

**BILAG 2**

Dato: 2. maj 2005/me J.nr.:

Principper for omflytning af budgetmidler i forbindelse med en ny forvaltningsstruktur

I forbindelse med etableringen af en ny forvaltningsstruktur vil der ske en omflytning af en række opgaver og medarbejdere mellem gamle og nye forvaltningsområder.

I dette principnotat foreslås en model til omflytning af budgetmidler mellem de berørte forvaltningsområder. Det skal understreges, at omflytningen skal være udgiftsneutral for kommunen – dvs. et nulsumsspil.

Omflytningen af de berørte forvaltningsområders budgetmidler vil ske på 3 niveauer:

1. direkte henførbart budget til serviceopgaver (hovedkonto 0-5)
2. direkte henførbart budget til administration af en serviceopgave (hovedkonto 6)
3. ikke-direkte henførbart budget til administration (hovedkonto 6)

1. Direkte henførbart budget til serviceopgaver (hovedkonto 0-5)

Det direkte henførbare budget til serviceopgaver på hovedkonto 0-5 vil blive placeret i det udvalg, som efter 1. januar 2006 skal varetage opgaven.

Udformningen af den nye forvaltningsstruktur medfører i store træk, at eksisterende serviceopgaver, som er samlet i en forvaltning ikke deles op på to eller flere af de nye forvaltninger. Som følge heraf kan udgifter og indtægter til serviceopgaver relativt let overføres "én bloc" på funktionsniveau fra en eksisterende forvaltning til en ny forvaltning. Et eksempel herpå er budgettet til folkeskolerne på funktion 3.01. som vil blive overflyttet fra Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen til den nyoprettede Børneforvaltning.

Administrationsbudgettet på institutionsniveau vil - med mindre særlige forhold gør sig gældende - samtidig være indeholdt i det direkte henførbare budget til serviceopgaver. F.eks. budgettet til ledelsen af den enkelte folkeskole og daginstitution.

I det omfang budgettet kan overføres "én bloc", vil der i "blokken" være indeholdt udgifter til overhead til det medfølgende personale.

2. Direkte henførbart budget til administration af serviceopgaver (hovedkonto 6)

Det direkte henførbare budget til administration af serviceopgaver på hovedkonto 6 vil blive placeret i det udvalg, som efter 1. januar 2006 skal varetage opgaven.

I det omfang administrationen i forvaltningerne kan knyttes direkte til løsningen af en serviceopgave vil indtægterne og udgifterne til det tilknyttede administrationspersonale følge med serviceopgaven til et nyt udvalg. Det gælder eksempelvis i forvaltninger, som er organiseret i søjler eller enheder med en snævert defineret opgaveportefølje med tilhørende administration. Visitationen på ældreområdet er et konkret eksempel på en administrationsopgave konteret på 6.51, som direkte kan henføres til en serviceopgave.

I det omfang administrationsbudgettet kan overføres "én bloc", vil der i "blokken" være indeholdt udgifter til overhead til det medfølgende personale.

3. Ikke-direkte henførbart budget til administration (hovedkonto 6)

Det ikke-direkte henførbare budget til administration defineres som de indtægter og udgifter, der er knyttet til administrationspersonale, som løser tværgående opgaver i forvaltningerne.

Fordelingen af det administrationspersonale, som løser tværgående opgaver i forvaltninger, og de tilhørende løn- og overheadudgifter, vil snarest muligt blive drøftet i kredsen af forvaltningernes økonomichefer. På baggrund heraf vil Økonomiforvaltningen efterfølgende udarbejde endelige principper for fordeling af det resterende administrationspersonale og tilhørende overhead.