

Bilag 3

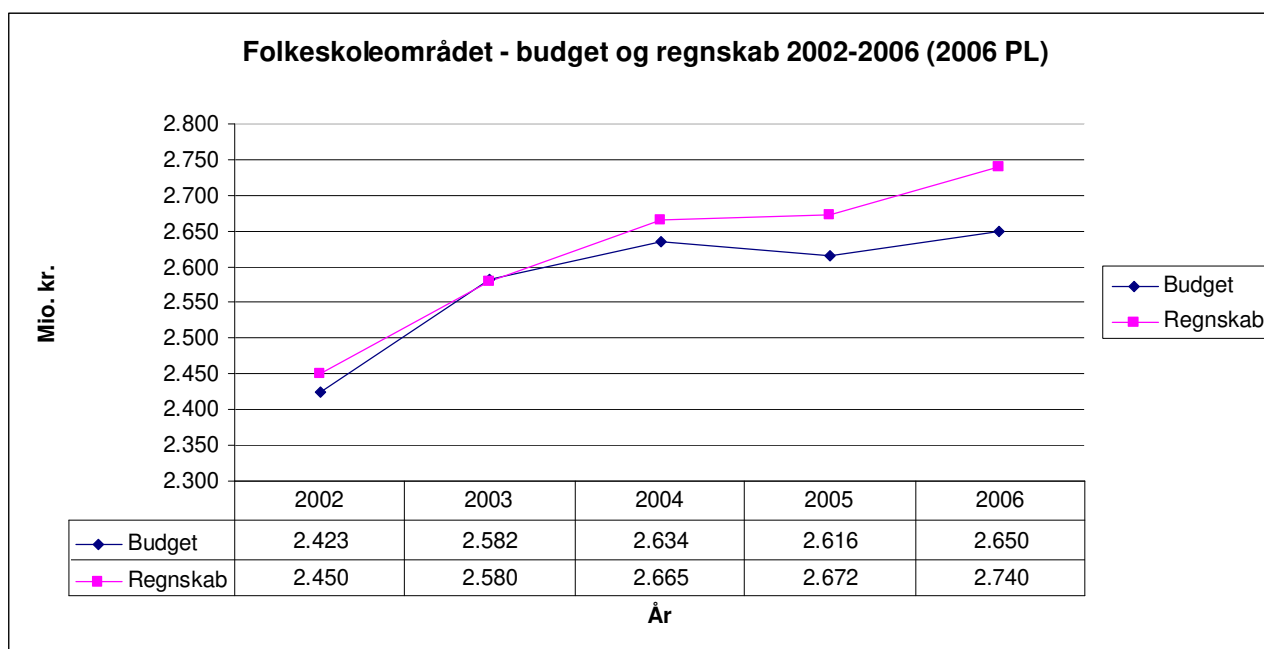
Regnskab og enhedspriser i perioden 2002-2006

På de kommende sider er oversigter over forbrug i forhold til budget for perioden 2002 – 2006 for de tre bevillingsområder, hvor rammeafstemningen har afsløret en mangelfuld budgetstyring:

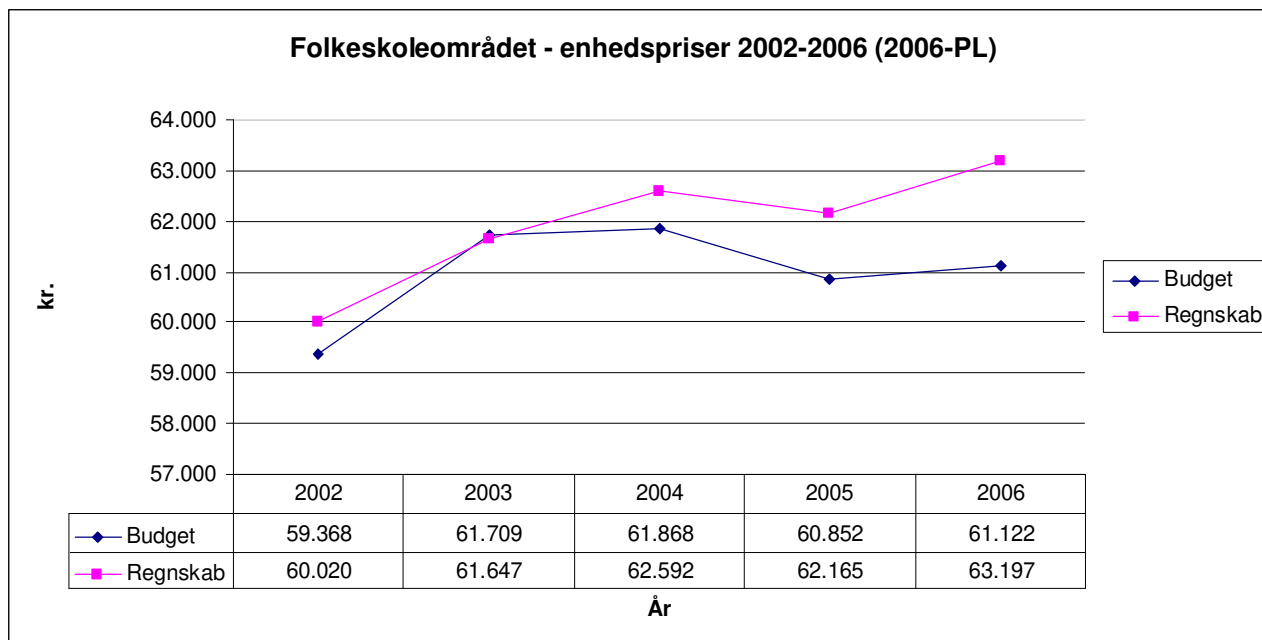
- Folkeskoleområdet
- Fritidshjem og klubområdet
- Administrationsområdet

Folkeskoleområdet

Regnskabet for folkeskoleområdet i perioden 2002 til 2005 samt det forventede regnskab 2006 for bevillingerne Undervisning og Specialundervisning fremgår af diagrammet herunder.



Budgettet er i perioden forøget med 227 mio. kr., mens forbruget er steget med 290 mio. kr. Det er kun i 2003, at regnskabet har været i balance, og siden da er merforbruget vokset støt med ca. 30 mio. kr. årligt. Stigningen i både budget og forbrug kan delvist forklares med en stigning i elevtallet, men som det ses af nedenstående diagram har der også været en stigning i enhedsprisen pr. elev.



Det var alene for året 2003, at der i perioden 2002 – 2006 var balance mellem det faktiske serviceniveau og det budgetterede. I 2002 blev der målt pr. elev brugt 652 kr. for meget pr. elev, i 2004 blev der brugt 724 kr. for meget pr. elev, i 2005 var tallet steget til 1.313 kr. pr. elev og endelig for 2006 forventes et ubudgetteret merforbrug på 2.075 kr. pr. elev.

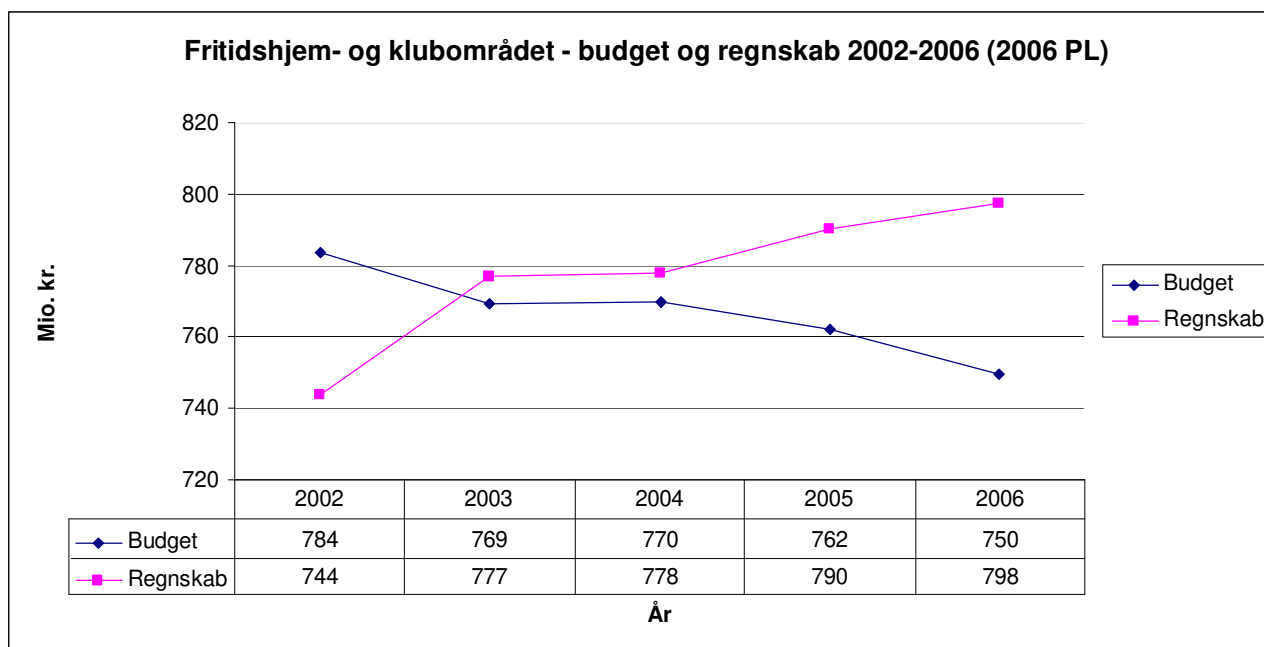
Det fremstår dermed tydeligt, at gabet mellem budget og forbrug igennem en årrække har været til stede, og at det endog er vokset betydeligt de seneste år. Det kan ikke umiddelbart identificeres i hvilket omfang det voksende gab er et udtryk for, at besparelser ikke i fuldt omfang har slået fuldt igennem, eller om skolerne har brugt opsavede midler til at fastholde et højere serviceniveau end umiddelbart afspejlet i budgettet. Tilsvarende kan det stigende gab være opstået, fordi der ikke i tilstrækkeligt omfang i budgetteringen er taget højde for de stigende udgifter på eksempelvis specialområdet (herunder kørselsudgifter).

Der kan ikke opstilles valide opgørelser af overførslerne på skoleområdet for årene 2002 og 2003, men opgørelsen for overførslen fra 2004 til 2005 udviser en samlet balance (altså at skolerne i alt sparede lige så meget op som der blev merforbrugt), så udviser den tilsvarende opgørelse fra 2005 til 2006, at der netto blev merforbrugt 11,7 mio. kr. (altså at skolerne merforbrugte 11,7 mio. kr. mere end der blev opsparat). Endelig viser de foreløbige opgørelser for skoleområdet for regnskabet 2006, at der netto vil blive overført merforbrug på i alt ca. 30 mio. kr. Det må derfor konkluderes, at en del af merforbruget skyldes, at skolerne samlet set ikke i tilstrækkeligt omfang har tilpasset forbruget i forhold til det budgetterede.

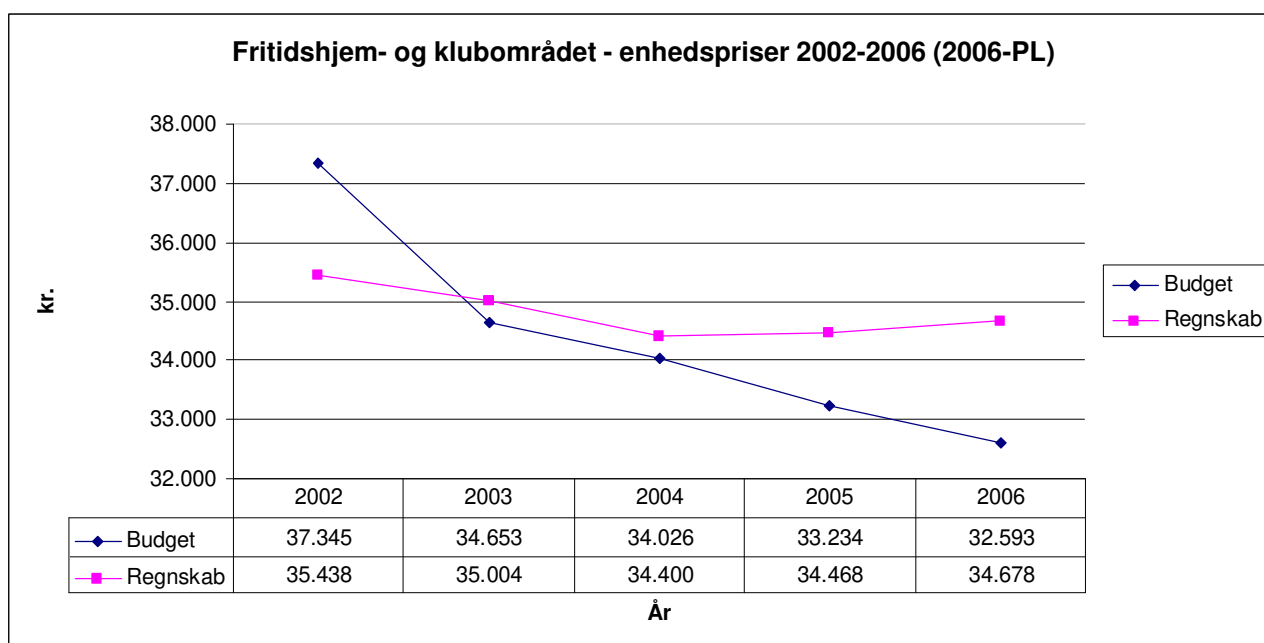
Samlet set må det konkluderes, at forvaltningen på folkeskoleområdet ikke i tilstrækkeligt omfang har taget skridt til at få tilpasset budgettet i forhold til udviklingen på specialområdet, ikke i tilstrækkeligt omfang har sikret, at skoler med merforbrug efterfølgende har tilpasset deres forbrug, og at det ikke er sikret, at alle besparelser er slået fuldt igennem.

Fritidshjem og klubområdet

I modsætning til folkeskoleområdet er budgettet til fritidshjem og klubområdet blevet reduceret i perioden 2002-2006, men forbruget har været stigende.



Mht. udviklingen i enhedsprisen udviser fritidshjem og klubområdet også et noget anderledes mønster end på folkeskoleområdet.



I 2002 blev der målt pr. barn i fritidshjem og klubber brugt 1.907 kr. mindre pr. barn end budgetteret. I 2003 blev der derimod samlet set brugt 351 kr. mere pr. barn end budgetteret, og tilsvarende i 2004 brugt 374 kr. mere pr. barn end budgetteret. 2003 og 2004 var således tæt på

at balancere, dog med et lille merforbrug pr. år (i alt 8 mio. kr. pr. år). Udviklingen i årene 2005 og 2006 udviser en samlet kraftig forværring af regnskabsresultatet pr. barn, idet der blev merforbrugt 1.233 kr. i forhold til det budgetterede i 2005 og der for 2006 forventes at blive merforbrugt 2.084 kr. i forhold til det budgetterede.

I 2006 blev der bogført et mellemværende mellem Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen og Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen fra 2004. Hvis udgiften var blevet bogført i 2004 (i alt ca. 17 mio. kr.) så ville udviklingen have været et jævnt stigende merforbrug for årene 2004 – 2006 (1.126 kr. pr. barn i 2004, 1.233 i 2005 og 1.345 kr. pr. barn i 2006).

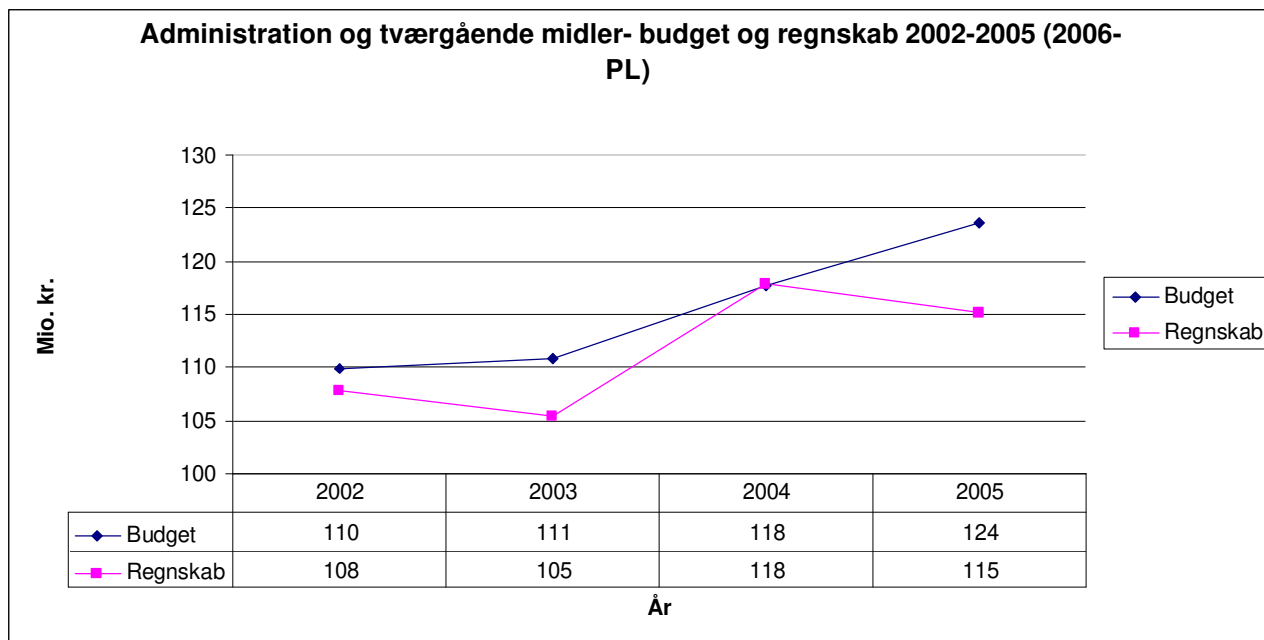
En del af udsvinget skyldes svingninger i institutionernes opsparing og forbrug af opsparede midler. Fra 2004 til 2005 blev overført i alt ca. 33 mio. kr., hvorimod der fra 2005 til 2006 blev overført i alt ca. 8 mio. kr. Samlet set har institutionerne dermed brugt en del af deres opsparede midler i 2005. I det omfang Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen for bevillingsområdet havde haft et samlet mindreforbrug på området i 2004, så havde et sådant forbrug af opsparede midler været finansieret ad denne vej, men som beskrevet udviste området for 2004 et samlet merforbrug på 8 mio. kr.

De beskrevne udsving i institutionernes opsparing og forbrug af opsparede midler viser, at når der ikke har været råd til at finansiere disse midler, så er fordelingen af mer- eller mindreforbrug væsentligt anderledes end det beskrevne. Samlet set må det dog konstateres, at der i perioden 2003 – 2006 har fundet et væsentligt merforbrug sted på fritidshjem og klubområdet.

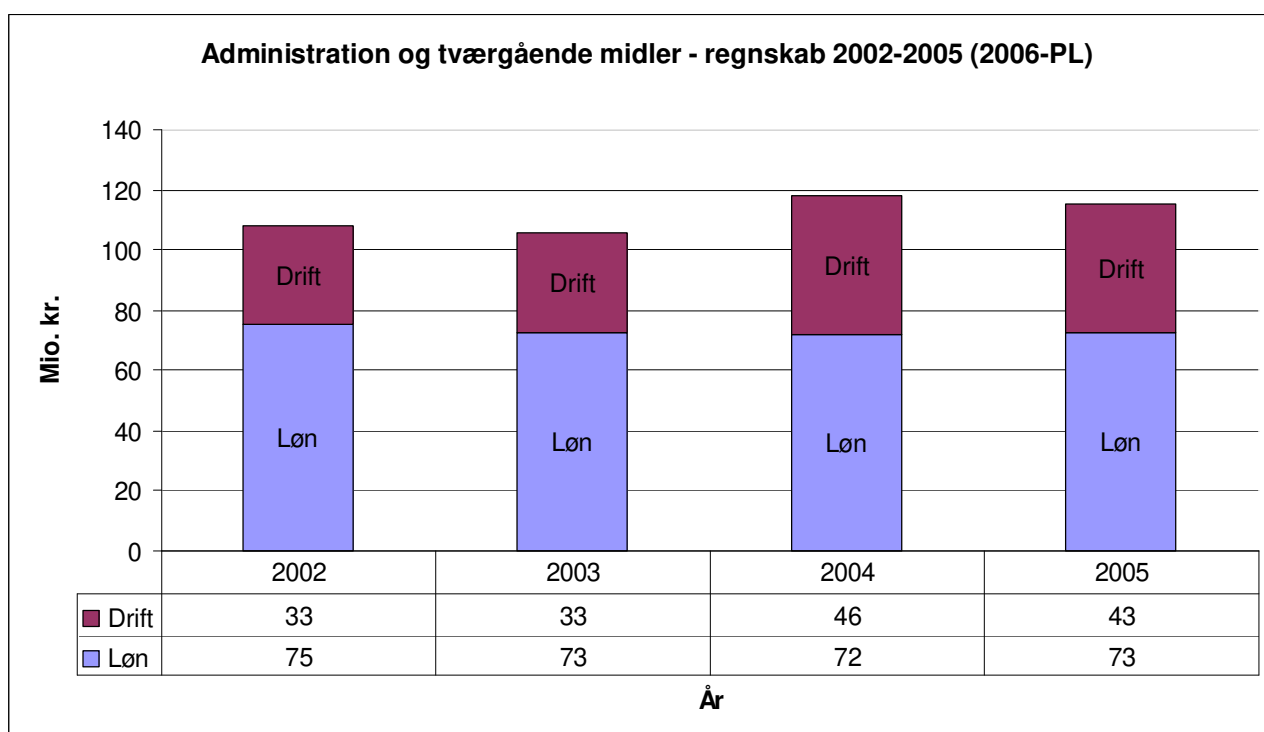
Som på folkeskoleområdet så kan årsagerne være, at der ikke i tilstrækkelig grad i budgetteringen er taget højde for den stigende udvikling i antallet af handicappede børn, at besparelser ikke i tilstrækkeligt omfang er sikret gennemført, og at der ikke i tilstrækkeligt omfang er sikret, at institutionerne med merforbrug ikke år efter år udviser merforbrug.

Administrationsområdet

På administrationsområdet udviser regnskabstallene for 2002 -2005 at der er har været en fin balance mellem det budgetterede og det forbrugte. For hele perioden har der enten været balance (i 2004) eller mindreforbrug.



Ses der på lønforbruget, så udviser regnskabstallene en svagt faldende tendens i perioden 2002 – 2004, hvorefter det stiger ganske marginalt fra 2004 til 2005. Driftsudgifterne stiger fra 2003 til 2004 med 13 mio. kr., på grund af stigende udgifter til IT-relaterede afgifter (lønsystem, KØR, etc.). Dog kan de stigende udgifter holdes indenfor budgetrammen for 2004.



Samlet set er der altså ingen indikation i Uddannelses- og Ungdomsforvaltningens regnskaber for perioden 2002 – 2005 for, hvordan det betydelige forventede merforbrug for 2006 er opstået. I stedet vil det være nødvendigt at analysere konsekvenserne af implementeringen af

BUF, herunder de overførte beløb fra Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen i forbindelse med strukturændringen ved årsskiftet 2005 – 2006, og det vil være nødvendigt at analysere disse tal i lyset af årsregnskabet for 2006.