



## **Bilag 1 – Notat om årsregnskabet for 2007**

I notatet redegøres for årsregnskabet for 2007 for Børne- og Ungdomsforvaltningen – herunder ydelser, mål- og resultatkrav, overførselsønsker til 2008 samt en række obligatoriske bilag.

### **Forudsætninger**

Nærværende regnskab tager udgangspunkt i det korrigerede budget og det endelige forbrug for 2007. Budgettet er sammensat af det vedtagne budget 2007 og dertil lagt samtlige tillægsbevillinger i løbet af 2007, som er tilført eller afgivet.

I forhold til opsparingerne på de enkelte bevillingsområder og funktioner vedrørende daginstitutioner, fritidshjem/klubber, skoler og bydækkende enheder, har vi udarbejdet en budgetoverførselsmodel, som automatisk indsætter alt relevant data for den enkelte enhed og derefter udregner overførselsbeløbet til 2008. Hvert af de 8 distrikter har derefter ansvaret for at få samtlige regnskaber fra deres respektive enheder endeligt afsluttet og kvalitetssikret og herefter indsende de endelige resultater og bemærkninger til Centralforvaltningen inden den endelige regnskabsgodkendelse i Borgerrepræsentationen den 15. maj 2008. Ydermere har samtlige fagkontorer, distrikter og serviceinstitutioner fået afsluttet deres delregnskaber for 2007 og deres bemærkninger indgår som en del af vores arbejde med udarbejdelsen af årsregnskabet.

Det skal nævnes, at der beklageligvis er steder, hvor enten budgettet eller forbruget ligger forkert. Dette er forsøgt forklaret under hvert bevillingsområde i afsnit 1.2, hvor den reelle afvigelse, når der reguleres for både budgetmæssige og forbrugsmæssige fejlplaceringer, også fremgår. Forvaltningen har allerede nu indledt en aktiv indsats i forhold til 2008, hvor vi er gået i gang med et ekstra gennemtjek af hele kontoplanen for Børne- og Ungdomsforvaltningen. Ydermere vil forvaltningen i forbindelse med den første regnskabsprognose i 2008 pr. april foretage en række budgetmæssige omplaceringer, så budgettet følger forbruget og omvendt. Det skal desuden nævnes, at de to bevillingsområder Dagtilbud og Fritidshjem og klubber lægges sammen under ét bevillingsområde i 2008 og både daginstitutioner og fritidshjem og klubber har allerede fået udmeldt deres budget for 2008 efter samme budgetmodel. De vil desuden også blive afregnet efter harmoniserede principper i regnskab 2008. Sammenlægningen af bevillingsområderne er en konsekvens af sammenlægningen af den tidligere UUF og FAF, da det ikke er hensigtsmæssigt at fortsætte den "gamle" opdeling, da der f.eks. ligger fritidshjem på begge områder. Den "nye" struktur vil skabe bedre sammenhæng og afledte synergieffekter.

### **Overordnet konklusion**

Samlet set udviser Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme for 2007 et mindreforbrug på 171,9 mill. kr., som forventes søgt overført til 2008. Mindreforbruget svarer til ca. 2 procent af den samlede budgetramme. Hovedparten på ca. 151,1 mill. kr. søges overført i forbindelse med selve årsregnskabet, mens den resterende del på ca. 20,8 mill. kr. vil blive søgt overført i forbindelse med den ordinære overførselssag. De 151,1 mill. kr. dækker over en overførsel af decentralt opsparede midler på ca. 60,5 mill. kr. samt ca. 90,6 mill. kr. i forhold til BR-besluttede aktiviteter. Den ca. 20,8 mill. kr. forventes søgt overført til gældssanering af særligt gældsplagede institutioner og skoler.

Mindreforbruget på 171,9 mill. kr. skyldes hovedsageligt et mindreforbrug på bevillingsområdet Dagtilbud på ca. 124,7 mill. kr.

#### *Opsparing på daginstitutioner, fritidshjem/klubber, skoler og bydækkende enheder*

Samlet set kommer skolerne, daginstitutionerne, fritidshjemmene/klubberne samt de bydækkende enheder ud af 2007 med en opsparing på ca. 60,5 mill. kr., som søges overført til 2008. Der blev i alt overført ca. 64,1 mill. kr. fra 2006 til 2007, hvilket betyder, at den samlede opsparing er nedjusteret med ca. 3,6 mill. kr. af deres opsparing. Dette er ikke i sig selv bekymrende, idet midlerne jo netop er opsparede med henblik på senere anvendelse. Men sammenholdt med, at en betydelig del af usikkerheden i Børne- og Ungdomsforvaltningens økonomi i de seneste år kan relateres til store over- og underskud på skoler og institutioner, giver det alligevel anledning til at knytte en bemærkning.

Især to ting har gjort sig gældende i forhold til det manglende økonomiske overblik - manglende handling på gældsproblemtikker og manglende økonomiske kompetencer på det decentrale niveau.

I den forbindelse har forvaltningen iværksat to målrettede projekter med det formål 1) at få udarbejdet handleplaner for gældsramte institutioner og skoler og 2) øge de lokale kompetencer.

1) I relation til de enkelte regnskaber for 2007 udarbejdes der handleplaner for samtlige skoler og institutioner, som har et merforbrug på mere end 5 pct. af budgettet. Forvaltningen har et præcist billede af, hvem som forbruger og hvem som opsparer. Handleplanerne skal både sikre, at skoler og institutioner ikke forøger gælden og også sikre, at der tages konkrete tiltag med henblik på at nedbringe gælden. Der vil blive foretaget opfølgningssamtaler med de enkelte skoler og institutioner. Hertil kommer, at Deloitte p.t. udvikler koncept for gennemgang af samtlige skolers regnskabsaflægning, gæld/opsparing, gældssanering, økonomiske plan mv. - mere specifikt udvikler modeller til gældssanering af de hårdest ramte skoler og institutioner.

2) Der har traditionelt i Børne- og Ungdomsforvaltningen været ganske få personer, der har haft et indgående kendskab til forvaltningens økonomistyring og økonomistyringsredskaber. Det har blandt andet betydet, at opgaver er blevet decentraliseret uden at de nødvendige værktøjer er blevet stillet til rådighed og uden, at der er blevet sikret den nødvendige kompetenceudvikling. Medarbejderafgang og langtidssygemeldinger fra kernemedarbejdere har yderligere forstærket dette problem. Pt. er der derfor ikke de nødvendige kompetencer tilstede på økonomistyringsområdet og der skal derfor gennemføres et systematisk kompetenceudviklingsforløb.

Et grundlæggende kompetence- og uddannelsesforløb er således under afvikling frem til sommeren 2008. Forløbet er målrettet de medarbejdergrupper, som beskæftiger sig med økonomistyringen decentralt og i distrikterne, samt i forvaltningen, således at budgetansvar og økonomistyring kan forvaltes i de pågældende enheder.

Det er samlet forventningen, at begge initiativer vil have den ønskede effekt i form af øget fokus på økonomistyringsopgaven, herunder styrkelse af ansvar og kompetencer.

### **1.1 Årsregnskab 2007 (jf. bilag 2)**

Årsregnskabet for 2007 udviser et samlet mindreforbrug på 171,9 mill. kr. på Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2007. Mindreforbruget svarer til ca. 2 procent af den samlede budgetramme. Hvis der ses bort fra opsparingen på ca. 60,5 mill. kr. fås et samlet mindreforbrug på 111,4 mill. kr. på hele Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2007.

Mindreforbruget på 171,9 mill. kr. fordeler sig med et mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på 171 mill. kr. og et mindreforbrug på de rammestyrede områder på 0,9 mill. kr. Når opsparingen fratrækkes justeres mindreforbruget på de efterspørgselsstyrede serviceområder til 110,5 mill. kr.

Derudover er der et mindreforbrug på 277,5 mill. kr. på Anlægsrammen, som ønskes overført til 2008 med henblik på færdiggørelse af igangværende projekter. Anlægsbudgettet overføres løbende til Københavns Ejendomme i takt med, at der gives bevillinger. Bevillingsområdet Finansposter udviser et mindreforbrug på 100,5 mill. kr.

Nedenstående tabel viser udviklingen i opsparingen på henholdsvis institutioner, fritidshjem og klubber, skoler og bydækkende enheder. Den akkumulerede overførsel fra 2006 til 2007 på ca. 64,1 mill. kr. er i løbet af 2007 blevet nedskrevet til 60,5 mill. kr., som søges overført til 2008.

Bevillingsområde	Fra 2006 til 2007	Fra 2007 til 2008	Ændring i opsparingerne
ES - Dagtilbud	44.582.000	28.224.000	-16.358.000
ES - Dagtilbud Special	5.020.000	5.900.000	880.000
F&K	13.066.000	15.410.000	2.344.000
F&K Special	6.755.000	9.000.000	2.245.000
Undervisning	-22.609.000	-15.997.000	6.612.000
Specialundervisning	17.297.000	6.945.000	-10.352.000
Sundhed	0	10.053.000	10.053.000
Miljø	0	990.000	990.000
<b>Samlet</b>	<b>64.111.000</b>	<b>60.525.000</b>	<b>-3.585.000</b>

Nedenstående tabel viser det samlede regnskab pr. bevillingsområde.

#### Afvigelse på drift

Bevillingsområde	Samlede budget for 2007	Regnskab for 2007	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
Dagtilbud	2.757.024	2.632.235	-124.789
Dagtilbud - special	91.813	80.099	-11.714
Fritidshjem og klubber	746.676	757.425	10.749
Fritidshjem og klubber - special	126.120	105.862	-20.258
Undervisning	2.482.564	2.444.058	-38.506
Specialundervisning	622.487	650.612	28.125
Sundhed	209.801	199.035	-10.766
Miljø	12.019	8.154	-3.865
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>7.048.504</b>	<b>6.877.480</b>	<b>-171.024</b>
<i>Rammestyrede områder, drift</i>			
Dagtilbud	34.572	34.692	120
Dagtilbud - special	16.243	8.751	-7.492
Administration	270.725	277.215	6.490
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>321.540</b>	<b>320.658</b>	<b>-882</b>
<b>Sum</b>	<b>7.370.044</b>	<b>7.198.138</b>	<b>-171.906</b>

#### Afvigelse på øvrige områder

Bevillingsområde	Samlede budget for 2007	Regnskab for 2007	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
Anlæg	301.713	24.207	-277.506
Finansposter	2.117	-98.356	-100.473

I alt	303.830	-74.149	-377.979
-------	---------	---------	----------

## 1.2 Årsregnskab 2007 på bevillingsniveau

### Bevillingsområde Dagtilbud

Bevillingsområde: Dagtilbud	Budget for 2007	Forbrug for 2007	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</b>			
3.22.09.1 Sprogstimulering for tosprogede	3.000	5.340	2.340
5.25.10.1 Fælles formål	44.786	42.720	-2.066
5.25.11.1 Dagpleje	126.135	125.799	-336
5.25.12.1 Vuggestuer	545.506	588.647	43.141
5.25.13.1 Børnehaver	596.735	535.013	-61.722
5.25.14.1 Integrerede daginstitutioner	1.394.711	1.295.091	-99.620
5.25.19.1 Tilskud til puljeordninger m.v.	46.151	39.625	-6.526
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>2.757.024</b>	<b>2.632.235</b>	<b>-124.789</b>
<b>Rammestyrede områder, drift</b>			
0.25.13.1 Andre faste ejendomme	4.639	3.845	-794
0.28.20.1 Grønne områder og naturpladser	29.933	30.847	914
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>34.572</b>	<b>34.692</b>	<b>120</b>
<b>Sum</b>	<b>2.791.596</b>	<b>2.666.927</b>	<b>-124.669</b>

Bevillingsområdet Dagtilbud udviser et samlet mindreforbrug på 124,7 mill. kr., heraf et merforbrug på ca. 0,1 mill. på det rammestyrede område og et mindreforbrug på ca. 124,8 mill. kr. på det efterspørgselsstyrede område. En del af mindreforbruget skal dog ses i sammenhæng med merforbruget på bevillingsområdet Fritidshjem og klubber. Der er derfor et budget på ca. 11,7 mill. kr., som retteligt burde have været placeret på bevillingsområdet Fritidshjem og klubber og ikke Dagtilbud. Det reelle mindreforbrug er derfor på ca. *113 mill. kr.* svarende til en afvigelse på ca. 4 pct.

Mindreforbruget på det efterspørgselsstyrede område på 113 mill. kr. skyldes flere ting. En del af mindreforbruget skyldes, at institutionerne i løbet af 2007 har nettoopsparet ca. 27,9 mill. kr., hvor der fra 2006 til 2007 blev overført 44,6 mill. kr. Det beskrives i flere af nedenstående punkter, hvordan de kommunale institutioner burde have overført et større beløb, hvis man havde udmøntet flere puljer.

Der er et mindreforbrug, som skyldes en merindtægt på 24 mill. kr. som følge af, at den faktiske forældrebetaling er steget fra 16,1 % i 2005 – som ligger til grund for Budget 07 - til 17,0 % i 2007 af den totale forældrebetaling på 25 %. Stigningen er mest markant på betalingerne for vuggestuepladser. Det skyldes at det økonomiske grundlag hos forældrene er forbedret.

Der er et mindreforbrug på ca. 17,4 mill. kr. i forhold til "Bedre Kvalitet i dagtilbud", som blev vedtaget i forbindelse med vedtagelsen af budget 2007. Pengene er endnu ikke brugt, hvorfor de søges overført til 2008. Konsekvensen af en manglende overførsel til 2008 og derved et manglende forbrug af midlerne er, at de skal tilbageføres til staten.

Der er et mindreforbrug på 11,6 mill. kr. i forhold til en pulje afsat til lønfejl fra Accenture-tiden. Puljen er afsat i 2005 i den daværende Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltning og overført til 2006 til brug for eventuelle lønfejl på baggrund af den turbulente tid med Accenture som lønadministrator. Beløbet blev overført igen til 2007 i forbindelse med sagen vedrørende loft over kommunale serviceudgifter, hvor der samlet set skulle overføres et beløb svarende til den samlede sum af overførslerne fra 2005 til 2006. At puljen ikke er udmøntet, har betydet flere kommunale institutioner stadig efter Accenture-tiden endnu ikke har fået afhjulpet sine problemer med overførelse af underskud, som følge af bl.a. manglende refusioner. Når man ser alle institutionerne under et, er det tydeligt, at mange kommunale institutioner har forholdsmæssige store underskud, hvilket bl.a. skyldes "ikke udmøntede midler" fra Accenture-tidens lønfejl. Puljen skal i 2008 benyttes til nivellering og reetablering af et bæredygtigt styringsgrundlag på institutioner som har været ude i en negativ økonomisk spiral bl.a. forårsaget af de styringsudfordringer Accenture-perioden har afstedkommet.

Der er et mindreforbrug på 9,8 mill. kr. i forhold til pasningsordninger, som skyldes et mindreforbrug tilbage i 2005 i den daværende Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltning. Beløbet blev overført til 2006 til Børne- og Ungdomsforvaltningen og igen til 2007 i forbindelse med sagen vedrørende loft over kommunale serviceudgifter, hvor der samlet set skulle overføres et beløb svarende til den samlede sum af overførslerne fra 2005 til 2006. Af de 9,8 mill. kr. udgør 3,8 mill. skævnormeringer og 1,0 mill. kr. EDB-opkobling til selvejende institutioner. Disse to puljer, som udgør 4,8 mill., skal i 2008 benyttes til tilpasning af kapaciteten ved omstrukturering af institutionerne. De sidste 5 mill. kr. dækker en overført finansiering af dagplejens tidligere merforbrug, som søges overført til 2008 til dækning af tilpasninger i forbindelse med omlægninger og harmonisering af det samlede bevillingsområde.

Der er et mindreforbrug på ca. 6,5 mill. kr. i forhold til en afsat pulje til brug for handleplaner for institutioner med mere end 10 pct. tomme pladser. Beløbet er afsat til institutioner som pga. mange tomme pladser har problemer med at få økonomien til at holde. I henhold til gældende regler, skulle institutionerne have haft mulighed for at søge ind på puljen. Pengene ville – hvis de korrekt var blevet

udmøntet – have været en del af institutionernes budget, hvormed der ville være en større overførelse af institutionernes opsparring. Arbejdet omkring afklaringen af hvilke institutioner, der har mere end 10 pct. tomme pladser er endnu ikke afsluttet, og der er derfor ikke meldt nogle af midlerne ud

Der er et mindreforbrug på ca. 6,5 mill. kr. i forhold til tilskud til puljeordninger, der skyldes dels uklarhed om reglerne i dagtilbudsloven samt at nogle puljeordninger er lukket.

Der er et mindreforbrug på ca. 4,3 mill. kr. i forhold til en pulje for rekruttering under Børneplanen. Puljen er varig, men midlerne har i 2007 ikke været udmøntet. Var puljen udmøntet, som den skulle have været, ville det have afstedkommet en større overførsel af institutionernes opsparring. Der er i samarbejde med de faglige organisationer aftalt kriterier for udmøntning af puljen. Som følge af harmoniseringen af området og afklaring af institutionsstrukturen på områder har man ikke kunne udmønte pengene.

Der er et mindreforbrug på ca. 3,5 mill. kr. vedr. puljer under Faglighed For Alle, som skyldes sprogtest af færre børn end forventet og andre projektforskydninger.

Der er et mindreforbrug på ca. 1,3 mill. kr. i forhold til en pulje vedrørende nye ledelsesformer, som blev besluttet i forbindelse med budgetforliget for 2007 - på baggrund af strukturtilpasningen i 2007 forholdt flere institutioner sig afventende. I 2008 ønskes pengene overført til videreanvendelse i forbindelse med kapacitetstilpasning og harmonisering af området. Der er et mindreforbrug på ca. 0,3 mill. kr. i forhold til en pulje til merindskrivning vedrørende basispladser.

## Bevillingsområde Dagtilbud - special

Bevillingsområde: Dagtilbud - special	Budget for 2007	Forbrug for 2007	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
5.25.17.1 Særlige dagtilbud og klubber	91.813	80.099	-11.714
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>91.813</b>	<b>80.099</b>	<b>-11.714</b>
<i>Rammestyrede områder, drift</i>			
5.25.17.1 Særlige dagtilbud og klubber	0	45	45
5.28.21.1 Forebyggende foranstaltninger	13.500	8.023	-5.477
5.35.40.1 Rådgivning og rådgivningsinst.	2.743	683	-2.060
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>16.243</b>	<b>8.751</b>	<b>-7.492</b>
<b>Sum</b>	<b>108.056</b>	<b>88.850</b>	<b>-19.206</b>

Bevillingsområdet Dagtilbud - special udviser et samlet mindreforbrug i 2007 på ca. *19,2 mill. kr.* Afvigelsen skyldes flere ting og er fordelt med ca. 11,7 mill. kr. på det efterspørgselsstyrede serviceområde og ca. 7,5 mill. kr. på det rammestyrede område.

Der er en samlet nettoopsparing på daginstitutioner med specialpladser tilknyttet på ca. 9,1 mill. kr. Heraf udgør de 3,2 mill. kr. en fejlagtig overførsel fra 2006 til 2007 og den reelle nettoopsparing er på ca. 5,9 mill. kr.

Der er et mindreforbrug på ca. 2,2 mill. kr., som skyldes et øget salg af specialpladser. Da der ikke er indgået aftale med andre kommuner forventes salget at forsvinde i løbet af de kommende år. Derudover er der et mindreforbrug på ca. 0,4 mill. kr. i forhold til en pulje vedrørende ledsageordninger for specielle børnehavepladser.

Der er et mindreforbrug på ca. 5,5 mill. kr., som skyldes forskudte aktiviteter i forhold til ABA/Doman-projektet samt et mindreforbrug på ca. 2,1 mill. kr. i forhold til handicapcentre i SOF.



## Bevillingsområde Fritidshjem og klubber

Bevillingsområde: Fritidshjem og klubber	Budget for 2007	Forbrug for 2007	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
0.32.31.1 Stadions, idrætsanlæg m.v.	680	-14	-694
3.22.05.1 Skolefritidsordninger	38.367	44.881	6.514
3.22.10.1 Bidrag til statslige/private skoler	27.733	26.510	-1.223
5.25.10.1 Fælles formål	18.680	9.630	-9.050
5.25.14.1 Integreerede institutioner	371.471	382.926	11.455
5.25.15.1 Fritidshjem	179.670	180.539	869
5.25.16.1 Klubber og andre socialpæd.	110.075	112.953	2.878
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>746.676</b>	<b>757.425</b>	<b>10.749</b>

Bevillingsområdet Fritidshjem og klubber udviser et samlet merforbrug på 10,7 mill. kr., hvoraf en del skal ses i sammenhæng med mindreforbruget på bevillingsområdet Dagtilbud. Der er derfor et budget på ca. 11,7 mill. kr., som retteligt burde have været placeret på bevillingsområdet Fritidshjem og klubber og ikke Dagtilbud. Derudover er der et merforbrug på ca. 6,5 mill. kr. i forhold til funktion 3.22.05.1 Skolefritidsordninger, som dog modsvares af et tilsvarende mindreforbrug på bevillingsområdet Fritidshjem og klubber - special på funktion 3.22.05.1 Skolefritidsordninger. Det skyldes en budgetmæssig forkert fordeling af budgettet til skolefritidsordninger i forhold til normal- og specialområdet. Der er derfor et reelt mindreforbrug på ca. *6,8 mill. kr.* på bevillingsområdet Fritidshjem og klubber.

Fritidshjemmene og klubberne har en akkumuleret opsparing på ca. 15 mill. kr. i 2007, der ønskes overført til 2008. I 2007 er der gennemgået en gevaldig oprydning i forhold til de decentrale budgetter. Der var i 2007 et problem, da man på dette område havde indskrevet flere børn end budgetteret. Ud over de 440 flere 1. maj børn fra bevillingsområdet Dagtilbud har bevillingsområdet Fritidshjem og klubber haft yderligere 213 flere fritidshjembørn indskrevet, samt 498 flere indskrevne i klubberne end budgetteret. Denne merindskrivning stemmer pænt med en lignende mindreindskrivning på Dagområdet.

Der er et mindreforbrug på ca. 9,1 mill. kr. som følge af en øget forældrebetaling, idet kommunen sælger flere pladser til andre kommuner efter indførelsen af fritvalgsordningen.

Bevillingsområdet Fritidshjem og klubber er blevet negativt demografireguleret med ca. 5,5 mill. kr. i løbet af 2007 og det modsvares ikke af en tilsvarende lavere afregning af pladser. Tværtimod afregnes fritidshjem og klubber samlet set for pladser til en værdi af 2,9 mill.kr. mere end i 2006. Hvis man ser på

fritidshjem alene afregnes institutionerne for ca. 150 flere pladser, end der er bevilget. Dette kan i alt forklare 8,4 mill. kr. af merforbruget.

Ikke-realiserede besparelser i 2007 er også en årsag til merforbruget. I forbindelse med budgetvedtagelsen blev der vedtaget en række besparelser på området, hvilket har vist sig svært at realisere. Det vurderes, at der er besparelser for ca. 4 mill. kr., som ikke er hentet hjem. Endelig skyldes en del af merforbruget, at der kan være fejlagtige bogføringer i forhold til udgifter vedrørende husleje, skatte/afgifter m.v. knyttet til opkrævningerne fra Københavns Ejendomme, som retteligt hører til under andre bevillingsområder. Forvaltningen vil foretage en yderligere opfølgning og analysering af begge disse områder primo 2008.

### Bevillingsområde Fritidshjem og klubber - special

Bevillingsområde: Fritidshjem og klubber - special	Budget for 2007	Forbrug for 2007	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
3.22.05.1 Skolefritidsordninger	66.645	60.832	-5.813
5.25.10.1 Fælles formål	-1.987	-5.112	-3.125
5.25.14.1 Integrerede institutioner	1.011	69	-942
5.25.15.1 Fritidshjem	48.127	39.274	-8.853
5.25.16.1 Klubber og andre socialpæd.	12.324	10.799	-1.525
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>126.120</b>	<b>105.862</b>	<b>-20.258</b>

Bevillingsområdet Fritidshjem og klubber - special udviser et samlet mindreforbrug i 2007 på ca. 20,3 mill. kr. Der er dog et mindreforbrug på ca. 5,8 mill. kr. i forhold til funktion 3.22.05.1 Skolefritidsordninger, som dog modsvares af et tilsvarende merforbrug på bevillingsområdet Fritidshjem og klubber på funktion 3.22.05.1 Skolefritidsordninger. Det skyldes en budgetmæssig forkert fordeling af budgettet til skolefritidsordninger i forhold til normal- og specialområdet. Der er derfor et reelt mindreforbrug på ca. *14,5 mill. kr.* på bevillingsområdet Fritidshjem og klubber - special.

Afvigelsen skyldes flere ting. Der er en samlet nettoopsparing på fritidshjem og klubber med specialpladser tilknyttet på ca. 9 mill. kr. Det øvrige mindreforbrug skyldes en større nettoindtægt på ca. 4,2 mill. kr. fordelt med ca. 3,1 mill. kr. i forhold til mellemkommunalt køb og salg samt ca. 1,1 mill. kr. i forhold til forældrebetaling.

## Bevillingsområde Undervisning

Bevillingsområde: Undervisning	Budget for 2007	Forbrug for 2007	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</b>			
3.22.01.1 Folkeskoler	1.969.093	1.950.585	-18.508
3.22.02.1 Fællesudgifter for skolevæsen	25.295	26.631	1.336
3.22.03.1 Syge- og hjemmeundervisning	3.200	6.068	2.868
3.22.06.1 Befordring af elever i gr.skolen	11.693	10.628	-1.065
3.22.09.1 Sprogsti. for tosprogede børn	11.645	0	-11.645
3.22.10.1 Bidrag til statslige/private skoler	320.210	319.259	-951
3.22.12.1 Efterskoler og ungdomsskoler	23.950	24.977	1.027
3.22.14.1 Ungdommens Uddannelsesvejl.	41.837	32.380	-9.457
3.30.45.1 Erhvervsgrunduddannelser	9.207	9.859	652
3.35.63.1 Musikarrangementer	13.860	10.390	-3.470
3.38.76.1 Ungdomsskolevirksomhed	52.574	53.281	707
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>2.482.564</b>	<b>2.444.058</b>	<b>-38.506</b>

Bevillingsområdet Undervisning udviser et samlet mindreforbrug på ca. 38,5 mill. kr., hvoraf en del skal ses i sammenhæng med merforbruget på bevillingsområdet Specialundervisning. Det gælder et mindreforbrug på 11,6 mill. kr. til tale/høre lærere, hvor forbruget fejlagtigt er bogført under funktion 3.22.16.1 Specialpædagogisk bistand til børn, et mindreforbrug på 3,6 mill. kr. vedrørende befordring, hvor forbruget er afholdt under bevillingsområdet Specialundervisning samt et mindreforbrug på 1,2 mill. kr., hvor forbruget til den særlige jobformidling på Ungdomsskolen i Utterslev fejlagtigt er bogført på funktion 3.22.17.1 Specialpædagogisk bistand til voksne. Der er et budget på ca. 2,6 mill. kr., som er placeret på funktion 3.22.01.1 Folkeskoler, som burde have været placeret på bevillingsområdet Specialundervisning funktion 3.22.17.1 Specialpædagogisk bistand til voksne. Det reelle mindreforbrug på bevillingsområdet Undervisning er således på ca. *19,5 mill. kr.*

Mindreforbruget på 19,5 mill. kr. dækker over en række mer- og mindreforbrug. Af merforbrug kan især nævnes et samlet merforbrug i forhold til folkeskolernes opsparing på ca. 21,9 mill. kr.

Af mindreforbrug kan særligt nævnes et mindreforbrug på 22,8 mill. kr. i forbindelse med Faglighed For Alle. Budgetmidlerne i Faglighed for Alle er vedtaget af Borgerrepræsentationen i budgetforlig 2007. Projektet er 3-årigt og løber fra den 1. januar 2007 til den 31. december 2009. Mindreforbruget har følgende hovedårsager: For det første er det for flere af initiativerne besluttet i BUU, at der skal ske udskydelse og budgetjusteringer (Heldagsskolen på Tingbjerg Skole og Tidlig og familieorienteret indsats); for det andet er der behov for tekniske forskydninger budgetmidler fra 2007 til 2010, da en stor del

af aktiviteterne i Faglighed for Alle er skole-relaterede. På denne måde sikres, at der gennemføres projektaktiviteter i 3 fulde skoleår (fra august 2007 til juli 2010); for det tredje er budgettet for ansættelse af administrative ledere blevet genberegnet i forbindelse med forliget om strukturtilpasning og i den konkrete ansættelsesproces i efteråret. Overførsel af disse midler skal sikre, at der er finansiering for denne udrulning af ny ledelsesstruktur i hele perioden 2007 til 2009. Endelig er der ubrugte midler primært relateret til udskydelse af konkrete enkeltaktiviteter. Disse udskydelser har været beskrevet i de kvartalsvise afrapporteringer til Børne- og Ungdomsudvalget, og to af disse skyldes forliget om strukturtilpasning (Københavner-modellen og Mangfoldighed i Dagtilbud).

Der er desuden et mindreforbrug på 16 mill. kr. vedrørende køb/salg af pladser mellem Københavns kommune og andre kommuner i relation til fortsat skolegang/frit skolevalg og anbragte børn. For så vidt angår fortsat skolegang/frit skolevalg er der tale om et netto mindreforbrug på 5,7 mill. kr., der dækker over, at der har været merudgifter for 8,8 mill. kr., mens der samtidig har været merindtægter for 14,5 mill. kr. udover det budgetterede. For anbragte børn har udgiften til køb af pladser i andre kommuner været 10,3 mill. kr. lavere end budgetteret.

Der er endvidere et samlet mindreforbrug på 6,9 mill. kr. vedrørende PISA - opfølgningen. Den samlede bevilling til opfølgning på PISA-undersøgelsen er en del af budgetforliget for 2006. Børne- og Ungdomsudvalget godkendte i 2006 en række initiativer til opfølgning på PISA-København (Kvalitetsløft til folkeskolen), herunder bl.a. særlige indsatser i forhold til læsning, tosprogede, skole-hjem samarbejde og undervisningsmaterialer, herunder på det naturfaglige område. En del af initiativerne er allerede gennemført, og de resterende aktiviteter forventes gennemført i 2008. Hovedparten af overførslen skyldes 7/12 forbrug i foråret 2008 til den resterende del af skoleåret 07/08, en mindre del den kontraktligt aftalte afsluttende evaluering og til den kontraktligt aftalte sidste del af følgeforskningen til projektet.

Der er et samlet mindreforbrug for bydækkende institutioner på 4,9 mill. kr. Det skal endvidere nævnes, at der kan være fejlagtige bogføringer knyttet til opkrævningerne af husleje m.v. fra Københavns Ejendomme.

## Bevillingsområde Specialundervisning

Bevillingsområde: Specialundervisning	Budget for 2007	Forbrug for 2007	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</b>			
3.22.01.1 Folkeskoler	0	-44	-44
3.22.04.1 Pæd. psykologisk rådgivning	38.071	50.659	12.588
3.22.06.1 Befordring af elever i gr.skolen	22.923	31.512	8.589
3.22.07.1 Specialundervisning i reg. tilbud	33.462	37.813	4.351
3.22.08.1 Kommunale specialskoler	295.875	256.916	-38.959
3.22.16.1 Specialpæd. bistand til børn	22.876	30.109	7.233
3.22.17.1 Specialpæd. bistand til voksne	68.174	64.278	-3.896
4.62.89.1 Kommunal sundhedstjeneste	8.052	8.521	469
5.28.20.1 Plejefamilier og opholdssteder	9.841	8.784	-1.057
5.28.21.1 Forebyggende foranstaltninger	62.020	60.690	-1.330
5.28.23.1 Døgninstitutioner for børn/unge	61.193	101.374	40.181
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>622.487</b>	<b>650.612</b>	<b>28.125</b>

På hele specialundervisningsområdet er der i slutningen af 2007 sket en omfattende tilpasning af budgettet således at der er overensstemmelse med det faktiske aktivitetsniveau og konteringen følger reglerne. Det har imidlertid ikke været muligt at rette det korrigerede budget til inden regnskabsaflæggelsen. Dette medfører at der på specialundervisningsområdet generelt er konteret forbrug på funktioner, hvor budgettet i regnskabsafslutningen ligger på andre funktioner. På de fleste funktioner svarer budget og forbrug til hinanden, når budget og forbrug placeres korrekt.

Bevillingsområdet Specialundervisning udviser et samlet merforbrug på 28,1 mill. kr. Merforbruget skal ses i sammenhæng med et mindreforbrug på bevillingsområdet Undervisning, som udviser et mindreforbrug på 38,5 mill. kr. Således er der bogført 11,6 mill. kr. til tale/høre lærere, fordelt med 4,6 mill. kr. på funktion 3.22.16.1 Specialpædagogisk bistand til børn og 7 mill. kr. på funktion 3.22.04.1 Pædagogisk psykologisk rådgivning, mens budgettet er placeret under bevillingsområdet Undervisning på funktion 3.22.01.1 Folkeskoler. Endvidere er 1,2 mill. kr. vedrørende den særlige jobformidling på ungdomsskolen i Utterslev, samt 3,6 mill. kr. vedrørende befordring af elever, bogført under bevillingsområdet Specialundervisning, mens budgettet er lagt på bevillingsområdet Undervisning. Der er et budget på ca. 2,6 mill. kr., som er placeret på bevillingsområdet Undervisning funktion 3.22.01.1 Folkeskoler, som burde have været placeret her. Derudover er der et budget på 2 mill. kr., som ligger placeret på bevillingsområdet Miljø, som burde have ligget på Specialundervisning. Herefter udviser bevillingsområdet Specialundervisning et merforbrug på ca. *7,1 mill. kr.*

Merforbruget på 7,1 mill. kr. er sammensat af en række mer- og mindreforbrug. Der er et merforbrug på ca. 19,7 mill. kr., der primært vedrører køb af specialundervisning i regioner og kommuner til elever i regionale tilbud. Derudover er der et mindreforbrug på 6,9 mill. kr. vedrørende specialskolerne samt et mindreforbrug på 1,8 mill. kr. på de bydækkende institutioner.

Befordring af elever sker på både bevillingsområdet Undervisning og Specialundervisning. Det samlede merforbrug på befordring af elever er fordelt med et merforbrug på 8,6 mill. kr. på specialområdet og et mindreforbrug på 1,1 mill. kr. på normalområdet. Desuden er 2,5 mill. kr. til svømmeundervisning ikke budgetlagt på bevillingsområdet Undervisning således, at det reelle mindreforbrug på normalområdet udgør 3,6 mill. kr. Det samlede merforbrug kan således reduceres fra 8,6 mill. kr. til 5 mill. kr. Merforbruget på 5 mill. kr. skyldes samlet set, at udgifterne til kørsel er blevet undervurderet i det korrigerede budget. Børne- og Ungdomsforvaltningen skal sikre transport til børn der modtager specialundervisning, som ikke kan transportere sig selv. Derfor svarer forbruget til den øgede kørselsaktivitet og merforbruget er uafviseligt. Stigningen i antallet af børn, der har behov for befordring, hænger sammen med køb og salg.

På det samlede køb/salg område for pladser til specialundervisning på Regionale undervisningstilbud, Specialskoler i andre kommuner, samt undervisning af anbragte børn er et samlet merforbrug på 19,7 mill. kr. Heraf vedrører de 16,1 mill. kr. køb af specialundervisning i Regionale tilbud. Det samlede merforbrug skyldes en stigning i antallet af børn med specialundervisningsbehov, hvor det er nødvendigt at købe pladser, da Børne- og Ungdomsforvaltningen har forpligtelsen til at undervise børnene. Stigningen skyldes, at udviklingen i antallet af børn med specialundervisningsbehov stiger hurtigere end den almindelige demografiske udvikling på børne- og ungeområdet. Den nuværende budgettildelingsmodel sikrer imidlertid kun Børne- og Ungdomsforvaltningen midler til den almindelige demografiske udvikling. Derfor er specialundervisningsområdet generelt under et økonomisk pres, som i regnskab 2007 ses på køb/salgområdet. Udviklingen forventes at fortsætte i 2008, hvor der derfor vil være behov for at findes yderligere finansiering til området. I forlængelse af den forventede udvikling i behovet for specialundervisning gennemføres i samarbejde med Deloitte i 2008 et projekt vedrørende budgettering af køb/salg på hele specialundervisningsområdet.

Der er et merforbrug på ca. 4,4 mill. kr. i forhold til specialundervisning i regionale tilbud, som er sammensat af et merforbrug på i alt 5,6 mill. kr. på køb/salg og et mindreforbrug på 1,2 mill. kr. vedrørende Skolen ved Kastelsvej. De 5,6 mill. kr. i merforbrug er fordelt på merudgifter til køb af specialundervisning i regionale tilbud på 2,4 mill. kr. og mindreindtægter på salg af specialundervisning til elever fra regionerne på 3,2 mill. kr.

På funktion 5.28.23.1 Døgninstitutioner for børn/unge er desuden konteret yderligere et forbrug på 13,7 mill. kr. for køb af undervisning af børn fra

København, der er anbragt i andre kommuner, som retteligt burde være konteret på denne funktion. Således burde funktionen udvise et merforbrug på 18,1 mill. kr. som følge af køb af specialundervisning i regionale tilbud.

Det samlede køb af specialundervisning i Regionale tilbud udviser isoleret set et merforbrug på 16,1 mill. kr. og skyldes efterspørgselspresset af elever med behov for specialundervisning, som Børne- og Ungdomsforvaltningen ikke kompenseres for i budgettildelingsmodellen.

### Bevillingsområde Miljø

Bevillingsområde: Miljø	Budget for 2007	Forbrug for 2007	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
3.22.01.1 Folkeskoler	11.055	8.154	-2.901
5.25.14.1 Integreerede daginstitutioner	964	0	-964
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>12.019</b>	<b>8.154</b>	<b>-3.865</b>

Bevillingsområdet Miljø udviser et samlet mindreforbrug på ca. 3,9 mill. kr. Der er et mindreforbrug på ca. 2 mill. kr., som skyldes en forkert budgetmæssig fordeling, som modsvares af et merforbrug på bevillingsområdet Specialundervisning. Det reelle mindreforbrug er derfor på ca. *1,9 mill. kr.* Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på ca. 1 mill. kr. i forhold til Miljøtjenesten samt et mindreforbrug på ca. 0,9 mill. kr., som skyldes udskudte aktiviteter i forbindelse med KØSS (Københavns Økologiske Sunde Skolemåder), hvor opførelsen af en række skoleboder er udskudt til 2008.

### Bevillingsområde Sundhed

Bevillingsområde: Sundhed	Budget for 2007	Forbrug for 2007	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
3.22.07.1 Specialundervisning i reg. tilbud	0	25	25
3.22.08.1 Kommunale specialskoler	6.277	6.291	14
4.62.85.1 Kommunal tandpleje	129.208	120.639	-8.569
4.62.89.1 Kommunal sundhedstjeneste	74.316	72.080	-2.236
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>209.801</b>	<b>199.035</b>	<b>-10.766</b>

På bevillingsområdet Sundhed er der et samlet mindreforbrug på ca. *10,8 mill. kr.* Der er et samlet mindreforbrug på ca. 8,6 mill. kr. i forhold til den kommunale tandpleje, som skyldes forsinkelser i igangværende byggerier samt forsinkelse i forhold til implementering af elektronisk patientjournal. Derudover er der et samlet mindreforbrug på ca. 2,2 mill. kr. i forhold til den kommunale sundhedspleje. 0,7 mill. kr. af mindreforbruget skyldes en forsinkelse af leveringen af IT-systemer til Børneplanen på sundhedsområdet, mens yderligere 1,2 mill. kr. skyldes udgifter, der fejlagtigt er bogført på bevillingsområdet Administration.

### Bevillingsområde Administration

Bevillingsområde: Administration	Budget for 2007	Forbrug for 2007	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<i>Rammestyrede områder, drift</i>			
6.42.41.1 Kommunalbestyrelsesmedl.	244	479	235
6.42.42.1 Kommissioner, råd og nævn	618	3	-615
6.42.43.1 Valg m.v.	298	-502	-800
6.45.50.1 Administrationsbygninger	10.505	12.840	2.335
6.45.51.1 Sekretariat og forvaltninger	259.060	264.395	5.335
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>270.725</b>	<b>277.215</b>	<b>6.490</b>

På bevillingsområdet Administration er der et samlet merforbrug på ca. *6,5 mill. kr.* Merforbruget kan primært relateres til tre forhold. En ikke-budgetteret indtægt fra et tidligere EU-valg på 0,5 mill. kr., der er indtægtsført i forbindelse med afstemning af statuskonti. Et merforbrug i forhold til konsulentudgifter på ca. 5 mill. kr. samt et merforbrug på ca. 2 mill. kr. til kontorhold m.v. for distrikter og fagkontorer.

Det skal endvidere bemærkes, at merforbruget på ca. 5 mill. kr. i forhold til konsulentudgifter er nært forbundet med hele genopretningsplanen og Forandringsprogrammet i Børne- og Ungdomsforvaltningen, som har været højt prioriteret. I løbet af 2007 har forvaltningen således afsluttet 15 ud af de i alt 22 højt prioriterede indsatsområder, som vedrørte den økonomiske genopretning under delprogrammerne Økonomistyring og Økonomisk Balance.



## Bevillingsområde Anlæg

Bevillingsområde: Anlæg	Budget for 2007	Forbrug for 2007	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<i><b>Rammestyrede områder, drift</b></i>			
3.22.01.3 Folkeskoler	129.235	19.567	-109.668
3.22.05.3 Skolefritidsordninger	-13.844	242	14.086
3.22.07.3 Specialundervisning i regionale tilbud	8.770	0	-8.770
3.22.08.3 Kommunale specialskoler	732	1.665	933
3.35.63.3 Musikarrangementer	615	0	-615
5.25.14.3 Integrerede institutioner	111.091	1.394	-109.697
5.25.15.3 Fritidshjem	-5.507	1.205	6.712
5.25.16.3 Klubber og andre socialpæd. fritidstilbud	70.621	134	-70.487
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>301.713</b>	<b>24.207</b>	<b>-277.506</b>

På bevillingsområdet Anlæg er der et samlet mindreforbrug på ca. 277,5 mill. kr. Hele mindreforbruget på 277,5 mill. kr. søges overført til 2008, hvor det skal anvendes til følgende formål:

1. Medfinansiering af anlægsplan 2008 - 2010 (BUU 2008-4470, 30/1 2008) i alt ca. 194 mill. kr.
2. Finansiering af manglende overførsel af deponering på Gyldenrisparken og Nyrnberggade til ØKF, i alt 19,2 mill. kr.
3. Finansiering af forbrug på forsinkede projekter, herunder grundkøb i Sydhavnen (BR 105/07, 425/07, 402/07, 706/06, 128/07, 228/06) i alt ca. 54 mill. kr.
4. Finansiering af forbrug på statuskonto, i alt ca. 10 mill. kr.

## Bevillingsområde Finansposter

Bevillingsområde: Finansposter	Budget for 2007	Forbrug for 2007	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<i><b>Rammestyrede områder, drift</b></i>			
7.28 Renter af kortfrist. tilgodehavender i øvrigt	-749	-686	63
7.52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	466	125	-341
7.55 Renter af langfristet gæld	1.523	713	-810
8.25 Forskydninger i tilgodeh. hos staten	0	-400	-400
8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodeh. i øvrigt	-509	-137.541	-137.032
8.32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender	0	-5.158	-5.158
8.42 Forskydninger i aktiver tilh. fonds, legater m.v.	0	-75	-75
8.45 Forskydninger i passiver tilh. Fonds, legater m.v.	0	31	31
8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	0	44.093	44.093
8.55 Forskydninger i langfristet gæld	1.386	542	-844
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>2.117</b>	<b>-98.356</b>	<b>-100.473</b>

Bevillingsområdet Finansposter udgør et samlet mindreforbrug på ca. 100,5 mill. kr. Finansposter er især præget af forskydninger for lønrefusioner samt mellemregninger mellem finansår. Herudover er der forskydninger grundet afvikling af gymnasier samt indløsning af pantebreve.

### 2.1 Serviceudgifter (jf. bilag 3)

Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede serviceudgifter for 2007 fremgår af bilag 3.

### 3.1 Ydelser (jf. bilag 4)

Børne- og Ungdomsforvaltningens budgetterede og realiserede mængder og enhedspriser for 2007 fremgår af bilag 4.

### 4.1 Opsparing på institutioner, fritidshjem og skoler (jf. bilag 5)

Børne- og Ungdomsforvaltningens decentrale akkumulerede opsparing for 2007 fremgår af bilag 5.

### 5.1 Overførsler til 2008 (jf. bilag 6)

Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede overførsler til 2008 på ca. 151,1 mill. kr. fremgår af bilag 6. Udover de anmodede overførsler vil forvaltningen i forbindelse med den ordinære overførselssag anmode om overførsel af de resterende ca. 20,8 mill. kr. til gældssanering.

### 6.1 Samlet tabel over årsregnskabet samt afvigelser på bevillingsniveau og hovedniveau (jf. bilag 7, bilag 8 og bilag 9)

Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede årsregnskab fremgår af bilag 7, mens de enkelte bevillingsafvigelser og hovedafvigelser er oplyst i bilag 8 og bilag 9.

#### **7.1 Mål- og Resultatkrav 2007 (jf. bilag 10)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens mål- og resultatkrav for 2007 fremgår af bilag 10.

#### **8.1 Anlægsregnskaber 2007 (jf. bilag 11)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens anlægsregnskaber for 2007 fremgår af bilag 11.

#### **9.1 Personaletal (jf. bilag 12)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens personaletal for 2007 fremgår af bilag 12.

#### **10.1 Tilskudsmidler 2007 (jf. bilag 13)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens tilskudsmidler for 2007 fremgår af bilag 13.

#### **11.1 Pantebreve (jf. bilag 14)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens pantebreve fremgår af bilag 14.

#### **12.1 Deponeringer 2007 (jf. bilag 15)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens deponeringer for 2007 fremgår af bilag 15.

#### **13.1 Garanti, eventualrettigheder og forpligtelser 2007 (jf. bilag 16)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens driftsoverenskomster med selvejende institutioner for 2007 fremgår af bilag 16.

#### **14.1 OBR - notat 2007 (jf. bilag 17)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens bemærkninger til det omkostningsbaserede regnskab for 2007 fremgår af bilag 17.

#### **15.1 OBR – Balance 2007 (jf. bilag 18)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens omkostningsbaserede balance for 2007 fremgår af bilag 18.

#### **16.1 Ledelseserklæring 2007 (jf. bilag 19)**

Direktionens erklæring af behandlingen af årsregnskabet for 2007 fremgår af bilag 19.