



09-04-2014

Sagsnr.

Dokumentnr.

Sagsbehandler  
Morten Figgé Andersen

## Bilag 1 – Gennemgang af finansieringsbehov i budget 2015 og forslag til løsninger

### Finansieringsbehov

Børne- og Ungdomsudvalget skal ved afleveringen af forslag til budget 2015 den 5. maj til Økonomiudvalget tage beslutning om håndtering af et samlet finansieringsbehov på 139,5 mio. kr.

Finansieringsbehovet er sammensat af 103 mio. kr. i forvaltningsspecifikke effektiviseringer, 20 mio. kr. i intern omstilling, 10 mio. kr. i stigende pensionsudgifter ved erstatning af tjenestemænd med overenskomstansatte, 6 mio. kr. til finansiering af digitale daginstitutioner og 0,5 mio. kr. til finansiering af skæve DUT-sager. Finansieringsbehovet er vist i nedenstående tabel 1.

<b>Tabel 1. Samlet opgørelse af finansieringsudfordringen</b>	<b>2015</b>
BUF's generelle effektiviseringsmål	103,0
Internt omstillingsbehov	20,0
Stigende pensionsudgifter ved erstatning af tjenestemænd med overenskomstansatte	10,0
Etablering af digitale daginstitutioner	6,0
Effekt af finansiering af skæve DUT-sager	0,5
<b>Finansieringsudfordringer i alt brutto</b>	<b>139,5</b>

### **Et internt omstillingsbehov svarende til 20 mio. kr.**

Erfaringen viser, at der efter udvalgets vedtagelse af budgetbidraget i foråret, løbende afdækkes nye økonomiske problemstillinger, som nødvendiggør finansiering. I budget 2014 blev der tilsvarende afsat et beløb, som blev udmøntet i forbindelse med udmøntningssagen i BUU den 27. november 2013. På den baggrund vurderes det nødvendigt igen at afsætte midler til intern omstilling i budgetforslag 2015.

Forvaltningen vil til udvalgets budgetseminar i august fremlægge opdaterede beregninger af de stigende dækningsgrader, eventuelle konsekvenser af tværgående effektiviseringer, samt andre forhold med betydning for behovet for intern omstilling. Den endelige anvendelse af den interne omstilling besluttet med udmøntningssagen i november 2014.

### **Stigende pensionsudgifter ved erstatning af tjenestemænd med overenskomstansatte 10 mio. kr.**

I december 2011 var der ansat 1.460 tjenestemænd i BUF. Tjenestemændenes alderssammensætning gør, at samtlige tjenestemænd vil være pensioneret indenfor de næste 8 år i 2022. De

**Budget og Regnskab**

Gyldenløvesgade 15  
1502 København V

E-mail

EAN nummer  
5798009386311

www.kk.dk

dermed ledige stillinger vil blive genbesat med overenskomstansatte. Tjenestemændenes pensionsindbetalinger betales af Økonomiforvaltningen, mens fagforvaltningerne betaler for de overenskomstansattes pensionsindbetalinger. Det betyder, at fagforvaltningerne pålægges ekstraudgifter til pensioner, hver gang en tjenestemandstilling erstattes af en ansat på overenskomst.

Det skønnes, at udgiftsniveauet i BUF i 2022 vil være øget med omkring 80 mio. kr. Det svarer til en årlig tilvækst i merudgifter på i gennemsnit 10 mio. kr. Forvaltningen foreslår, at en finansiering af de 10 mio. kr. årligt indgår i finansieringsbehovet i 2015.

### **Driftsudgifter til digitale daginstitutioner på 6 mio. kr.**

Børne- og Ungdomsudvalget vedtog den 28. august 2013 at igangsætte en digitalisering af daginstitutionerne i 2013 og 2014 (BUU 28/8 Digitale daginstitutioner). Digitaliseringen er et redskab som på sigt gearer daginstitutionerne til at effektivisere driften og det anbefales derfor at medregne driftsudgifterne på 6,0 mio. kr. i finansieringsbehovet. Se også sagen om Projekt digitale daginstitutioner, som behandles på dette møde.

### **Udvalgets andel af den solidariske finansiering af DUT-sager på 0,5 mio. kr.**

Såfremt kommunen i budgetoverslagsårene har flere udgifter til DUT end kompensationen er fra staten, finansieres merudgifter af udvalgene. Merudgiften fordeles på udvalgene ud fra udvalgenes andel af de samlede serviceudgifter fratrukket fællesudgifter. I 2015 sker dette i forbindelse med indkaldelsescirkulæret.

BUU's andel af den solidariske finansiering af DUT-sager fra budget 2014 udgør 0,5 mio. kr. Udvalgenes udgifter i vedtaget budget 2014, har således været højere end den DUT-kompensation, som Københavns Kommune fik via bloktilskuddet.

## **Finansieringsløsninger**

Til budget 2015 foreslås forslagene i tabel 2 herunder indarbejdet, som løsninger på finansieringsbehovet.

Udover elementerne beskrevet her, foreslås det, at den resterende del af finansieringsudfordringen som udgangspunkt findes ved ledernes effektiviseringsbidrag. Forvaltningen vil frem mod budgetvedtagelsen og budgetseminaret til august arbejde videre på at finde yderligere konkrete strukturelle tiltag, som evt. kan anvendes til at reducere ledernes effektiviseringsbidrag.

<b>Tabel 2. Løsning på strukturelle effektiviseringer</b>	<b>2015</b>
Effektiviseringsbidrag ved omlægninger og omprioriteringer	69,8
<b>Forslag til løsninger:</b>	

Administratives besparelser vedtaget i budget 2013 på puljer	-3,1
Effektivisering og tilpasning af budgettildeling og budgetmodeller på ejendomsområdet	-11,1
Menuplanlægningsværktøj til daginstitutioner	-2,7
Stigende profil fra administrationsplanen i 2015 (ØU 12/6-2012)	-9,8
<b>Stigende profiler</b>	<b>-26,6</b>
<b>Mindreforbrug og afledte effekter af tidligere beslutninger:</b>	
STU - konsolidering af allerede implementerede tiltag	-5,0
Befordring - stigende profil	-4,0
Pulje & budgetposter	-2,0
Justering af købspriser til private dagbehandlingspladser	-1,7
Effektivisering på lærernes arbejdstid på tilbud uden for FSR	-9,0
Afdrag til gæld i barselsfonden ophører fra og med 2015	-11,8
SAO - stigende profil på selvejende	-0,9
<b>Mindreforbrug og afledte effekter af tidligere beslutninger, i alt</b>	<b>-34,4</b>
<b>Nye omlægninger og omprioriteringer siden 1. behandling:</b>	
Ejendomsdrift: Ekstraprovenu i 2015 ved udbud af vinduespolering i 2013.	-4,8
Yderligere udbud af befordring i 2015	-2,0
Specialområdet STU - ekstraprovenu	-1,9
<b>Nye omlægninger og omprioriteringer i alt:</b>	<b>-8,7</b>

Anm.: Den tekniske fordeling på hhv. forvaltningsspecifikke effektiviseringer og øvrige effektiviseringer fremgår af bilag 2.

## Stigende profiler

Fra tidligere budgetter er der fundet effektiviseringer, som giver stigende profiler i budget 2015 svarende til 26,6 mio. kr., jf. tabel 1. Heraf udgør stigende effekt fra budget 2014 vedrørende effektivisering og tilpasning af budgettildeling og budgetmodeller på ejendomsområdet 11,1 mio. kr., stigende effekt fra budget 2014 vedrørende menuplanlægningsportal til daginstitutioner 2,7 mio. kr. og stigende profiler på administrative besparelser udgør 3,1 mio. kr. Endelig udgør stigende profil på Samling af Administrative Opgaver (SAO) 9,8 mio. kr.

## Mindreforbrug og afledte effekter af tidligere beslutninger

På baggrund af mindreforbrug i regnskab 2013 og som følge af beslutninger fra tidligere budget år, vil der i budget 2015 opstå afledte mindreforbrug på budgettet. Forvaltningen indstiller, at disse mindreforbrug indgår i budget 2015 som bidrag til de forvaltningsspecifikke effektiviseringer.

## Baggrund

### Særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse (STU)

I 2012/13 blev der igangsat faglige og økonomiske konsolideringstiltag på STU-området, som forinden har været i

opstatsfase. De forskellige tiltag begynder at virke og bedre udnyttelse og lavere takster giver lavere udgifter. I 2015 forventes et ekstra provenu på 5 mio. kr. som foreslås disponeret til en del af de forvaltningsspecifikke effektiviseringer

#### Befordring

I 2011 og 2013 gennemførte forvaltningen udbud af kørsel til specialskoler/institutioner. Implementeringen er nu gennemført og der kan konstateres et ekstra provenu på 4,0 mio.kr. som i 2015 foreslås indregnet som en del af de forvaltningsspecifikke effektiviseringer.

#### Puljer og budgetposter

På baggrund af regnskabsresultatet for 2013 vil forvaltningen indstille, at et mindreforbrug på 2 mio. kr. kan indgå som en del af de forvaltningsspecifikke effektiviseringer.

#### Besparelse på selvejende institutioner som følge af SAO

Samling af administrative opgaver (SAO) i Københavns Kommune blev besluttet i ØU 24. april 2012 og 12. juni 2012, og konsekvensen udmøntet for de decentrale enheder i forbindelse med budget 2014. Baggrunden for, at den administrative overflytning fra BUF til KS også kommer til at gælde for selvejende enheder, var ud fra lighedsprincippet om, at Københavns Kommune er forpligtet til at sikre ens vilkår i forhold til driften af såvel kommunale som selvejende enheder. Da der er tale om en administrativ effektivisering af BUF, og at den fulde effekt fordeles på pladsprisen, får det påvirkning på det selvejende område med et budget, der er 0,9 mio. kr. lavere.

#### Effektivisering på lærernes arbejdstid på tilbud uden for Folkeskolereformen

I sommeren 2013 er der besluttet en ændring af lærernes arbejdstid. Ændringen er vedtaget ved lov og træder i kraft i august 2014.

Københavns Kommune har en række andre tilbud som ikke er omfattet af folkeskolereformen, men som helt eller delvist har lærere ansat, som vil være påvirket af den ændrede arbejdstid. Det drejer sig primært om tilbud rettet mod unge f.eks. den Særligt Tilrettelagte Ungdomsuddannelse (STU), 10. klasse, familieskolerne, CSV og nogle af Ungdomsskolens særlige tilbud.

Forvaltningen har i 2014 udmeldt budget til tilbuddene, som følger den indgåede aftale mellem KL og staten og implementerer effektiviseringen på arbejdstiden for de pågældende lærere. Fra 2015 og frem betyder det, at der vil opstå et provenu på 9,0 mio. kr. som ikke er disponeret.

#### Afdrag af gælde til barselsfonden ophører med udgangen af 2014.

Jævnfør indkaldescirkulæret vedtaget i ØU 30. januar 2014 opskrives BUU's budgetramme med 11,8 mio. kr. som følge af, at udvalget har afsluttet finansiering af gæld til Barselsfonden. De 11,8 mio. kr. er således til disposition i 2015 og frem.

#### Justering af købspriser til private dagbehandlingspladser

Efter gennemgang af købspriser til private dagbehandlingspladser vil en justering af købspriserne give 1,7 mio. kr. som kan disponeres til effektiviseringsmålet i 2015.

### **Nye omlægninger og omprioriteringer siden 1. behandling**

Siden 1. behandlingen er der desuden 3 nye forslag for i alt 8,7 mio. kr., der foreslås indarbejdet som konkrete forslag i udvalgets budgetforslag. Forslagene vedrører dels afledte effekter af tidligere gennemførte forslag, hvor provenuet er blevet højere end tidligere antaget og dels en konsekvens af nye arbejdstidsaftaler som er indgået. Det drejer sig om følgende:

1) Forvaltningen har de seneste tre år arbejdet med at effektivisere på ejendomsdriften primært ved at opnå stordriftsfordele ved at centralisere rengøring og tekniske opgaver til forvaltningens to centrale enheder Rengøringssektionen og Gårdmandskorpset. Vinduespolering har været en opgave som hidtil er blevet varetaget af forskellige private leverandører og sidste år besluttede BUU at sætte opgaven i udbud. Udbuddet har givet et større provenu end forventet og på baggrund af dette kan skoler og institutionernes budgetter reduceres med yderligere 4,8 mio. kr. i 2015.

2) I Københavns Kommune har Børne- og Ungdomsforvaltningen gennem de seneste opnået betydelige effektiviseringer på befodringsområdet som følge af en strammere styring af tilbuddet samt lavere priser som følge af udbud. Udover den tidligere indregnede effekt på 4 mio. kr. i 2015, forventes det derudover at være muligt at kunne opnå flere effektiviseringer som følge af yderligere udbud svarende til 2 mio. kr.

3) Gennem en annoncering af de private tilbud til Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU) er det lykkedes ikke blot at skabe balance mellem budget og forbrug, men også at opnå effektiviseringer, hvilket samlet set giver 5 mio. kr. i 2015. Vurderingen efter den afsluttede annoncering er, at der fremadrettet også vil kunne indhentes yderligere effektiviseringer som følge af, at elever forlader dyre tilbud og nye elever begynder på tilbud omfattet af de nye rammer. På baggrund af dette foreslås det at løfte det forventede provenu i 2015 med 1,9 mio. kr.