

# Analyse af budget 2008.

## - Sammenfatning af resultater

Børne- og ungdomsforvaltningen,  
Københavns Kommune

**20. februar 2008**

# Indholdsfortegnelse

<b>1. Indledning .....</b>	<b>3</b>
1.1. Tilrettelæggelse.....	3
1.2. Datagrundlag.....	4
1.3. Metode .....	4
<b>2. Sammenfatning .....</b>	<b>7</b>

# 1. Indledning

Deloitte er på baggrund af arbejdet med genopretningsplanen vedrørende økonomistyring i Børne- og Ungdomsforvaltningen (BUF) i Københavns Kommune, blevet anmodet om at gennemgå budgetforudsætningerne for BUF's budget for 2008 med udgangspunkt i det vedtagne budget pr. 11. oktober 2007.

Det er aftalt Deloitte skal udarbejde en analyse af budgettet for Børne- og Ungdoms Forvaltningen for 2008 med henblik på at

1. Gennemgang af budgettets forudsætningsgrundlag, herunder de redskaber og metoder, der er anvendt i forbindelse med budgetlægningen.

2. Dokumentere konsistens i forhold til aktivitetsniveauet Ved konsistens forstås at der er sammenhæng imellem den planlagte aktivitet og de tilhørende udgifter.

3. Afdække i hvilken grad budgettet er retvisende i forhold til de forventede aktivitetsniveauer, dvs. at der overordnet er sammenhæng imellem det planlagte og sandsynlige udgiftsniveau for 2008.

4. Være medvirkende til at sikre, at budgettet i 2008 i høj grad kan fungere som styringsgrundlag for den økonomiske aktivitet og den løbende regnskabsmæssige opfølgning.

5. Medvirke til at sikre vidensopbygning og kompetenceudvikling blandt BUF's økonomimedarbejdere i forhold til den fremadrettede økonomistyring og ikke mindst budgetopfølgning på 2008-budgettet

Analysen er *bredt funderet* og gennemføres på driftsudgifter på aggregeret niveau samt ned på overordnet funktionsniveau fordelt på bevillingsområder. Analysen inddrager således ikke udmøntningen i samt styringen af de decentrale budgetter.

## 1.1. Tilrettelæggelse

Analysen er tilrettelagt således, at der i den indledende fase blev foretaget en overordnet gennemgang af budget 2008 på bevillingsniveau. Der blev her fokuseret på budgettets forudsætninger vedrørende udgiftsniveauet i 2008, dvs. dels budgetændringer som vedrører aktivitetsniveauet i 2008 dels ændringer som kan henføres til tilpasning af budgettet til aktivitetsniveauet i de nuværende budgetår 2007.

Med udgangspunkt i denne analyse blev der udarbejdet en foreløbig vurdering af det samlede budget, som dannede grundlag

for en beslutning om hvilke områder, der skulle udtages til en mere uddybende analyse.

Resultatet af gennemgangen i den indledende fase blev afrapporteret samtidig med BUF 's månedlige rapportering i oktober måned, og det blev her besluttet, at visse bevillingsområder skulle undersøges nærmere.

## **1.2. Datagrundlag**

Datagrundlaget for nærværende analyse består af følgende elementer.

- Det vedtagne budget fra Borgerrepræsentationen dateret 11. okt. 2007.
- Interne notater, rammenotater, arbejds papirer samt tekniske regneark fra BUF vedrørende fordelingen af budgetposter på bevillingsområder og budgetteringsforudsætninger.
- Budgetmateriale vedrørende budget 2007, herunder BUF's forslag til det korrigerede budget pr. oktober måned
- Ajourført forventet regnskab for BUF med udgangspunkt i forbrugsopgørelser pr. december 2007.
- Oplysninger fra BUF vedrørende udviklingen i det forventede aktivitetsniveau i 2008
- Drøftelser med BUF om budgetteringsforudsætninger
- Forbrugsopgørelser pr. december måned 2007
- Gennemgang af relevante dagsordner og beslutningsreferater

Analysen bygger i vid udstrækning på ovenstående kilder og det antages i den forbindelse at det udleverede materiale samt de afgivne oplysninger omkring aktivitetsniveauet i 2008 er dækkende i forhold til den viden der eksisterer på området i BUF.

## **1.3. Metode**

I den overordnede analyse af det vedtagne budget 2008 for BUF er der i første omgang gennemført en konsistenskontrol af budget 2007. Formålet er, at afdække i hvilken grad, der er sammenhæng med det historiske aktivitetsniveau defineret ved forventet regnskab 2007.

For udvalgte områder hvor analysen har givet anledning til at undersøge budgetteringen nærmere er der foretaget videregående analyser på de underliggende funktionsniveauer. Det drejer sig om

de store bevillingsområder Dagtilbud, Undervisning og Specialundervisning, Fritidshjem og Klubber samt Administration.

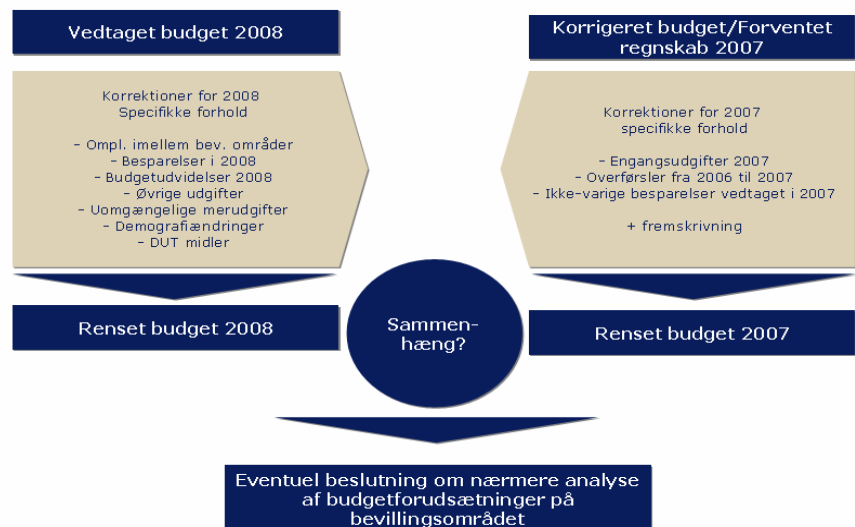
De øvrige bevillingsområder er primært analyseret på et overordnet niveau efter nedenstående metode.

### Konsistenskontrol

Analysen forudsætter indledningsvist, at der foretages en række korrektioner af både det vedtagne budget 2008, og korrigeret budget 2007 / forventet regnskab 2007. Der korrigeres for specifikke forhold gældende for henholdsvis 2008 og 2007, således at disse forhold ikke videreføres. Formålet med metoden er at få et sammenligningsgrundlag rensset for forhold, der ikke har indflydelse på aktiviteten.

Korrektionerne kan skematisk vises således:

#### Analysemetode på bevillingsniveau



Figuren ovenfor indeholder en illustration af den valgte metode. I forhold til det vedtagne budget 2008 korrigeres der primært for vedtagne aktivitetsændringer i 2008 (besparelser, budgetudvidelser, demografiske ændringer og forventede merudgifter), som er udtryk for en ændring i aktivitetsniveauet i forhold til 2007.

I sammenligningsgrundlaget for budget 2008, dvs. korrigeret budget 2007 samt forventet regnskab for 2007, bør budgettet og forbruget i 2007 ideelt set korrigeres for 1) budgetterede engangsbesparelser i 2007 og 2) engangsudgifter i 2007. Det fordrer dog, at der kan tilvejebringes et præcist datagrundlag for disse korrektioner.

Når budget 2008, korrigeret budget 2007 og forventet regnskab 2007 er rensset for ovenstående effekter, kan der med en vis usikkerhedsmargin, foretages en direkte sammenligning af budgetgrundlaget i 2008 med det udgifts- og aktivitetsniveau, der *alt andet lige* kan forventes at få i 2008.

Resultatet af denne sammenligning på bevillingsniveau vil give en indikation på om det nuværende udgiftsniveau kan videreføres.

Analysen er foretaget indledningsvist og har givet en oversigt over eventuelle problemområder, som vil skulle underkastes en nærmere analyse med henblik på en mere præcis afklaring af hvilke budgetforudsætninger som giver anledning til afvigelsen. Resultatet af analysen er således anvendt i forhold til hvilke bevillingsområder som er underkastet en mere detaljeret analyse jf. nedenfor.

### **Detaljeret bevillingsanalyse**

I den dyberegående analyse af bevillingsområderne analyseres budgetteringen på funktionsniveau gennem opstilling af forventet forbrug ud fra det forventede regnskab for 2007, forudsætninger om aktivitetsændringer, gennemgang af beregningsgrundlaget for budgettet.

På visse områder (f.eks. Administration) er det forventede udgiftsniveau for 2008 estimeret ud fra en totalanalyse af de seneste kendte løn- og driftsudgifter på et mere detaljeret niveau.

På følgende områder er der ud fra den indledende konsistenskontrol foretaget en nærmere analyse, Administration, Dagtilbud (ES), Fritidshjem og Klubber (ES), Undervisning (ES) samt Specialundervisning (ES).

## 2. Sammenfatning

Deloitte har foretaget en validering af det vedtagne budget 2008 for BUF med henblik på at vurdere i hvilken grad budgettet er retvisende i forhold til det forventede aktivitetsniveau.

Der er desuden foretaget en vurdering af i hvilket omfang budgettet kan fungere som styringsgrundlag. I hvilken grad et budget kan anvendes som styringsgrundlag afhænger dels af i hvilken grad budgettet er retvisende i forhold til den forventede aktivitet dels af i hvilken grad budgettet er detaljeret i en grad således at afvigelser fra budgettet kan identificeres til logiske ændringer i aktivitetsniveauet – f.eks. ændret belægning på institutionsområderne, øget administrativt forbrug eller lignende.

Budgetanalysen omfatter alene forhold gældende for det vedtagne budget 2008 pr. 11. oktober 2007 og inddrager således ikke som udgangspunkt eventuelle fremtidige budgetændringer i form af udmøntningsindstillinger eller tillægsbevillinger. Analysen inddrager endvidere ikke det decentrale budgetgrundlag idet udmeldte budgetter og centrale puljer ikke var afklaret ved tidspunktet for beslutningen om analysens gennemførelse.

Budgetanalysen er gennemført med udgangspunkt i det af BUF fremsendte materiale vedrørende budget 2008, herunder budgetgrundlag og øvrig dokumentation som har kunnet give et informationsgrundlag i forhold til forudsætningerne for BUF's udarbejdelse af budgetgrundlaget.

Herudover er der holdt møder med repræsentanter fra Økonomi- og Ledelsesinformation i BUF, hvor der er søgt afklaret de fundne problemstillinger samt hvilke forudsætninger man i BUF konkret har udarbejdet budgettet for 2008 i forhold til.

Konklusionerne er søgt kvalitetssikret i BUF i det omfang det har været muligt at indhente kommentarer herfra. Det gælder i forhold til beregningerne af de forventede udgifter i 2008 og de heraf følgende konstaterede afvigelser i forhold til budget 2008.

I den forbindelse er det Deloitte's generelle opfattelse at man i BUF grundet ressourcesituationen på økonomiorrådet samt som følge af tungtvejende opgaver i forbindelse med dels projekterne i genopretningsplanen dels implementeringen af nye budgetmodeller har haft svært ved at dedikere de nødvendige ressourcer i forhold til at opfylde samtlige formål i analysen til fuldt.

Hvad angår formålet omkring vidensopbygning og kompetenceudvikling har det generelt på grund af personaleudskiftninger samt øvrige opgaver i forvaltningen været vanskeligt at opfylde dette formål til fulde, men det er søgt opfyldt

gennem afholdelse af dialogmøder med de involverede, hvor Deloitte's erfaringer omkring budgetlægning, økonomistyring, samt de tekniske forudsætninger i budgetlægningsprocesser er søgt overleveret til de relevante medarbejdere.

Endvidere har ressourcesituationen i forvaltningen givet forsinkelser undervejs i analyseprocessen og samtidig betyder at nogle af de fundne resultater ikke i tilstrækkeligt omfang har kunnet kvalitetssikres igennem dialog med de relevante medarbejdere i BUF.

Af disse grunde bør de anførte risici og usikkerheder i forhold til analyseresultaterne respekteres

### **Budgettets forudsætningsgrundlag**

I forhold til den konkrete budgetlægning i BUF har Deloitte gennemgået diverse materialer som ligger til grund for budgettet. Det er Deloitte's generelle indtryk, at dokumentationen og registreringspraksis i forhold til budgetlægningen endnu ikke er fuldt udbygget, i forhold til dels at sikre bevillingskontrollen og den løbende afstemning af budgetrammer, dels at sikre en korrekt og udførlig budgetlægning på budgettet funktioner og grupperinger.

Deloitte har i sin gennemgang af budgettet, kunnet konstatere forhold som giver anledning til at fremkomme med konkrete anbefalinger i forhold til at forbedre den fremtidige budgetlægningsproces i BUF .

I forhold til den løbende bevillingsstyring og opsamling af historik angående de løbende bevillingsændringer, anbefales følgende:

- Generel og systematisk anvendelse af rammenotater eller lignende værktøj på samtlige bevillingsområder, med det formål at registrere og viderebehandle bevillingsændringer samt dokumentere de enkelte budgetposter.
- Forbedring af de anvendte regneark i forhold til at undgå reference- og summeringsfejl.
- Øget grad af dokumentation af interne omfordelinger af budgetbeløb.
- Oprettelse af nødvendige budget og forbrugskonti i KØR, således at budgetlægningen kan foretages på de rette funktioner og grupperinger.

I forhold til den konkrete budgetlægning af udgifter og indtægter anbefales følgende:



- Etablering af dokumenteret bro imellem bevillingsniveauet og de øvrige budgetniveauer, herunder den decentrale styring, såvel i forhold til udgifter/indtægter som i forhold til det materielle aktivitetsniveau på de enkelte bevillingsområder, samt på underliggende funktionsniveauer. Det er efter Deloittes vurdering vigtigt i forhold til den overordnede styring, at der kan skabes en dokumenteret sammenhæng imellem det overordnede bevillingsniveau og centrale og decentrale driftsbudgetter i den lokale styring på forvaltningsniveauet.
- Konkret stillingtagen til og opfølgning på den faktiske aktivitetsudvikling, i forhold til såvel det budgetterede og decentralt udmeldte aktivitetsniveau.
- Mere aktiv anvendelse af historisk forbrugsudvikling på løn og drift i forhold til vurdering af det forventede udgiftsniveau i forhold til budgetoplægget, med henblik på at foretage en kritisk gennemgang af udgifts- og indtægtsbudgetterne på de enkelte funktionsområder. Det er Deloittes indtryk, at fokus i BUF i forhold til budget 2008 har været at tilrette budgetterne på et overordnet niveau i forhold til bevillingsområderne, men at der mangler fokus på tilretningen af de underliggende funktionsniveauer i forhold til historiske afvigelser på disse.

### **Konkrete problemstillinger i budget 2008**

Der er på en række væsentlige områder konstateret enten manglende budgetlægning af udgifter, forkert placering af budgetposter dels som følge af fejl i de underliggende regneark, dels som følge af budgetkonti som ikke har været oprettet i de centrale systemer, samt budgetposter som er fremskrevet men ikke er tilrettet i forhold til markante historiske forbrugsafvigelser.

Konkret drejer det sig om følgende:

- Forkert placering af budgetbeløb vedrørende på forældrebetaling i forhold til de autoriserede grupperinger (Fritidshjem og klubber) (Indtægtsbudget på 198 mio. kr.)
- Manglende budgetlægning af fripladsudgift på funktion 5.25.15 Fritidshjem (Fritidshjem og klubber) (27 mio. kr.)
- Manglende budgetlægning af udgifter vedr. sprogstimulering af førskolebørn (Funktion 3.22.09, Dagtilbud) (5,5 mio. kr.)
- Manglende budgettering af udgifter og indtægter vedrørende gymnasiedelen på Skt. Annæ Gymnasium

(3.22.02, Undervisning). (bruttoudgift og indtægt på ca. 30 mio. kr.)

- Forkert placering af budget til fripladser på Skolefritidsordninger (Fritidshjem og klubber, fkt. 3.22.05) (Udgiftsbudget på 4 mio. kr.)
- Forkert placering af budget til fripladser på selvejende institutioner (Dagtilbud fkt. 5.25.12-5.25.14) (udgiftsbudget på ca. 70 mio. kr.)
- Manglende budgettering af forældrebetaling på bevillingsområdet Fritidshjem og klubber special. (indtægter i størrelsesordenen 7 mio. kr. baseret på 2007 forvetning)

Ovenstående forhold giver problemer i forhold til gennemskueligheden i budgettets udgifter og indtægter, idet budgettet ideelt set skal fungere som en vejledning for registreringen af udgifter og indtægter. Endvidere giver det visse styringsmæssige udfordringer i forhold til BUF's opfølgning på udgifter og indtægter i forbindelse med regnskab og prognoser i forhold til udvalget, idet der er risiko for at afvigelsesforklaringer således primært kommer til at handle om omplaceringsbehov som følge af mangelfuld budgettering, frem for en stillingtagen til den reelle aktivitetsudvikling.

Det er Deloitte's generelle anbefaling, at BUF i forhold til den tekniske indplacering af budgetbeløb hurtigst muligt får oprettet de nødvendige budget- og forbrugskonti, samt får tilrettet de forkert placerede budgetbeløb således at budgettering og registrering af forbrug sker på korrekte områder og tilhørende funktioner.

Tilretningen vil for de fleste af punkternes vedkommende være udgiftsneutral, idet det drejer sig om omflytning af eksisterende budgetter. De få steder, hvor budgettet mangler, vil løsningen af problemet ikke være udgiftsneutral, men enten forudsætte en bevilling eller egenfinansiering på de eksisterende budgetter.

Generelt i forhold til budgetlægningsprocessen skal det bemærkes, at man i BUF i løbet af 2007, har indført en række redskaber og procedurer i forhold til at få dokumentation og registreringer på plads i forhold til budgettet. Blandt andet er der etableret et budgetsystem, som fremover skal sikre, at der etableres sammenhæng imellem de lokale budgetter og bevillingsrammen samt at budgethistorikken løbende opsamles, hvilket fremadrettet vil forbedre grundlaget for budgetlægningen.

## Resultat af validering

Deloitte har gennemgået budgetterne på de enkelte bevillingsområder i forhold til at validere det samlede budget 2008 i forhold til sandsynligheden for forventet rammeoverholdelse i 2008.

Generelt er der tale om en prognostisering ud fra de seneste kendte forhold, hvilket vil sige det vedtagne budget for 2008 samt baggrunden for de ændringer der er sket i forhold til budget 2007 sat i forhold til det senest kendte forbrug i 2007 på løn og øvrig drift.

Det er givet, at såfremt forbrugsmønstret ændrer sig markant i løbet af 2008, vil konklusionerne i denne analyse ikke afspejle disse ændringer. Analysen antager alt andet lige, at det seneste kendte aktivitetsniveau, korrigeret for de på tidspunktet for analysen kendte ændringsfaktorer, vil give en rimelig prognose for helåret 2008.

Resultatet af gennemgangen er illustreret i tabellen nedenfor:

**Tabel 2.1 Samlet oversigt over den økonomiske validering af budget 2008 for BUF**

Område	Samlet budget 2008	Forventet udgift 2008	Afrigelse	Afrigelse i pct.
<b>Rammestyrede områder (RS)</b>				
Dagtilbud	5.204	4.787	417	8,0%
Dagtilbud - special	5.293	5.293	0	0,0%
Fritidshjem og klubber	30.662	30.662	0	0,0%
Administration	252.842	306.877	-54.035	-21,4%
<b>Rammestyrede områder total</b>	<b>294.001</b>	<b>347.619</b>	<b>-53.618</b>	<b>-18,2%</b>
<b>Efterspørgselsstyrede områder (ES)</b>				
Undervisning	2.661.212	2.609.528	51.684	1,9%
Specieundervisning	620.185	653.127	-32.942	-5,3%
Sundhed	217.044	205.207	11.837	5,5%
Miljø	7.735	8.365	-630	-8,1%
Dagtilbud	2.790.663	2.726.809	63.854	2,3%
Dagtilbud - special	103.307	104.527	-1.220	-1,2%
Fritidshjem og klubber	729.732	788.887	-59.155	-8,1%
Fritidshjem og klubber - special	124.722	125.964	-1.242	-1,0%
<b>Efterspørgselsstyret områder total</b>	<b>7.254.599</b>	<b>7.222.413</b>	<b>32.186</b>	<b>0,4%</b>
<b>Efterspørgselsstyrede overførsler</b>	<b>11.996</b>	<b>11.996</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>Samlede budget 2008</b>	<b>7.560.596</b>	<b>7.582.028</b>	<b>-21.431</b>	<b>-0,3%</b>

I forhold til det samlede budget for 2008 er konklusionen på analysen, at der inden for en acceptabel risikomargin er sammenhæng imellem forventet forbrug for 2008 i forhold til den samlede bevillingsramme.

Samlet set er der i analysen konstateret et forventet merforbrug på godt 21 mio. kr. svarende til 0,3 pct. af bevillingsrammen i budget 2008, hvilket givet budgettets samlede størrelse er inden for en acceptabel usikkerhedsmargin.

I opgørelsen er der ikke taget højde for endnu ikke besluttede kommende bevillingsændringer på de enkelte områder, men der er på tidspunktet for denne analyse allerede forventning om tilførsel af midler på Administrationsområdet på i alt 16 mio. kr. vedrørende husleje, der alt andet lige, vil ændre konklusionen i analysen i positiv retning i forhold til det samlede resultat.

Fokuseres der på de enkelte bevillingsområder, er der på de større bevillingsområder konstateret væsentlige afvigelser imellem budget 2008 og det i analysen prognosticerede resultat. Dette indikerer samtidig, at der kan være risiko for at budgetterne på de enkelte bevillingsområder ikke vil være fuldt ud retvisende i forhold til den budgetterede aktivitet på områderne.

### **Forventede merforbrug i forhold til vedtaget budget 2008**

På bevillingsområdet Administration (RS) kan der konstateres en ubalance imellem vedtaget budget og forventet udgift i 2008 på 54 mio. kr. svarende til en overskridelse på 21,4 pct.

I forhold til denne afvigelse har BUF anført, at forklaringen på afgivelsen er at der forventes overført i alt 16 mio. kr. til området ved ekstern bevilling (Huslejevudgæ fra Kejd) samt at en række planlagte omposteringer fra de øvrige bevillingsområder endnu ikke er effektueret. BUF forventer således at den samlede administrationsramme overholdes.

På bevillingsområdet Fritidshjem og klubber (ES) konstateres en potentiel afvigelse imellem budgettet for 2008 og det forventede forbrug på 59 mio. kr. svarende til en overskridelse på 8,1 pct.

BUF har i forhold til afvigelsen på Fritidshjem og Klubber anført at man påtænker at indstille til BUU og Borgerrepræsentationen, at Dagtilbud og Fritidshjem og Klubber bliver et samlet bevillingsområde.

På bevillingsområdet Specialundervisning (ES) forventes et merforbrug på 32,9 mio. kr. svarende til 5,3 pct. af bevillingsrammen.

Afgivelsen er dog usikker, idet der generelt er usikkerhed omkring udviklingen i det forventede aktivitetsniveau på området i 2008. Herudover er prognosegrundlaget med udgangspunkt i det

forventede forbrug i 2007 usikkert på de enkelte funktioner, på grund af generelt afvigende kontering i forhold til det forventede niveau, herunder specielt funktion 5.28.23 Døgninstitutioner for børn og unge, hvor afvigelsen kan henføres til upræcis kontering af udgifter i 2007.

I forhold til Specialundervisningen er der i forbindelse med genopretningsplanen for økonomistyring i BUF igangsat en række projekter omkring forbedring af aktivitetsstyringen og registreringsgrundlaget, som fremover vil skulle give en større sikkerhed i grundlaget for budgetlægningen.

### **Forventede mindreforbrug i forhold til vedtaget budget 2008**

På bevillingsområdet Dagtilbud (ES) forventes et mindreforbrug i forhold til vedtaget budget 2008 på 63,8 mio. kr. svarende til 2,3 pct. af bevillingsrammen.

Afvigelsen kan dels henføres til manglende omflytning af budgetpost vedrørende fripladser til bevillingsområder Fritidshjem- og Klubber (ES) på 27 mio. kr. dels til generelt forventet mindreforbrug.

På bevillingsområdet Sundhed (ES) forventes et mindreforbrug på 11,8 mio. kr. svarende til 5,5 pct. af bevillingsrammen.

På bevillingsområdet Undervisning (ES) forventes et samlet mindreforbrug på knap 52 mio. kr. svarende til 1,9 pct. af bevillingsrammen.

I forhold til afvigelserne på de enkelte bevillingsområder er der på de underliggende funktionsområder konstateret afvigelser, som kan forklares ved manglende budgettering eller forkert placering af budgetbeløb, herunder at varige forbrugsmæssige ændringer i løbet af 2007 ikke er indarbejdet i forhold til 2008 budgettet.

Herudover kan der på visse funktionsområder være tale om at forbruget i 2007 har været højere end budgetlagt, hvilket i forhold til 2008 giver en øget styringsudfordring i forhold til at sikre at budgetterne ikke overskrides.

### **Konsistens i aktivitetsforudsætninger i budget 2008**

Deloitte har i forbindelse med gennemgangen af aktivitetsforudsætningerne i budgettet af tidsmæssige årsager primært koncentreret gennemgangen omkring bevillingsområdet Dagtilbud (ES).

Deloitte har analyseret sammenhængen imellem de budgetterede pladser og dels udmeldte pladser samt forventningen til det faktiske pladsforbrug med udgangspunkt i den konkrete belægning i 2007 (dagpleje, vuggestuer og børnehaver).

Der synes umiddelbart at være en afvigelse imellem antallet af helårspladser i vedtaget budget 2008 og det forventede faktiske forbrug af pladser i 2007, samt det forventede pladsforbrug i 2008. Såfremt det konstaterede afvigelse endeligt kan bekræftes vurderes afvigelsen imellem det budgetterede pladsniveau i 2008 og det forventede forbrug af pladser at være ca. imellem 750-1200 helårspladser, afhængig af hvorvidt der tages udgangspunkt i de forventede faktiske pladser i 2007 eller de udmeldte pladser til institutionerne i 2008.

I forhold til budgetvalideringen er det vurderet, at der på dagtilbud med udgangspunkt i det forudsatte aktivitetsniveau vil være en mindredgift i forhold til det vedtagne budget for 2008 i størrelsesordenen 64 mio. kr.

Denne konklusion vedrørende de udgiftsmæssige forventninger i 2008 synes således ikke at være i modstrid med det forhold at pladsforbruget forventes at være mindre end budgetteret i 2008.

### **Risikoanalyse**

I forhold til valideringsmetoden, knytter der sig en række usikkerheder og forudsætninger som alt afhængig af udfald vil kunne ændre på resultatet af den overordnede analyse.

Den overordnede analyse tager udgangspunkt i en analyse af hvorvidt budget 2008, på overordnet niveau, kan siges at være retvisende i forhold til en forventet forbrugsudvikling i 2008 som er baseret på en historisk forbrugsudvikling i 2007, tillagt forhold som medfører en ændret udgiftsprofil i 2008.

I forhold til den historiske forbrugsudvikling er der søgt korrigeret for forhold som antages at være engangsudgifter henhørende til 2007, som således ikke videreføres i 2008.

Udover disse forhold kan der med en vis sandsynlighed være forhold i udgiftsprofilen i forbruget i 2007, som vil spille ind i forhold til 2008 forbruget. Dette kan blandt andet være et ændret forbrugsmønster i afslutningen af 2007, som kan betyde at udgifterne i 2008 enten vil stige eller falde.