

3. 3. regnskabsprognose 2009 (2009-153105)

Udvalget skal tage stilling til regnskabsprognosen pr. november 2009.

INDSTILLING OG Beslutning

Børne- og ungdomsforvaltningen indstiller,

1. at Børne- og Ungdomsudvalget godkender Børne- og Ungdomsudvalgets regnskabsprognose pr. november 2009
2. at Børne- og Ungdomsudvalget godkender, at forvaltningen i forbindelse med regnskabsafslutningen bemyndiges til at justere procentgrænsen, så der maksimalt kan overføres en positiv opsparing på 2 procent af det fleksible budget, samt at der efter behov kan ske en yderligere reduktion af muligheden for overførsel af opsparing på konkrete institutioner

Problemstilling

Med henvisning til Økonomiforvaltningens Prognosecirkulære for 2009 fremlægges Børne- og Ungdomsudvalgets regnskabsprognose pr. november 2009.

Det skal understreges, at omprioriteringen indenfor den decentrale opsparing skal hjemtages i 2009 og at Børne- og Ungdomsforvaltningen i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009 eventuelt vil fremlægges en særskilt sag omhandlende dette forhold.

For at opnå budgetmæssig balance i 2009, er det tidligere besluttet, at der indføres et maximumloft for overførsler på 6 % for institutioner og 5 % for skoler. Dette blev gjort for at sikre finansiering af 74,3 mio. kr. til stigende aktivitet indenfor udvalgets ramme. For at sikre, at det fulde beløb kan dækkes af institutioner og skoler via opsparede midler, er det nødvendigt, at forvaltningen bemyndiges til at nedjustere maksimumgrænsen for overførselsadgang såfremt den tidligere besluttede omprioritering af de decentrale enheders opsparing ikke realiseres fuldt ud. Det indstilles derfor, at forvaltningen bemyndiges til – om nødvendigt – at sænke grænsen til 2 %. I fald der herefter mod forventning måtte udestå et yderligere beløb, vil forvaltningen tage konkret stilling til en nedjustering af enkeltenheders overførsel fra 2009 til 2010.

Løsning

Samlet set forventes Børne- og Ungdomsudvalgets **Driftsramme** for 2009 at udvise et samlet budget på ca. 8.120,7 mio. kr. og et samlet forbrug på ca. 8.121,1 mio. kr. svarende til et forventet merforbrug på ca. 0,3 mio. kr. fordelt med et merforbrug på ca. 5,8 mio. kr. på de rammestyrede områder, et tilsvarende mindreforbrug på ca. 5,8 mio. kr. på de efterspørgselsstyrede serviceområder samt ca. 0,3 mio. kr. i merforbrug i forhold til efterspørgselsstyrede overførsler. Det samlede merforbrug svarer til ca. 0,03 promille af den samlede forventede budgetramme.

Samlede forventede resultat 2009	Beløb (mio. kr.)
Korrigerede budget 2009 p.t.	8.080,45
Budgetmæssige korrektioner 2009	40,29
Forventet budget 2009	8.120,74

Forventet forbrug 2009	8.121,07
Forventet afvigelse	0,33
Heraf decentral opsparing	0,33
Øvrig afvigelse – drift	-0,33
Afvigelse – efterspørgselsstyrede overførsler	0,33

Det skal bemærkes, at nærværende forventninger er under forudsætning af, at samtlige omprioriteringsforslag i 2009 realiseres.

Særlige områder

Tages der alene udgangspunkt i **institutioner og skolers vurdering af den forventede overførsel fra 2009 til 2010** inklusiv den besluttede omprioritering på ca. 74,3 mio. kr., forventes netto en negativ opsparing på 72,5 mio. kr. Det er dog erfaringen med disse indberetninger, at de er forholdsvis forsigtige og konservative i ordenes positive forstand. En analyse af de seneste års indberetninger af 3. prognose målt i forhold til regnskabsresultater giver grundlag for at justere skønnet til ca. 38,5 mio. kr. Dertil kommer resterende afsatte positive midler til brug for gældssanering af skoler og institutioner på ca. 38,2 mio. kr.

Aktivitetsstigningen på dagtilbudsområdet er af det forventede omfang, men tendensen til at forældre vælger at blive stående på den specifikke venteliste i lang tid er voksende. Det sikrer, at de stigende udgifter til merindskrivning etc. kan dækkes indenfor bevillingsrammen. Endelig giver også den kortvarige arbejdsnedlæggelse en besparelse på ca. 3 mio. kr. i lønfradrag.

Det har tidligere været praksis i kommunen, at **tilskud** regnskabsmæssigt kunne ”vippes” mellem årene (således at forstå, at indtægten først driftsposteres det år udgiften falder). Dette accepteres ikke længere, hvilket indebærer, at eksempelvis det fulde tilskud fra staten vedrørende gymnasiedriften på Sankt Annæ Gymnasium bogføres fuldt ud i 2009. Dette indebærer en forbedring af regnskabet på ca. 3 mio. kr.

Endelig er der en mindre række af **puljeposter**, som ikke forventes fuldstændigt udmøntet i 2009 (i særdeleshed BUF-akademi og FFA).

Derudover forventes **Anlægsrammen** at balancere fuldt ud i 2009. I bilagene er der umiddelbart fastsat et forventet mindreforbrug på ca. 132,2 mio. kr., hvilket udelukkende skyldes den tekniske fremstilling, hvor budgettet ikke er korrigeret for forventede budgetreguleringer. Der forventes at skulle foretages budgetmæssige overførsler til Københavns Ejendomme på ca. -9,4 mio. kr. i den resterende del af 2009, hvilket reducerer den forventede afvigelse til ca. 122,8 mio. kr. Samtlige af de ca. 122,8 mio. kr. søges overført til budget 2010 i forbindelse med den tidlige overførselssag, hvorefter afvigelsen forventeligt reduceres til nul.

Bevillingsområdet **Finansposter** forventes at balancere i 2009.

Overholdelse af loftet for serviceudgifter

Det er med nærværende prognose opgjort, at måltallet for serviceudgifter i 2009 for Børne- og Ungdomsforvaltningen forventes overskredet med ca. 25,7 mio. kr. Forskellen mellem overholdelsen af selve driftsrammen i 2009 og overholdelsen af måltallet for serviceudgifter i 2009 skyldes, at det er det vedtagne budget 2009, som ligger til grund for måltallet. Det betyder, at måltallet ikke

korrigeres med den budgetmæssige overførsel af decentral opsparing fra 2008 til 2009.

Regeringen har tidligere over for KL tilkendegivet, at kommunernes vedtagne budgetter og vedtagne serviceloft for 2009 skal overholdes og at den vil skride ind over for de kommuner, som overskrider det fastlagte niveau. For at undgå eventuelle sanktioner skal Københavns Kommune sikre, at kommunens serviceudgifter i regnskab 2009 ikke overstiger niveauet for det samlede serviceloft. En eventuel overskridelse af kommunens måltal for serviceudgifter i regnskab 2009 indebærer umiddelbart, såfremt regeringen vælger at skære i statstilskuddet som følge af overskridelsen, at udvalgenes budgetter i 2010 reduceres med et beløb svarende til overskridelsen.

Afvigelsen på ca. 25,7 mio. kr. skyldes, at det på nuværende tidspunkt er forventningen, at de decentrale enheder bruger ca. 26,0 mio. kr. af deres overførte opsparing fra 2008 til 2009. Som nævnt ovenfor er der ikke automatisk knyttet et måltal til budgetmæssige overførsler, hvorfor dette resulterer i en overskridelse.

Den resterende afvigelse på ca. -0,3 mio. kr. kan relateres til den øvrige forventede afvigelse på driftsrammen i 2009.

Det skal dog nævnes, at Børne- og Ungdomsforvaltningen, efter henvendelse fra Økonomiforvaltningen omkring ledigt måltal i 2009 for Københavns Kommune som helhed på ca. 115 mio. kr., har indstillet til Økonomiforvaltningen, at måltallet for serviceudgifter i 2009 for Børne- og Ungdomsudvalget forhøjes med de samlet set 25,7 mio. kr. til dækning af den forventede overskridelse af måltallet for serviceudgifter i 2009, som herefter reduceres til nul.

Udvikling siden 2. regnskabsprognose 2009 pr. august samt forudsætninger

Ved 2. regnskabsprognose 2009 var det forventningen, at Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2009 ville balance med et samlet mindreforbrug på ca. 25,3 mio. kr. Med nærværende regnskabsprognose er det forventningen, at driftsrammen overskrides med et samlet merforbrug på ca. 0,3 mio. kr.

Beløb (mill. kr.)	2. prognose 2009	3. prognose 2009	Forskel
Decentral opsparing	-25,71	0,33	26,04
Øvrig afvigelse – drift	0,00	-0,33	-0,33
Afvigelse – efterspørgselsstyrede overførsler	0,37	0,33	-0,04
Forventet afvigelse	-25,34	0,33	25,67

Udviklingen i den decentrale økonomi, og det forventede forbrug af decentralt opsparede midler, kan i høj grad tilskrives flere forhold i 2009.

I forbindelse med sagen omkring Økonomi i balance 2009 har Børne- og Ungdomsforvaltningen gennemført en række konkrete omprioriteringer indenfor egen ramme til dækning af hovedsageligt den stigende aktivitet samt pålagte reguleringer som følge af bl.a. annullerede overførsler fra 2008 til 2009 samt en tilbageregulering af pris- og lønfremskrivningen på baggrund af aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi 2010.

I forhold til det besluttede omprioriteringsforslag vedrørende den decentrale opsparing (BUU 12. august 2009), hvor forvaltningen dengang pointerede, at det var forbundet med en vis usikkerhed,

har det, med tanke på ovenstående, vist sig, at institutionerne og skolerne har haft svært ved at opretholde niveauet fra 2008 i forhold til den samlede opsparing. Børne- og Ungdomsforvaltningen kan derfor konstatere, at 2009 har været et relativt hårdt år at komme igennem for institutioner og skoler, hvorfor de samlet set forventer at bruge ca. 26,0 mio. kr. i 2009 af deres overførte akkumulerede opsparing fra 2008.

Det skal dog nævnes, at det generelt ser fornuftigt ud for de institutioner og skoler, der er omfattet af gældssaneringen. Af de oprindelige 99 decentrale enheder er der allerede 35 enheder, som er gældssanerede, mens hovedparten af de resterende 64 enheder er inde i en positiv udvikling. Det er således forventningen, at der med udgangen af 2009 er endnu flere enheder, som bliver fuldt ud gældssanerede, hvilket forventeligt også vil være resultatet de næste par år.

I forhold til den forventede afvigelse vedrørende både den decentrale opsparing samt den øvrige drift, er samtlige enheder i forvaltningen blevet bedt om at udvise mådehold og foretage en opstramning i forhold til de samlede puljemidler.

På baggrund af ovenstående, og størrelsen af det forventede merforbrug på kun ca. 0,03 promille af den samlede forventede budgetramme, anbefaler Børne- og Ungdomsforvaltningen, at der ikke træffes beslutning om korrigerende tiltag. Det skal desuden nævnes, at den forventede afvigelse i forhold til decentral opsparing på ca. 0,3 mio. kr. samt den øvrige afvigelse på ca. -0,3 mio. kr. forventes søgt overført til budget 2010 i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009 og den ordinære overførselssag.

Økonomi

-

Videre proces

-

Else Sommer

/Georg Bartholdy

bilag

[1. Notat om 3. prognose 2009](#)

[1. 3. prognose 2009](#)

[1.10. Låneberettigede udgifter](#)

[1.11. Serviceudgifter 2009](#)

[1.12. Bruttoanlægsudgifter 2009](#)

[1.13. Decentral opsparing 2009](#)

[1.14. Samlet tabel](#)

[1.15. Afvigelser pr. bevillingsområde](#)

[1.16. Hovedafvigelser](#)

[1.17. Prognoseark](#)

[1.2. Omplaceringer indenfor udvalg - ikke varige](#)

[1.3. Omplaceringer indenfor udvalg - varige](#)

[1.4. Omplaceringer mellem udvalg - ikke varige](#)

- [1.5. Omlaceringer mellem udvalg - varige](#)
- [1.6. Omlaceringer mellem udvalg - flerårige](#)
- [1.7. Anlægsoverførsler til 2010](#)
- [1.8. Specifikation af mindreforbrug](#)
- [1.9. Skema til forventede overførsler til 2010](#)

