

16. 3. regnskabsprognose 2008 (2008-118420)

Udvalget skal tage stilling til regnskabsprognosen pr. oktober 2008.

INDSTILLING OG Beslutning

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller,

1. at Børne- og Ungdomsudvalget godkender Børne- og Ungdomsudvalgets regnskabsprognose pr. oktober 2008
2. at Børne- og Ungdomsudvalget godkender finansieringen af 33,5 mill. kr. vedrørende tilpasning af budget 2008, som skal overføres til Økonomiforvaltningen.

Problemstilling

Med henvisning til Økonomiforvaltningens Prognosecirkulære for 2008 fremlægges Børne- og Ungdomsudvalgets regnskabsprognose pr. oktober 2008.

Løsning

Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi for 2008 er i balance og måltallet for serviceudgifter i 2008 forventes overholdt. Samlet forventes et mindreforbrug på 142,4 mill. kr. på Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2008.

Overholdelsen af måltallet har haft betydning for gennemførelsen af aktiviteter og der søges overført 124,8 mill. kr. til budget 2009 (overførsel af decentral opsparring, FFA-midler, øvrige BR-besluttede midler, der endnu ikke er forbrugt) i forbindelse med separat sag vedrørende tidlige overførsler til 2009. Det forventede mindreforbrug for 2008 reguleres derfor fra 142,4 mill. kr. til 17,6 mill. kr. med de tidlige overførsler. Det samlede mindreforbrug svarer herefter til ca. 0,2 procent af den samlede budgetramme.

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.

Deloitte har på baggrund af arbejdet med genopretningsplanen vedrørende økonomistyring i Børne- og Ungdomsforvaltningen primo 2008 gennemgået budgetforudsætningerne for forvaltningens budget for 2008 med udgangspunkt i det vedtagne budget 2008, som er holdt op imod det endelige regnskab for 2007. Det er Deloitte's forventning, at Børne- og Ungdomsforvaltningens regnskab for 2008 vil udvise et mindreforbrug på ca. 33,9 mill. kr.

Efter udarbejdelsen af 1. prognose 2008 var det Børne- og Ungdomsforvaltningens forventning at regnskabet for 2008 ville udvise et mindreforbrug på 33,5 mill. kr. Med afsæt i Deloitte's analyse og Forvaltningens daværende forventning til 2008 er det besluttet, at Børne- og Ungdomsforvaltningen i forbindelse med sagen vedrørende bevillingsmæssige ændringer til 3. prognose 2008 skal overføre 33,5 mill. kr. til Økonomiforvaltningen. De 33,5 mill. kr. er fordelt med 13 mill. kr. på bevillingsområdet Dagtilbud og 20,5 mill. kr. på bevillingsområdet Specialundervisning, jf. bilag 1 afsnit 2.1.

Overholdelse af loft for serviceudgifter i 2008

Det er med denne indstilling opgjort, at måltallet for serviceudgifter i 2008 for Børne- og Ungdomsforvaltningen forventes overholdt med en positiv afvigelse på ca. 39,9 mill. kr. ved årets udgang. Eventuelle overskridelser af måltallet for serviceudgifter i regnskab 2008 indebærer, såfremt kommunen under ét overskrider niveauet i vedtaget budget 2008, at udvalgenes budgetter i 2009 reduceres med et beløb svarende til overskridelsen. Børne- og Ungdomsforvaltningens flotte resultat

skyldes, at Forvaltningen gennem hele året har haft fokus på måltallet og været tilbageholdende med afviklingen af en række aktiviteter, så niveauet med sikkerhed kunne overholdes.

I princippet kan de 39,9 mill. kr. bruges i 2008 uden betydning for overholdelsen af måltallet, men den samlede ramme skal stadig overholdes. Der er derfor, med den tidlige overførsel af 124,8 mill. kr. til budget 2009, ”kun” 17,6 mill. kr., som kan bruges, hvis økonomien for 2008 skal være i balance.

Afvigelse i forhold til 2. prognose 2008

I regnskabsprognosen pr. august 2008, forventedes et samlet mindreforbrug på ca. 133,5 mill. kr. Der er derfor en umiddelbar forskel mellem de to regnskabsprognoser på ca. 8,9 mill. kr. Dette dækker dog over en række bevægelser, der er redegjort for nedenfor.

Overførsel af midler fra 2007 til 2008

Mellem de to regnskabsprognoser har Børne- og Ungdomsudvalget fået overført de resterende tilbageholdte overførsler fra 2007 til 2008 på 60,2 mill. kr. fordelt på følgende:

- 48,6 mill. kr. til brug for gældssanering af skoler og institutioner
- 5,5 mill. kr. i forhold til ABA/Doman
- 3,5 mill. kr. i forhold til Faglighed For Alle
- 2,6 mill. kr. i forhold til Ungdomsuddannelse til unge under 25 år.

Demografiregulering – inklusiv nedskrivning af bevillingsramme

Derudover er det korrigerede budget blevet opjusteret med ca. 13,1 mill. kr. vedrørende demografiregulering i 2008 samt nedjusteret med 33,5 mill. kr. på baggrund af en overførsel til Økonomiforvaltningen i forhold til aktivitetstilpasning af budget 2008.

Decentral op- og nedsparring

Derudover har institutioner og skoler indberettet deres opdaterede forventninger til overførsel af decentral opsparring mellem 2008 og 2009. Ved 2. prognose 2008 forventedes en samlet overførsel til 2009 på ca. 74,6 mill. kr., mens der her ved 3. prognose 2008 derimod er indberettet, at der samlet set forventes en overførsel på ca. 44,2 mill. kr. Den decentrale opsparring mellem de to prognoser er nedjusteret med ca. 30,4 mill. kr.

Køb og salg af pladser

Mindreforbruget i forhold til Køb og salg af pladser er blevet væsentligt nedjusteret med ca. 47,5 mill. kr. mellem de to prognoser. En del af forskellen skyldes dog, at der i forbindelse med finansieringen af de 33,5 mill. kr., som skal overføres til Økonomiforvaltningen, er foreslået overført 20,5 mill. kr. fra bevillingsområdet Specialundervisning.

Forældrebetaling på dagtilbudsområdet

Mindreindtægten i forhold til forældrebetaling på dagområdet er nedjusteret fra en mindreindtægt ved 2. prognose 2008 på ca. 10 mill. kr. til en mindreindtægt her ved 3. prognose 2008 på ca. 4,1 mill. kr. svarende til en forskel på ca. 5,9 mill. kr.

DUT-midler til USB

Med tilførslen af ca. 12,2 mill. kr. i forhold til ekstra DUT-kompensation vedrørende Ungdomsuddannelse af unge under 25 år er det forventede merforbrug korrigeret til et forventet mindreforbrug, hvor midlerne i forbindelse med sagen vedrørende tidlig overførselsadgang til 2009 søges overført til gennemførelse af aktiviteten. Mellem de to prognoser er der en forskel på ca. 14,2 mill. kr.

Faglighed for alle

I forhold til 2. prognose 2008 er det forventede mindreforbrug vedrørende Faglighed For Alle steget med ca. 5,4 mill. kr., når der ses bort fra overførslen på bevillingsområdet Dagtilbud for børn og

unge fra 2007 til 2008.

Øvrige områder

Der er en samlet nedjustering på 8,3 mill. kr. i forhold til strejken på sundheds- og dagtilbudsområdet, hvoraf de 7,2 mill. kr. skyldes en negativ budgetkorrektion.

Den resterende afvigelse fra 2. prognose 2008 vedrører diverse mindre bevægelser på bevillingsområderne.

Se endvidere bilag 7 og 8 indeholdende en samlet tabel over det forventede budget, forbrug og afvigelse samt den samlede prognose inklusiv forklaringer på funktionsniveau.

Økonomi

-

Videre proces

Sagen skal behandles af Økonomiudvalget.

Else Sommer

/

Georg Bartholdy

bilag

[1. Notat om 3. prognose 2008](#)

[10. Låneberettigede udgifter](#)

[11. Prognoseark](#)

[2. Forklaringer](#)

[3. Omplaceringer mellem bevillingsområder](#)

[4. Omplaceringer indenfor samme bevillingsområde](#)

[5. Serviceudgifter](#)

[6. Decentral opsparing](#)

[7. Samlet tabel](#)

[8. Oversigt over forventede afvigelser](#)

[9. Forventede overførsler til 2009](#)

