



29-08-2012

Sagsnr.
2012-56883

Dokumentnr.
2012-675266

Sagsbehandler
Mette Winther

Status på gældssanering på skoler og institutioner

BUU behandlede den 18. april 2012 en indstilling vedr. ”Regnskab 2011”. I den forbindelse blev forvaltningen bedt om notat med en vurdering af, om det er de rigtige kriterier for gældssanering, der anvendes.

Dette notat gennemgår nuværende praksis i forhold til gældssanering.

Samlet budget til gældssanering

Der blev i 2011 afsat 66,8 mio. kr. til brug for nedbringelse af gæld på institutioner og skoler. I 2011 blev der udmeldt gældssaneringsmidler for 24,6 mio. kr., og i 2012 er udmeldt gældssaneringsmidler for 18,3 mio. kr.

I 2012 fordeler udmeldingen af gældssaneringsmidlerne sig således, at der udmeldes 15,5 mio. kr. til skolerne, og der udmeldes 2,8 mio. kr. til institutionsområdet.

Udmeldte gældssaneringsmidler (mio. kr).	2011	2012
Institutioner	23,9	2,8
Skoler	0,8	15,5
I alt	24,7	18,3

De resterende 23,8 mio. kr. til gældssanering er samlet i en pulje til gældssanering, der vil blive udmøntet til gældssanering de kommende år.

Det generelle billede fra regnskab 2011 er, at de fleste institutioner og skoler har forbedret deres økonomi, afviklet der handleplan og dermed fået indfriet deres gældssanering. De andre følger handleplaner med henblik på afvikling af gælden i de kommende år.

Det er vurderingen, at tre forhold har haft væsentlig betydning for, at der er sket en generel økonomisk forbedring:

- Der er sket et løft på lederniveauet – særligt på institutionsområdet, hvor klyngelederne har styrket ledelsen
- Opfølgningen på enheder med dårlig økonomi er blevet styrket og struktureret gennem områdechefmøder samt økonomiske handleplaner
- Der ikke sket de store ændringer i budgettildelingsmodellerne i løbet af 2011, hvilket har givet stabilitet og budgetsikkerhed for skoler og institutioner.

Budget og Regnskab

Gyldenløvesgade 15
1502 København V

Telefon
3366 4299

Telefax
3366 7051

E-mail
H422@buf.kk.dk

EAN nummer
5798009386311

www.kk.dk

Mens det samlede billede er positivt, så er der enkelte enheder, hvor der er stigende gæld. I forhold til disse følges der op i ledelsesstregen og de økonomiske handleplaner revideres.

Gældende rammer for gældssanering og handleplaner for afvikling af gæld

Principperne for gældsafvikling betyder, at der i opfølgningen på merforbrug fokuseres på de skoler og institutioner som er hårdest ramt.

Således gælder, at ansvaret for afvikling af merforbrug på mellem 0-2 pct. ligger hos den enkelte institution eller skole. Afviklingen skal ske inden for ét år. Det samme gælder for merforbrug på under 100.000 kr. uanset den forholdsmæssige (procentandel) størrelse. Dermed skal der ikke udarbejdes egentlige handleplaner for nedbringelse af merforbruget, der holder sig indenfor ovenstående grænse.

Ved merforbrug på mere end 2 pct. gælder som udgangspunkt nedenstående afdragsmønster: Der kan dog på baggrund af en samlet faglig og økonomisk vurdering, laves sær aftaler hvor man dispenseres for nedenstående afdragsmønster. Uanset afdragsmønster skal der tillige udarbejdes konkrete handleplaner med henblik på at opnå budgetoverholdelse:

- Merforbrug på mellem 2 - 4 pct. afvikles som udgangspunkt inden for to år.
- Merforbrug på mellem 4 - 6 pct. afvikles som udgangspunkt inden for tre år.
- Merforbrug på mere end 6 pct. afvikles som udgangspunkt inden for fire år.

Udgangspunktet er, at enhederne kan afvikle gæld svarende til 2 % af deres fleksible budget årligt. I praksis anvendes dette som en gennemsnitsbetragtning, hvilket betyder, at enhederne henover afdragsperioden kan have forskellige måltal, således at der i det første år ofte afdrages mindre (f.eks. svarende til 1,5 %), men at dette stiger i de efterfølgende år.

Opsummering

Gældssaneringen står ikke alene. De institutioner og skoler der står til gældssanering skal stadig igennem en op til en 4-årig periode skulle afdrage den resterende del af deres gæld. Erfaringerne med de økonomiske handleplaner er, at ændringer i vilkårene i løbet af perioden både kan betyde, at enhedernes gældsafvikling sker hurtigere eller forsinkes.

Gældssaneringen udmøntes først, når enhederne har afdraget den resterende del af deres gæld, således at enheden kan vise, at de har fået rettet op på deres økonomi og er i stand til at styre deres økonomi sikkert.

På baggrund af ovenstående vurderer Børne- og Ungdomsforvaltningen, at de nuværende kriterier er hensigtsmæssige og understøtter god økonomistyring.