



Regnskabsprognose for 2007 pr. april

I notatet redegøres for forventet regnskab 2007 og i den forbindelse væsentlige problemstillinger samt usikkerheder i Børne- og Ungdomsforvaltningens forventede regnskab 2007 pr. april.

Endvidere redegøres for første kvartalsregnskab 2007 og på opfølgningen vedrørende ydelser, serviceudgifter, egenfinansiering af det øgede budgetbehov samt mål- og resultatkrav.

1. RESUME

1.1 Det forventede regnskab 2007 (jf. bilag 2)

Det forventede regnskab 2007 pr. april udviser et samlet merforbrug på 20,7 mill. kr. på Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2007. Merforbruget svarer til 2,8 promille af den samlede forventede budgetramme.

Overordnet set udgøres merforbruget af merforbrug på Dagtilbud og Dagtilbud – Special på 18,7 mill. kr., merforbrug på 10,7 mill. kr. på Fritidshjem og Klubber samt Fritidshjem og Klubber - Special, samt mindreforbrug på Undervisning og Specialundervisning på 8,7 mill. kr.

Faglighed for alle forventes at resultere i et mindreforbrug på 3,7 mill. kr., som forventes overført til 2008. Afvigelsen er ikke indeholdt i den forventede afvigelse, da mindreforbruget forventes overført i forbindelse med den tidlige overførselsadgang.

Det er udelukkende på de efterspørgselsstyrede serviceydelser, at der forventes en afvigelse, mens de rammestyrede områder forventes at balancere.

Det indstilles, at merforbruget dækkes af en tilbageførsel af 31,3 mill. kr. fra Børneplanen til driftsrammen i Børne- og Ungdomsforvaltningen.

På udvalgets anlægsramme forventes et mindreforbrug på 104,0 mill. kr., som vil blive søgt overført til 2008 i den ordinære overførselssag, mens bevillingsområdet Finansposter forventes at balancere.

I prognosearbejdet har der været foretaget en kvalitetssikring af rammeafstemningen og samtidig er besparelserne i Genopretningsplanen af Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi gennemgået med Deloitte. Heraf fremgår det, at der er væsentlige forsinkelser vedrørende besparelestiltag for i alt 28,0 mill. kr., hvoraf der forventes kun at kunne realiseres for 10,0 mill. kr. Der kan således ikke realiseres besparelser for 18,0 mill. kr., som der skal iværksættes kompenserende besparelser for. Børne- og Ungdomsforvaltningen fremlægger særskilt sag vedrørende de kompenserende besparelser for Børne- og Ungdomsudvalget.

Hovedelementer i regnskabsprognosen april 2007 (mill. kr.):

Børneplan manglende finansiering	31,0
Ikke-implementerede besparelser	18,0
Afsat til opsparing	-39,5
Øgede udgifter (og indtægter) - undervisning	20,5
Fremrykning af salg af pladser - undervisning	-20,0
Finansiering af egen andel af 30 mio. kr.	11,0
Total forventet afvigelse	21,0

Der er i rammeafstemningen af budget 2007 afsat et budget til brug for institutionernes og skolernes opsparing i 2007 på i alt 39,5 mill. kr. Udgangspunktet for den forventede opsparing er, at der opspares samme beløb fra 2007 til 2008, som den forventede overførsel udgjorde fra 2006 til 2007. På bevillingsområderne Fritidshjem og klubber samt Fritidshjem og Klubber – Special medgår en forventet opsparing på 14,0 mill. kr. og på bevillingsområderne Undervisning og Specialundervisning på 25,5 mill. kr.

På bevillingsområdet Undervisning er de største afvigelser merudgifterne til frit skolevalg over kommunegrænser og undervisning af anbragte børn, hvor merudgiften skønnes at blive 14,1 mill. kr. højere end budgetteret på funktion 3.22.01.1, samt merudgifter på 6,0 mill. kr. til vejledning af privatskoleelever. Samlet set udgør merudgifterne på bevillingsområdet Undervisning 20,5 mill. kr.

En fremrykning af betaling for fortsat skolegang betyder, at der i 2007 forventes en merindtægt på 20,0 mill. kr., hvoraf de 11,1 mill. kr. indstilles at indgå i egenfinansieringen. Der er tale om et engangs-merprovenue.

Se bilag 10 for uddybende talmateriale til ovenstående tabel.

1.2 Første kvartalsregnskab 2007 (jf. bilag 3)

Regnskabet for årets første tre måneder udviser et mindreforbrug på driften på 125,5 mill. kr. Mindreforbruget dækker over et mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceydelser på 116,4 mill. kr. og et mindreforbrug på de rammestyrede områder på 9,2 mill. kr.

Der tages forbehold for forbruget i 1. kvartal 2007, da der knytter sig en række problemstillinger til den nye kontoplans oprettelse, lønfejl samt fejlbogføringer, som indebærer, at forbruget ikke er bogført korrekt.

I forbindelse med Genopretningsplanen er forvaltningen i samarbejde med Deloitte i gang med at gennemgå statuskonti, fejlkonto på løn m.v. Indtil der er foretaget en fuldstændig oprydning i fejlkonteringer, skal der tages forbehold for forbruget. Ifølge tidsplanen vil oprydningen være tilendebragt medio 2007. Derfor forventes det, at der til næste prognose pr. august kan gives et retvisende billede af forbruget i 2007.

1.3 Ydelser i forhold til mængder og enhedspriser (jf. bilag 4)

Bevillingen er sat lig det vedtagne budget og er dermed ikke korrigeret for forventede tillægsbevillinger og reguleringer i henhold til aktivitetstilpasningen, hvorfor der kan komme ændringer i de egentlige enhedspriser.

Det er p.t. ikke muligt at opgøre de realiserede mængder for mange af ydelserne og de vil i flere tilfælde være sat lig den vedtagne mængde og derfor også den forventede mængde.

I den seneste befolkningsprognose pr. april 2007 er befolkningstallet nedjusteret. Som følge af befolkningsprognosen efterreguleres udvalgets budget 2007. Efterreguleringen er på nuværende tidspunkt i høring i forvaltningen og behandles i Økonomiudvalget den 12. juni 2007. Herefter indarbejdes ændringen, som følge af den demografiske udvikling, i udvalgets budget. Forvaltningen sikrer herefter, at aktiviteten tilpasses.

1.4 Serviceudgifter (jf. bilag 5)

Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede forventede serviceudgifter for 2007 fremgår af bilag 5.

1.5 Egenfinansiering af en del af det øgede budgetbehov i 2007 (jf. bilag 7)

I forbindelse med nærværende prognose skal Børne- og Ungdomsforvaltningen følge op på en del af egenfinansieringen af det øgede budgetbehov i 2007. Opfølgningen gælder på nuværende tidspunkt 11,1 mill. kr., som realiseres på bevillingsområdet Undervisning funktion 3.22.01.1 ved at ændre den nuværende praksis ved en fremrykning af betaling for fortsat skolegang.

Hidtil har afregning ved salg af pladser i forhold til fortsat skolegang og frit skolevalg været foretaget i regnskabsåret efter opgørelsesåret. En fremrykning af betaling for fortsat skolegang gør, at der i 2007 forventes en merindtægt på 20,0 mill. kr., hvoraf de 11,1 mill. kr. indstilles at indgå i egenfinansieringen og de 6,0 mill. kr. forventes at finansiere merudgifterne til vejledning af privatskoleelever på funktion 3.22.14.1. De resterende 2,9 mill. kr. kan medgå som besparelse i forbindelse med de kompenserende tiltag på 18,0 mill. kr.

1.6 Mål- og Resultatkrav (jf. bilag 8)

Børne- og Ungdomsforvaltningen følger i regnskabsprognoserne op på resultaterne vedrørende de i budget 2007 opstillede mål. Der forventes ikke at være væsentlige afvigelser i forhold til resultatkravene i budget 2007. Resultaterne fremgår af bilag 8.

2. Det forventede regnskab 2007 pr. april (jf. bilag 2)

2.1. Forudsætninger i det forventede regnskab 2007 pr. april

Rammeafstemningen af budget 2007

Børne- og Ungdomsforvaltningen har primært fokuseret på rammeafstemningen for at vurdere, om rammerne som udgangspunkt overholdes i 2007. Den oprindelige rammeafstemning gav udtryk for et forventet budgetbehov på 137,0 mill. kr. i 2007 på den samlede ramme for Børne- og Ungdomsforvaltningen. Prognosen er opgjort under forudsætning af, at de enkelte bevillingsområder justeres med budgetbehovet i forhold til rammeafstemningen.

Der er foretaget en kvalitetssikring af rammeafstemningen for budget 2007 og en revurdering af udgiftsbehovet. I rammeafstemningen indgår en vurdering af den demografiske udvikling og der er taget højde for de afledte økonomiske konsekvenser, som følge af et ændret befolkningstal. Ligeledes indgår forventninger til mer-/mindreudgifter til overførsler i det forventede forbrug og der er foretaget en revurdering af nettoudgifterne til køb og salg af pladser, som følge af regnskabsresultatet 2006.

Der er i rammeafstemningen af budget 2007 indlagt et budget til brug for institutionernes og skolernes opsparing i 2007. Udgangspunktet for den forventede opsparing er, at der opspares samme beløb fra 2007 til 2008, som den forventede overførsel udgjorde fra 2006 til 2007. På bevillingsområderne Fritidshjem og klubber samt Fritidshjem og Klubber – Special medgår en forventet opsparing på 14,0 mill. kr. og på bevillingsområderne Undervisning og Specialundervisning på 25,5 mill. kr.

Det er endnu uvist, hvordan opsparingen vil bevæge sig i 2007 og om der ved årets udgang er tale om en netto meropsparing eller mindreopsparing. Der vil endvidere altid være et behov for en manko i tilfælde af, at mange af institutionerne vælger at benytte sig af deres enkelte opsparinger.

Børne- og Ungdomsforvaltningen er i øjeblikket i gang med at vurdere skolernes økonomi, hvor der udarbejdes en særskilt prognose for hver enkel skole, bl.a. for at kunne komme med et bud på, hvad skolernes samlede nettoopsparing bliver i 2007 og dermed overførslen til 2008.

På administrationsområdet er der taget højde for administrative besparelser samt det øgede budgetbehov i rammeafstemningen. Der er ikke afsat særskilt budget til forvaltningens flytning til Hans Hansens Gård, men det forventes, at merudgifterne kan finansieres via omdisponering indenfor den administrative budgetramme.

Besparelserne i budget 2007 i henhold til Genopretningsplanen

Samlet set for Børne- og Ungdomsforvaltningen skal der findes besparelser for 205,7 mill. kr. i 2007 for at bringe budget 2007 i økonomisk balance.

I budgetvedtagelsen er indregnet besparelser for i alt 157,3 mill. kr. for Børne- og Ungdomsforvaltningens områder¹. Budgetbehovet blev opgjort til 137,0 mill. kr. og heraf har Børne- og Ungdomsudvalget selv fundet besparelser for 48,4 mill. kr. (157,3 + 48,4 = 205,7 mill. kr.).

Parallelt er det besluttet, at udvalgene skal identificere mindreforbrug i to puljer på henholdsvis 30 mill. kr. og 59 mill. kr. Den første pulje på 30 mill. kr. udmøntes som en fordeling mellem udvalgene, hvoraf Børne og Ungdomsudvalget skal identificere mindreforbrug på 11,1 mill. kr. I nærværende prognose er der fundet finansiering af beløbet på bevillingsområdet Undervisning, jf. afsnit 1.5.

Puljen på 59 mill. kr. tilvejebringes ved, at alle forvaltningerne, herunder også Børne- og Ungdomsforvaltningen, skal finde ikke-forventede mindreforbrug i 2007.

Foruden de 11,1 mill. kr., er der samlet set identificeret besparelser for 205,7 mill. kr. Heraf er der usikkerhed om, hvorvidt besparelserne kan opnås for ca. 28,0 mill. kr. i henhold til Statusrapportering for april 2007 vedrørende Genopretningsplan for "Økonomistyring" og "Økonomisk balance" udarbejdet af Deloitte. I forbindelse med regnskabsprognosen er besparelserne med væsentlig forsinkelser gennemgået med de involverede parter, og heraf forventes 9,9 mill. kr. opnået i 2007, mens 18,0 mill. kr. forventes ikke at kunne realiseres i 2007, jf. tabellen nedenfor. De ikke realiserede besparelser på 18,0 mill. kr. medgår i det forventede regnskab som merforbrug.

Børne- og Ungdomsforvaltningen fremlægger særskilt sag om kompenserende besparelser for 18,0 mill. kr. for Børne- og Ungdomsudvalget.

Bespareselsforslag der ikke kan realiseres i 2007:

Pkt.	Område	Bespareselsforslag	Vedtagelse	Oprindelig besparelse	Forventet besparelse i 2007	Ikke opnået besparelse
54	Undervisning	Nedlæggelse af observationskoloni	Budgetvedtagelse i oktober 2006	9,6	4,3	5,3
43	Fritidshjem og klubber	Legestuerne i mor/barn-ordningen nedlægges	Vedtaget på BUU-møde 28/2-2007	1,1	0,6	0,5
37	Fritidshjem og klubber	Nedlæggelse af fritidshjem	Budgetvedtagelse i oktober 2006	1,8	0,0	1,8
36	Fritidshjem og klubber	Lukning af pladser for 6-9 årige	Budgetvedtagelse i oktober 2006	1,5	0,0	1,5
33	Fritidshjem og klubber	Færre pladser på junior- og ungdomsklubber	Budgetvedtagelse i oktober 2006	4,3	0,0	4,3
29	Fritidshjem og klubber	Antal lukkedage øges fra 8 til 10	Budgetvedtagelse i oktober 2006	4,0	3,0	1,0
19	Dagtilbud	Administrationsbidrag til selvejende daginstitutter	Vedtaget på BUU-	2,5	0,0	2,5

¹ Oprindeligt 162,0 mill. kr., men spareforslag på 4,7 mill. kr. vedrørende sænkning af børnehavklassernes timer fra 25 til 20 timer pr. uge blev taget af og de vedtagne besparelser reduceres derved til 157,3 mill. kr.

		tutioner nedsættes fra 2,3% til 2,1%	møde 20/12-2006			
12	Dagtilbud	Nednormering af weekendåbne institutioner	Budgetvedtagelse i oktober 2006	1,0	0,0	1,0
5	Dagtilbud	Gårdmænd	Budgetvedtagelse i oktober 2006	0,7	0,7	0,0
34	Fritidshjem og klubber	Gårdmænd	Budgetvedtagelse i oktober 2006	1,3	1,3	0,0
	I alt			27,9	9,9	18,0

Huslejebetalinger til Københavns Ejendomme

I forbindelse med etableringen af Københavns Ejendomme, blev der indført nye forretningsgange for forvaltningernes huslejebetalinger. Det indebærer, at den direkte betaling af 3. mands lejemål samt rene kommunale lejemål er overgået fra de enkelte forvaltninger til Københavns Ejendomme.

Forvaltningerne er endnu ikke blevet opkrævet huslejen af Københavns Ejendomme. Københavns Ejendomme forventer, at de rene kommunale huslejebetalinger vil blive opkrævet pr. 1. juni 2007, hvorfor forbruget vil figurere i forvaltningens regnskab pr. august. Opkrævninger vedrørende 3. mands lejemål vil foregå løbende og i takt med, at Københavns Ejendomme selv modtager og betaler regningerne.

Det skal bemærkes, at udgiften kan ændre sig som følge af bl.a. ændringer i huslejekontrakterne.

I vurderingen af det forventede regnskab er det forudsat, at udgifterne til 3. mandshusleje ikke overstiger budgettet.

2.2 Det forventede regnskab 2007 pr. april

Der forventes et samlet merforbrug på 20,7 mill. kr. på Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2007. Merforbruget svarer til 2,8 promille af den samlede forventede budgetramme.

Merforbruget dækker over et merforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceydelser på 20,7 mill. kr., mens de rammestyrede områder forventes at balancere.

På bevillingsområdet anlæg forventes et mindreforbrug på 104,0 mill. kr., som vil blive søgt overført til 2008 i den ordinære overførselssag, mens bevillingsområdet Finansposter forventes at balancere.

Tabel 1. Forventet afvigelse på drift

Bevillingsområde	Korrigeret budget for 2007	Forventet regnskab for 2007	Afvigelse
Nettoudgifter i 1.000 kr.			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
Dagtilbud	2.891.980	2.911.763	19.783
Dagtilbud - special	75.009	73.909	-1.100
Fritidshjem og klubber	668.007	684.209	16.202
Fritidshjem og klubber - special	113.032	107.532	-5.500
Undervisning	2.574.459	2.567.422	-7.037
Specialundervisning	545.764	544.137	-1.627
Sundhed	215.137	215.137	0
Miljø	7.617	7.617	0
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	7.091.005	7.111.726	20.721
<i>Rammestyrede områder, drift</i>			
Dagtilbud	38.320	38.320	0
Dagtilbud - special	24.733	24.733	0
Administration	180.103	180.103	0
Rammestyrede områder i alt	243.156	243.156	0
Sum	7.334.161	7.354.882	20.721

Tabel 2. Forventet afvigelse på øvrige områder

Bevillingsområde	Korrigeret budget for 2007	Forventet regnskab for 2007	Afvigelse
Nettoudgifter i 1.000 kr.			
Anlæg	386.301	282.301	-104.000
Finansposter	2.117	2.117	0
I alt	388.418	284.418	-104.000

2.3 Forventet regnskab 2007 på bevillingsniveau

På bevillingsområdet **Dagtilbud** forventes et merforbrug på 19,8 mill. kr. Budgettet er tilrettet i konsekvens af Indenrigsministeriets nye autoriserede kontoplan. Det skal bemærkes, at udgiften til fripladser er flyttet fra funktion 5.25.10.1 - Fælles formål - til pasningsfunktionerne. På de 3 funktioner 5.25.10.1, 5.25.11.1 og 5.25.19 forventes der samlet set et merforbrug på 31,3 mill. kr. Merforbruget foreslås dækket af Børneplanen via en budgetoverførsel fra anlægsbudgettet til driftsbudgettet.

Der er udarbejdet en statusrapport vedrørende genopretningsplanen for Børne- og Ungdomsforvaltningen, indeholdende en liste over besparelser i 2007. Af listen fremgår det, at der i 2007 ikke kan realiseres besparelser på 3,5 mill. kr. på Dagtilbud - funktion 5.25.14.1.

På bevillingsområdet **Dagtilbud – special** forventes et mindreforbrug på i alt 1,1 mill. kr. Mindreforbruget skyldes, at der som noget nyt bliver opkrævet forældrebetaling på Specialbørnehaver. Området har hidtil været undtaget for forældrebetaling. Takstopkrævningen skal finansiere provenutabet på fritidshjem- og KKFO-pladser, jævnfør BR 667/06.

På bevillingsområdet **Fritidshjem og Klubber** forventes der samlet set et merforbrug på 16,2 mill. kr. Merforbruget skyldes, at der forventes en mindreindtægt pga. en lavere forældrebetaling. Den lavere forældrebetaling skyldes, at beregningsgrundlaget for taksterne i 2006 er blevet revideret. Dette har medført en nedsættelse af taksterne for fritidshjem og KKFO'er for 2007.

Provenutabet på fritidshjem og KKFO'er bliver dækket af en forhøjelse af taksterne på klubber, specialpladser på fritidshjem og klubber og 0-6-års-området, jævnfør BR 667/06.

Der indgår desuden en forventet opsparing på 10,0 mill. kr. i 2007.

Der er udarbejdet en statusrapport vedrørende genopretningsplanen for Børne- og Ungdomsforvaltningen, indeholdende en liste over besparelser i 2007. Af listen fremgår det, at der i 2007 ikke kan realiseres besparelser for 9,2 mill. kr. på Fritidshjem og klubber - funktion 5.25.14.1 - 5.25.16.1.

På bevillingsområdet **Fritidshjem og klubber - special** forventes der samlet set et mindreforbrug på 5,5 mill. kr. Dette skyldes, at taksterne er blevet forhøjet for at medfinansiere den manglende forældrebetaling på bevillingsområdet Fritidshjem og klubber, jævnfør BR 667/06. Derudover indgår en forventet opsparing på 4,0 mill. kr. i 2007.

På bevillingsområdet **Undervisning** forventes et samlet mindreforbrug på 7,0 mill. kr. Revurdering af køb og salg af pladser betyder, at forbruget umiddelbart skønnes at blive 14,1 mill. kr. højere end budgetteret på funktion 3.22.01.1. Det er især udgifterne til frit skolevalg over kommunegrænser og undervisning af anbragte børn, der er steget markant i 2006, hvilket forventes også at gøre sig gældende i 2007. Der forventes desuden et merforbrug på 6,0 mill. kr. på funktion 3.22.14.1, da vi er forpligtigede til at vejlede privatskoleelever, hvilket ikke er indeholdt i budgettet.

En fremrykning af betaling for fortsat skolegang gør dog, at der i 2007 forventes en merindtægt på 20,0 mill. kr. Heraf skal de 11,1 mill. kr. gå til egenfinansieringen af det øgede budgetbehov i Børne- og Ungdomsforvaltningen i 2007 og de 6,0 mill. kr. til finansiering af vejledning til privatskoleelever. Nettoresultatet er derfor 2,9 mill. kr.

Der er i regnskabsår 2007 mulighed for, at foretage en fremrykning af ovennævnte afregning, således at afregningen for opgørelsesdato 5.9.2007 fremsendes til andre kommuner samme år dvs. ultimo 2007. Den forventede indtægt driftsposteret således i regnskabsåret 2007.

Det kan oplyses, at Frederiksberg kommune, Tårnby kommune, Dragør kommune, Lyngby-Tårnbæk kommune, Vallensbæk kommune og Høje-Tåstrup Kommune opkræver i samme regnskabsår som opgørelsesåret. Udgiften til disse kommuner udgør ca. 16,0 mill. kr. ud af ca. 22,0 mill. kr.

Der er naturligvis en risiko for, at de øvrige kommuner vil reagere med fremrykning. Det kan således bevirke ekstraudgifter for Københavns kommune på ca. 6,0 mill. kr.

Den forventede merindtægt for opgørelsesdato 5.9.2007 er 20,0 mill.kr.

Ud af de 20,0 mill. kr. indstilles at de 11,1 mill. kr. går til egenfinansieringen af det øgede budgetbehov i Børne- og Ungdomsforvaltningen i 2007 og de 6,0 mill. kr. til vejledning af privatskoleelever. De resterende 2,9 mill. kr. kan medgå som besparelse i forbindelse med de kompenserende tiltag på 18,0 mill. kr.

I prognosen på Undervisning indgår endvidere en forventet opsparring på 18,6 mill. kr. i 2007.

På bevillingsområdet **Specialundervisning** forventes et mindreforbrug på ca. 1,6 mill. kr. Det skyldes en forventet opsparring på 6,9 mill. kr. i 2007.

Der er udarbejdet en statusrapport vedrørende genopretningsplanen for Børne- og Ungdomsforvaltningen, indeholdende en liste over besparelser i 2007. Af listen fremgår det, at der i 2007 ikke kan realiseres besparelser på 5,3 mill. kr. på Specialundervisning - funktion 3.22.08.1.

På bevillingsområdet **Miljø** forventes ingen afvigelser i forhold til budgettet.

På bevillingsområdet **Sundhed** forventes ingen afvigelser i forhold til budgettet.

På bevillingsområdet **Administration** forventes ingen afvigelser i forhold til budgettet.

På bevillingsområdet **Anlæg** forventes et samlet mindreforbrug på 104,0 mill. kr., herunder 50,0 mill. kr. vedr. folkeskoler og 54,0 mill. kr. vedr. integrerede institutioner, klubber og andre socialpædagogiske fritidstilbud. Hele beløbet ønskes overført til 2008 med henblik på færdiggørelse af igangværende projekter. Prognosen er udarbejdet på afvigelsesniveau og udtrykker alene det forventede mindreforbrug ved årets udgang. Det skyldes, at anlægsbudgettet overføres til KEjd i takt med, at der gives bevillinger. Ultimo-budgettet vil således være markant mindre end det aktuelle budget. Det forventede forbrug er således fiktivt i den forstand, at det både indeholder forbrug i Børne- og Ungdomsforvaltningen og kommende overførsler til KEjd.

På bevillingsområdet **Finansposter** forventes ingen afvigelse for året som helhed. Der kan dog sagtens være periodemæssige svingninger, da det er meget svært at vurdere forskydningerne præcist.

3. Første kvartalsregnskab 2007 (jf. bilag 3)

3.1 Forudsætninger

Det periodiserede budget er udarbejdet dels på baggrund af det gennemsnitlige forbrug i 1. kvartal siden 2002 samt det konkrete forbrug i løbet af året, som ikke kan indeholdes i gennemsnitsbetragtningen. I forhold til lønudgifter er der taget højde for både særlig feriegodtgørelse i april samt overenskomstmæssige lønreguleringer.

3.2 Generelle problemstillinger i første kvartalsregnskab 2007

Første kvartalsregnskab er præget af følgende generelle forhold:

Manglende kontoplan

Den nye kontoplan for 2007, som er indført på baggrund af Indenrigsministeriets nye kontostruktur gældende fra 1. januar 2007, er endnu ikke fuldstændig oprettet med samtlige konti. Derfor er nogle driftsudgifter bogført på statuskonti og medgår ikke i forbruget. Kontoplanen er under revision og det forventes, at de manglende konti er oprettet og forbruget omkonteret ved næste regnskabsprognose pr. august 2007.

Fejlbogføringer

Som følge af en mangelfuld kontoplan og forkert oprettede kontonumre er en del af driftsudgifterne bogført på forkerte bevillingsområder samt på forkert funktion og art. For eksempel er hele forbruget vedr. Dagtilbud funktion 5.25.11.1 bogført fejlagtigt under Dagtilbud - Special funktion 5.25.11.1, jf. bevillingsafsnittet vedr. Dagtilbud. Revideringen af kontoplanen og gennemgang/oprydning i fejlbogføringerne

forventes at være tilvejebragt ultimo juni 2007, således at omkonteringer af fejl-bogføringerne er foretaget ved næste regnskabsprognose pr. august 2007.

Lønfejl

Samtlige lønkonti er oprettet. Men i første kvartal er en del lønudgifter alligevel gået på fejl. Der står ca. 46,2 mill. kr. på en central fejlkonto, som skal posteres ud i driftsregnskabet, jf. tabellen nedenfor. I prognosen er der taget højde for disse udgifter i den forventede afvigelse. Årsagen hertil er manglende konto-validering i lønsystemet, hvilket betyder, at der udbetales løn fra lønkonti, som ikke er oprettet i regnskabssystemet. Derudover er der foretaget rettelser i lønsystemet i januar måned 2007 med virkning fra og med 1. januar 2006 med fuld årsvirkning, hvilket giver nogle forkerte udslag. Lønfejlkontoen vil snarest blive udposteret i forvaltningens driftsregnskab.

KMD har ultimo april 2007 sendt en redegørelse til Børne- og Ungdomsforvaltningen, hvor de påtager sig ansvaret for at sikre korrekt bogføring af løn, herunder at få udredt problemerne med fejlkonti. KMD har fremsendt fejllister og vil sammen med Deloitte afstemme samtlige lønkonti. Arbejdet forventes færdigt 30. juni 2007.

Lønudgifterne på fejl er fordelt på følgende bevillingsområder:

Bevillingsområde	Beløb i 1.000 kr.
ES Dagtilbud	20.817
ES Dagtilbud - special	19
RS Dagtilbud	5.910
ES Fritidshjem og klubber	4.442
ES Fritidshjem og klubber - special	118
ES Undervisning	4.913
ES Specialundervisning	2.724
ES Sundhed	1.552
RS Administration	5.690
Samlet	46.185

Fejlperiodiseringer

Forbrugsmønstrene kan ændres fra år til år, hvilket kan resultere i fejlagtige periodiseringer. Derudover er samtlige tillægsbevillinger på i alt 430,5 mill. kr. endnu ikke indarbejdet i det periodiserede budget for hele året og dermed heller ikke for de første tre måneder af 2007. Første kvartals budget er udelukkende baseret på det vedtagne budget 2007. Samtlige tillægsbevillinger forventes periodiseret og indberettet i økonomisystemet (KØR) ved næste regnskabsprognose pr. august 2007.

Tillægsbevillinger januar – marts 2007:

Bevilling	TB for januar – marts, beløb i 1.000 kr.
Anlæg	7.967
ES Dagtilbud	210.524
ES Dagtilbud - special	6.374
ES Fritidshjem og klubber	32.029
ES Fritidshjem og klubber - special	6.693
ES Miljø	9
ES Specialundervisning	32.099
ES Sundhed	15.215
ES Undervisning	243.906
RS Administration	-130.465
RS Dagtilbud	4.048
RS Dagtilbud - special	2.074
Samlet	430.472

3.3 Første kvartalsregnskab 2007

Regnskabet for årets første tre måneder udviser et mindreforbrug på driften på 125,5 mill. kr. Mindreforbruget dækker over et mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceydelser på 116,4 mill. kr. og et mindreforbrug på de rammestyrede områder på 9,2 mill. kr. Derudover er der et mindreforbrug på Anlæg på 34,4 mill. kr. samt et merforbrug på Finansposter på 192,1 mill. kr.

Tabel 3. Første kvartalsregnskab for 2007 - drift

Bevillingsområde	Aktuelt budget for de første 3 mdr. af 2007	Regnskab for de første 3 mdr. af 2007	Afvigelse
Nettoudgifter i 1.000 kr.			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
Dagtilbud	741.175	659.116	-82.059
Dagtilbud - special	19.748	46.165	26.417
Fritidshjem og klubber	182.778	179.782	-2.996
Fritidshjem og klubber - special	29.183	27.983	-1.200
Undervisning	461.302	453.413	-7.889
Specialundervisning	139.565	98.573	-40.992
Sundhed	49.393	43.134	-6.259
Miljø	1.890	503	-1.387
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	1.625.034	1.508.669	-116.365
<i>Rammestyrede områder, drift</i>			
Dagtilbud	9.630	6.119	-3.511
Dagtilbud - special	658	2.433	1.775
Administration	48.711	41.275	-7.436
Rammestyrede områder i alt	58.999	49.827	-9.172
Sum	1.684.033	1.558.496	-125.537

Tabel 4. Første kvartalsregnskab for 2007 – øvrige områder

Bevillingsområde	Aktuelt budget for de første 3 mdr. af 2007	Regnskab for de første 3 mdr. af 2007	Afvigelse
Nettoudgifter i 1.000 kr.			
Anlæg	34.440	0	-34.440
Finansposter	2.031	194.171	192.140
I alt	36.471	194.171	157.700

3.3.1 Første kvartalsregnskab på bevillingsniveau

Der er samlet set et mindreforbrug på bevillingsområdet **Dagtilbud** på 85,6 mill. kr. fordelt med 82,1 mill. kr. på det efterspørgselsstyrede område og 3,5 mill. kr. på det rammestyrede område. Afvigelserne skyldes primært manglende bogføring i driftsregnskabet af en del af rateudbetalingerne til de selvejende institutioner, samt de generelle problemstillinger, jf. afsnit 3.2.

Bevillingsområdet **Dagtilbud - special** viser et totalt merforbrug på 28,2 mill. kr. På det efterspørgselsstyrede serviceområde er merforbruget på 26,4 mill. kr., som primært skyldes de generelle problemstillinger, jf. afsnit 3.2.

Bevillingsområdet **Fritidshjem og klubber** viser et samlet mindreforbrug på 3,0 mill. kr., som primært skyldes merindtægter vedrørende forældrebetaling, samt de generelle problemstillinger, jf. afsnit 3.2.

Bevillingsområdet **Fritidshjem- og klubber - special** viser et mindreforbrug på 1,2 mill. kr. Dette giver ingen anledning til bemærkninger.

På bevillingsområdet **Undervisning** skyldes mindreforbruget på 7,9 mill. kr. primært de generelle problemstillinger, jf. afsnit 3.2.

På bevillingsområdet **Specialundervisning** skyldes mindreforbruget på 41,0 mill. kr. primært de generelle problemstillinger, jf. afsnit 3.2.

På bevillingsområdet **Miljø** skyldes mindreforbruget på 1,4 mill. kr. primært fejlperiodeisering samt et tilskud på 425.000 kr. til vedvarende energi, hvor udgifterne fordeler sig jævnt over året.

På bevillingsområdet **Sundhed** skyldes mindreforbruget på 6,3 mill. kr. primært de generelle problemstillinger, jf. afsnit 3.2.

På bevillingsområdet **Administration** skyldes mindreforbruget på 7,4 mill. kr. primært fejlagtigt posterede lønudgifter.

På bevillingsområdet **Anlæg** er der et mindreforbrug på 34,4 mill. kr. Pga. manglende kontoplan er der endnu ikke foretaget bogføringer på anlægsbevillingen. Men et bud på 1. kvartals forbrug er ca. 3,4 mill. kr. Desuden skal det bemærkes, at pe-

riodisering af anlægsbudgettet på kvartalsniveau er problematisk, da anlægsforbruget er meget ujævnt fordelt over året. Se i øvrigt kommentarerne til prognosen for hele 2007 vedrørende problematikken omkring overførsler af budget til KEjd.

På bevillingsområdet **Finansposter** er der samlet set et merforbrug på 192,1 mill. kr. En del af afvigelsen skal dog ikke forklares, da det drejer sig om købsmoms og forskydninger i likvide aktiver. De resterende -120,3 mill. kr. skyldes hovedsageligt forskydning i og afvikling af tilgodehavender, mellemregninger samt ventende udbetalinger. Det er normalt med store afvigelser på finansposterne, hvorfor det ikke giver anledning til yderligere bemærkninger.

4. Opfølgning på aktivitetstal og enhedspriser (jf. bilag 4)

I forbindelse med den nye budgetmodel skal forvaltningerne følge op på de aktivitetstal og enhedspriser, der fremgår af ydelseskatalogerne i budget 2007. De forventede og realiserede aktivitetstal er opstillet i bilag 4.

Bevillingen er sat lig det vedtagne budget og er dermed ikke korrigeret for forventede tillægsbevillinger og reguleringer i henhold til aktivitetstilpasningen, hvorfor der kan komme ændringer i de egentlige enhedspriser.

I vedtaget budget 2007 er enhedsprisen på klubber beregnet til at være højere end enhedsprisen på fritidshjem, idet de private SFO'er indgår i beregningen og disse er langt billigere end fritidshjem. Derfor har vi tilføjet de private SFO'er til ydelsesoversigten i prognosen, da dette giver et mere retvisende billede.

I forhold til Undervisning og Specialundervisning er mængden justeret til den faktisk forventede aktivitet til undervisning i normalklasser, privatskoler, efterskoler, almindelig specialundervisning, tosprogsundervisning i modtageklasser, heltidsundervisning i Ungdomsskolen samt udgifter til anbragte børn på funktion 3.22.01.1 Folkeskoler. I forhold til den realiserede mængde i 2006 forventes en stigning på alt 747 elever. På Undervisning er mængden nedjusteret med ca. 2,5 procent, mens den er opjusteret med ca. 7 procent på Specialundervisning.

I den seneste befolkningsprognose pr. april 2007 er befolkningstallet nedjusteret. Som følge af befolkningsprognosen efterreguleres udvalgets budget 2007. Efterreguleringen er på nuværende tidspunkt i høring i forvaltningen, og behandles i Økonomiudvalget den 12. juni 2007. Herefter indarbejdes ændringen som følge af den demografiske udvikling i udvalgets budget. Forvaltningen sikrer herefter, at aktiviteten tilpasses.

5. Serviceudgifter (jf. bilag 5)

Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede forventede serviceudgifter for 2007 fremgår af bilag 5.

6. Egenfinansiering af en del af det øgede budgetbehov i 2007 (jf. bilag 7)

I forbindelse med nærværende prognose skal Børne- og Ungdomsforvaltningen følge op på en del af egenfinansieringen af det øgede budgetbehov i 2007. Opfølgningen gælder på nuværende tidspunkt 11,1 mill. kr., som realiseres på Undervisning 3.22.01.1 ved en fremrykning af betaling for fortsat skolegang.

Hidtil har afregning ved salg af pladser i forhold til fortsat skolegang og frit skolevalg været foretaget i regnskabsåret efter opgørelsesåret. En fremrykning af betaling for fortsat skolegang gør, at der i 2007 forventes et mindreforbrug på 20,0 mill. kr., hvoraf de 11,1 mill. kr. indstilles at indgå i egenfinansieringen og de 6,0 mill. kr. indstilles at finansiere merudgifterne til vejledning af privatskoleelever. De resterende 2,9 mill. kr. kan medgå som besparelse i forbindelse med de kompenserende tiltag på 18,0 mill. kr.

7. Mål- og Resultatkrav for 2007 (jf. bilag 8)

Børne- og Ungdomsforvaltningen følger i regnskabsprognoserne op på resultaterne vedrørende de i budget 2007 opstillede mål.

Der forventes generelt ikke at være væsentlige afvigelser i forhold til resultatkravene i budget 2007. Nogle af de opstillede resultatkrav er svære at måle på i løbet af året, da der kun foretages én brugerundersøgelse i 2007, hvorfor der ikke forefindes et resultat efter første kvartal. Der forventes dog ikke at være nogen afvigelse for året som helhed i forhold til de opstillede krav.

Vedrørende kvalitetsmål for Sundhedsplejen forventes der en målopfyldelse på 95 pct. for to af de opstillede mål – tilbud om 1 besøg når barnet er 1½ år og tilbud om 1 besøg når barnet er 3 år. Afvigelsen skyldes, at det er sværere at få kontakt til forældrene i målgruppen 1½-3 års børn, når først de er begyndt at gå på arbejde igen.