



Regnskabsprognose for 2007 pr. august

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

Endvidere redegøres for regnskabet for årets første 7 måneder af 2007 og på opfølgningen vedrørende ydelser, serviceudgifter, opsparing, mål- og resultatkrav samt antallet af ansatte i Rådhussekretariatet.

Forudsætninger

Nærværende prognose og 7 måneders regnskab er udarbejdet under en række forudsætninger og er forbundet med visse usikkerheder, som forventes gennemanalyseret op til Oktober-prognosen. Vi er dog nået langt i forhold til vores højt prioriterede projekter i forbindelse med forandringsprogrammet og vi er på rette vej.

I forhold til April-prognosen er lønfejlene blevet rettet, men kan stadig være med til at påvirke mulighederne for at analysere og udregne forventede forbrug, da det giver nogle skift i de enkelte bogføringsmåneder. Det kan derfor være svært helt præcist at opgøre, hvor stor lønudgiften korrekt burde være i de enkelte måneder.

Indsatsområdet vedrørende kontoplanen er fuldendt og tidligere bogføringer på statuskonti er blevet udkonteret i driften, så det fremgår af regnskabet for de første 7 måneder af 2007.

Der bliver, i forbindelse med sagen vedrørende de bevillingsmæssige ændringer, rettet op på de budgetmæssige skævheder i det korrigerede budget, så bevillingerne følger forbruget. Det periodiserede budget er desuden udarbejdet dels på baggrund af det gennemsnitlige forbrug i 1. kvartal siden 2002 samt det konkrete forbrug i løbet af året, som ikke kan indeholdes i gennemsnitsbetragtningen. I forhold til lønudgifter er der taget højde for både særlig feriegodtgørelse i april samt overenskomst-mæssige lønreguleringer. Selve periodiseringen vil i fremtiden være et særligt indsatsområde i Børne- og Ungdomsforvaltningen og vi vil have et øget fokus på de elementer, der kan påvirke både budgettet og forbruget.

Der skal derfor også tages forbehold for afvigelsen mellem budget og forbrug i årets første 7 måneder af 2007, da samtlige af de bevillingsmæssige ændringer først kan blive indarbejdet i det korrigerede budget, og derved i periodiseringen, efter godkendelse i udvalget og Borgerrepræsentationen. Hele sagen om finansieringsbehovet for 2007 i Børne- og Ungdomsforvaltningen (rammeafstemningen) er først ved at være endeligt på plads nu, hvilket selvfølgelig giver nogle forskelle i pe-

riodiseringen, eftersom den vedtagne budgetramme for starten af året har været for lav.

I forhold til specialområdet er vurderingen af den forventede afvigelse baseret på det bogførte forbrug i de første 7 måneder af 2007 og der er endnu ikke et fuldt overblik over de samlede betalingsstrømme i forhold til køb og salg af pladser. Den forventede afvigelse er derfor forbundet med visse usikkerheder, som forventes gennemanalyseret op til Oktober-prognosen.

På det efterspørgselsstyrede dagområde forventer vi et mindreforbrug på ca. 174,1 mill. kr., hvilket hovedsageligt skyldes institutionernes opsparing og ikke-etablerede pladser. Det skal dog ikke forstås på den måde, at det umiddelbart er frie midler, da hele beløbet forventes overført til 2008. Institutionerne øger forventeligt deres opsparing fra ca. 44,6 mill. kr. til ca. 70,0 mill. kr., hvilket svarer til en øget opsparing i løbet af 2007 på ca. 25,4 mill. kr. De ikke-etablerede pladser udgør 90,0 mill. kr. af den forventede afvigelse og er et udtryk for en tidsforskydning i etableringen af pladser, som forventes at fortsætte løbende gennem årene. Pengene vil derfor allerede fra starten af 2008 blive brugt til både etablering af pladser samt til privatpasningsordningerne.

I forhold til den tidligere sag vedrørende merforbrug på området for fritidshjem er det vores vurdering, at der ikke er behov for yderligere kompenserende foranstaltninger/besparelser eller anmodning om tillægsbevilling, da der samlet set ikke forventes at være et merforbrug på Børne- og Ungdomsudvalgets ramme for 2007.

Overordnet konklusion

Samlet set forventes det, at Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme for 2007 vil udvise et mindreforbrug på 151,9 mill. kr., som dog forventes overført til 2008. Sagen vedrørende bevillingsmæssige ændringer er indarbejdet i det samlede forventede budget sammen med de forventede tillægsbevillinger for den resterende del af året, som udgør ca. 16,1 mill. kr. Der skal i alt overføres ca. 24,0 mill. kr. til andre udvalg, som hovedsageligt skyldes, at vi i vores budget stadig har huslejebudgettet vedrørende gymnasier liggende, som skal tilbageføres til Københavns Ejendomme. Det er vurderingen, at der ikke er behov for yderligere korrigerende foranstaltninger i forhold til vores finansieringsbehov i 2007.

Det forventede mindreforbrug på 151,9 mill. kr. skyldes hovedsageligt et mindreforbrug i forhold til ikke-etablerede pladser på ca. 90,0 mill. kr. samt et mindreforbrug i forhold til opsparingen i de decentrale led på ca. 54,3 mill. kr.

Samlet set forventer skolerne, institutionerne og fritidshjemmene/klubberne at forbruge ca. 9,8 mill. kr. af deres opsparing. Der blev fra 2006 til 2007 overført ca.

64,1 mill. kr., hvilket betyder, at de forventer at overføre ca. 54,3 mill. kr. til 2008. Forventningen bygger på deres egne indberetninger samt analysering centralt fra og kan sagtens ændre sig i løbet af årets sidste 5 måneder. I forbindelse med Oktober-prognosen vil vi foretage en opfølgning af vurderingen.

1.1 Det forventede regnskab 2007 (jf. bilag 2)

Det forventede regnskab 2007 pr. august udviser et samlet mindreforbrug på 151,9 mill. kr. på Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2007. Mindreforbruget svarer til ca. 2,0 procent af den samlede forventede budgetramme. Hvis den forventede opsparring på 54,3 mill. kr. fratrækkes fås et samlet forventet mindreforbrug på 97,6 mill. kr. på hele Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2007.

Det forventede mindreforbrug på 151,9 mill. kr. fordeler sig med et mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på 149,9 mill. kr. og et mindreforbrug på de rammestyrede områder på 2,0 mill. kr. Når den forventede opsparring fratrækkes justeres det forventede mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder til 95,6 mill. kr., hvilket betyder et samlet forventet mindreforbrug på 97,6 mill. kr.

Derudover forventes der et mindreforbrug på 104,0 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 markant 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 54,3 mill. kr. i 2007, som forventes overført til 2008.

Bevillingsområde	Funktion	Fra 2006 til 2007	Forventet fra 2007 til 2008	Ændring i opsparringerne
ES - Dagtilbud	5.25.14.1	44.582.000	70.000.000	25.418.000
ES - Dagtilbud Special	5.25.17.1	5.020.000	2.400.000	-2.620.000
F&K	5.25.14.1	13.066.000	-11.500.000	-24.566.000
F&K Special	5.25.15.1	6.755.000	4.900.000	-1.855.000
Undervisning	3.22.01.1	-22.609.000	-28.800.000	-6.191.000
Specialundervisning	3.22.08.1	17.297.000	17.297.000	0
Samlet		64.111.000	54.297.000	-9.814.000

Se endvidere bilag 10 og 11 indeholdende en samlet tabel over det forventede budget, forventede forbrug og forventede afvigelse – inklusiv og eksklusiv de forventede

de opsparinger samt den samlede augustprognose 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	2.817.443	2.643.343	-174.100
Dagtilbud - special	91.124	88.733	-2.391
Fritidshjem og klubber	746.468	762.692	16.224
Fritidshjem og klubber - special	113.702	121.167	7.465
Undervisning	2.478.175	2.498.684	20.509
Specialundervisning	622.695	605.195	-17.500
Sundhed	207.747	207.658	-89
Miljø	12.019	12.031	12
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	7.089.373	6.939.503	-149.870
<i>Rammestyrede områder, drift</i>			
Dagtilbud	34.572	34.572	0
Dagtilbud - special	16.243	14.243	-2.000
Administration	251.670	251.670	0
Rammestyrede områder i alt	302.485	300.485	-2.000
Sum	7.391.858	7.239.988	-151.870

Forventet afvigelse på øvrige områder

Bevillingsområde	Samlede forventede budget for 2007	Forventet regnskab for 2007	Afvigelse
Nettoudgifter i 1.000 kr.			
Anlæg	339.254	235.254	-104.000
Finansposter	2.117	2.117	0
I alt	341.371	237.371	-104.000

1.2 Forventet regnskab 2007 på bevillingsniveau

På bevillingsområdet **Dagtilbud** forventes et mindreforbrug på ca. 174,1 mill. kr., som dog forventes overført til 2008 til afvikling af opgaven/aktiviteten. Det store

forventede mindreforbrug skyldes flere ting. Mindreforbrug på ca. 90 mill. kr. vedrørende ikke-etablerede pladser, ca. 70 mill. kr. vedrørende daginstitutionernes opsparring, 9 mill. kr. som følge af forsinkelser i iværksættelse af pladser i Børneplanen samt 31,6 mill. kr. i forhold til puljemidler. Merforbrug på ca. 2,8 mill. kr. vedrørende tilskud til puljeinstitutioner, 3,7 mill. kr. vedrørende stigning i efterspørgslen til privat dagpleje, ca. 13 mill. kr. vedrørende privat børnepasning samt 7 mill. kr. som følge af et merforbrug på køb og salg af pladser.

På området **Dagtilbud - special** forventes et mindreforbrug på ca. 4,4 mill. kr. på baggrund af institutionernes opsparring på 2,4 mill. kr. samt BUU-beslutning om overførsel af 2 mill. kr. til 2008 vedrørende forebyggende foranstaltninger.

På bevillingsområdet **Fritidshjem og Klubber** forventes et samlet merforbrug på ca. 16,2 mill. kr. Det skyldes hovedsageligt et merforbrug vedrørende institutionernes opsparring på 11,5 mill. kr. samt en demografiregulering på 4,4 mill. kr.

På bevillingsområdet **Fritidshjem og Klubber - special** forventes et samlet merforbrug på ca. 7,5 mill. kr. Merforbruget skyldes primært oprettelse af 42 nye pladser i skoleåret 2007/2008 samt udpostering af statusposter vedrørende tidligere år.

På bevillingsområdet **Undervisning** forventes et samlet merforbrug på ca. 20,5 mill. kr. Merforbruget skyldes, at skolerne forventer at overføre ca. 28,8 mill. kr. i negativ opsparring til 2008. Heraf udgør de 22,6 mill. kr. overførslen af opsparring fra 2006 til 2007. Det resterende merforbrug på 6,2 mill. kr. vedrører 2007. Der forventes et mindreforbrug på budgetposterne under Faglighed For Alle på i alt 8,3 mill. kr., som skyldes en anden udmøntningstakt end oprindeligt forudsat.

På bevillingsområdet **Specialundervisning** forventes et samlet mindreforbrug på 17,5 mill. kr. Mindreforbruget skyldes, at specialskolernes regnskab for 2007 forventes at udvise et mindreforbrug på i alt 17,3 mill. kr. svarende til den overførte opsparring fra 2006. Derudover forventes et merforbrug på 1,3 mill. kr., som vedrører afskrivning af indtægter fra salg af pladser, samt et mindreforbrug på 1,5 mill. kr. vedrørende ABA-Doman.

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

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

Bevillingsområdet **Administration** forventes at balancere.

På bevillingsområdet **Anlæg** forventes et samlet mindreforbrug på 104,0 mill. kr., som ønskes overført til 2008 med henblik på færdiggørelse af igangværende projekter. Prognosen er udarbejdet på afvigelsesniveau og udtrykker alene det forventede mindreforbrug ved årets udgang. Det skyldes, at anlægsbudgettet overføres til KEjd i takt med, at der gives bevillinger. Ultimo budgettet vil således være markant mindre end det aktuelle budget. Det forventede forbrug er således fiktivt i den forstand, at det både indeholder forbrug i BUF og kommende overførsler til KEjd.

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

2.1 Regnskab for årets første 7 måneder (jf. bilag 3)

Regnskabet for årets første 7 måneder udviser et mindreforbrug på driften på 185,2 mill. kr. Mindreforbruget dækker over et mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceydelser på 205,4 mill. kr. og et merforbrug på de rammestyrede områder på 20,2 mill. kr. Derudover er der et mindreforbrug på Anlæg på 50,1 mill. kr. samt et mindreforbrug på Finansposter på 3.661,4 mill. kr.

Det periodiserede budget er udarbejdet dels på baggrund af det gennemsnitlige forbrug i 1. kvartal siden 2002 samt det konkrete forbrug i løbet af året, som ikke kan indeholdes i gennemsnitsbetragtningen. I forhold til lønudgifter er der taget højde for både særlig feriegodtgørelse i april samt overenskomstmæssige lønreguleringer.

Der skal dog tages forbehold for afvigelsen mellem budget og forbrug i årets første 7 måneder af 2007, da samtlige af de bevillingsmæssige ændringer først kan blive indarbejdet i det korrigerede budget, og derved i periodiseringen, efter godkendelse i udvalget og Borgerrepræsentationen. Hele sagen om finansieringsbehovet for 2007 i Børne- og Ungdomsforvaltningen (rammeafstemningen) er først ved at være endeligt på plads nu, hvilket selvfølgelig giver nogle forskelle i periodiseringen, eftersom den vedtagne budgetramme for starten af året har været for lav.

Regnskab for årets første 7 måneder af 2007 - drift

Bevillingsområde	Aktuelt budget for de første 7 mdr. af 2007	Regnskab for de første 7 mdr. af 2007	Afvigelse
Nettoudgifter i 1.000 kr.			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
Dagtilbud	1.755.551	1.577.954	-177.597
Dagtilbud - special	49.715	53.216	3.501
Fritidshjem og klubber	387.774	444.349	56.575

Fritidshjem og klubber - special	73.822	59.327	-14.495
Undervisning	1.372.000	1.387.485	15.485
Specialundervisning	358.681	274.601	-84.080
Sundhed	124.605	118.172	-6.433
Miljø	4.450	6.041	1.591
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	4.146.598	3.921.145	-205.453
Rammestyrede områder, drift			
Dagtilbud	23.536	17.617	-5.919
Dagtilbud - special	1.681	6.124	4.443
Administration	96.729	118.446	21.717
Rammestyrede områder i alt	121.946	142.187	20.241
Sum	4.268.544	4.063.332	-185.212

Regnskab for årets første 7 måneder af 2007 – øvrige områder

Bevillingsområde	Aktuelt budget for de første 7 mdr. af 2007	Regnskab for de første 7 mdr. af 2007	Afvigelse
Nettoudgifter i 1.000 kr.			
Anlæg	56.903	6.804	-50.099
Finansposter	2.008	-3.659.409	-3.661.417
I alt	58.911	-3.652.605	-3.711.516

2.2 Regnskab for årets første 7 måneder af 2007 på bevillingsniveau

Bevillingsområdet **Dagtilbud** udviser et mindreforbrug på 183,5 mill. kr. fordelt på 177,6 mill. kr. på det efterspørgselsstyrede område og 5,9 mill. kr. på det rammestyrede område. På det efterspørgselsstyrede område betyder periodiseringerne af budgettet samt budgetmæssige omplaceringer en reduktion af budgettet med 81 mill. kr. for perioden. Under hensyntagen til de tekniske budgetafvigelser giver det et mindreforbrug på 97 mill. kr. Afvigelsen på 97 mill. kr. kan forklares i et mindreforbrug som følge af ej etablerede pladser og endnu ikke udmøntede puljer på 64 mill. kr. samt en opsparring på institutionsniveau på 44 mill. kr. Dertil skal der tages højde for kommende udkontering fra barselsfonden som skønnes at beløbe sig til 11 mill. kr.

På bevillingsområdet **Dagtilbud - special** er der et samlet merforbrug på ca. 7,9 mill. kr., som primært skyldes periodisering af indtægter samt opkrævning af betaling for salg af pladser fra regioner og kommuner.

På bevillingsområdet **Fritidshjem og Klubber** er der et merforbrug på ca. 56,6 mill. kr., hvilket hovedsageligt skyldes en forskydning i periodiseringen af budgetterne. Dette vil blive analyseret og korrigeret frem til fejebakkesagen i forbindelse med oktoberprognosen.

Bevillingsområdet **Fritidshjem og Klubber - speciel** udviser et mindreforbrug på 14,5 mill. kr. Der er en række fejl vedrørende fordelingen af bevillinger mellem de enkelte områder. Generelt er der større indtægter fra salg af pladser fra kommuner og regioner end budgetteret, dels på grund af betalinger vedrørende tidligere år samt periodiseringen af budgettet.

På bevillingsområdet **Undervisning** er der et samlet merforbrug på ca. 15,5 mill. kr. i årets første 7 måneder. Det skyldes primært et samlet forventet merforbrug for hele 2007 samt fejlperiodiseringer.

På bevillingsområdet **Specialundervisning** er der et samlet mindreforbrug i årets første 7 måneder på ca. 84,1 mill. kr. Det skyldes primært fejlperiodiseringer og manglende omflytning af budgetmidler.

På bevillingsområdet **Miljø** er der samlet set et merforbrug på ca. 1,6 mill. kr. for årets første 7 måneder. I sagen vedrørende bevillingsmæssige ændringer tilføres Miljø ca. 4,4 mill. kr. En periodisering af beløbet giver ca. 2,6 mill. kr. for årets første 7 måneder, hvilket giver en afvigelse på ca. -1,0 mill. kr., som hovedsageligt ligger på funktion 5.25.14.1, hvor der endnu ikke er bogført noget forbrug.

På bevillingsområdet **Sundhed** er der samlet set et mindreforbrug på ca. 6,4 mill. kr. for årets første 7 måneder. Der vil ske en budgetmæssig omplacering i sagen vedrørende bevillingsmæssige omplaceringer, hvor der samlet set trækkes 7,4 mill. kr. fra Sundhed.

På bevillingsområdet **Administration** er der samlet set et merforbrug på ca. 21,7 mill. kr. for årets første 7 måneder. I sagen vedrørende bevillingsmæssige ændringer tilføres Administration ca. 17,8 mill. kr. Derudover vil der inden årets udgang blive tilført ca. 16,1 mill. kr. i tillægsbevilling til dækning af det resterende finansieringsbehov i forhold til rammeafstemningen. En periodisering af det samlede beløb på ca. 33,9 mill. kr. giver ca. 19,8 mill. kr. for årets første 7 måneder, hvilket giver en afvigelse på ca. 1,9 mill. kr.

På bevillingsområdet **Anlæg** er der et mindreforbrug på 50,1 mill. kr. Det skal bemærkes, at periodiseringen af anlægsbudgettet på måneder er problematisk, da anlægsforbruget er meget ujævnt fordelt over året. Se i øvrigt kommentarerne til

prognosen for hele 2007 vedrørende problematikken omkring overførsler af budget til KEjd.

På bevillingsområdet **Finansposter** er der samlet set et mindreforbrug på -3.661,4 mill. kr. En del af afvigelsen skal dog ikke forklares, da det drejer sig om købsmoms og forskydninger i likvide aktiver - herunder de -3.641,6 mill. kr. på funktion 8.22. Det resterende beløb skyldes hovedsageligt forskydning i og afvikling af tilgodehaver, ventende udbetalinger, forskydning i lønrefusioner samt udligning af lønfejlkonto, mellemregninger samt forskydning i gæld til andre kommuner.

3.1 Ydelser i forhold til mængder og priser (jf. bilag 4)

I forbindelse med den nye budgetmodel skal forvaltningerne følge op på de aktivitetstal og enhedspriser, der fremgår af ydelseskatalogerne i budget 2007. De forventede og realiserede aktivitetstal er opstillet i bilag 4.

I vedtaget budget 2007 er enhedsprisen på klubber beregnet til at være højere end enhedsprisen på fritidshjem, idet de private SFO'er indgår i beregningen og disse er langt billigere end fritidshjem. Derfor har vi tilføjet de private SFO'er til ydelsesoversigten i prognosen, da dette giver et mere retvisende billede.

I forhold til Undervisning og Specialundervisning er bevillingen sat lig det korrigerede budget tillagt forventede varige budgetændringer. Mængderne i ydelserne Ungdommens Uddannelsesvejledning, sundhedsplejen, børne- og ungdomstandplejen, naturskole- og miljøtilbud samt sundhedstilbud til skoleelever er justeret i henhold til den seneste befolkningsprognose. Mængden er justeret til den faktisk forventede aktivitet til undervisning i normalklasser, privatskoler, efterskoler, almindelig specialundervisning, tosprogsundervisning i modtageklasser, heltidsundervisning i Ungdomsskolen samt udgifter til anbragte børn på funktion 3.22.01.1 Folkeskoler. I forhold til den realiserede mængde i 2006 forventes en stigning på i alt 747 elever. På Undervisning er mængden nedjusteret med ca. 2,5 procent, mens den er opjusteret med ca. 7 procent på Specialundervisning.

4.1 Serviceudgifter (jf. bilag 5)

Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede forventede serviceudgifter for 2007 fremgår af bilag 5.

5.1 Prognoseark til Økonomiforvaltningen (jf. bilag 6)

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

6.1 Opsparing på institutioner, fritidshjem og skoler (jf. bilag 7)

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. 54,3 mill. kr. i 2007, som forventes overført til 2008. Der vil derfor i 2007 forventeligt være et samlet forbrug af opsparingen på ca. 9,8 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	70.000.000	25.418.000
ES - Dagtilbud Special	5.25.17.1	5.020.000	2.400.000	-2.620.000
F&K	5.25.14.1	13.066.000	-11.500.000	-24.566.000
F&K Special	5.25.15.1	6.755.000	4.900.000	-1.855.000
Undervisning	3.22.01.1	-22.609.000	-28.800.000	-6.191.000
Specialundervisning	3.22.08.1	17.297.000	17.297.000	0
Samlet		64.111.000	54.297.000	-9.814.000

Det er værd at bemærke, at daginstitutionerne forventeligt sparer ca. 22,8 mill. kr. mere op i løbet af 2007, fritidshjemmene forbruger ca. 26,4 mill. kr. mere i 2007, mens skolerne forbruger ca. 6,2 mill. kr. mere i 2007. De forventede ændringer er dog forbundet med en del usikkerhed og kan sagtens ændre sig i løbet af årets sidste 5 måneder. I forbindelse med Oktober-prognosen vil vi foretage en opfølgning af vurderingen.

7.1 Opfølgning på Mål- og Resultatkrav (jf. bilag 8)

Børne- og Ungdomsforvaltningen følger i regnskabsprognoserne op på resultaterne vedrørende de i budget 2007 opstillede mål. Resultaterne fremgår af bilag 8.

Der forventes generelt ikke at være væsentlige afvigelser i forhold til resultatkravene i budget 2007. Nogle af de opstillede resultatkrav er svære at måle på i løbet af året, da der kun foretages én brugerundersøgelse i 2007, hvorfor der ikke forefindes et resultat efter de første 7 måneder af året. Der forventes dog ikke at være nogen afvigelse for året som helhed i forhold til de opstillede krav.

Vedrørende kvalitetsmål for Sundhedsplejen forventes der en målopfyldelse på 95 pct. for to af de opstillede mål – tilbud om 1 besøg når barnet er 1½ år og tilbud om 1 besøg når barnet er 3 år. Afvigelsen skyldes, at det er sværere at få kontakt til forældrene i målgruppen 1½-3 års børn, når først de er begyndt at gå på arbejde igen.

8.1 Antal ansatte i Rådhussekretariatet (jf. bilag 9)

Økonomiudvalget besluttede den 16. maj 2006, at forvaltningerne halvårligt skal offentliggøre udviklingen i antal ansatte i rådhussekretariatene. Børne- og Ungdomsforvaltningen har ikke et egentligt Rådhussekretariat. Sekretariatets medarbejdere sidder dels på Island Brygge og dels på Rådhuset og varetager også kommunikative opgaver. I forbindelse med organisationsændringen den 1. april 2007 blev sekretariatet dannet af det tidligere Direktionssekretariat, Kommunikation og Ledelsessekretariatet. Sekretariatschefen er desuden indregnet i nedenstående tabel.

Arbejdsområde	Antal medarbejdere pr. 1. januar 2007	Antal medarbejdere pr. 1. juli 2007	Ændring
Sekretariatet	22	22	0

9.1 Samlet tabel over prognosen samt afvigelser på bevillingsniveau (jf. bilag 10 og bilag 11)

Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede forventede afvigelser på bevillingsniveau fremgår af bilag 10, mens de enkelte hovedafvigelser er oplyst i bilag 11.

10.1 Samlet tabel over regnskabet for årets første 7 måneder (jf. bilag 12)

Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede budget, forbrug og afvigelse på bevillingsniveau for årets første 7 måneder fremgår af bilag 12.

11.1 Bevillingsmæssige ændringer (jf. bilag 13 og bilag 14)

I forbindelse med nærværende regnskabsprognose pr. august 2007 kan udvalgene søge om bevillingsmæssige ændringer indenfor budget 2007. Der var i forbindelse med regnskabsprognosen pr. april 2007 en lignende sag, men da der på daværende tidspunkt ikke var overblik over de mange ændringer, foretog vi ingen omplaceringer. Der er derfor denne gang relativt mange omplaceringer, som skyldes omplaceringer i forhold til det overordnede finansieringsbehov i Børne- og Ungdomsforvaltningen (rammeafstemningen), huslejeopkrævninger fra Københavns Ejendomme, Faglighed For Alle, Kommunalreformen, Barselsfonden, Nemkonto, den nye organisering pr. 1. april 2007, aktivitetstilpasningen samt takstkorrektioner.

Bevilling	IM-konto	Beløb (1.000 kr.)	Forklarende tekst
AR - Dagtilbud Anlæg	Se bilag 13	-23.000	Se bilag 14
ES - Dagtilbud	Se bilag 13	-41.619	Se bilag 14
ES - Dagtilbud Special	Se bilag 13	11.095	Se bilag 14

ES - F&K	Se bilag 13	47.895	Se bilag 14
ES - F&K Special	Se bilag 13	-6.085	Se bilag 14
ES - Miljø	Se bilag 13	4.402	Se bilag 14
ES - Specialunder- visning	Se bilag 13	59.633	Se bilag 14
ES - Sundhed	Se bilag 13	-7.390	Se bilag 14
ES - Undervisning	Se bilag 13	-74.825	Se bilag 14
RS - Administration	Se bilag 13	42.132	Se bilag 14
RS - Dagtilbud	Se bilag 13	-3.748	Se bilag 14
RS - Dagtilbud Spe- cial	Se bilag 13	-8.490	Se bilag 14

Udover de interne omplaceringer er der nogle tekniske omplaceringer mellem Børne- og Ungdomsudvalget og andre udvalg. Det drejer sig om nedenstående 4 omplaceringer på i alt ca. minus 24,0 mill. kr.

Bevilling	IM-konto	Beløb (1.000 kr.)	Forklarende tekst
ES - Undervisning	3.22.02.1	950	Administrative midler til Sankt Annæ Gymnasium
Finansposter	8.22.05.5	-950	Administrative midler til Sankt Annæ Gymnasium
RS - Administration	6.45.51.1	-3.612	Overførsel af budget til KMD-betalinger til SUF
RS - Administration	6.45.51.1	3.612	Overførsel af budget til KMD-betalinger til SUF
RS - Administration	6.45.51.1	-28.553	Overførsel af budget til KEjd
RS - Administration	6.45.50.1	28.553	Overførsel af budget til KEjd
RS - Administration	6.45.51.1	7.240	Overførsel af huslejebudget til lokalcentrene fra SOF til BUF
RS - Administration	6.45.50.1	-7.240	Overførsel af huslejebudget til lokalcentrene fra SOF til BUF