



Notat

Til Børne- og Ungdomsudvalget

Bilag: Beskrivelse af bevillingsmæssige ændringer pr. august 2022

I dette notat redegøres der for de bevillingsmæssige omplaceringer, der foreslås foretaget pr. august 2022. Samlet medfører omplaceringerne en opskrivning af Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme med 83,6 mio. kr. og en korrektion af anlægsrammen med 13,9 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.

01-08-2022

Sagsnummer I F2
2022 - 1072

Dokumentnummer i F2
1505832

Sagsnummer i eDoc
2022-0024405

- 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 2022 på service og anlæg

Bevillingsområder (1.000 kr.)	
Drift	Netto-beløb 2022
1301 - Dagtilbud - Demografireguleret	30.478
1305 - Dagtilbud special - Demografireguleret	15.728
1315 - Undervisning - Demografireguleret	8.977
1317 - Specialundervisning - Demografireguleret	33.265
1321 - Administration	-11.377
1330 - Sundhed - Demografireguleret	6.507
Drift i alt	83.579
Anlæg	-13.858

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

De samlede omplaceringer mellem bevillingsområder i 2022 fremgår af tabel 2.

Tabel 2: Omplaceringer mellem bevillingsområder i 2022 (Et- og flerårige)

Bevillingsområder (1.000 kr.)	
Drift	Netto-beløb 2022
1301 - Dagtilbud - Demografireguleret	-4.528
1305 - Dagtilbud special - Demografireguleret	11.286
1315 - Undervisning - Demografireguleret	-28.987
1317 - Specialundervisning - Demografireguleret	27.155
1321 - Administration	-5.895
1330 - Sundhed - Demografireguleret	970
Drift i alt	0

Omplaceringerne skyldes primært flytning af midler fra almen til specialområdet for at dække et merforbrug på området. Derudover er der foretaget en række mindre omplaceringer mellem bevillingsområderne, som skyldes, at budgetterne er placeret forkert i forhold til, hvor udgifterne rent faktisk afholdes. Omplaceringerne

omhandler blandt andet udmøntning af midler til at håndtere eftervirkninger af COVID-19.

Omplaceringer mellem bevillingsområder i indeværende år på service (varige)

De samlede varige omplaceringer mellem bevillingsområder i 2022 fremgår af tabel 3

Tabel 3: Omplaceringer mellem bevillingsområder i 2022 (varige)

Bevillingsområder (1.000 kr.)	
Drift	Netto-beløb
1305 - Dagtilbud special	2.447
1315 - Undervisning - Demografireguleret	-1.025
1317 - Specialundervisning - Demografireguleret	-2.447
1321 - Administration	1.025
Service i alt	0

De varige omplaceringer mellem bevillingsområderne omfatter primært omplacering af 2,4 mio. kr. fra specialundervisning til dagtilbud special, da specialområdet og dermed også det administrative overhead er steget. Hvert år i forbindelse med regnskabet overfører specialområdet via specialdagtilbud det administrative overhead til administrationsrammen, som der er en forpligtigelse til ifm. regionsaftalen for specialområdet.

Omplaceringer mellem udvalg på service (etårige og flerårige)

De samlede midlertidige omplaceringer mellem udvalg i 2022 fremgår af tabel 4.

Tabel 4: Omplaceringer mellem udvalg i 2022 (et-årige og flerårige)

Bevillingsområder (1.000 kr.)	
Drift	Netto-beløb
1301 - Dagtilbud - Demografireguleret	41.692
1305 - Dagtilbud special - Demografireguleret	2.347
1315 - Undervisning - Demografireguleret	37.264
1317 - Specialundervisning - Demografireguleret	9.874
1321 - Administration	1.592
1330 - Sundhed - Demografireguleret	7.272
Service i alt	100.043
Anlæg	-13.858
Overførelser	1.124

På service justeres der med 103,7 mio. kr. som følge af pris- og lønregulering (PL-regulering). PL-reguleringen er indarbejdet forholdsmæssigt på bevillingsområderne efter det korrigerede budget. Derudover bortfalder midler fra investeringscasen *Brug af avatar-robotter*

for at forebygge og understøtte sygeundervisning fra OFS 21/22 fra undervisningsrammen til kassen. Derudover flyttes budgettet på 10 mio. kr. for Samdrift Amager fra dagtilbudsrammen til Kultur- og fritidsudvalget så budget og forbrug er placeret det samme sted. Samdrift Amager er en forsøgsordning der ophører med udgangen af 2022 hvor gårdmandsopgaver løses på tværs af forvaltninger.

På anlægssiden overføres midler blandt andet til dækning af udgifter til Lykkebo Skole KKFO.

På overførelser tilrettes budgettet til særligt dyre enkeltsager efter gennemgang af årsregnskabet. Revisionen har godkendt Socialforvaltningens (SOF) opgørelse af Særligt Dyre Enkeltsager (SDE) hvorfor SOF ønsker at få korrigeret budgettet via kassen.

Omplaceringer mellem udvalg (varige)

De samlede varige omplaceringer mellem udvalg fremgår af tabel 5

Tabel 5. Omplaceringer mellem udvalg (varige)

Bevillingsområder (1.000 kr.)	
Drift	Netto-beløb 2022
1301 - Dagtilbud - Demografireguleret	-6.686
1305 - Dagtilbud special - Demografireguleret	-352
1315 - Undervisning - Demografireguleret	1.725
1317 - Specialundervisning - Demografireguleret	-1.316
1321 - Administration	-8.099
1330 - Sundhed - Demografireguleret	-1.735
Drift i alt	-16.464

De varige omplaceringerne skyldes primært en justering af pris- og afregningsmodellen i Koncern IT (KIT). I stedet for, at BUF afregninger for konkrete ydelser, overføres der en varig bevilling til KIT. Derudover har Københavns Ejendomme justeret huslejeudgifter samt administrationsbidrag på enkelte skoler, institutioner og tandklinikker. Dertil er der flyttet midler fra TMU til BUF i forbindelse med nye faciliteter i Naturpark Amager hvor BUF skal stå for drift af det kommende hus til naturformidling.

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

Ekstern tilskudsgiver	Titel	Art	2022	2023	2024	2025
Egmont fonden	EFP: En god ven at starte i skole med af Egmont fonden	Udgift	186			
		Indtægt	-186			
Lego fonden	EFP: Play@Heart af Lego fonden	Udgift	355	792	595	176
		Indtægt	-355	-792	-595	-176

En god ven at starte i skole med, støttet af Egmont Fonden, skal sikre en god overgang fra børnehave til skole på Lundehusskolen ved hjælp af et tidligt førskolefællesskab.

Play@Heart er et skoleudviklingsprojekt støttet af Lego Fonden og skal i samarbejde med Lundehusskolen og 11 andre skoler fra hele landet undersøge, hvordan legende tilgange kan bidrage til børne læring om og med teknologi.