BUUs ramme for 2009 er således opskrevet med 15 mio. kr. idet der forventes vækst i hele befolkningsgruppen 0 – 18 årige.

For 2010 forventes et lille fald i befolkningsgruppen 5 – 15 årige. Der er derfor beregnet en mindre nedskrivning af undervisningsrammen, hvorimod dagtilbudsområdet fortsat vil være i vækst.

For 2011 og 2012 forventes en mindre nedgang i BUUs målgruppe på 0 – 18 årige, og det indebærer en forventet mindre nedskrivning af bevillingsrammen for begge år.

Det skal understreges, at der tidligere er foretaget betydelige ændringer i befolkningsprognoserne på baggrund af de faktisk konstaterede tal for København. I fald der reguleres væsentligt i prognosetallene, så vil det indebære forskydninger i forhold til den forventede regulering af udvalgets ramme.

3. Finansieringsmuligheder

Der er følgende muligheder for at opnå finansiering i 2009 og overslagsårene:

- Besparelser/effektivisering
- Investeringer (afkast af investeringer)
- Aktiv anvendelse af mindreforbrug 2007 (overførsel til 2009)
- Fleksibel anvendelse af internt råderum 2010 (tilbagefald af midler fra FFA-satsningen)
- Tildeling af midler fra råderummet

Besparelser/effektiviseringer

I forbindelse med den årlige øvelse om opbygning af et fælles prioriteringsrum vil der fortsat være behov for at identificere besparelser. Det vil derudover fortsat være nødvendigt at foretage konkrete besparelser for at foretage intern omstilling og afholde uomgængelige merudgifter/ny aktivitet.

Investeringer

Som en ny faktor i budgetprocessen er introduceret investeringer. Det er tanken, at ved at prioritere et område (eksempelvis investering i energibesparende foranstaltninger) så kan der i overslagsårene effektiviseres eller spares.

Aktiv anvendelse af mindreforbrug 2007

Det er opgjort ovenfor, at finansieringsbehovet for 2009 er ca. 50 mio. kr. større en finansieringsbehovet for 2010. I fald der kan identificeres "frie" midler i forbindelse med regnskabsafslutningen fra 2007, kan disse søges overført til engangsfinansiering i 2009. Det ville forskyde finansieringsbehovet for varige besparelser med et år til 2010.

Fleksibel anvendelse af internt råderum 2010 (FFA-satsningen)

I 2009 er indregnet aktiviteter for 110 mio. kr. aktiviteter under Faglighed for Alle. I 2010 udløber projektet principielt set, hvorfor der i 2010 er et tilsvarende råderum. Dog skal det opgøres hvilke projekter udvalget ønsker at videreføre og hvilke dele der ikke skal videreføres. I det omfang der er aktiviteter der ikke forventes videreført, så vil det være muligt at indtænke disse midler aktivt i forhold til finansieringen for 2010 af varige besparelser.