



Til
Børne- og Ungdomsudvalget

09-08-2011

Sagsnr.
2011-107696

Bilag 1. Uddybende forklaringer til forventninger i 2. prognose 2011

Dokumentnr.
2011-556691

I dette bilag er der uddybende forklaringer til forventningerne i 2. prognose 2011. Fokus er på hovedforklaringer og risikoanalyse på tværs af bevillingsområderne.

Sagsbehandler
Sti Andreas Garde

Forventet budget og forbrug til drift 2011 på bevillingsniveau fremgår af tabellen herunder.

Tabel 1. Prognose for 2011

Bevillingsområde (t.kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Dagtilbud til børn og Unge	4.073.286	4.073.286	0
Dagtilbud til børn og Unge - spec.	252.687	252.687	0
Undervisning	2.899.152	2.891.428	7.724
Specialundervisning	821.705	821.705	0
Sundhed	249.270	249.270	0
Administration	347.870	347.870	0
I alt	8.643.970	8.636.246	7.724

I forventningerne til 2011 er indregnet forventede omflytninger i 3. fejebakkesag. Som varslet i forbindelse med 2. regnskabsprognose foreslår forvaltningen, at der i 3. fejebakkesag omflyttes budgetmidler i mellem bevillingsområderne, så der er budgetmæssig dækning for de forventede udgifter på de enkelte bevillingsområder. Det medfører, at alle bevillingsområder nu forventes at balancere. Samlet forventes et mindreforbrug på 7,7 mio. kr., som er placeret på Undervisningsområdet.

Gyldenløvesgade 15
1502 København V

Telefon
3366 4273

E-mail
sag@buf.kk.dk

EAN nummer
5798009386229

www.kk.dk

Hovedforklaringer og risikoanalyse på tværs af bevillingsområderne

I tabellen herunder er det forventede regnskab på bevillingsniveau med tilhørende hovedforklaringer på afvigelse opstillet.

Tabel 2. Hovedforklaringer til forventet regnskab 2011

Forventede afvigelser - regnskab 2011 (t. kr.)							
Bevillingsområde	Decentrale enheder - forventet regnskab	Køb og salg	Puljer og budgetposter	Aktivitet - decentrale enheder	Øvrige	Omflytning	I alt
Dagtilbud til børn og unge	-17.125	0	5.845	0	-13.800	25.080	0
Dagtilbud til børn og unge – special	1.000	0	696	0	0	-1.696	0
Undervisning	-2.146	0	7.539	0	-4.000	6.331	7.724
Specialundervisning	4.753	0	-99	0	-14.400	9.746	0
Sundhed	0	0	0	0	0	0	0
Administration	0	0	0	0	0	0	0
Drift i alt	-13.518	0	13.981	0	-32.200	39.461	7.724

Tallene i den næstsidste kolonne ”Omflytning” omfatter de midler, som er afsat på rammen til at dække forventede merudgifter. F.eks. er der, før omflytningen medregnes, samlet et nettomerforbrug på Dagtilbud til børn og unge på 25.080 t. kr. Derfor er der omflyttet i alt 25.080 t. kr. til dækning af disse merudgifter, jf. budgetomflytninger i 3. fejebakkesag.

I afsnittene herunder uddybes forklaringerne på de forventede afvigelser.

Decentrale enheders forventede regnskab 2011 – merforbrug 13,5 mio. kr.

Forventningerne til de decentrale enheders regnskab 2011 er opstillet i tabellen herunder.

Tabel 3 – decentrale enheders forventede regnskab 2011 – t. kr.

Bevillingsområde	Enhedernes eget resultat 2010, inkl. refusioner 2010 lønkørt i 2011	Gældssaneringsmidler 2010	Nettoresultat 2010	Forventet resultat 2011	Forskel
ES - Dagtilbud	-60.115	38.815	-21.300	-17.125	4.175
ES - Dagtilbud special	-1.860	2.300	440	1.000	560
ES - Specialundervisning	5.981	0	5.981	4.753	-1.228
ES - Sundhed	832	0	832	0	-832
ES - Undervisning	-49.159	44.360	-4.799	-2.146	2.653
RS - Dagtilbud special	74	0	74	0	-74
Hovedtotal	-104.247	85.475	-18.772	-13.518	5.254

Som det fremgår af tabellen forventes et merforbrug på 13,5 mio. kr., hvilket svarer til en forbedring af nettoresultatet i 2010 med 5,3 mio. kr. I 1. regnskabsprognose forventedes alene en forbedring på 0,6 mio. kr. Forventningerne i 2. prognose til den decentrale økonomi baserer sig til forskel fra 1. prognose på enhedernes egne kvalitetssikrede

regnskabsprognoser kombineret med en central vurdering af omfanget af refusionsindtægter.

Risikoanalyse

Samlet set er der en vis usikkerhed forbundet med den decentrale økonomi. Et worst case scenarium i forhold til budgetoverholdelse er, hvis de decentrale enheder med gæld ikke nedbringer gælden i 2011, mens enheder med opsparing bruger af deres opsparing.

Skoler og institutioner med opsparing overfører en samlet opsparing på ca. 65 mio. kr. fra 2010 til 2011. Hvis disse enheder bruger hele deres positive opsparing i 2011, så resulterer det i et merforbrug, som efter al sandsynlighed også medfører et betydeligt nettomerforbrug, da det er svært at forestille sig, at decentrale enheder med gæld vil reducere gælden i denne størrelsesorden.

Det er meget afgørende for adfærden på enheder med opsparing, at der ikke skabes usikkerhed om overførselsadgang eller enhedernes råderet over opsparingen. Hvis enhederne mister tiltroen til dette, så vil de selvsagt have incitament til at bruge af opsparingen i 2011. Det er forvaltningens vurdering, at der pt. er relativ stor tillid til overførselsadgangen og enhedernes råderet over opsparingen, og der er derfor kun begrænset risiko for, at enheder med positiv opsparing generelt nedsparer i 2011.

Der er igangsat og implementeret en række initiativer for at sikre, at de decentrale enheder ikke opbygger ny gæld og afdrager på eksisterende gæld. Her kan bl.a. nævnes forskellige gældssaneringsordninger, hvor de decentrale enheder selv skal bidrage med reduktion i gælden, dialogbaseret ledelse, herunder politik om økonomistyring og ledelsesansvar, udarbejdelse af økonomiske handleplaner og task force indsats i forhold til konkrete skoler og institutioner. Man må alt andet lige forvente, at disse initiativer bidrager positivt til at nedbringe gælden. På den anden side kan implementeringen af de besluttede besparelser i 2011 på de decentrale enheder betyde, at det er vanskeligt for dem at nedbringe gæld i 2011.

Køb og salg – 0,0 mio. kr.

Det samlede køb- og salgsområde forventes at balance, jf. tabellen herunder.

Tabel 4. Køb og Salg – forventet resultat

Bevillingsområde	Forventet afvigelse 2. prognose – t. kr.	Forventet afvigelse 1. prognose – t. kr.	Forskel
Dagtilbud til børn og Unge	0	-157	157
Dagtilbud til børn og Unge - special	0	6.535	-6.535
Undervisning	0	3.559	-3.559
Specialundervisning	0	-21.140	21.140
I alt	0	-11.203	11.203

Som det fremgår af tabellen forventedes et merforbrug på 11,2 mio. kr. i 1. regnskabsprognose. Der er derfor umiddelbart en væsentlig forbedring i det

forventede resultat. Det er dog ikke tilfældet. Faktisk er der kun sket småjusteringer i det forventede forbrug.

Forbedringen i det forventede resultat skyldes derimod omflytningerne i 3. fejebakkesag. Som nævnt i 1. regnskabsprognose burde det forventede forbrug være budgetteret i udvalgets korrigerede budget. Med omflytningerne i 3. fejebakkesag skabes derfor nu et budgetmæssigt nulpunkt for køb- og salgsområdet. Derfor er budget og forventet forbrug i 2. prognose lig hinanden.

Tabellen herunder viser de budgetterede priser og mængder på køb- og salgsområdet, som vil være udgangspunktet for kommende afvigelsesforklaringer.

Tabel 5. Køb og Salg – priser og mængder

Aktivitet - Køb og salg	Forventet budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris	Budget (t. kr.)	Mængde	Pris	Forventet forbrug (t. kr.)	Mængde	Pris	Regnskabsresultat (t. kr.)
Dagtilbud:									
Private SFO'er	3.434	10.105	34.701	3.434	10.105	34.701	0	0	0
Køb af pladser	1.167	62.388	72.780	1.167	62.388	72.780	0	0	0
Salg af pladser	1.133	-82.259	-93.158	1.133	-82.259	-93.158	0	0	0
Anbragte børn	-	-	8.089	-	-	8.089	-	-	0
Dagtilbud i alt	-	-	22.412	-	-	22.412	-	-	0
Dagtilbud - special:									
Salg af pladser	180	-159.805	-28.765	180	-159.805	-28.765	0	0	0
Køb af pladser	73	184.928	13.500	73	184.928	13.500	0	0	0
Børneklivnikken	-	-	-12.348	-	-	-12.348	-	-	0
Dagtilbud - special i alt	-	-	-27.613	-	-	-27.613	-	-	0
Undervisning:									
Privat- og efterskoler	12.826	31.940	409.662	12.826	31.940	409.662	0	0	0
Køb - frit skolevalg mv.	1.329	67.761	90.061	1.329	67.761	90.061	0	0	0
Salg - frit skolevalg mv.	729	-69.296	-50.496	729	-69.296	-50.496	0	0	0
Køb - hospitalsundervisning	-	-	1.299	-	-	1.299			0
Salg - hospitalsundervisning	-	-	-8.713	-	-	-8.713			0
Undervisning i alt:	-	-	441.813	-	-	441.813	-	-	0
Specialundervisning:									
Salg - kommunal undervisning	43	542.447	-23.325	43	542.447	-23.325	0	0	0
Køb - kommunal undervisning	137	360.416	49.377	137	360.416	49.377	0	0	0
Salg - regional undervisning	31	766.359	-23.757	31	766.359	-23.757	0	0	0
Køb - regional undervisning	56	113.335	6.381	56	113.335	6.381	0	0	0
Salg - STU	4	500.000	-2.000	4	500.000	-2.000	0	0	0
Køb - STU	326	256.945	83.764	326	256.945	83.764	0	0	0
Salg - dag- og døgnområdet	11	-592.083	-6.513	11	-592.083	-6.513	0	0	0
Køb - dag- og døgnområdet	787	226.777	178.428	787	226.777	178.428	0	0	0
Specialundervisning i alt:	-	-	262.355	-	-	262.355	-	-	0
BUU i alt	-	-	698.967	-	-	698.967	-	-	0

Risikoanalyse

Der har de senere år været betydelige merforbrug på køb- og salgsområdet. Senest var der merforbrug i regnskab 2010 på 45,9 mio. kr., som hovedsageligt skyldtes udgifter vedrørende tidligere år. Forvaltningen har specielt i løbet af 2010 gjort en stor indsats for at indhente regninger fra andre kommuner og dermed sikre, at vi er helt opdaterede med betalingerne. Der er derfor kun en meget begrænset risiko for uventede merudgifter som følge af regninger vedrørende tidligere år.

Mht. det forventede forbrug knyttet til aktiviteten i 2011, så er det intet, der tilsiger, at der sker betydelige ændringer i forhold til det pt. forventede forbrug. Det skal også bemærkes, at et evt. merforbrug til privatskoler og – SFO'er, efterskoler, frit valg mv. vil medføre mindreforbrug på egne skoler og institutioner.

Puljer og budgetposter – mindreforbrug 14,0 mio. kr.

Det er pt. forventningen, at der vil være et mindreforbrug på centrale budgetposter og puljer i størrelsesordenen 14,0 mio. kr., jf. tabellen herunder.

Tabel 6. Puljer og budgetposter

Bevillingsområde	Forventet afvigelse 2. prognose – t. kr.	Forventet afvigelse 1. prognose – t. kr.	Forskel
Dagtilbud til børn og Unge	5.845	21.940	-16.095
Dagtilbud til børn og Unge - special	696	0	696
Undervisning	7.539	5.491	2.048
Specialundervisning	-99	0	-99
I alt	13.981	27.431	-13.450

Forventningen baserer sig i modsætning til 1. prognose på de budgetansvarlige enheders egne forventninger til resultatet. Det forklarer forskellen til forventningen i 1. prognose, som var skønnet på baseret på erfaringer fra de seneste års mindreforbrug på puljer og budgetposter.

Det forventede mindreforbrug på 14,0 mio. kr. kan først og fremmest forklares med netto mindreforbrug på følgende budgetposter:

- Videreuddannelse, klippekort til pædagoger o.lign. – 7,2 mio. kr.
- EAT skolemadsordning, inkl. projekt skolemad til fattige børn – 2,0 mio. kr.
- Diverse Faglighedspuljer – 1,2 mio. kr.
- Modersmålsundervisning – 1,1 mio. kr.
- Øvrige – 2,5 mio. kr.

Risikoanalyse

I regnskab 2010 var der et samlet mindreforbrug på centrale puljer og budgetposter på 78,7 mio. kr., og det er bestemt ikke urealistisk at forudsætte et mindreforbrug på 14,0 mio. kr. i 2011. Det endelige mindreforbrug kan

afvige fra forventningen pt., men risikoen for merforbrug må anses som minimal. Forvaltningen vil sikre en tæt opfølgning i 2011 og er meget opmærksom på, at særligt midlerne til efter- og videreuddannelse så vidt muligt udnyttes fuldt ud. Forvaltningen vil derfor analysere nærmere på årsagerne til mindreaktiviteten og eventuelt foreslå en omprioritering af midlerne.

Aktivitet – decentrale enheder – 0,0 mio. kr.

Budgettet til aktiviteten på egne decentrale enheder inkl. forældrebetaling forventes at balancere, jf. tabellen herunder.

Tabel 7. Aktivitet – decentrale enheder

Bevillingsområde	Forventet afvigelse 2. prognose – t. kr.	Forventet afvigelse 1. prognose – t. kr.	Forskel
Dagtilbud til børn og Unge	0	-30.702	30.702
Dagtilbud til børn og Unge - special	0	17.394	-17.394
Undervisning	0	24.851	-24.851
Specialundervisning	0	14.875	-14.875
Sundhed	0	5.518	-5.518
I alt	0	31.936	-31.936

Som det fremgår af tabellen forventedes et mindreforbrug på 31,9 mio. kr. i 1. regnskabsprognose. Der er derfor umiddelbart en væsentlig forværring i det forventede resultat. Det er dog ikke tilfældet. Faktisk er der kun sket småjusteringer i det forventede forbrug.

Ændringen i det forventede resultat skyldes derimod omflytningerne i 3. fejebakkesag, hvor der ligesom på køb- og salgsområdet skabes et budgetmæssigt nulpunkt. Derfor er budget og forventet forbrug i 2. prognose lig hinanden.

Tabellen herunder viser de budgetterede priser og mængder, som vil være udgangspunktet for kommende afvigelsesforklaringer. Det er væsentligt at bemærke, at priserne er ekskl. puljemidler og centrale budgetposter. Priserne er derfor ikke et udtryk for det samlede serviceniveau, og de kan alene benyttes til at forklare afvigelser i regnskabet.

Tabel 8. Aktivitet – decentrale enheder – priser og mængder

Aktivitet - decentrale enheder	Forventet budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris	Budget (t. kr.)	Mængde	Pris	Forventet forbrug (t. kr.)	Mængde	Pris	Regnskabsresultat (t. kr.)
Dagtilbud:									
0-2 år vuggestuepladser	12.738	143.242	1.824.563	12.738	143.242	1.824.563	0	0	0
2-3 år småbørnspladser	188	146.591	27.548	188	146.591	27.548	0	0	0
3-5 år børnehavempladser	17.000	89.846	1.527.343	17.000	89.846	1.527.343	0	0	0
6-9 år fritidshjempladser	13.832	46.115	637.847	13.832	46.115	637.847	0	0	0
10-11 år klubpladser	5.392	26.828	144.651	5.392	26.828	144.651	0	0	0
12-13 år klubpladser	3.347	26.136	87.483	3.347	26.136	87.483	0	0	0
14-17 år klubpladser	3.064	22.002	67.422	3.064	22.002	67.422	0	0	0
Daginstitutioner i alt	55.560	77.697	4.316.857	55.560	77.697	4.316.857	0	0	0
Dagplejen	1.179	134.126	158.135	1.179	134.126	158.135	0	0	0
Private pasningsordninger	1.757	79.738	140.100	1.757	79.738	140.100	0	0	0
Forældrebetalingssindtægt i alt	-	-	-1.252.431	-	-	-1.252.431	-	-	0
Dagtilbud i alt	-	-	3.362.661	-	-	3.362.661	-	-	0
Dagtilbud - special:									
Specialbørnehaver	172	517.190	88.957	172	517.190	88.957	0	0	0
Specialfritidshjem niveau 2	224	114.150	25.570	224	114.150	25.570	0	0	0
Specialfritidshjem niveau 3	504	231.488	116.554	504	231.488	116.554	0	0	0
Specialklubber	239	132.327	31.560	239	132.327	31.560	0	0	0
Dagtilbud special i alt	-	-	262.640	-	-	262.640	-	-	0
Undervisning:									
0. normalklasser	3.819	48.645	185.798	3.819	48.645	185.798	0	0	0
1.-9. normalklasser	26.381	57.157	1.507.880	26.381	57.157	1.507.880	0	0	0
10. normalklasser	748	56.345	42.144	748	56.345	42.144	0	0	0
Tosprogede elever	9.088	13.448	122.210	9.088	13.448	122.210	0	0	0
Specialskoler og -klasser	710	182.265	129.332	710	182.265	129.332	0	0	0
Bydækkende institutioner	-	-	155.892	-	-	155.892	-	-	0
Undervisning i alt	-	-	2.143.256	-	-	2.143.256	-	-	0
Specialundervisning:									
Kommunal undervisning	903	286.856	259.031	903	286.856	259.031	0	0	0
Regional undervisning	42	762.181	32.012	42	762.181	32.012	0	0	0
STU	112	330.122	36.974	112	330.122	36.974	0	0	0
Bydækkende institutioner	-	-	90.814	-	-	90.814	-	-	0
Specialundervisning i alt	-	-	418.830	-	-	418.830	-	-	0
Sundhed:									
Børne- og Ungdomstandpleje	-	-	152.597	-	-	152.597	-	-	0
Sundhed i alt	-	-	152.597	-	-	152.597	-	-	0
BUU i alt	-	-	6.339.984	-	-	6.339.984	-	-	0

Risikoanalyse

Forventningerne til aktiviteten bygger på prognosetal, og der er derfor naturligt en vis usikkerhed forbundet med det forventede forbrug. På undervisningsområdet vedrører usikkerheden primært 5/9-elevtallene, som vil påvirke budgetudmeldingen med 5/12-dels effekt i 2011. På dagområdet vedrører usikkerheden primært pladsafregningen og udbygningen af pladser.

Hvis institutionerne tager et ændret antal børn ind i pladsafregningen end forventet, bliver pladsafregningen dyrere eller billigere, og hvis udbygningen af nye pladser sker i en anden takt end forventet, vil det naturligt påvirke udgiftsniveauet. Endelige er der en begrænset risiko på alle bevillingsområder for, at der kan ske ændringer i prisen, f.eks. som følge af uventede reguleringer af huslejebetaling til KEjd eller voldsomme udsving i energipriser.

Øvrige – merforbrug 32,2 mio. kr.

Der er et forventet merforbrug på 32,2 mio. kr. vedrørende øvrige forhold, som det fremgår af tabellen herunder.

Tabel 7. Øvrige

Bevillingsområde	Forventet afvigelse
Dagtilbud til børn og Unge	-13.800
Undervisning	-4.000
Specialundervisning	-14.400
I alt	-32.200

Merforbruget kan henføres til investeringer på specialområdet (14,4 mio. kr.), fleksibel frokostordning (7,8 mio. kr.) på dagområdet samt merudgifter som resultat af skybruddet (10,0 mio. kr.)

Finansieringsbehov til fleksibel frokostordning udgør 7,8 mio. kr. Der er tale om et udefra givet finansieringsbehov som følge af, at flere forældre vælger frokost, end hvad der gives DUT midler til. Overførselssagen dækkede halvdelen af det oprindelige behov på 15,6 mio. kr. Der er i prognosen afsat 14,4 mio. kr. til investeringer på dagområdet som følge af specialanalysen og de efterfølgende politiske forhandlinger om tiltag på området. Endelig er der reserveret 10,0 mio. kr. til følgeudgifter efter skybruddet. Midlerne kan benyttes til dækning af selvrisiko og skader, der ikke er dækket af forsikringsordningen.