



Bilag 1 – Notat vedrørende bevillingsmæssige omplaceringer til budget 2008

I notatet redegøres for de bevillingsmæssige omplaceringer, der foreslås foretaget i forbindelse med regnskabsprognosen pr. april 2008.

Overordnet konklusion

Overordnet er baggrunden for langt de fleste omplaceringer at korrigere det vedtagne budget, så det bliver korrekt fordelt i mellem bevillinger og funktioner. Samtlige omplaceringer, på nær omplaceringerne i forhold til strukturtilpasningen i 2008, er varige og skal således også indarbejdes i budgetforslag 2009. Omplaceringerne kan opdeles i 3 hovedkategorier:

- Omplaceringer fra/til Administration i henhold til udmøntningen af vedtaget budget 2008, herunder finansiering af Faglighed For Alle og ny administrativ organisering pr. april 2007
- Omplaceringer som følge af huslejebetaling til Københavns Ejendomme
- Øvrige omplaceringer, der sikrer, at det vedtagne budget placeres korrekt

I nedenstående afsnit beskrives de enkelte omplaceringer.

1.1 Omplaceringer til budget 2008 (jf. bilag 2)

Omplaceringer fra/ til Administration

Administrationen tilføres 25,33 mill. kr. fra de øvrige bevillingsområder. Der er udelukkende tale om midler, der i princippet allerede burde have været flyttet i forbindelse med budgetvedtagelsen 2008, hvor de enkelte beløb enten blev trukket eller tilført administrationsrammen. Nettotilførslen er sammensat således:

	1.000 kr.
Besparelse konsulentydelse	5.400
Besparelse elektronisk lønindberetning	1.300
Ny organisering pr. 1. april 2007	9.923
FFA-Finansiering - Udviklingsmidler decentrale	6.611
FFA-Finansiering - Administrativ tilpasning	5.166
Arbejdsskadepulje - tilbageføres til andre bevillingsområder	-8.787
PL til de 137 mill. kr. tilbageføres	4.110
PL til de 137 mill. kr. tilbageføres	-1.393
Strukturtilpasningspuljen – implementeringsorganisation	3.000
I alt	25.330

Konsulentytelser – tilbageførsel af besparelse

I vedtaget budget 2008 blev der lagt en besparelse på administrationsrammen i forhold til konsulentytelser på 5,4 mill. kr. Det er senere besluttet, at besparelsen skal lægges ud på de øvrige bevillingsområder, jf. BUU 28/11-2007. I tabel 3 ses en oversigt over, hvilke bevillingsmæssige ændringer, der anmodes om.

Tabel 3. Omplacering i forhold til konsulentytelser

Emne	Bevilling	Funktion	Beløb (1.000 kr.)
Besparelser konsulentytelser fordeles til øvrige bevillingsområder, jf. BUU 28/11-2007.	RS - Administration	6.45.51.1	5.400
Besparelser konsulentytelser fordeles til øvrige bevillingsområder, jf. BUU 28/11-2007.	ES - Undervisning	3.22.01.1	-1.800
Besparelser konsulentytelser fordeles til øvrige bevillingsområder, jf. BUU 28/11-2007.	ES - Specialundervisning	3.22.08.1	-400
Besparelser konsulentytelser fordeles til øvrige bevillingsområder, jf. BUU 28/11-2007.	ES - Sundhed	4.62.89.1	-100
Besparelser konsulentytelser fordeles til øvrige bevillingsområder, jf. BUU 28/11-2007.	ES - Dagtilbud	5.25.14.1	-2.400
Besparelser konsulentytelser fordeles til øvrige bevillingsområder, jf. BUU 28/11-2007.	ES - Dagtilbud Special	5.25.17.1	-600
Besparelser konsulentytelser fordeles til øvrige bevillingsområder, jf. BUU 28/11-2007.	ES - Fritidshjem og klubber Special	3.22.05.1	-100

Elektronisk lønindberetning – tilbageførsel af besparelse

I vedtaget budget 2008 blev der lagt en besparelse på administrationsrammen i forhold til elektronisk lønindberetning på 1,3 mill. kr. Det er senere besluttet, at besparelsen skal lægges ud på de øvrige bevillingsområder, jf. BUU 28/11-2007. Fordelingen af besparelsen på bevillingsområder følger den aftalte fordeling i forbindelse med budgetmelding 2008. I tabel 4 ses en oversigt over, hvilke bevillingsmæssige ændringer, der anmodes om.

Tabel 4. Omplacering i forhold til elektronisk lønindberetning

Emne	Bevilling	Funktion	Beløb (1.000 kr.)
Besparelser elektronisk lønindberetning fordeles til øvrige bevillingsområder, jf. BUU 28/11-2007.	RS - Administration	6.45.51.1	1.300
Besparelser elektronisk lønindberetning fordeles til øvrige bevillingsområder, jf. BUU 28/11-2007.	ES - Undervisning	3.22.01.1	-500

Besparelser elektronisk lønindberetning fordeles til øvrige bevillingsområder, jf. BUU 28/11-2007.	ES - Specialundervisning	3.22.08.1	-100
Besparelser elektronisk lønindberetning fordeles til øvrige bevillingsområder, jf. BUU 28/11-2007.	ES - Dagtilbud	5.25.14.1	-600
Besparelser elektronisk lønindberetning fordeles til øvrige bevillingsområder, jf. BUU 28/11-2007.	ES - Dagtilbud Special	5.25.17.1	-100

Ny organisering pr. 1. april 2007

I forbindelse med den nye organisering i Børne- og Ungdomsforvaltningen pr. 1. april 2007 blev der rent lønmæssigt omplaceret en del medarbejdere til administrationsrammen. I samme forbindelse blev der til dækning af dette budgetmæssigt omplaceret ca. 9,6 mill. kr. fra bevillingsområderne Undervisning, Specialundervisning og Sundhed. Omplaceringen blev desværre på daværende tidspunkt ikke foretaget som en varig omplacering, hvorfor dette også skal ske i 2008 og frem. I tabel 5 ses en oversigt over, hvilke bevillingsmæssige ændringer, der anmodes om.

Tabel 5. Omplacering i forhold til den nye organisering pr. april 2007

Emne	Bevilling	Funktion	Beløb (1.000 kr.)
Omplacering adm. medarbejdere ifm. ny organisering i BUF 1. april 2007.	RS - Administration	6.45.51.1	9.923
Omplacering adm. medarbejdere ifm. ny organisering i BUF 1. april 2007.	ES - Specialundervisning	3.22.04.1	-5.202
Omplacering adm. medarbejdere ifm. ny organisering i BUF 1. april 2007.	ES - Specialundervisning	3.22.08.1	-501
Omplacering adm. medarbejdere ifm. ny organisering i BUF 1. april 2007.	ES - Sundhed	4.62.89.1	-821
Omplacering adm. medarbejdere ifm. ny organisering i BUF 1. april 2007.	ES - Undervisning	3.22.01.1	-3.050
Omplacering adm. medarbejdere ifm. ny organisering i BUF 1. april 2007.	ES - Undervisning	3.22.01.1	-349

Manglende finansiering af Faglighed For Alle

Børne- og Ungdomsudvalget skal medfinansiere udmøntningen af Faglighed For Alle med 60 mill. kr. i 2008 (pl-2007), jf. BUU 25/10-06. I det vedtagne budget 2008 er en del af medfinansieringen placeret på administrationsrammen, selvom de kompenserende besparelser hentes på andre bevillingsområder. Der overføres derfor i alt 11,8 mill. kr. til administrationsrammen vedrørende udviklingsmidler og administrativ tilpasning. I tabel 6 ses en oversigt over, hvilke bevillingsmæssige ændringer, der anmodes om.

Tabel 6. Omplacering i forhold til Faglighed For Alle

Emne	Bevilling	Funktion	Beløb (1.000 kr.)
Decentrale udviklingsmidler FFA, jf. BUU 25/10-2006.	RS - Administration	6.45.51.1	6.611
Decentrale udviklingsmidler FFA, jf. BUU 25/10-2006.	ES - Undervisning	3.22.01.1	-6.611
Medfinansiering FFA.	RS - Administration	6.45.51.1	5.166
Medfinansiering FFA.	ES - Undervisning	3.22.01.1	-2.583
Medfinansiering FFA.	ES - Dagtilbud	5.25.14.1	-2.583

Tilbageførsel af midler til arbejdsskadepuljen

Administrationsrammen blev i forbindelse med budgetforslaget for 2008 tilført ca. 8,8 mill. kr. til dækning af arbejdsskadepuljen i 2008, da det på daværende tidspunkt var blevet besluttet, at regningen skulle betales fra administrationsrammen. I lighed med tidligere regnskabsår er det dog senere besluttet, at regningen deles ud på de respektive bevillingsområder og funktioner. Beløbet skal derfor tilbageføres til de andre bevillingsområder. I tabel 7 ses en oversigt over, hvilke bevillingsmæssige ændringer, der anmodes om.

Tabel 7. Omplacering i forhold til arbejdsskadepuljen

Emne	Bevilling	Funktion	Beløb (1.000 kr.)
Arbejdsskadepulje	RS - Administration	6.45.51.1	-8.787
Arbejdsskadepulje	RS - Dagtilbud	0.28.20.1	30
Arbejdsskadepulje	RS - Dagtilbud Special	5.35.40.1	28
Arbejdsskadepulje	RS - Dagtilbud Special	5.35.40.1	14
Arbejdsskadepulje	ES - Dagtilbud	5.25.10.1	10
Arbejdsskadepulje	ES - Dagtilbud	5.25.11.1	209
Arbejdsskadepulje	ES - Dagtilbud	5.25.12.1	844
Arbejdsskadepulje	ES - Dagtilbud	5.25.13.1	820
Arbejdsskadepulje	ES - Dagtilbud	5.25.14.1	2.189
Arbejdsskadepulje	ES - Dagtilbud Special	5.25.17.1	111
Arbejdsskadepulje	ES - Dagtilbud	3.22.05.1	66
Arbejdsskadepulje	ES - Dagtilbud	5.25.14.1	563
Arbejdsskadepulje	ES - Dagtilbud	5.25.15.1	195
Arbejdsskadepulje	ES - Dagtilbud	5.25.16.1	146
Arbejdsskadepulje	ES - Fritidshjem og klubber Special	3.22.05.1	81
Arbejdsskadepulje	ES - Fritidshjem og klubber Special	5.25.14.1	5
Arbejdsskadepulje	ES - Fritidshjem og klubber Special	5.25.15.1	45
Arbejdsskadepulje	ES - Fritidshjem og klubber Special	5.25.16.1	8
Arbejdsskadepulje	ES - Undervisning	3.22.01.1	2.414
Arbejdsskadepulje	ES - Undervisning	3.22.02.1	29
Arbejdsskadepulje	ES - Undervisning	3.22.03.1	13
Arbejdsskadepulje	ES - Undervisning	3.22.14.1	37
Arbejdsskadepulje	ES - Undervisning	3.35.63.1	18
Arbejdsskadepulje	ES - Undervisning	3.38.76.1	86
Arbejdsskadepulje	ES - Specialundervisning	3.22.04.1	58
Arbejdsskadepulje	ES - Specialundervisning	3.22.07.1	54

Arbejdsskadepulje	ES - Specialundervisning	3.22.08.1	313
Arbejdsskadepulje	ES - Specialundervisning	3.22.16.1	32
Arbejdsskadepulje	ES - Specialundervisning	3.22.17.1	86
Arbejdsskadepulje	ES - Specialundervisning	4.62.89.1	12
Arbejdsskadepulje	ES - Specialundervisning	5.28.23.1	10
Arbejdsskadepulje	ES - Sundhed	3.22.07.1	8
Arbejdsskadepulje	ES - Sundhed	4.62.85.1	137
Arbejdsskadepulje	ES - Sundhed	4.62.89.1	104
Arbejdsskadepulje	ES - Miljø	3.22.01.1	5
Arbejdsskadepulje	EO - Efterspørgselsstyrede overførsler	3.30.45.1	7

Manglende P/L til finansieringsbehov på 137 mill. kr.

I forbindelse med budgetforslaget for 2008 blev der oprindeligt beregnet et finansieringsbehov på 137 mill. kr. i pl-2007. De 137 mill. kr. indgik senere i den bevilling, der blev tilføjet Børne- og Ungdomsudvalget. Ved en fejl blev finansieringsbehovet på de 137 mill. kr. imidlertid ikke opskrevet til pl-2008, hvilket ville have givet et finansieringsbehov på 141,1 mill. kr. Differencen på de 4,1 mill. kr. er fratrukket administrationsrammen i vedtaget budget for 2008. Der foretages derfor omplaceringer til administrationsrammen, så PL-differencen finansieres af de funktioner, som finansieringsbehovet på de 137 mill. kr. oprindeligt er beregnet for. I tabel 8 ses en oversigt over, hvilke bevillingsmæssige ændringer, der anmodes om.

Tabel 8. Omplacering i forhold til P/L

Emne	Bevilling	Funktion	Beløb (1.000 kr.)
PL budget 2008	RS - Administration	6.45.51.1	-1.393
PL budget 2008	RS - Administration	6.45.51.1	4.110
PL budget 2008	ES - Dagtilbud	3.22.05.1	330
PL budget 2008	ES - Dagtilbud	3.22.10.1	-58
PL budget 2008	ES - Dagtilbud	5.25.10.1	-520
PL budget 2008	ES - Dagtilbud	5.25.10.1	-362
PL budget 2008	ES - Dagtilbud	5.25.14.1	1.326
PL budget 2008	ES - Dagtilbud	5.25.15.1	-1.597
PL budget 2008	ES - Dagtilbud	5.25.16.1	135
PL budget 2008	ES - Dagtilbud	5.25.14.1	-33
PL budget 2008	ES - Dagtilbud	3.22.05.1	-3
PL budget 2008	ES - Dagtilbud	5.25.14.1	-3
PL budget 2008	ES - Dagtilbud	5.25.15.1	-7
PL budget 2008	ES - Dagtilbud	5.25.16.1	-20
PL budget 2008	ES - Fritidshjem og klubber Special	3.22.05.1	-185
PL budget 2008	ES - Fritidshjem og klubber Special	5.25.10.1	123
PL budget 2008	ES - Fritidshjem og klubber Special	5.25.14.1	87
PL budget 2008	ES - Fritidshjem og klubber Special	5.25.15.1	106
PL budget 2008	ES - Fritidshjem og klubber Special	5.25.16.1	-79
PL budget 2008	ES - Fritidshjem og klubber Special	3.22.05.1	-5
PL budget 2008	ES - Undervisning	3.22.01.1	240
PL budget 2008	ES - Undervisning	3.22.02.1	168

PL budget 2008	ES - Undervisning	3.22.03.1	115
PL budget 2008	ES - Undervisning	3.22.09.1	-398
PL budget 2008	ES - Undervisning	3.22.10.1	-427
PL budget 2008	ES - Undervisning	3.22.12.1	-118
PL budget 2008	ES - Undervisning	3.22.14.1	-160
PL budget 2008	EO - Efterspørgselsstyrede overførsler	3.30.45.1	-2
PL budget 2008	ES - Undervisning	3.35.63.1	-126
PL budget 2008	ES - Undervisning	3.38.76.1	374
PL budget 2008	ES - Undervisning	3.22.06.1	-16
PL budget 2008	ES - Undervisning	3.22.01.1	-89
PL budget 2008	ES - Specialundervisning	3.22.04.1	-81
PL budget 2008	ES - Specialundervisning	3.22.07.1	-307
PL budget 2008	ES - Specialundervisning	3.22.08.1	-69
PL budget 2008	ES - Specialundervisning	5.28.20.1	148
PL budget 2008	ES - Specialundervisning	5.28.21.1	-255
PL budget 2008	ES - Specialundervisning	5.28.23.1	-127
PL budget 2008	ES - Specialundervisning	3.22.06.1	-164
PL budget 2008	ES - Specialundervisning	3.22.08.1	-668
PL budget 2008	ES - Specialundervisning	3.22.16.1	139
PL budget 2008	ES - Specialundervisning	3.22.17.1	26
PL budget 2008	ES - Specialundervisning	4.62.89.1	14
PL budget 2008	ES - Specialundervisning	3.22.08.1	-19
PL budget 2008	ES - Dagtilbud	5.25.14.1	-150

Strukturtilpasningspuljen

Der er i alt afsat 18 mill. kr. til strukturtilpasningen i 2008. Heraf anvendes 3 mill. kr. på Administrationen. I det vedtagne budget er de afsatte midler ikke placeret på administrationen, og der omplaceres derfor 3 mill. kr. til administrationsrammen. Derudover omplaceres der 2,6 mill. kr. fra bevillingsområdet Undervisning til Dagtilbud. I tabel 9 ses en oversigt over, hvilke bevillingsmæssige ændringer, der anmodes om.

Tabel 9. Strukturtilpasningspuljen

Emne	Bevilling	Funktion	Beløb (1.000 kr.)
Strukturtilpasning	RS - Administration	6.45.51.1	3.000
Strukturtilpasning	ES - Dagtilbud	5.25.14.1	-1.531
Strukturtilpasning	ES - Undervisning	3.22.01.1	-1.469
Strukturtilpasning	ES - Undervisning	3.22.01.1	-2.600
Strukturtilpasning	ES - Dagtilbud	5.25.14.1	2.600

Omplaceringer som følge af huslejebetaling til Københavns Ejendomme

Der foretages en række omplaceringer, så budgetkompensationen vedrørende huslejebetaling til Københavns Ejendomme placeres på de bevillinger og funktioner, hvor Københavns Ejendomme på nuværende tidspunkt har oplyst, at huslejebetalingen vil blive opkrævet.

Der vil derfor formodentlig være behov for løbende at omplacere budget mellem bevillinger og funktioner, da bogføringen af den faktiske huslejeopkrævning sandsynligvis vil afvige fra det, som Københavns Ejendomme på nuværende tidspunkt har oplyst. I tabel 10 ses en oversigt over, hvilke bevillingsmæssige ændringer, der anmodes om.

Tabel 10. Huslejebetaling

Emne	Bevilling	Funktion	Beløb (1.000 kr.)
Omplacering - husleje	RS - Administration	6.45.51.1	7.173
Omplacering - husleje	ES - Undervisning	3.22.01.1	-206
Omplacering - husleje	ES - Undervisning	3.22.14.1	1.598
Omplacering - husleje	ES - Undervisning	3.35.63.1	-289
Omplacering - husleje	ES - Undervisning	3.38.76.1	1.536
Omplacering - husleje	ES - Specialundervisning	3.22.07.1	3.533
Omplacering - husleje	ES - Specialundervisning	3.22.08.1	5.550
Omplacering - husleje	ES - Specialundervisning	3.22.17.1	-3.116
Omplacering - husleje	ES - Specialundervisning	5.28.23.1	-454
Omplacering - husleje	ES - Sundhed	4.62.85.1	-72
Omplacering - husleje	RS - Dagtilbud	0.25.13.1	-399
Omplacering - husleje	RS - Dagtilbud special	5.35.40.1	-2.449
Omplacering - husleje	ES - Dagtilbud	3.22.05.1	1.080
Omplacering - husleje	ES - Dagtilbud	5.25.14.1	1.449
Omplacering - husleje	ES - Dagtilbud	5.25.15.1	971
Omplacering - husleje	ES - Dagtilbud	5.25.16.1	330
Omplacering - husleje	ES - Fritidshjem og klubber special	3.22.05.1	-1742
Omplacering - husleje	ES - Fritidshjem og klubber special	5.25.15.1	-633
Omplacering - husleje	ES - Fritidshjem og klubber special	5.25.16.1	3.112
Omplacering - husleje	ES - Dagtilbud	5.25.11.1	-473
Omplacering - husleje	ES - Dagtilbud	5.25.12.1	-2.348
Omplacering - husleje	ES - Dagtilbud	5.25.13.1	-4.173
Omplacering - husleje	ES - Dagtilbud	5.25.14.1	-9.625
Omplacering - husleje	ES - Dagtilbud special	5.25.17.1	190
Omplacering - husleje	ES - Dagtilbud special	5.25.17.1	-543

Øvrige omplaceringer

Det vedtagne budget 2008 er ikke fuldstændig korrekt placeret på bevillinger og funktioner. Det skyldes først og fremmest, at det ikke er alle varige omplaceringer i det korrigerede budget 2007, der er videreført i det vedtagne budget 2008. Derudover var det korrigerede budget 2007 heller ikke fuldstændig korrekt placeret, hvilket bl.a. resulterede i en række afvigelser i regnskab 2007, som ikke bundede i et reelt mer- eller mindreforbrug, men som alene skyldes forkert placeret budget. Omplaceringerne i forbindelse med regnskabsprognosen pr. april skal sikre, at budgettet placeres korrekt i forhold til bogføringen. Det vil dog stadig være nødvendigt at foretage en række omplaceringer i forbindelse med

regnskabsprognosen pr. august 2008. I tabel 11 ses en oversigt over, hvilke bevillingsmæssige ændringer, der anmodes om.

Tabel 11. Øvrige omplaceringer

Emne	Bevilling	Funktion	Beløb (1.000 kr.)
Interne omplaceringer administration	RS - Administration	6.42.41.1	1.189
Interne omplaceringer administration	RS - Administration	6.42.42.1	-638
Interne omplaceringer administration	RS - Administration	6.42.43.1	-308
Interne omplaceringer administration	RS - Administration	6.45.50.1	46.559
Interne omplaceringer administration	RS - Administration	6.45.51.1	-46.802
Interne omplaceringer Sundhed	ES - Sundhed	3.22.07.1	-6.541
Interne omplaceringer Sundhed	ES - Sundhed	3.22.08.1	6.632
Interne omplaceringer Sundhed	ES - Sundhed	4.62.85.1	-2.179
Interne omplaceringer Sundhed	ES - Sundhed	4.62.89.1	2.088
Omplacering fra Undervisning til Sundhed	ES - Sundhed	4.62.85.1	6.328
Omplacering fra Undervisning til Sundhed	ES - Undervisning	3.22.01.1	-6.328
Interne omplaceringer Miljø	ES - Miljø	3.22.01.1	-12
Interne omplaceringer Miljø	ES - Miljø	5.25.14.1	12
Omplacering fra Undervisning til Miljø	ES - Miljø	3.22.01.1	2.520
Omplacering fra Undervisning til Miljø	ES - Undervisning	3.22.01.1	-2.520
Interne omplaceringer Specialundervisning	ES - Specialundervisning	3.22.04.1	2.993
Interne omplaceringer Specialundervisning	ES - Specialundervisning	3.22.06.1	884
Interne omplaceringer Specialundervisning	ES - Specialundervisning	3.22.07.1	16.037
Interne omplaceringer Specialundervisning	ES - Specialundervisning	3.22.08.1	-20.798
Interne omplaceringer Specialundervisning	ES - Specialundervisning	3.22.16.1	-15.232
Interne omplaceringer Specialundervisning	ES - Specialundervisning	3.22.17.1	6.162
Interne omplaceringer Specialundervisning	ES - Specialundervisning	4.62.89.1	37
Interne omplaceringer Specialundervisning	ES - Specialundervisning	5.28.20.1	3.489
Interne omplaceringer Specialundervisning	ES - Specialundervisning	5.28.21.1	6.886
Interne omplaceringer Specialundervisning	ES - Specialundervisning	5.28.23.1	-458
Omplacering fra Specialundervisning til Undervisning	ES - Specialundervisning	3.22.16.1	-19.000
Omplacering fra Specialundervisning til Undervisning	ES - Undervisning	3.22.01.1	19.000
Interne omplaceringer Undervisning	ES - Undervisning	3.22.02.1	589
Interne omplaceringer Undervisning	ES - Undervisning	3.22.03.1	1.120
Interne omplaceringer Undervisning	ES - Undervisning	3.22.06.1	9.533
Interne omplaceringer Undervisning	ES - Undervisning	3.22.09.1	12.134
Interne omplaceringer Undervisning	ES - Undervisning	3.22.10.1	3.705
Interne omplaceringer Undervisning	ES - Undervisning	3.22.14.1	-11.900
Interne omplaceringer Undervisning	ES - Undervisning	3.35.63.1	-5.015
Interne omplaceringer Undervisning	ES - Undervisning	3.38.76.1	8.398
Interne omplaceringer Undervisning	ES - Undervisning	3.22.01.1	-18.564