



Bilag 1 - Børne- og Ungdomsudvalgets Regnskab 2006

I nærværende bilag redegøres for regnskab 2006 og i den forbindelse væsentlige problemstillinger i Børne- og Ungdomsforvaltningens regnskab 2006. Problemstillingerne kan inddrages i følgende punkter:

- Merudgifter på administrationsområdet (merudgift 58,6 mill. kr.)
- Merudgifter i forbindelse med udeståender i forhold til lønmidler vedrørende Accenture-perioden (merudgift 23,1 mill. kr.)
- Merindtægter som følge af dagpengerefusioner (merindtægt på 27,0 mill. kr.)
- Tilbagebetaling af for høje fritidshjemstakster (merudgift på 21,3 mill. kr.)
- Yderligere overførsel af serviceudgifter (merudgift på 15,0 mill. kr.)
- Institutioner og skolars opsparing (mindreudgift på 39,2 mill. kr.)

Der redegøres samtidig for de særlige forhold, der har påvirket regnskabet, herunder:

- Fejlbogføring
- Huslejeopkrævninger fra Københavns Ejendomme

Derudover beskrives afvigelser på hhv. de efterspørgselsstyrede bevillingsområder og de rammestyrede bevillingsområder, samt følges op på aktivitetstal, enhedspriser, mål og resultater.

Endelig redegøres for regnskabets forventede konsekvenser i forhold til budget 2007.

1. Samlet regnskab for 2006

Børne- og Ungdomsudvalgets regnskab 2006 udviser et samlet merforbrug på 50,4 mill. kr. inkl. overførsler til 2007. Merforbruget dækker over et merforbrug på driftsrammen på 90,8 mill. kr. inkl. overførsler, et merforbrug på anlægsrammen på 5,1 mill. kr. og en forskydning på finansposter på -45,6 mill. kr.

Merforbruget på 90,8 mill. kr. på Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme dækker over, at Økonomiudvalget har bevilliget gældssanering svarende til 234,9 mill. kr. Eksklusiv gældssaneringen udgør afvigelsen ca. 325,6 mill. kr.

Tabel 1. Regnskab 2006

Bevillingsområde	Regnskab 2006				
	Vedtaget budget 2006	Korrigeret budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelse 2006	Afvigelse ekskl. gældssanering
Nettoudgifter i 1.000 kr.					
Efterspørgselsstyrede serviceydelser					
Dagtilbud	2.438.805	2.615.272	2.536.422	-78.851	-78.851
Dagtilbud – special	63.195	78.669	72.154	-6.515	-6.515
Fritidshjem og klubber	622.681	692.689	737.414	44.725	67.825
Fritidshjem og klubber – special	101.934	109.068	104.646	-4.422	-4.422
Undervisning	2.176.239	2.480.794	2.469.991	-10.804	41.096
Specialundervisning	447.132	510.700	547.980	37.279	76.479
Sundhed	188.955	189.215	213.751	24.536	24.536
Miljø	7.515	7.553	7.943	390	390
Efterspørgselsstyrede serviceydelser i alt	6.046.456	6.683.960	6.690.301	6.338	120.538
Rammestyrede områder					
Ungdomsuddannelse	468.228	551.781	563.372	11.591	70.591
Voksenuddannelse	170.931	229.118	223.329	-5.789	41.111
Dagtilbud	33.356	37.583	42.789	5.206	5.206
Dagtilbud – special	41.874	20.978	2.910	-18.067	-18.067
Sundhed	6.638	7.459	-525	-7.984	-7.984
Administration	366.538	221.821	280.466	58.645	73.411
Undervisning af voksne	0	0	2	2	2
Fritidshjem og klubber	0	0	236	236	236
Rammestyrede områder, drift	1.087.565	1.068.740	1.112.578	43.836	164.505
Nettodriftsudgifter i alt	7.134.021	7.752.700	7.802.879	50.179	285.045
Overførsel af drift til 2007				40.599	40.599
Nettodriftsudgifter inkl. overførsler				90.778	325.644
Anlæg	388.782	225.567	198.481	-27.086	-27.086
Finansposter	2.117	2.117	-43.441	-45.558	-45.558
Overførsel af anlæg til 2007				32.228	32.228
Samlet regnskab				50.362	285.228

1.1 Forventet regnskab i oktoberprognosen

Børne- og Ungdomsforvaltningen redegjorde i oktoberprognosen for den forventede afvigelse på 234,9 mill. kr. Til hovedforklaringerne hører:

Merforbrug på områder overført til staten i 2007

Merforbruget på driften dækker især over en væsentlig højere aktivitet vedrørende vidtgående specialundervisning, anbringelser og ungdoms- og voksenuddannelser end budgetteret.

Aktivitetsudvikling 2005-2006

En analyse af budgettet i forhold til den faktiske aktivitet på enkeltområder viser, at budgettet langt fra dækker den faktiske aktivitet – dette især på områder der med den ny budgetmodel er rammestyrede og derfor ikke bliver demografireguleret.

Forbrug vedrørende tidligere år

I 2006 er der bogført ca. 64,0 mill. kr. vedrørende udgifter fra tidligere år. Det drejer sig hovedsageligt om udgifter til fritidstilbud for anbragte børn for perioden 2000 – 2004, rettelse af bogføringsfejl på SOSU-skolen fra 2004, samt bogføring af lønudgifter for 2004 og 2005, som henstod på forvaltningens lønfejlkonti.

Områder med systematisk merforbrug

Tidligere år er der konstateret en vækst i udgiften på flere bevillingsområder, som ikke har kunnet finansieres inden for rammen. Da årsagen til merforbruget blev tilskrevet merbogføring i Accenturetiden, er merforbruget ikke blevet adresseret i det efterfølgende budgetår. I 2006 er der betydelige merforbrug på enkeltområder, som ikke skyldes meraktivitet, men snarere at forvaltningens interne budgetmodel ikke i tilstrækkeligt omfang er afstemt efter kommunens ny budgetmodel.

1.2 Endeligt regnskab 2006

I forhold til regnskabsprognosen pr. oktober, hvor det var forventningen, at Børne- og Ungdomsforvaltningen ville gå ud af regnskab 2006 med et merforbrug på 234,9 mill. kr., er det samlede resultat forværret med 90,8 mill. kr. inkl. institutioner og skolers nettoopsparing samt mindreforbrug på Borgerrepræsentationsgodkendte projekter.

Økonomiudvalget besluttede på mødet den 28. november 2006, ”at Børne- og Ungdomsudvalget bør gældssaneres, således at udvalget i 2006 tildeles tillægsbevilling på 235 mill. kr. Udvalgets gæld for 2006 opgøres og reguleres endeligt i forbindelse med behandlingen af udvalgets regnskab 2006 i foråret 2007” (ØU 439/2006).

På baggrund af beslutningen blev udvalget tildelt en tillægsbevilling på 234,9 mill. kr. i 2006. Fordelingen på bevillingsområder fremgår af tabel 2.

Forvaltningen forventer, at det yderligere merforbrug på 90,8 mill. kr. vil indgå i den samlede gældssanering og derfor ikke overføres til Budget 2007.

Tabel 2. Fordeling af tillægsbevilling på 234,9 mill. kr.

Bevillingsområde og -type	Beløb
ES Fritidshjem og klubber	23.100
ES Undervisning	51.900
ES Specialundervisning	39.200
RS Ungdomsuddannelse	59.000

RS Voksenuddannelse	46.900
RS Administration	14.766
I alt	234.866

*ES: Efterspørgselsstyrede serviceydelser, RS: Rammestyrede områder

2. Væsentlige problemstillinger i regnskab 2006

Det forværrede resultat siden oktoberprognosen skyldes primært nettoresultatet af fire forhold beskrevet herunder:

Merudgifter på administrationsområdet

Merforbruget på ca. 58,6 mill. kr. kan primært forklares med to hovedelementer på administrationsområdet. For det første er der generelle merudgifter til aflønning af personale, som langt overstiger det budgetterede. Heraf vedrører 3,0 mill. kr. udgifter til overført IT-personale fra det tidligere Familie- og Arbejdsmarkedsudvalg, som ikke har indgået i budgetombrydningen fra det tidligere Familie- og Arbejdsmarkedsudvalg til Børne- og Ungdomsudvalget. Forvaltningen vil, i den nærmeste fremtid gennemgå lønudgifter på samtlige områder for at rette op på eventuelle fejlkilder, udregnede gennemsnitslønninger m.v.

For det andet har der været ikke-budgetterede udgiftsposter i forhold til forvaltningens IT- og systemudgifter (KMD, ESDH m.v.), som løber op i en samlet udgift på ca. 30 mill. kr. Det er Økonomiforvaltningen, som står for både fordeling og opkrævning af midler fra fagforvaltningerne til disse udgifter og regningen for disse forhold for 2006 kom først i starten af det nye år og var derfor ikke indregnet i den tidligere minikalkule fra december.

Merudgifter i forbindelse med udeståender i forhold til lønmidler vedrørende Accenture-perioden

Regnskabet er blevet påvirket af et beløb på ca. 12,0 mill. kr., som vedrører lønudgifter for 2004-2005 (Accenture-perioden), som Økonomiforvaltningen har haft stående på en statuskonto. Beløbet er bogført i 2006 med direkte henførelse til den nuværende forvaltningsstruktur, hvorfor beløbene er fordelt på forvaltningerne ud fra en fordelingsnøgle, som afspejler uregelmæssighedernes fordeling på forvaltninger (den enkelte forvaltnings andel af løndebitorer). Derudover er der, med udgangspunkt i sagsstatus efter indsatsgruppens debitorarbejde, afsat ca. 11,1 mill. kr. i forhold til risikoen for, at Børne- og Ungdomsforvaltningen skal afskrive en række beløb vedr. Accenture-debitorer i 2007.

Merindtægter som følge af dagpengerefusioner

I forbindelse med årsopgørelse af statuskonti på dagpengeområdet, henstod en del refusioner, som ikke er blevet tastet/lønkorrt. Der er tale om indtægter modtaget i 2006 for sygedagpenge og barselsdagpenge, som både kan stamme fra refusionsperioder fra slutningen af 2005 og hele 2006. I alt er der tale om ca. 27,0 mill. kr.

Tilbagebetaling af for høje fritidshjemstakster

Det forværrede resultat siden prognosen pr. oktober kan delvist tilskrives tilbagebetalingen på ca. 21,3 mill. kr. i forhold til fritidshjemstaksterne på bevillingsområderne Dagtilbud og Fritidshjem og Klubber (BUU 292625). En genberegning af beregningsgrundlaget for fritidshjems- og KKFO-taksterne har vist, at beregningsmetoden skal revideres på en række områder. Konkret betyder det, at den månedlige takst i 2006 har været sat for højt. Forvaltningen har derfor pligt til at tilbagebetale differencen mellem den høje takst og den regulerede takst, hvilket beløber sig til 21,3 mill. kr. Desuden vil den reviderede beregningsmetode medføre et provenutab på 27,8 mill. kr. i 2007, som dog er indregnet i selve takstomlægningen.

Yderligere overførsel af serviceudgifter

På baggrund af det forventede regnskab pr. 13. oktober 2006 for samtlige forvaltninger i Københavns Kommune, var det forventningen, at kommunen ville overskride måltallet for serviceudgifter med 10 mill. kr. Derfor besluttede Økonomiudvalget d. 7. november 2006 (ØU 401/06), at udvalgene skulle tilvejebringe yderligere overførsler fra 2006 til 2007 i serviceudgifterne på det primærkommunale område for i alt 60 mill. kr.

Børne- og Ungdomsudvalget bidrog med en overførsel på 15 mill. kr., som blev beregnet på baggrund af udvalgets procentvise andel af de samlede primærkommunale udgifter i kommunen (BR 726/06).

På bevillingsområdet Fritidshjem og Klubber blev der overført 4 mill. kr. på baggrund af en forventning om et lavere udgiftsniveau end tidligere antaget samt opkrævningen af udestående refusioner for årene 2004 og 2005. Det har vist sig ikke at holde stik, hvorfor der er et merforbrug på hele beløbet.

På bevillingsområdet Sundhed blev der overført 11 mill. kr. på baggrund af en simpel fremskrivning af det konstaterede forbrug på sundhedsplejen og distrikternes administrative udgifter på området. Grunden til mindreforbruget er dog, at en stor del af sundhedsplejens lønudgifter har været fejlagtigt konteret i Socialforvaltningen i løbet af året. Problemet har været en personalemæssig omflytning i lønsystemet mellem de to forvaltninger. Beløbet blev omkonteret fra Socialforvaltningen til Børne- og Ungdomsforvaltningen i slutningen af året, da det blev konstateret.

Skoler og institutioners opsparing

Det har vist sig, at skoler og institutioner samlet set sparer ca. 39,2 mill. kr., som vil blive søgt overført i denne indstilling.

Institutionerne samlet set sparer langt flere midler op end først antaget, hvilket beløber sig til ca. 54,2 mill. kr. Men skolerne samlet har et merforbrug på 15,0 mill. kr. Skolerne merforbrug dækker over, at specialskolerne har et samlet mindreforbrug på 20,0 mill. kr., mens folkeskolerne samlet merforbruger 35,0 mill.kr.

Udover ovenstående hovedforklaringer ligger der en række mindre forklaringer på de akkumulerede mindreforbrug/merforbrug.

3. Særlige forhold der påvirker regnskabet

Fejlbogføring

Der er i betydeligt omfang tale om forkert oprettede kontonumre og fejlbogføringer, som medvirker til, at en række udgifter står bogført på forkerte bevillingsområder og funktioner. Under afsnit 4 og 5 er der under de enkelte bevillingsområder redegjort for de væsentligste fejlbogføringer.

Huslejekontering fra Københavns Ejendomme

Ydermere har huslejeopkrævningerne for kommunale lejemål i december 2006 fra Københavns Ejendomme (KEjd) på ca. 441 mill. kr. betydet en forvridding i både budgettet og forbruget, da fejltopkrævninger til forkerte institutioner m.v. har bevirket, at nogle bevillingsområder er blevet budgettopskrevet, mens selve forbruget har ligget på et andet bevillingsområde. Den samlede regnskabsafvigelse er dog nul, da forbruget er blevet kompenseret fuldt ud i en tillægsbevilling fra Økonomiforvaltningen. Men det giver dog nogle udslag i forhold til de enkelte bevillingsafvigelser.

Tabel 3. Huslejeopkrævning for kommunale lejemål

Bevilling	Tillægsbevilling	Forbrug	Afvigelse
RS Daginstitutioner for børn	3.879	5.189	1.310
RS Ungdomsuddannelserne	26.237	27.994	1.757
RS Voksenuddannelserne	8.830	7.389	-1.441
RS Administration	-5.085	-5.007	77
ES Folkeskoler	231.662	234.814	3.152
ES Fritidshjem og klubber	28.883	25.926	-2.957
ES Daginstitutioner for børn	97.641	95.809	-1.832
ES Sundhed	3.249	3.181	-68
ES Daginstitutioner for børn special	2.905	2.905	0
ES Specialundervisning	21.073	21.369	296
ES Fritidshjem og klubber special	2.475	2.179	-296
Samlet	421.749	421.749	0

Derudover har KEjd i løbet af 2006 overtaget betalingen af alle kommunens lejemål til 3. mand. I stedet for at sende faktura til forvaltningen eller de respektive institutioner har de private udlejere derfor sendt regningerne til KEjd. Ultimo 2006 har KEjd opkrævet disse lejeudgifter hos de skoler og institutioner, som lejemålene vedrører. Idet KEjd i mange tilfælde først har overtaget betalingen i løbet af foråret 2006, har nogle institutioner betalt dobbelt husleje i 2006. I nogle tilfælde har institutionerne ved årets start anvist en husleje til månedlig betaling, hvilket ikke er blevet rettet i forbindelse med, at fakturaerne i stedet er blevet sendt KEjd. Omfanget af dobbelt betalt husleje kendes ikke på nuværende tidspunkt.

4. Regnskab 2006 på efterspørgselsstyrede bevillingsområder

De efterspørgselsstyrede serviceydelser udviser samlet set et merforbrug på 6,3 mill. kr. inkl. den foreløbige gældssanering på 114,2 mill. kr. Merforbruget dækker over mindreforbrug på bevillingsområderne Dagtilbud, Dagtilbud – special, Fritidshjem og klubber – special og Undervisning og et merforbrug på de øvrige områder.

Nedenfor gennemgås forklaringerne til afvigelserne på hvert enkelt bevillingsområde. Yderligere detaljer findes i bilag 2.

Bevillingsområde **Dagtilbud** udviser et samlet mindreforbrug på 78,9 mill. kr. Mindreforbruget kan især tilskrives, at institutionerne samlet set sparer mere op end tidligere år pga. usikkerhed om effekten af afregningsmodellen samt forbrugstilbageholdenhed efter sagen om regulering af serviceudgifter. Privat Børnepasning og Privat dagpleje udviser et merforbrug, som følge af væsentlig flere pladser end budgetteret. Derudover er der mindreudgifter på tilskudsordningerne og nettomerindtægter ved køb og salg af pladser. Endelig er der et mindreforbrug på puljeinstitutioner som følge af færre etablerede pladser, samt at tilskuddet for januar blev bogført i december 2005.

Bevillingsområde **Dagtilbud – special** udviser et samlet mindreforbrug på 6,5 mill. kr. Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på 5 mill. kr., som skyldes, at institutionerne har sparet mere op end forventet, og et mindreforbrug på 1,5 mill. kr., som vedrører manglende opkrævning af husleje til den nyetablerede institution Hvalen. Det forventes, at KEjd vil opkræve huslejen for 2006 i regnskabsår 2007.

Bevillingsområde **Fritidshjem og klubber** udviser et samlet merforbrug på 44,7 mill. kr. Merforbruget kan primært tilskrives et merforbrug på forældrebetaling som skyldes, at fritidshjemtaksten i 2006 har været for høje. Forvaltningen har derfor tilbagebetalt differencen mellem taksten og den maksimalt tilladte opkrævning på i alt 18,8 mill. kr.

Det resterende merforbrug på 25,9 mill. kr. vedrører en række udgifter hvor der mangler bevillingsmæssig dækning. De væsentligste er specificeret nedenfor:

Der har manglet bevillingsmæssig dækning for institutionernes opsparing i 2006. Institutioner har samlet nedsparet 3,7 mill. kr., hvilket resulterer i et merforbrug.

Et merforbrug på 6,5 mill. kr. vedrører akkumulerede it-udgifter fra tidligere år, herunder klubsystemet, som er driftført i 2006.

Ikke-budgetterede udgifter til anbragte børns brug af fritidstilbud udgør et merforbrug på 3,7 mill. kr.

Der er afholdt udgifter til hærværk på 3 mill. kr. Budgettet til udgifterne er fra 2006 overflyttet til KEjd.

Endelig er der et samlet merforbrug på 9,3 mill. kr. som primært kan forklares med at der er etableret for mange pladser i 2006.

Bevillingsområde **Fritidshjem- og Klubber - special** udviser et samlet mindreforbrug på 4,4 mill. kr. Mindreforbruget dækker over et mindreforbrug på 7,4 mill. kr. på institutionsniveau, som primært skyldes, at institutionerne samlet set sparer mere op end forudsat pga. forbrugstilbageholdenhed efter sagen om regulering af serviceudgifter.

Mindreforbruget modsvarer af et merforbrug på 4,3 mill. kr., som tilskrives en bogføringsfejl af to nyetablerede institutioner, som burde have været placeret under bevillingsområde Fritidshjem og klubber.

Bevillingsområde **Undervisning** udviser et samlet mindreforbrug på 10,8 mill. kr. som følge af en budgetopskrivning på 51,9 mill. kr. i forhold til gældssaneringen. Mindreforbruget skal desuden ses i sammenhæng med merforbruget på tale/høreområdet på bevillingsområde Specialundervisning. Budgettet er placeret på Undervisning, mens forbruget er konteret under bevillingsområdet Specialundervisning. Der er i 2006 en merindtægt på 3,4 mill. kr. vedrørende salg af pladser til frit skolevalg og fortsat skolegang. Det svarer til en stigning i forhold til budgettet på 65 elever. Udkontering af fejl vedrørende 2004/2005 beløber sig til ca. 9,7 mill. kr. Der er i 2006 en merudgift vedrørende køb af pladser på 26,5 mill. kr., og der er samlet købt 399 pladser mere end forventet.

En undersøgelse vedrørende læreroverenskomsterne har vist, at der var en stigning på ca. 7 procent fra 2003 til 2004, mens der kun var bevillingsmæssig dækning for en lønfremskrivning på 3,6 procent. Den resterende stigning svarer til ca. 10,0 mill. kr., som ikke har kunnet afholdes indenfor rammen i 2006. Der har været et merforbrug i forhold til elevtransport på ca. 2,9 mill. kr.

Der er desuden en problematik vedrørende aflønning af personer, som fejlagtigt er bogført under administrationsområdet.

Bevillingsområde **Specialundervisning** udviser et samlet merforbrug på 37,3 mill. kr. Merforbruget skal ses i sammenhæng med mindreforbruget på normalundervisningsområdet i forhold til tale/høreområdet. Budgettet på 11,3 mill. kr. til aktiviteten ligger på bevillingsområde Undervisning. Der er desuden konstateret en række fejlkonteringer på dette område - bl.a. vedrørende forsøgsprojektet ABA/Doman, hvor budgettet ligger på det rammestyrede Dagtilbud – special, jf. afsnit 5. En del af merforbruget skyldes endvidere, at forbruget vedrørende fysio- og ergoterapeuter fejlagtigt er bogført under bevillingsområdet Specialundervisning i stedet for det efterspørgselsstyrede sundhedsområde.

Derudover er der et ubudgetteret forbrug på 2,2 mill. kr. vedrørende PPR-betjening af eleverne på Socialforvaltningens døgninstitutioner. Endelig er der i 2006 en merindtægt på 1,1 mill. kr. vedrørende salg af pladser på Skolen på Kastelsvej, samt et merforbrug i forhold til elevtransport på ca. 1,7 mill. kr.

Bevillingsområde **Sundhed** udviser et samlet merforbrug på 24,5 mill. kr. Merforbruget skyldes bl.a., at ca. 7,7 mill. kr. vedrørende kommunallægeordningen skulle have været

bogført under det rammestyrede sundhedsområde. Derudover skulle 8,2 mill. kr. vedrørende skolepsykiatrisk center have været bogført under Specialundervisning. Desuden er der i forbindelse med sagen vedrørende serviceudgifter overført 11 mill. kr. til budget 2007. En del af sundhedsplejens lønninger var fejlagtigt bogført i Socialforvaltningen – hvorfor mindreforbruget på området var betydeligt overvurderet. Forbruget vedrørende fysio- og ergoterapeuter er desuden fejlagtigt blevet bogført under bevillingsområdet Specialundervisning.

Bevillingsområde **Miljø** udviser et samlet merforbrug på 0,4 mill. kr. Merforbruget skyldes bl.a. udgifter på ca. 1,1 mill. kr. i forhold til den fælles arbejdsskadepulje, hvor der ikke har været afsat et budget. Der er desuden afsat en pulje på ca. 1,0 mill. kr. til Miljøskoletjenesten. Det har dog vist sig, at forbruget er blevet bogført på et andet område, hvorfor der er en afvigelse på hele puljen.

5. Regnskab 2006 på rammestyrede bevillingsområder

De rammestyrede områder udviser et samlet merforbrug på 43,8 mill. kr. inkl. den foreløbige gældssanering på 120,7 mill. kr. Nedenfor gennemgås afvigelserne på de rammestyrede bevillingsområder enkeltvis. Yderligere detaljer til regnskabet findes i bilag 2.

Bevillingsområde **Ungdomsuddannelse** udviser et samlet merforbrug på 11,6 mill. kr. Merforbruget skyldes markante aktivitetsstigninger. Området har i 2005 og 2006 været rammestyret, hvilket betyder, at Børne- og Ungdomsudvalgets ramme ikke er opskrevet med den demografiske udvikling. Der har været en øget indtjening på området vedrørende salg af pladser på ca. 16 mill. kr., mens der har været et øget køb på ca. 25 mill. kr.

Bevillingsområde **Voksenuddannelse** udviser et samlet mindreforbrug på 5,8 mill. kr. Mindreforbruget skyldes indtægter i form af amtslige refusioner for 2003 og 2004 vedrørende voksenundervisning samt øgede indtægter i form af tilskud fra staten til prøveforberedende enkeltfagsundervisning og et øget antal af solgte pladser. Der har dog også været et øget køb af pladser, som trækker fra i modsat retning. Generelt gælder dog stadig, at der har været en nedskrivning af rammen fra 2005 til 2006, hvor den korrigerede budgetramme for 2005 var ca. 5,8 mill. kr. højere end årets budgetramme. Forbruget belastes desuden af en bogføringsfejl vedrørende Efterslægten i 2005 på ca. 2,3 mill. kr. Gældssaneringen gør dog, at det samlede regnskabsresultat for funktion 3.37.1 ender på et mindreforbrug på ca. 4,0 mill. kr. Endelig er der et merforbrug i forhold til elevtransport på ca. 0,4 mill. kr.

Bevillingsområde **Dagtilbud** udviser et samlet merforbrug på 5,2 mill. kr. Merforbruget kan tilskrives bogføring af ikke-placerbare huslejeregninger vedrørende 3. mandshusleje.

Bevillingsområde **Dagtilbud – special** udviser et samlet mindreforbrug på 18,0 mill. kr. Mindreforbruget skyldes en fejl i kontoplanen, således forbruget vedrørende forsøgsprojektet ABA/Doman er bogført på specialundervisningsområdet.

Bevillingsområde **Sundhed** udviser et samlet mindreforbrug på 8,0 mill. kr. Afvigelsen skyldes, at ca. 7,7 mill. kr. er konteret på det efterspørgselsstyrede sundhedsområde i stedet for det rammestyrede.

Bevillingsområde **Administration** udviser et samlet merforbrug på 58,6 mill. kr. Der er desuden tilført 14,8 mill. kr. i forbindelse med gældsaneringen. Merforbruget skyldes flere faktorer.

For det første er der *merudgifter til aflønning af personale* på ca. 17,7 mill. kr. De samlede lønudgifter i forhold til administrationspersonalet i Børne- og Ungdomsforvaltningen er et problem i sig selv, da der fra årets begyndelse er meldt alt for høje lønbudgetter ud til både centrale kontorer og distrikter. Udover denne problematik har der desuden været klare merforbrug, som skal undersøges nærmere i forhold til bl.a. fejlkonteringer og fejlbudgetteringer, som kan være en del af forklaringen. Derudover er ca. 16,9 mill. kr. vedrørende *lønninger til pædagogiske konsulenter* på skoler og fritidsområdet fejlagtigt bogført på Administration.

For det andet udgør *ikke-budgetterede udgiftsposter i forhold til forvaltningens IT- og systemudgifter* (KMD, ESDH m.v.) et merforbrug på ca. 30 mill. kr. Størstedelen af disse udgifter er endvidere også en del af forvaltningens samlede finansieringsbehov i 2007, da udgiftsposterne, i forbindelse med sammenlægningen af Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen og Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen, aldrig blev korrekt budgetteret/opskrevet.

For det tredje er der et *mindreforbrug vedrørende huslejeudgifter* svarende til 3,9 mill. kr., idet budgettet er centralt placeret på en administrativ driftskonto, mens selve afregningen ligger på de respektive områder.

For det fjerde skyldes et merforbrug på ca. 0,2 mill. kr. *afregning i forhold til valg til Europa-Parlamentet* den 13. juni 2004, som bl.a. på grund af skift i lønleverandør ikke blev afregnet rettidigt.

Endelig har direktionen haft betydeligt flere udgifter end budgetteret, hvilket giver et merforbrug på ca. 0,5 mill. kr.

I oktoberprognosen forventedes et merforbrug på Administration på 14,8 mill. kr. som udløste en tilsvarende gældssanering. Gældssaneringen har dækket følgende poster:

Merudgifter til løn på ca. 1,5 mill. kr. som følge af *bogføring af lønfejl for 2004 og 2005*.

Merudgifter som følge af omstruktureringen, herunder *flytteudgifter og idriftsættelsesudgifter*, af den ny Børne- og Ungdomsforvaltning lyder på ca. 4,1 mill. kr. Et merfor-

brug på ca. 3,8 mill. kr. drejer sig om en *besparelse* vedrørende aktiviteter under den tidligere Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltning, som endnu ikke er udmøntet.

I budgetforlig 2006 blev det besluttet, at forvaltningerne skal bidrage til en *fælles arbejdsmiljøpulje*. Der har ikke kunnet findes dækning for de ca. 2,0 mill. kr. indenfor rammen i 2006, hvilket derfor betyder et merforbrug på et tilsvarende beløb.

Endelig er der *ekstraordinære udgifter til direktionen* som følge af den ændrede direktions sammensætning (dobbeltløn i en periode), samt udbetaling af godtgørelser i tilknytning til forlængelse af åremålsaftaler. Tilsammen udgør disse merudgifter ca. 3 mill. kr. i 2006.

På bevillingsområde **Anlæg** er et samlet mindreforbrug på 27,1 mill. kr. I forbindelse med den tidlige overførselssag blev der overført et mindreforbrug på 136,3 mill. kr. (BR 681/06). Af det samlede mindreforbrug kan 19,1 mill. kr. henføres til Børneplanen på daginstitutionsområdet, mens de resterende 8,0 mill. kr. kan henføres til skole- og fritidsområdet.

På skole-, fritids- og daginstitutionsområderne er der som led i Børneplanen afsat en samlet anlægsramme for perioden 2003-2007, og der er udarbejdet udbygningsplaner på baggrund af det totale anlægsbudget. Mindreforbruget i 2006 vedrører ikke konkrete BR-beslutede projekter, men indgår som en nødvendig del af finansieringen af den videre udbygning. Det er således en forudsætning for den planlagte udbygning, at mindreforbruget overføres til 2007.

Finansposterne udviser en forskydning på 45,6 mill. kr. pr. 31. december 2006, jf. redegørelse i bilag 5.

6. Aktivitetstal og enhedspriser

I forbindelse med den nye budgetmodel skal forvaltningerne følge op på de aktivitetstal og enhedspriser, der fremgår af ydelseskatalogerne i budget 2006. De realiserede aktivitetstal indgår i det detaljerede regnskab, jf. bilag 2

Enhedspriser beregnes kun i forhold til efterspørgselsstyrede serviceydelser, og de budgetterede enhedspriser genberegnes sædvanligvis i forbindelse med varige tillægsbevillinger.

Borgerrepræsentationen behandlede den 30. november 2006 budgetkorrektio n som følge af den nye huslejemodel (BR 664/06). Som følge heraf blev Børne- og Ungdomsudvalgets ramme opskrevet med 421,7 mill. kr. Fordelingen på bevillingsniveau fremgår af tabel 3 i afsnit 3.

Derudover behandlede Borgerrepræsentationen den 14. december 2006 udmøntning af den resterende del af lønpuljen for 2006 (BR 681/06 bilag 7). I den forbindelse blev Børne- og Ungdomsudvalget ramme opskrevet med 15,9 mill. kr., heraf vedrører 14,2

mill. kr. efterspørgselsstyrede serviceydelser. Ved samme møde behandlede Borgerrepræsentationen tekniske omplaceringer af aktivitetstilpasningen (bilag 3a). Tabel 4 viser fordelingen af tillægsbevillingerne på bevillingsområder.

Tabel 4. Budgetkorrektio n som følge af udmøntning af rest-lønpulje og omplacering af aktivitetstilpasning

Bevillingsområde	Lønpulje	Omplacering af aktivitetstilpasning
Dagtilbud	6.688	0
Dagtilbud - special	172	0
Fritidshjem og klubber	1.648	-207
Fritidshjem og klubber - special	233	-350
Undervisning	4.182	2.209
Specialundervisning	835	-216
Miljø	8	-19
Sundhed	409	-1.417
Efterspørgselsstyrede serviceydelser i alt	14.174	0
Rammestyrede områder	1.770	0
I alt	15.944	0

Ovenstående punkter har alle varige konsekvenser for enhedspriserne, men der til trods er de genberegnete enhedspriser ikke blevet forelagt Borgerrepræsentationen, hvorfor de ikke kan benyttes i Regnskab 2006. Det resulterer i, at de faktiske enhedspriser på hovedparten af de efterspørgselsstyrede serviceydelser er væsentlig højere end de budgetterede priser.

7. Mål og resultater

Børne- og Ungdomsforvaltningen følger i regnskabet op på resultaterne vedrørende de i budget 2006 opstillede mål.

Der forventes ikke at være væsentlige afvigelser i forhold til resultatkravene i budget 2006.

8. Konsekvenser for 2007

På nuværende tidspunkt er det vanskeligt at opgøre regnskabets direkte konsekvenser for 2007, da de egentlige budgetmæssige overførselsønsker først er endeligt afklaret i slutningen af marts. Hovedparten af de økonomiske problemer i 2006 vedrører varige udgifter, som allerede er identificeret i forbindelse med bl.a. rammeafstemningen for 2007.

6.1 Institutioner og skolers mer- og mindreforbrug

Forvaltningen har forpligtigelser i forhold til at overføre et eventuelt mindreforbrug/merforbrug på institutioner og skoler. På nuværende tidspunkt ser det ud til, at normal- og specialdaginstitutionerne skal have overført et beløb på ca. 44,5 mill. kr., normal- og specialfritidshjem og -klubber skal have overført ca. 9,7 mill. kr. og skolerne skal samlet set have overført et negativt beløb på ca. 15,0 mill. kr. Hvis forvaltningen ikke får dækket de uomgængelige overførsler fra 2006 til 2007, vil det ikke være muligt at genbevillige institutioner og skolars mer- og mindreforbrug i 2007.

6.2 Børneplanen

I den reviderede udbygningsplan fremlagt på Børne- og Ungdomsudvalgets møde den 6. december 2006 (BUU 2006-3695) blev der redegjort for status på Børneplanens økonomi. Forventningen var, at Børneplanen samlet set i perioden 2003-2008 vil udvise et merforbrug på driften på 26,5 mill. kr. Resultatet dækkede over, at den nedgang i de private ordninger der lå til grund for besparelsen i budgetforlig 2006 ikke ville vise sig i så høj grad som forventet i august 2005.

I regnskab 2006 har det dog vist sig, at der har været et mindreforbrug på 5.19.1 Tilskud til puljeordninger og privatinstitutioner, som kan dække den manglende finansiering af budgetforlig 2006 i 2006. I 2007 er driften til pladser i puljeinstitutioner reduceret i overensstemmelse med udviklingen i 2006.

Børneplanen udviser således et lille mindreforbrug på 13,3 mill. kr. i 2006, som ved overførsel til 2007 kan reducere det samlede forventede merforbrug i Børneplansperioden. Overføres midlerne ikke vil merforbruget i Børneplanen være uændret.

6.3 Øvrigt

Derudover vil i nogen udstrækning være tale om et yderligere finansieringsbehov i 2007 på enkeltområder med mindreforbrug. Alternativt vil det være nødvendigt at udskyde aktiviteter eller nedjustere serviceniveauet.