



## Vurdering af decentral opsparing ved 3. regnskabsprognose 2012

24-10-2012

Notatet giver en kort vurdering af eventuelle tydelige mønstre i forbindelse med decentrale enheders prognostisering. Er der fx en tendens til, at decentrale enheder, der har overskud, ikke forbruger, at enheder med underskud ikke afdrager eller findes der andre mønstre, når decentrale enheder prognosticeres i balance.

Sagsbehandler  
Lasse Elsman

I det følgende beskrives i afsnit 1 overvejelserne bag opgørelsen af den decentrale opsparing ved 3. regnskabsprognose 2012, herunder også begrundelsen for forvaltningens justering af enhedernes eget resultat.

I afsnit 2 foretages en mini-analyse af udviklingen siden regnskab 2011 for de decentrale enheder, der har en gæld på mere end en halv mio. kr. og dem der har en opsparing på mere end en halv mio. kr.

### 1) Opgørelsen af decentral opsparing i 3. Regnskabsprognose 2012

Tabel 1 viser udviklingen i decentral opsparing fra 2011 til 2012, herunder også i 5. kolonne den korrektion som Budget og Regnskab har indlagt. I enhedernes egen forventning til 2012 er inkluderet den gældssanering, der er udmøntet i 1. halvår af 2012 samt resterende gældssaneringsmidler, der udgør 17,2 mio. kr. på undervisningsområdet, 6,3 mio. kr. på normal dagtilbudsområdet og 0,6 mio. kr. på dagtilbud specialområdet.

**Tabel 1: Decentral opsparing ved 3. regnskabsprognose 2012**

Bevillingstype	Bevillingsnavn	Overført fra 2011 til 2012 i endeligt korrigeret budget	Enhedernes egen forventning til 2012	Korrektion af deres forventning	Forventet resultat til 3. prognose 2012	Forskel mellem 2011 og 2012
ES	Dagtilbud til børn og unge	37.833	20.468	10.000	30.468	-7.365
ES	Dagtilbud til børn og unge - special	6.445	4.253	1.000	5.253	-1.192
RS	Dagtilbud til børn og unge - special	410	502	0	502	92
ES	Undervisning	19.302	15.085	3.000	18.085	-1.217
ES	Specialundervisning	7.887	6.767	1.000	7.767	-120
ES	Sundhed	545	500	0	500	-45
<b>Samlet set</b>		<b>72.422</b>	<b>47.575</b>	<b>15.000</b>	<b>62.575</b>	<b>-9.847</b>

Den decentrale opsparing i 2012 forventes at være samlet set ca. 9,8 mio. kr. lavere end i 2011. I forhold til enhedernes egne forventninger på dagområdet er der korrigeret med ca. 11,0 mio. kr., mens der på undervisningsområdet er korrigeret med ca. 4,0 mio. kr. Der er tale om helt overordnede makrobetragtninger, hvor forvaltningen har foretaget en samlet korrektion. Korrektionen er en anelse lavere ved 3. prognose 2012 end ved 2. prognose 2012 (26,1 mio. kr.), mens enhedernes egne forventninger samlet set er højere.

Gyldenløvesgade 15  
1502 København V

E-mail  
lasels@buf.kk.dk

EAN nummer  
5798009386311

www.kk.dk

## 2) Mini-analyse af udviklingen i 2012 for enheder med stor gæld eller opsparing

Med udgangspunkt i enhedernes egne forventninger til resultatet i 2012, dvs. eksklusiv forvaltningens korrektion, der ikke kan opgøres på de enkelte enheder, er der foretaget en kort analyse af udviklingen for dem med størst gæld og størst opsparing. Der er valgt at udtage de enheder, der i 2011 havde gæld/opsparing på en halv mio. kr., da det vurderes, at en halv mio. kr. i gæld eller opsparing har en størrelse, som kræver en reaktion, set i relation af en klynges eller skoles samlede økonomi.

Tabel 2 viser resultatet for de 80 enheder, der i 2011 havde en opsparing/overskud på mere end en halv mio. kr.

**Tabel 2: Udvikling for enheder med opsparing – i mio. kr.**

Type	Antal	Resultat 2011	Resultat 3. regnskabsprognose 2012	Forværring
Skoler og bydækkende	33	38,7	21,0	-17,7
Klynger	30	37,3	27,7	-9,6
Institutioner udenfor klynger	17	11,1	7,6	-3,5
<b>I alt</b>	<b>80</b>	<b>87,1</b>	<b>56,3</b>	<b>-30,8</b>

Tabellen viser, at enhederne – indenfor deres selvforvaltning – forventer at nedbringe deres overskud fra ca. 87,1 mio. kr. til ca. 56,3 mio. kr. Der er stort set lige mange klynger som skoler, der har en stor opsparing, men tabel 2 viser, at skolerne i højere grad end institutionerne forventer at nedbringe deres opsparing. Det er uvist hvorfor.

Tabel 3 viser udviklingen for de 53 enheder, der i 2011 havde en gæld på mere end en halv mio. kr.

**Tabel 3: Udvikling for enheder med gæld – i mio. kr.**

Type	Antal	Resultat 2011	Resultat 3. regnskabsprog. 2012	Samlet forbedring	Gældssanering	Egen forbedring
Skoler og bydækkende	19	-43,3	-20,8	22,5	11,0	11,5
Klynger	21	-38,2	-30,3	7,9	1,0	6,9
Institutioner udenfor klynger	13	-14,3	-14,3	0,0	0,0	0,0
<b>I alt</b>	<b>53</b>	<b>-95,8</b>	<b>-65,4</b>	<b>30,4</b>	<b>12,0</b>	<b>18,4</b>

Tabel 3 viser, at enhederne forventer at nedbringe deres gæld med i alt ca. 30,4 mio. kr. fra 95,8 mio. kr. til 65,4 mio. kr. Forbedringen skyldes delvist gældssanering, idet disse 53 enheder har modtaget gældssanering for 12 mio. kr. Der er også en forventet egenforbedring på 18,4 mio. kr. Den samlede forbedring er størst for skoler og de bydækkende enheder med ca. 22,5 mio. kr., men det skyldes, at de 19 pågældende skoler har modtaget 11 mio. kr. i gældssanering. For de 21 klynger og de 13 institutioner udenfor klynger gælder, at

forbedringen er på i alt ca. 7,9 mio. kr., heraf skyldes 6,9 mio. kr. deres egen forbedring.

Tabel 4 viser udviklingen for de 316 enheder, der i 2011 havde en gæld/opsparing på mellem minus og plus en halv mio. kr.

**Tabel 4: Udvikling for enheder med gæld/opsparing (+/- 0,5) – i mio. kr.**

Type	Antal	Resultat 2011	Resultat 3. regnskabsprog. 2012	Samlet ændring	Gældssanering	Egen forbedring
Skoler og bydækkende	28	4,3	5,4	1,1	4,6	-3,5
Klynger	26	2,1	9,3	7,2	1,7	5,5
Institutioner udenfor klynger	262	32,0	17,5	-14,5	0,0	-14,5
<b>I alt</b>	<b>316</b>	<b>38,4</b>	<b>32,2</b>	<b>-6,2</b>	<b>6,3</b>	<b>-12,5</b>

Tabel 4 viser, at enhederne forventer at nedbringe deres overskud med i alt ca. 6,2 mio. kr. fra 38,4 mio. kr. til 32,2 mio. kr. Hvis der ses bort fra gældssanering ændres forbruget fra 6,2 mio. kr. til 12,5 mio. kr. Den største forventede ændring ligger hos institutioner udenfor klynger med ca. 14,5 mio. kr., hvor de kommunale institutioner udgør en positiv ændring på ca. 5,1 mio. kr. og de selvejende institutioner en forværring på ca. 19,6 mio. kr.

I forbindelse med regnskabsafslutningen af 2011 blev den decentrale opsparing/gæld nærmere analyseret i forhold til udviklingen mellem 2010 og 2011 (BUU 18.04.2012 pkt. 5). Fra 2010 til 2011 blev der samlet set overført en gæld på ca. -18,8 mio. kr. inklusiv gældssaneringsmidler og fra 2011 til 2012 var resultatet en samlet positiv overførsel på ca. 72,4 mio. kr. Altså en positiv udvikling mellem de to år på ca. 91,2 mio. kr. fordelt med ca. 64,1 mio. kr. på dagområdet og ca. 27,1 mio. kr. på undervisningsområdet.

I forhold til dagområdet var forbedringen fordelt på både de kommunale og selvejende institutioner – hvor de kommunale institutioner nedbragte deres samlede gæld med ca. 43,3 mio. kr. og de selvejende institutioner sparede omkring 20,8 mio. kr. mere op i løbet af 2011. Analysen viste ydermere, at institutioner med et mindre overskud sparede yderligere op, mens institutioner med størst opsparing brugte af deres overskud. Institutioner med både et stort og mindre underskud nedbragte deres gæld.

I forhold til undervisningsområdet viste analysen, at forbedringen på ca. 27,1 mio. kr. fra 2010 til 2011 hovedsageligt skyldtes en markant nedbringelse af den overførte gæld fra året før. Der var tale om et ensartet billede for både institutioner og skoler, hvor skoler med et mindre overskud sparede yderligere op, mens skoler med størst opsparing brugte af deres overskud. Skoler med både et stort og mindre underskud nedbragte deres gæld væsentligt.

## Konklusion

I forhold til forbrugsmønstre kan konkluderes, at enheder med en positiv opsparing forventer at bruge af deres opsparing i 2012, hvilket især gør sig gældende for skolerne. Omvendt gælder for skoler og klynger med gæld over en halv mio. kr., at de forventer at nedbringe deres gæld. Skolerne især som følge af gældssanering, mens institutioner af andre grunde forventer at reducere deres gæld. Det samme gjorde sig gældende i forbindelse med analysen af de decentrale enheder i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2011.

I 2011 havde 80 enheder en opsparing på mere end en halv mio. kr., som de forventer at nedbringe med ca. 30,8 mio. her ved 3. regnskabsprognose 2012, hvilket blev beskrevet i tabel 2. Samtidigt havde 53 enheder en gæld på mere end en halv mio. kr., som de forventer at forbedre med ca. 18,4 mio. kr. eksklusiv gældssanering. Og til sidst forventer enhederne med +/- 0,5 mio. kr. at forværre deres resultat med ca. 12,5 mio. kr.

Samlet set giver det en forværring mellem 2011 og 2012 på ca. 24,8 mio. kr., som generelt skyldes, at enhederne forventer at bruge af deres positive opsparing – herunder især de selvejende institutioner.

Det er svært entydigt at vurdere, om dette også vil være resultatet, når det endelige regnskab for 2012 skal gøres op, men der er flere forhold der taler i retningen af et lidt bedre resultat.

For det første resterer der stadig en del puljemidler, som både institutioner og skoler måske ikke har taget nok højde for i deres egne forventninger til årets resultat. For det andet gælder der generelt historisk set, at enhederne i deres regnskabsprognoser forholder sig en anelse konservativt til årets resultat og at det endelige resultat er bedre end umiddelbart antaget ved de tre årlige regnskabsprognoser. For det tredje vil resultatet i 2012 forventeligt blive bedre, hvis udviklingen fra 2010 til 2011 fortsætter gennem 2012 – herunder både i forhold til en nedbringelse af den samlede gæld for så vidt angår både institutioner og skoler, men også i forhold til om de selvejende institutioner rent faktisk ender med at have et så stort forbrug af deres positive opsparing fra 2011, som de selv antager.

Derfor korrigeres den samlede forventede opsparing med ca. 15,0 mio. kr. i alt fordelt med ca. 11,0 mio. kr. på institutionerne og ca. 4,0 mio. kr. på skolerne.