



Bilag 1 – Notat om regnskabsprognose for 2007 pr. oktober

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

Forudsætninger

Nærværende prognose er udarbejdet under en række forudsætninger og tager udgangspunkt i både budget og forbrug. I forhold til August-prognosen er der en del ændringer i forventningerne, som både skyldes budgetmæssige korrektioner samt en dybdegående forbrugsanalyse og gennemgang af samtlige bevillingsområder og funktioner. Disse to elementer har medvirket til, at de forventede regnskabsafvigelser for 2007 har ændret sig fra august og frem til nu.

I forbindelse med udarbejdelsen af regnskabsprognosen pr. oktober har der været et udvidet samarbejde med Deloitte med henblik på en kvalitetskontrol og gennemgang af samtlige bevillingsområder i Børne- og Ungdomsforvaltningen. Der har været en gennemgang af forbruget for de første 9 måneder af 2007 og derefter fremskrevet med de sidste 3 måneder til et forventet årsresultat. I disse fremskrivninger er der taget højde for alle kendte afvigelser/udsving i det normale forbrugsmønster. Det gælder f.eks. manglende bogføringer af husleje fra Københavns Ejendomme, manglende refusioner samt manglende udmøntning af lønftaler.

I forhold til de forventede opsparinger på de enkelte bevillingsområder vedrørende daginstitutioner, fritidshjem/klubber og skoler, som jo har stor betydning for vores forventede afvigelser mellem budget og forbrug, har vi indsamlet data fra samtlige enheder. Hvert af de 8 distrikter har haft ansvaret for at indsamle data fra deres respektive enheder og efter en kvalitetskontrol indsende resultaterne til Centralforvaltningen, som herefter har gennemgået materialet. Ydermere har alle de underliggende fagkontorer og servicecentre samt distrikterne selv afleveret bidrag til prognosen i forhold til deres lokale budgetter samt køb og salg af pladser.

For at højne kvaliteten i forbindelse med prognosearbejdet vil der desuden fremover være et øget fokus på lønforbruget sammenholdt med antallet af årsværk/stillinger på de enkelte bevillingsområder og funktioner. Formålet med dette er, at kunne sige noget om den generelle udvikling indenfor de forskellige stillingsgrupper samt kunne følge bl.a. gennemsnitslønnens udvikling. Ydermere vil det være muligt at udarbejde materiale, der viser både alderssammensætningen og afgange/tilgange, så man har mulighed for at tænke lidt mere strategisk og langsigtet i forhold til at kunne agere på områder med særlig stor udskiftning i personalet eller på områder, hvor der forventeligt er mange der går på pension.

Der er dog stadig enkelte budgetmæssige skævheder i det korrigerede budget, som vil blive rettet i forbindelse med sagen vedrørende de bevillingsmæssige ændringer pr. oktober, så bevillingerne følger forbruget, jf. bilag 10.

Overordnet konklusion

Samlet set forventes det, at Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme for 2007 vil udvise et mindreforbrug på 56,9 mill. kr., hvor hovedparten forventes overført til 2008. Sagen vedrørende bevillingsmæssige ændringer pr. august og pr. oktober er indarbejdet i det samlede forventede.

Samlet set forventes det, at Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme for 2007 overholdes og udviser et mindreforbrug på 56,9 mill. kr., som hovedsageligt forventes overført til 2008. Af de 56,9 mill. kr. forventes det desuden, at der tilbageføres 30,0 mill. kr. til andre udvalg i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2007, da det har vist sig, at Børne- og Ungdomsudvalget selv har haft budgetmæssige dækning for en højere andel af det øgede finansieringsbehov i 2007 på grund af et forventet mindreforbrug vedrørende etablering af daginstitutionspladser. Sagen vedrørende bevillingsmæssige ændringer pr. august og pr. oktober er indarbejdet i det samlede forventede budget.

Det forventede mindreforbrug på 56,9 mill. kr. skyldes hovedsageligt et mindreforbrug på bevillingsområdet dagtilbud på ca. 70,5 mill. kr. samt et merforbrug på bevillingsområdet fritidshjem og klubber på ca. 33,4 mill. kr.

Af de 70,5 mill. kr. er det forventningen, at der ved regnskabsafslutningen af 2007 skal tilbageføres 30 mill. kr. til andre udvalg, da det har vist sig, at Børne- og Ungdomsudvalget selv har haft budgetmæssige dækning for en højere andel af det øgede finansieringsbehov i 2007 på grund af et forventet mindreforbrug vedrørende etablering af daginstitutionernes opsparring forventes at blive på 20 mill. kr., forsinkelse i iværksættelse af pladser i Børneplanen på 9 mill. kr. samt en pulje på 13 mill. kr. til brug for strukturtilpasning og gældssanering. Midlerne forventes søgt overført til 2008.

Merforbruget på 33,4 mill. kr. skyldes hovedsageligt en forventning om, at fritidshjemmene og klubberne i løbet af 2007 bruger hele deres overførsel fra 2006 på 13,1 mill. kr. samt yderligere 33,4 mill. kr. og dermed sparer negativt op med et samlet forbrug i år på 43,9 mill. kr. Frem mod regnskabsafslutningen vil der være et øget fokus på det forventede resultat og den negative udvikling.

Samlet set forventer skolerne, institutionerne og fritidshjemmene/klubberne at forbruge ca. 95,5 mill. kr. af deres opsparring. Der blev fra 2006 til 2007 overført ca. 64,1 mill. kr., hvilket betyder, at de forventer at overføre ca. minus 31,4 mill. kr. til

2008. Forventningen bygger på deres egne indberetninger samt en gennemgående analyse i samarbejde med Deloitte.

Ændringer siden regnskabsprognosen pr. august og frem til nu (jf. bilag 9)

Siden udarbejdelsen af regnskabsprognosen pr. august har der været en del ændringer. Det drejer sig både om budgetmæssige ændringer og om ændrede forbrugsvurderinger. Den samlede vurdering er faldet fra et mindreforbrug på ca. 151,9 mill. kr. til et mindreforbrug på ca. 56,9 mill. kr. svarende til en forskel på ca. 95 mill. kr. Heraf kan de 16,3 mill. kr. forklares med tekniske budgetmæssige korrektioner, mens de resterende 78,7 mill. kr. skyldes ændrede forbrugsforventninger. Hovedforklaringerne er nævnt i nedenstående afsnit, mens de enkelte forklaringer til hvert bevillingsområde kan ses i bilag 9.

Bevillingsområde (1.000 kr.)	Pr. august	Pr. oktober	Bev. ændr.	Forskel siden august
Dagtilbud	-174.100	-70.501	-34.137	-69.462
Dagtilbud - special	-4.391	-10.921	0	6.530
Fritidshjem og klubber	16.224	33.391	-807	-16.360
Fritidshjem og klubber - special	7.465	-10.200	12.285	5.380
Undervisning	20.509	7.536	-390	13.363
Specialundervisning	-17.500	218	2.629	-20.347
Miljø	12	50	0	-38
Sundhed	-89	-10.503	1.600	8.814
Administration	0	4.000	2.539	-6.539
Samlet	-151.870	-56.930	-16.281	-78.659

På bevillingsområdet **Dagtilbud** skyldes forskellen på de ca. 69,5 mill. kr. hovedsageligt en ændring i daginstitutionernes forventede opsparring på 50 mill. kr. fra et mindreforbrug pr. august på 70 mill. kr. til et mindreforbrug på 20 mill. kr. pr. oktober. Derudover forventes det nu, at næsten samtlige puljemidler bliver brugt, svarende til en ændring på ca. 30,3 mill. kr. Vedrørende tilskud til puljeinstitutioner var der pr. august en forventning om et merforbrug på ca. 2,8 mill. kr. Dette merforbrug dækkes via en budgetkorrektion i sagen vedrørende bevillingsmæssige ændringer pr. oktober. Udover dette er der nu en forventning om en yderligere stigning i tilskuddet på ca. 2,2 mill. kr. Endvidere forventes der nu at være et faldende forbrug på dagplejen på ca. 13 mill. kr.

På bevillingsområdet **Dagtilbud – special** skyldes forskellen på de 6,5 mill. kr. et øget salg af pladser for ca. 5,2 mill. kr. samt en forventning til en øget opsparring på ca. 1,2 mill. kr.

På bevillingsområdet **Fritidshjem og klubber** skyldes forskellen på de 16,4 mill. kr. en forventning om en lavere opsparring på ca. 19,3 mill. kr. samt et lavere skøn vedrørende demografireguleringer samt generelt forbrug på ca. 3 mill. kr.

På bevillingsområdet **Fritidshjem og klubber – special** skyldes forskellen på de 5,4 mill. kr. en forventning om en højere opsparring på ca. 0,7 mill. kr., et lavere skøn vedrørende det generelle forbrug på ca. 1,5 mill. kr. samt en øget forventning til salg af pladser på ca. 3,2 mill. kr.

På bevillingsområdet **Undervisning** skyldes forskellen på de 13,4 mill. kr. en forventning om en højere opsparring på ca. 1,4 mill. kr., et lavere forbrug vedrørende Faglighed For Alle på ca. 4,7 mill. kr., et lavere forbrug vedrørende PISA-midler på ca. 4,1 mill. kr., et lavere forbrug vedrørende befordring af skolelever på ca. 4,9 mill. kr. samt et øget skøn vedrørende det generelle forbrug på ca. 1,7 mill. kr.

På bevillingsområdet **Specialundervisning** skyldes forskellen på de 20,3 mill. kr. en forventning om en lavere opsparring på ca. 19,7 mill. kr., et øget forbrug vedrørende befordring af skolelever på ca. 0,7 mill. kr., et højere skøn vedrørende det generelle forbrug på ca. 8,8 mill. kr. samt et lavere skøn vedrørende køb af undervisning i andre kommuner på ca. 8,8 mill. kr.

På bevillingsområdet **Miljø** skyldes forskellen på de 0,04 mill. kr. et generelt øget forbrug.

På bevillingsområdet **Sundhed** skyldes forskellen på de ca. 8,8 mill. kr. forsinkelser i igangværende byggerier samt implementeringen af elektronisk patientjournal.

På bevillingsområdet **Administration** skyldes forskellen på de ca. 6,5 mill. kr. stigende udgifter til konsulenter på ca. 4,5 mill. kr. samt stigende udgifter til kontorhold m.v. på ca. 2 mill. kr.

Usikkerheder i forventningerne

Refusioner

En væsentlig usikkerhed i forhold til både den generelle vurdering af forbruget samt vurderingen af daginstitutionernes, fritidshjemmenes/klubbernes og skolernes opsparring er udestående refusioner. De enkelte enheder har selv skulle opgøre, hvor meget de forventer at få i refusioner i den resterende del af 2007 og når vi sammenholder det med vores centrale oplysninger, stemmer det ikke helt overens. Forskellen skyldes muligvis en tidsforskydning fra den enkelte enheds angivelse af en refusion til den faktiske registrering i vores system. En anden forklaring kan være enhedernes metode til opgørelse af refusioner og vi fanger da også en del fejlagtige opgørelser/angivelser.

Derudover er oprydningen på refusionsområdet utroligt tidskrævende og skyldes desværre faktorer, som vi ikke selv har indflydelse på. På alle henvendelser, som

Refusionsgruppen i Børne- og Ungdomsforvaltningen modtager, foregår hver enkelt sagsbehandling på følgende måde, som er meget kompleks.

1. Refusionsgruppen undersøger den enkelte sag ud fra følgende: Er fraværet korrekt registreret, er dagpengeskemaer udsendt rettidigt af KMD, har medarbejderen returneret skemaerne korrekt og i tide.
2. Er ovenstående i orden tages kontakt til medarbejderens hjemkommune (i Københavns Kommune tages kontakt med Ydelsesservice under Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen). Hjemkommunen undersøger sagen og giver tilbagemelding til Refusionsgruppen. Afhængig af sagens kompleksitet og hastigheden hos hjemkommunen kan en sådan sagsbehandling tage op til 3 uger cirka.
3. Hjemkommunen overfører pengene til BUF og Refusionsgruppen lønkører refusionen til skolen/institutionen ved førstkommende lønkørsel.

Det er derfor også svært at sige noget om, hvor mange refusionsmidler vi når at få med i 2007, inden regnskabet lukker og det kan påvirke afvigelsen mellem budget og forbrug i enten positiv eller negativ retning.

Opsparing på daginstitutioner, fritidshjem/klubber og skoler

Det er endnu uvist, hvordan den samlede opsparing præcist vil bevæge sig i 2007, men det er 100 % sikkert, at der samlet set vil blive brugt af overførslen fra 2006 og der er derfor tale om en netto mindreopsparing i løbet af 2007. Hovedkonklusionen er derfor også, at der er relativt mange af daginstitutionerne, fritidshjemmene/klubberne og skolerne, der i år har valgt at benytte sig af deres enkelte opsparinger (jf. bilag 5, som viser de forventede opsparinger for hvert bevillingsområde).

I forhold til de forventede opsparinger på de enkelte bevillingsområder vedrørende daginstitutioner, fritidshjem/klubber og skoler, har vi indsamlet data fra samtlige enheder. Udover en opgørelse over de forventede årsresultater har vi sammenholdt de "nye" forventninger med forventningerne i forbindelse med regnskabsprognosen pr. august samt overførslen fra 2006. Dette gælder helt ned på enhedsniveau, så vi har et præcist billede af, hvem som forbruger og hvem som opsparer. Vi har derfor også allerede nu bedt de enkelte distrikter om at gå i nærmere dialog med de enheder, som forventeligt kommer ud af 2007 med et dårligt resultat og dermed overfører en negativ opsparing til 2008. I de tilfælde hvor den forventede afvigelse er større end minus 5 % af budgettet, skal der udarbejdes særskilte handleplaner indeholdende en plan for, hvordan den negative udvikling kan bremses og hvordan gælden kan nedbringes.

Huslejebetalinger til Københavns Ejendomme

I forbindelse med etableringen af Københavns Ejendomme, blev der indført nye forretningsgange for forvaltningernes huslejebetalinger. Det indebærer, at den direkte

betaling af 3. mands lejemål samt rene kommunale lejemål er overgået fra de enkelte forvaltninger til Københavns Ejendomme.

Forvaltningerne er endnu ikke blevet opkrævet hele den kommunale husleje af Københavns Ejendomme og det er forventningen at de resterende rene kommunale huslejebetaling vil blive opkrævet i november 2007, hvorefter forbruget vil figurere i forvaltningernes driftsudgifter. Opkrævninger vedrørende 3. mands lejemål vil forventeligt foregå den 8. november 2007, men det har beklageligvis ikke været muligt at fremskaffe oplysninger om, hvor meget Københavns Ejendomme præcist opkræver. I vurderingen af det forventede regnskab er det derfor forudsat, at udgifterne til 3. mandshusleje ikke overstiger budgettet.

1.1 Det forventede regnskab 2007 (jf. bilag 2)

Det forventede regnskab 2007 pr. oktober udviser et samlet mindreforbrug på 56,9 mill. kr. på Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2007. Mindreforbruget svarer til ca. 0,8 procent af den samlede forventede budgetramme. Hvis der ses bort fra den forventede opsparring på minus 31,4 mill. kr. fås et samlet forventet mindreforbrug på 88,3 mill. kr. på hele Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2007.

Det forventede mindreforbrug på 56,9 mill. kr. fordeler sig med et mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på 58,8 mill. kr. og et merforbrug på de rammestyrede områder på 1,8 mill. kr. Når den forventede opsparring fratrækkes justeres det forventede mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder til 90,2 mill. kr., hvilket betyder et samlet forventet mindreforbrug på 88,3 mill. kr.

Derudover forventes der et mindreforbrug på 203,9 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 og ultimo budgettet vil således være mindre end det aktuelle budget. Bevillingsområdet Finansposter forventes at balancere.

Nedenstående tabel viser udviklingen i opsparringen på henholdsvis institutioner, fritidshjem og klubber samt skoler. Det er forventningen, at den akkumulerede overførsel fra 2006 til 2007 på ca. 64,1 mill. kr. bliver nedskrevet til minus 31,4 mill. kr. i 2007, som forventes overført til 2008 via en negativ tillægsbevilling.

Bevillingsområde	Funktion	Fra 2006 til 2007	Forventet fra 2007 til 2008	Ændring i opsparringerne
ES - Dagtilbud	5.25.14.1	44.582.000	20.000.000	-24.582.000
ES - Dagtilbud Special	5.25.17.1	5.020.000	3.560.952	-1.459.048
F&K	5.25.14.1	13.066.000	-30.810.081	-43.876.081

F&K Special	5.25.15.1	6.755.000	5.627.897	-1.127.103
Undervisning	3.22.01.1	-22.609.000	-27.424.901	-4.815.901
Specialundervisning	3.22.08.1	17.297.000	-2.360.196	-19.657.196
Samlet		64.111.000	-31.406.329	-95.517.329

Se endvidere bilag 7 og 8 indeholdende en samlet tabel over det forventede budget, forventede forbrug og forventede afvigelse – inklusiv og eksklusiv de forventede opsparinger samt den samlede oktoberprognose med tilhørende forklaringer på funktionsniveau.

Forventet afvigelse på drift

Bevillingsområde	Samlede forventede budget for 2007	Forventet regnskab for 2007	Afvigelse
Nettoudgifter i 1.000 kr.			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
Dagtilbud	2.783.306	2.712.805	-70.501
Dagtilbud - special	91.124	82.355	-8.769
Fritidshjem og klubber	745.661	779.052	33.391
Fritidshjem og klubber - special	126.120	115.920	-10.200
Undervisning	2.477.785	2.485.321	7.536
Specialundervisning	621.708	621.926	218
Sundhed	209.347	198.844	-10.503
Miljø	12.019	12.069	50
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	7.067.070	7.008.292	-58.778
<i>Rammestyrede områder, drift</i>			
Dagtilbud	34.572	34.572	0
Dagtilbud - special	16.243	14.091	-2.152
Administration	254.208	258.208	4.000
Rammestyrede områder i alt	305.023	306.871	1.848
Sum	7.372.093	7.315.163	-56.930

Forventet afvigelse på øvrige områder

Bevillingsområde	Samlede forventede budget for 2007	Forventet regnskab for 2007	Afvigelse
Nettoudgifter i 1.000 kr.			

Anlæg	319.451	115.592	-203.859
Finansposter	2.117	2.117	0
I alt	321.568	117.709	-203.859

1.2 Forventet regnskab 2007 på bevillingsniveau

På bevillingsområdet **Dagtilbud** forventes et samlet mindreforbrug på ca. 70,5 mill. kr. Mindreforbruget kan forklares ved ej etablerede pladser på ca. 41,1 mill. kr. (hvoraf de ca. 13 mill. kr. forventes søgt overført til 2008 i forhold til strukturtilpasning samt gældssanering), 9 mill. kr. vedrørende forsinkelse i iværksættelse af pladser i Børneplanen samt ca. 20 mill. kr. i forhold til daginstitutionernes opsparing.

På området **Dagtilbud - special** forventes et mindreforbrug på ca. 10,9 mill. kr. på baggrund af institutionernes opsparing på 3,6 mill. kr., BUU-beslutning om overførsel af 2 mill. kr. til 2008 vedrørende forebyggende foranstaltninger samt et øget salg af pladser på ca. 5,2 mill. kr.

På bevillingsområdet **Fritidshjem og Klubber** forventes et samlet merforbrug på ca. 33,4 mill. kr., hvilket primært skyldes institutionernes forbrug af deres opsparing samt merforbrug i forhold til bidrag til statslige og private skoler.

På bevillingsområdet **Fritidshjem og Klubber - special** forventes et samlet mindreforbrug på ca. 10,2 mill. kr., som primært skyldes større indtægter end forventet på 3,2 mill. kr. samt mindreforbrug i forhold til institutionernes opsparing på 5,6 mill. kr., som forventes søgt overført til 2008.

På bevillingsområdet **Undervisning** forventes et samlet merforbrug på ca. 7,5 mill. kr., som primært skyldes et merforbrug på 27,4 mill. kr. i forhold til skolernes opsparing, som er øget med ca. 4,8 mill. kr. siden sidste år, et mindreforbrug på 13 mill. kr. i forhold til Faglighed For Alle, et mindreforbrug på ca. 4 mill. kr. i forhold til PISA-midler samt et mindreforbrug på befordring på ca. 2,2 mill. kr.

Bevillingsområdet **Specialundervisning** forventes stort set at balancere.

Bevillingsområdet **Miljø** forventes stort set at balancere.

På bevillingsområdet **Sundhed** forventes et samlet mindreforbrug på ca. 10,5 mill. kr., som skyldes forsinkelser i igangværende byggerier og i implementeringen af elektronisk patientjournal.

På bevillingsområdet **Administration** forventes et merforbrug på ca. 4 mill. kr., som skyldes ekstra konsulentudgifter på ca. 2 mill. kr. samt ekstra udgifter til kontorhold m.v. på ca. 2 mill. kr.

På bevillingsområdet **Anlæg** forventes et samlet mindreforbruget på ca. 203,9 mill. kr. Beløbet forventes søgt overført til 2008 til finansiering af BR-beslutede projekter samt andre planlagte projekter. Prognosen er udarbejdet på afvigelsesniveau og udtrykker alene det forventede mindreforbrug ved årets udgang. Det skyldes, at anlægsbudgettet overføres til Københavns Ejendomme i takt med, at der gives særskilte projekt-bevillinger. Ultimo budgettet vil således være mindre end det aktuelle budget, mens forbruget også vil være tilsvarende lavere.

På bevillingsområdet **Finansposter** forventes ingen væsentlige afvigelser i forhold til budgettet.

2.1 Serviceudgifter (jf. bilag 3)

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

3.1 Prognoseark til Økonomiforvaltningen (jf. bilag 4)

Arket er udelukkende til brug for Økonomiforvaltningen og indeholder samtlige regnskabs- samt prognosebeløb.

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

I forbindelse med nærværende prognose er institutionerne, fritidshjemmene og skolerne blevet bedt om at indrapportere deres forventede overførsler til 2008. Centralforvaltningen har gennemgået de indkomne bidrag og sammenholdt dem med egne analyser. Det er forventningen, at den akkumulerede overførsel fra 2006 til 2007 på ca. 64,1 mill. kr. bliver nedskrevet til ca. minus 31,4 mill. kr. i 2007, som forventes overført til 2008. Der vil derfor i 2007 forventeligt være et samlet forbrug af opsparingen på ca. 95,5 mill. kr. Nedenstående tabel viser udviklingen i opsparingen på henholdsvis institutioner, fritidshjem og klubber samt skoler.

Bevillingsområde	Funktion	Fra 2006 til 2007	Forventet fra 2007 til 2008	Ændring i opsparingerne
ES - Dagtilbud	5.25.14.1	44.582.000	20.000.000	-24.582.000

ES - Dagtilbud Special	5.25.17.1	5.020.000	3.560.952	-1.459.048
F&K	5.25.14.1	13.066.000	-30.810.081	-43.876.081
F&K Special	5.25.15.1	6.755.000	5.627.897	-1.127.103
Undervisning	3.22.01.1	-22.609.000	-27.424.901	-4.815.901
Specialundervisning	3.22.08.1	17.297.000	-2.360.196	-19.657.196
Samlet		64.111.000	-31.406.329	-95.517.329

Det er værd at bemærke, at daginstitutionerne forventeligt forbruger ca. 26,0 mill. kr. i løbet af 2007, fritidshjemmene forbruger ca. 45,0 mill. kr. i 2007, mens skolerne forbruger ca. 24,5 mill. kr. i 2007.

5.1 Forventede overførsler til 2008 (jf. bilag 6)

Børne- og Ungdomsforvaltningens forventede overførsler til 2008 fremgår af bilag 6.

6.1 Samlet tabel over prognosen samt afvigelser på bevillingsniveau (jf. bilag 7 og bilag 8)

Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede forventede afvigelser på bevillingsniveau fremgår af bilag 7, mens de enkelte hovedafvigelser er oplyst i bilag 8.

7.1 Samlet tabel over forskelle siden August-prognosen (jf. bilag 9)

De enkelte forventede afvigelser pr. august og pr. oktober er sammenholdt i bilag 9, hvor både de budgetmæssige ændringer samt forskellen mellem de forventede afvigelser er oplyst og kort kommenteret.

8.1 Bevillingsmæssige ændringer (jf. bilag 10)

I forbindelse med nærværende regnskabsprognose pr. oktober 2007 kan udvalgene søge om bevillingsmæssige ændringer indenfor budget 2007. Der var i forbindelse med regnskabsprognosen pr. august 2007 en lignende sag, hvor der blev foretaget relativt mange omplaceringer. Der er denne gang ikke tale om særlig mange omplaceringer, som omhandler omplaceringer i forhold til en budgettilpasning af bevillingsområderne samt aktivitetstilpasning.

Bevilling	Beløb (1.000 kr.)
ES - Dagtilbud	-29.900
ES - F&K	16.693

ES - F&K Special	12.285
ES - Sundhed	1.600
ES - Undervisning	-3.700
RS - Administration	3.022

Udover de interne omplaceringer er der nogle tekniske omplaceringer mellem Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget (Københavns Ejendomme samt Borgerservicecentre). Det drejer sig om nedenstående omplacering på minus 39,4 mill. kr. samt minus 0,3 mill. kr.

Bevilling	Beløb (1.000 kr.)	Forklarende tekst
RS – Administration	335	Overførsel af midler i forhold til Borgerservicecentre til ØKF fra BUF
RS - Administration	-335	Overførsel af midler i forhold til Borgerservicecentre fra BUF til ØKF
Anlæg	-39.940	Overførsel af anlægsmidler fra Børne- og Ungdomsforvaltningen til Københavns Ejendomme
Anlæg	39.940	Overførsel af anlægsmidler til Københavns Ejendomme fra Børne- og Ungdomsforvaltningen