



Bilag 1 – Notat om 1. prognose 2008

I notatet redegøres for den 1. regnskabsprognose for 2008 for Børne- og Ungdomsforvaltningen – herunder budgetmæssige omplaceringer, serviceudgifter samt decentral opsparing.

Forudsætninger

Nærværende regnskabsprognose tager udgangspunkt i det korrigerede budget og er sammensat af det vedtagne budget 2008 og dertil lagt samtlige tillægsbevillinger til Børne- og Ungdomsforvaltningen, som i løbet af de første 3 måneder af 2008 er tilført eller afgivet.

Derudover tages der i regnskabsprognosen højde for to sager vedrørende bevillingsmæssige omplaceringer, der foreslås foretaget, hvor den helt klart største omplacering er i forhold til bevillingsområderne Fritidshjem og klubber samt Dagtilbud, hvor de to bevillingsområder foreslås lagt sammen til ét bevillingsområde under Dagtilbud. Både daginstitutioner og fritidshjem og klubber har allerede fået udmeldt deres budget for 2008 efter samme budgetmodel og de vil desuden også blive afregnet efter harmoniserede principper i deres regnskaber for 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. Der anmodes derfor om en budgetmæssig omplacering, hvor i alt ca. 755,4 mill. kr. omplaceres til bevillingsområdet Dagtilbud. Samtlige af de bevillingsmæssige omplaceringer fremgår af to særskilte sager.

I forhold til opsparingerne på de enkelte bevillingsområder og funktioner vedrørende daginstitutioner, fritidshjem/klubber, skoler og bydækkende enheder, er samtlige institutioner i forbindelse med udarbejdelsen af regnskabsprognosen blevet hørt om deres forventninger til deres overførsler til 2009. Med udgangspunkt i deres regnskabsresultater for 2007 er de blevet bedt om at foretage en vurdering af, hvorvidt deres enkelte "opsparinger" stiger eller falder. Den samlede forventning er et forbrug på ca. 21,4 mill. kr., hvilket betyder en ændring fra en opsparing på ca. 60,5 mill. kr. til ca. 39,1 mill. kr.

Overordnet konklusion

Samlet set forventes Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme for 2008 at udvise et merforbrug på ca. 69,2 mill. kr. Merforbruget forventes finansieret via en forventet overførsel fra 2007 på ca. 90,6 mill. kr. i forhold til BR-besluttede aktiviteter/projekter, når Borgerrepræsentationen har godkendt regnskabet for 2007 inklusiv overførselsanmodningerne. Heraf udgør de 11,6 mill. kr. decentral opsparing, som allerede indgår i forventningen på 69,2 mill. kr. Der forventes derfor reelt et mindreforbrug på ca. 9,8 mill. kr. Mindreforbruget svarer til ca. 0,1 procent af den samlede budgetramme.

Mindreforbruget på ca. 9,8 mill. kr. udgøres primært af et mindreforbrug på ca. 16,2 mill. kr. i forhold til Faglighed For Alle, hvor midlerne forventes søgt overført til 2009, et mindreforbrug på ca. 15 mill. kr. i forhold til den kommunale dagpleje, et merforbrug på ca. 9 mill. kr. i forhold til etablerede institutionspladser samt et merforbrug på ca. 9,9 mill. kr. i forhold til decentral opsparing.

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

Samlet set forventes det, at skolerne, daginstitutionerne, fritidshjemmene/klubberne samt de bydækkende enheder kommer ud af 2008 med en opsparing på ca. 50,7 mill. kr., som søges overført til 2009. Det forventes på nuværende tidspunkt, at der i alt bliver overført ca. 72,1 mill. kr. fra 2007 til 2008, hvilket betyder, at den samlede opsparing er nedjusteret med ca. 21,4 mill. kr.

1.1 Det forventede regnskab 2008 (jf. bilag 2)

Det forventede regnskab 2008 pr. april udviser et samlet merforbrug på 69,2 mill. kr. på Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2008. Når de forventede overførsler fra 2007 indregnes fås et samlet forventet mindreforbrug på ca. 9,8 mill. kr., som svarer til ca. 0,1 procent af den samlede budgetramme.

Mindreforbruget på ca. 9,8 mill. kr. udgøres primært af et mindreforbrug på ca. 16,2 mill. kr. i forhold til Faglighed For Alle, hvor midlerne forventes søgt overført til 2009, et mindreforbrug på ca. 15 mill. kr. i forhold til den kommunale dagpleje, et merforbrug på ca. 9 mill. kr. i forhold til etablerede institutionspladser samt et merforbrug på ca. 9,9 mill. kr. i forhold til decentral opsparing.

Det forventede merforbrug på 69,2 mill. kr. fordeler sig med et merforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på 62,3 mill. kr. og et merforbrug på de rammestyrede områder på 6,9 mill. kr. Når de forventede overførsler fra 2007 indregnes justeres forventningerne til et mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på 11,2 mill. kr. samt et merforbrug på de rammestyrede områder på 1,4 mill. kr. svarende til et samlet forventet mindreforbrug på ca. 9,8 mill. kr.

Derudover forventes Anlægsrammen at balancere, mens bevillingsområdet Finansposter forventes at udvise et merforbrug på 40,1 mill. kr., som skyldes betaling til andre kommuner i forhold til 2007.

Nedenstående tabel viser udviklingen i opsparingen på henholdsvis institutioner, fritidshjem og klubber, skoler samt bydækkende enheder. Det

er forventningen, at den akkumulerede overførsel fra 2007 til 2008 på ca. 72,1 mill. kr. bliver nedskrevet til ca. 50,7 mill. kr. i 2008, som forventes overført til 2009.

Bevillingsområde	Fra 2007 til 2008	Fra 2008 til 2009	Ændring i opsparingerne
Dagtilbud	28.224.000	33.634.000	5.410.000
Dagtilbud Special	5.900.000	5.900.000	0
F&K	15.410.000	0	-15.410.000
F&K Special	9.000.000	9.000.000	0
Undervisning	-15.997.000	-18.444.000	-2.447.000
Specialundervisning	6.945.000	6.945.000	0
Sundhed	10.053.000	1.036.000	-9.017.000
Miljø	990.000	990.000	0
Samlet	60.525.000	39.062.000	-21.464.000

* Udover ovenstående er der 11,6 mill. kr. vedrørende BR-besluttede overførsler i forhold til Dagtilbud. Bemærk desuden at F&K lægges sammen med Dagtilbud i 2008.

Se endvidere bilag 6 og 7 indeholdende en samlet tabel over det forventede budget, forventede forbrug og forventede afvigelse samt den samlede aprilprognose med tilhørende forklaringer på funktionsniveau.

Forventet afvigelse på drift

Bevillingsområde	Samlede forventede budget for 2008	Forventet regnskab for 2008	Afvigelse
Nettoudgifter i 1.000 kr.			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
Dagtilbud	3.510.398	3.541.748	30.810
Dagtilbud - special	103.266	103.266	0
Fritidshjem og klubber	0	0	0
Fritidshjem og klubber - special	125.545	125.545	0
Undervisning	2.659.538	2.678.529	18.991
Specialundervisning	599.697	602.326	2.629
Sundhed	223.097	232.114	9.017
Miljø	10.260	11.160	900
Efterspørgselsstyrede overførsler	12.001	12.001	0
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	7.244.342	7.306.689	62.347
<i>Rammestyrede områder, drift</i>			
Dagtilbud	29.500	29.500	0
Dagtilbud - special	2.886	8.863	5.977
Fritidshjem og klubber	0	0	0
Administration	305.096	306.020	924
Rammestyrede områder i alt	337.482	344.383	6.901

Sum	7.582.824	7.651.072	69.248
-----	-----------	-----------	--------

Forventet afvigelse på øvrige områder

Bevillingsområde	Samlede forventede budget for 2008	Forventet regnskab for 2008	Afvigelse
Nettoudgifter i 1.000 kr.			
Anlæg	541.543	541.543	0
Finansposter	2.117	42.217	40.100
I alt	543.660	583.760	40.100

1.2 Forventet regnskab 2008 på bevillingsniveau

Bevillingsområdet **Dagtilbud** forventes at udvise et samlet merforbrug på ca. 30,8 mill kr. Der forventes et merforbrug på de efterspørgselsstyrede områder på ca. 30,8 mill kr., mens de rammestyrede områder forventes at balancere. Merforbruget på de efterspørgselsstyrede områder skyldes hovedsageligt følgende.

Der er et samlet merforbrug på ca. 26,8 mill. kr. i forhold til BR-besluttede aktiviteter/projekter, som forventes finansieret via en forventet overførsel fra 2007 på et tilsvarende beløb, når Borgerrepræsentationen har godkendt regnskabet for 2007 inklusiv overførselsanmodningerne.

Der forventes et mindreforbrug på 15 mill. kr. i forhold til dagplejen, som skyldes en lavere aktivitet end budgetteret.

Der forventes et merforbrug på ca. 10 mill. kr. i forhold til institutionernes decentrale opsparring, hvor det er forventningen, at den overførte opsparring fra 2007 til 2008 nedjusteres med ca. 10 mill. kr.

Der forventes et merforbrug på 9 mill.kr. vedr. etablerede pladser, da mængden af normerede pladser overstiger det budgetterede antal pladser, hvilket er et udtryk for, at dagpasningsområdets økonomiske kapacitet er under pres.

Bevillingsområdet **Dagtilbud - special** forventes at udvise et samlet merforbrug på ca. 6,0 mill kr. Der forventes et merforbrug på de rammestyrede områder på ca. 6 mill kr., mens de efterspørgselsstyrede områder forventes at balancere. Merforbruget på de rammestyrede områder skyldes hovedsageligt et merforbrug vedr. ABA/Doman projektet (BR 567/06), som endnu ikke er ophørt og forventes finansieret via en forventet overførsel fra 2007 på et tilsvarende beløb, når Borgerrepræsentationen har godkendt regnskabet for 2007 inklusiv overførselsanmodningerne.

I forbindelse med budgetforliget er funktion 5.25.17.1 budgetopskrevet med ca. 21,4 mill. kr. i forhold til budget 2007. Disse midler er afsat til etablering af nye specialpladser og der forventes derfor en aktivitetsstigning på området. Det vurderes, at det kan være svært at etablere alle pladserne i 2008 og der vil, i forbindelse med regnskabsprognosen pr. august 2008, tages stilling til omfanget af etableringen af pladser, samt hvor mange af midlerne, der eventuelt skal afsættes til integration på normalområdet. Det forventes, at der i løbet af 2008 bliver skabt et klart billede af køb og salg på området, som i øjeblikket er præget af usikkerhed blandt andet som følge af den kommunale strukturreform 2007.

Bevillingsområdet **Fritidshjem og klubber** lægges sammen med bevillingsområdet Dagtilbud, hvorfor hele budgettet omplaceres og der forventes et forbrug på nul.

Bevillingsområdet **Fritidshjem og klubber - special** forventes at balancere i 2008.

Bevillingsområdet **Undervisning** forventes på nuværende tidspunkt at udvise et merforbrug på ca. 19 mill. kr., som er sammensat af forskellige forventede mer- og mindreforbrug. Der forventes et merforbrug på ca. 31,6 mill. kr., som kan henføres til, at der er disponeret med udgifter til BR-besluttede aktiviteter, som der endnu ikke er overført budget til fra 2007. Derudover forventes et merforbrug på ca. 2,4 mill. kr. vedrørende de bydækkende enheders forbrug af opsparringen fra 2007, som endnu ikke er overført fra 2007, samt et merforbrug på Uddannelsens Ungdomsvejledning på ca. 2,1 mill. kr. Endelig forventes et mindreforbrug på ca. 16,2 mill. kr. vedrørende Faglighed For Alle i 2008, samt et mindreforbrug på ca. 0,9 mill. kr. i forhold til bidrag til efterskoler.

Bevillingsområdet **Specialundervisning** forventes på nuværende tidspunkt at udvise et merforbrug på ca. 2,6 mill. kr. vedrørende Ungdomsuddannelse til unge under 25 år. Merforbruget forventes dog dækket via en forventet overførsel fra 2007 på et tilsvarende beløb (BR 447/07), når Borgerrepræsentationen har godkendt regnskabet for 2007 inklusiv overførselsanmodningerne.

Bevillingsområdet **Miljø** forventes på nuværende tidspunkt at udvise et merforbrug på ca. 0,9 mill. kr. Merforbruget forventes dog dækket via en forventet overførsel fra 2007 på et tilsvarende beløb (BR 371/07), når Borgerrepræsentationen har godkendt regnskabet for 2007 inklusiv overførselsanmodningerne.

Bevillingsområdet **Sundhed** forventes på nuværende tidspunkt at udvise et merforbrug på ca. 9 mill. kr. i forhold til decentral opsparring. Merforbruget forventes dog dækket via en forventet overførsel fra 2007 på et tilsvarende

beløb, når Borgerrepræsentationen har godkendt regnskabet for 2007 inklusiv overførselsanmodningerne.

Bevillingsområdet **Administration** forventes at udvise et merforbrug på ca. 0,9 mill. kr. Der igangsættes i 2. kvartal 2008 et projekt til videreudvikling af økonomistyringen af administrationsrammen. Projektet gennemføres med bistand fra Deloitte.

Bevillingsområdet **Efterspørgselsstyrede overførsler** forventes at balancere i 2008.

Bevillingsområdet **Anlæg** forventes at balancere i 2008. Der forventes overført ca. 277,5 mill. kr. fra 2007 til 2008 og ca. 266,5 mill. kr. fra 2008 til 2009. Derudover vil store dele af budgettet i løbet af 2008 løbende blive overført til Københavns Ejendomme. Det forventede forbrug er derfor alene et udtryk for, at bevillingsområdet forventes at balancere og afspejler ikke det egentlige forventede forbrug, som ligger meget lavere. Den forventede overførsel til 2009 skal gå til medfinansiering af Anlægsplan 2008-2010.

Bevillingsområdet **Finansposter** forventes at udvise et merforbrug på ca. 40,1 mill. kr., som skyldes betaling til andre kommuner i forhold til 2007. Forbruget modsvares af et tilsvarende mindreforbrug i 2007. Udgiften blev korrekt driftsbogført i regnskabet for 2007 og krediteret på kontoen for forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt, da regningerne ikke kunne nå at blive bogført. Disse regninger forventes betalt og bogført i 2008 og udgiften hertil dækkes af posten på de ca. 40,1 mill. kr.

2.1 Omlaceringer (jf. bilag 3)

I forbindelse med nærværende regnskabsprognose pr. april 2008 kan udvalgene søge om bevillingsmæssige ændringer indenfor budget 2008. Nedenstående oversigt viser de budgetmæssige omlaceringer på hvert af bevillingsområderne, som samlet set går i nul. De enkelte budgetmæssige omlaceringer på funktionsniveau fremgår af bilag 3.

Bevilling	Beløb (1.000 kr.)
ES - Dagtilbud	717.556
ES - Dagtilbud special	-942
RS - Dagtilbud	24.296
RS - Dagtilbud special	-2.407
ES - Fritidshjem og klubber	-730.779
ES - Fritidshjem og klubber special	823

RS - Fritidshjem og klubber	-24.665
ES - Undervisning	-4.011
ES - Specialundervisning	-20.488
ES - Sundhed	5.584
ES - Miljø	2.525
RS - Administration	32.503
EO - Efterspørgselsstyrede overførsler	5

3.1 Serviceudgifter (jf. bilag 4)

Børne- og Ungdomsforvaltningens serviceudgifter for 2008 fremgår af bilag 4.

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

Børne- og Ungdomsforvaltningens forventede decentrale akkumulerede opsparing for 2008 fremgår af bilag 5.

I forbindelse med nærværende prognose er institutionerne, fritidshjemmene, skolerne samt de bydækkende enheder blevet bedt om at indrapportere deres forventede overførsler til 2009. Centralforvaltningen har gennemgået de indkomne bidrag og sammenholdt dem med egne analyser. Det er forventningen, at den akkumulerede overførsel fra 2007 til 2008 på ca. 60,5 mill. kr. bliver nedskrevet til ca. 39,1 mill. kr. i 2008, som forventes overført til 2009. Der vil derfor i 2008 forventeligt være et samlet forbrug af opsparingen på ca. 21,5 mill. kr. Nedenstående tabel viser udviklingen i opsparingen på henholdsvis institutioner, fritidshjem og klubber, skoler samt bydækkende enheder.

Bevillingsområde	Fra 2007 til 2008	Fra 2008 til 2009	Ændring i opsparingerne
Dagtilbud	28.224.000	33.634.000	5.410.000
Dagtilbud Special	5.900.000	5.900.000	0
F&K	15.410.000	0	-15.410.000
F&K Special	9.000.000	9.000.000	0
Undervisning	-15.997.000	-18.444.000	-2.447.000
Specialundervisning	6.945.000	6.945.000	0
Sundhed	10.053.000	1.036.000	-9.017.000
Miljø	990.000	990.000	0
Samlet	60.525.000	39.062.000	-21.464.000

* Udover ovenstående er der 11,6 mill. kr. vedrørende BR-beslutede overførsler i forhold til Dagtilbud. Bemærk desuden at F&K lægges sammen med Dagtilbud i 2008.

Det er værd at bemærke, at daginstitutionerne forventeligt forbruger ca. 10 mill. kr. i løbet af 2008, mens den kommunale tandpleje forbruger ca. 9 mill. kr.

5.1 Samlet tabel over forventet årsregnskab samt afvigelser på bevillingsniveau og hovedniveau (jf. bilag 6 og bilag 7)

Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede forventede årsregnskab fremgår af bilag 6, mens de enkelte bevillingsafvigelser og hovedafvigelser er oplistet i bilag 7.

6.1 Overførsler til 2008 (jf. bilag 8)

Børne- og Ungdomsforvaltningens forventede overførsler til 2008 fremgår af bilag 8. Det skal bemærkes, at det, udover ovenstående, også er forventningen, at den decentrale opsparing overføres til 2009. Opsparingen forventes på nuværende tidspunkt at udgøre ca. 50,7 mill. kr.

7.1 Låneberettigede udgifter 2008 (jf. bilag 9)

Børne- og Ungdomsforvaltningens låneberettigede udgifter for 2008 fremgår af bilag 9.

8.1 Prognoseark (jf. bilag 10)

Børne- og Ungdomsforvaltningens overordnede forventede regnskabs- samt prognosebeløb for 2008 fremgår af bilag 10. Bilaget er udelukkende til brug for Økonomiforvaltningen.

9.1 BUF's prognose vs. Deloitte's (jf. bilag 11)

Børne- og Ungdomsforvaltningens overordnede forventninger til 2008 sammenholdt med Deloitte's forventninger fremgår af bilag 11.

10.1 Kort notat vedr. de to prognoser (jf. bilag 12)

Forskellene mellem Børne- og Ungdomsforvaltningens overordnede forventninger til 2008 og Deloitte's forventninger fremgår af bilag 12.