

3. Regnskab 2009 (2010-43818)

Børne- og Ungdomsudvalget skal tage stilling til Børne- og Ungdomsudvalgets årsregnskab for 2009.

INDSTILLING OG Beslutning

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller,

1. at Børne- og Ungdomsudvalget godkender Børne- og Ungdomsudvalgets årsregnskab 2009 med henblik på fremsendelse til behandling af Økonomiudvalget d. 27. april 2010 og Borgerrepræsentationen d. 20. maj 2010

Problemstilling

Med henvisning til Økonomiforvaltningens Regnskabscirkulære for 2009 fremlægges Børne- og Ungdomsudvalgets årsregnskab for 2009 til godkendelse.

Løsning

Årsregnskabet for 2009 udviser et samlet merforbrug på 64,4 mio. kr. på Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2009, som søges overført til 2010. Merforbruget svarer til ca. 8 promille af den samlede budgetramme. Hvis der ses bort fra den negative decentrale opsparing på ca. -183,0 mio. kr. fås et samlet mindreforbrug på ca. 118,6 mio. kr. på hele Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2009. Måltallet for serviceudgifter i 2009 i Børne- og Ungdomsforvaltningen er tillige overskredet med en negativ afvigelse på 67,0 mio. kr., som er en direkte konsekvens af det høje decentrale forbrug i løbet af 2009 samt et netto merforbrug i forhold til hovedsageligt køb/salg-området.

Merforbruget på 64,4 mio. kr. fordeler sig med et merforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på 70,8 mio. kr. og et mindreforbrug på de rammestyrede områder på 6,4 mio. kr.

I forhold til den decentrale opsparing skal det nævnes, at den akkumulerede overførsel fra 2008 til 2009 på ca. 34,6 mio. kr. i løbet af 2009 er blevet nedskrevet til ca. -183,0 mio. kr., som søges overført til 2010. En del af forklaringen på den markant store nedgang skal findes i, at der på BUU-møde den 12. august 2009 blev besluttet at inddrage for ca. 74,3 mio. kr. af de decentrale enheders positive opsparing, hvilket derfor allerede på forhånd resulterede i en netto opsparing på forventeligt 34,6 mio. kr. minus de 74,3 mio. kr. svarende til -39,7 mio. kr. Det skal dog nævnes, at de ca. -183,0 mio. kr. er et nettobeløb, og at der derudover, som en del af den decentrale opsparing, søges overført for ca. 38,1 mio. kr. i afsatte gældssaneringsmidler til gældssanering af både institutioner og skoler samt ca. 74,7 mio. kr. i refusionsmidler, som af tekniske årsager ikke kunne blive lønkørt i 2009, men som kan henføres til de decentrale enheder. Der søges derfor reelt overført ca. -70,1 mio. kr. i negativ opsparing fra 2009 til 2010.

Besparselsen på de samlet set ca. 74,3 mio. kr. er i nærværende sag indarbejdet med udgangspunkt i beslutningen fra den 12. august 2009. Udvalget har på tidligere møde den 10. februar 2010 tilkendegivet et ønske om at få mulighed for at vælge mellem flere alternative scenarier i forhold til den konkrete hjemtagelse af besparelsesbeløbet. Disse muligheder fremgår af særskilt indstilling, som behandles i sammenhæng med nærværende sag.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har desuden i samarbejde med Deloitte udarbejdet en redegørelse i forhold til udviklingen i opsparingen på de decentrale enheder. Redegørelsen indeholder en række konkrete tiltag i forhold til en forbedring af det decentrale styringsgrundlag, som forvaltningen vil arbejde videre med i 2010 og frem.

Derudover er der et mindreforbrug på 8,9 mio. kr. på Anlægsrammen, som ønskes overført til 2010 med henblik på færdiggørelse af igangværende projekter samt til Anlægsplan 2008–2010. Anlægsbudgettet overføres løbende til Københavns Ejendomme i takt med, at der gives bevillinger. Afvigelsen dækker i hovedtræk over nedenstående afvigelser:

Samlede anlægsramme	Netto (1.000 kr.)
Mindreforbrug i forhold til Udflytterbørnehaven Terrasserne	1.182
Mindreforbrug i forhold til Børnemad	4.500
Mindreforbrug i forhold til øvrige projekter	3.266
Samlet set	8.948

Det skal desuden nævnes, at der allerede er overført anlægsmidler for ca. 122,8 mio. kr. fra 2009 til 2010 i forbindelse med den tidlige overførselsadgang.

Bevillingsområdet Efterspørgselsstyrede Overførsler udviser desuden et samlet mindreforbrug på ca. 1,1 mio. kr., som skyldes et generelt mindreforbrug på den bydækkende institution Center for Vejledning. Både mer- og mindreforbrug på dette bevillingsområde tilfalder den samlede centrale kasse i kommunen, hvorfor de ca. 1,1 mio. kr. tilfalder Økonomiforvaltningen, som administrerer den samlede kasse.

Samlede EO	Netto
Øvrigt samlet mindreforbrug	1.090
Samlet set	1.090

Bevillingsområdet Finansposter udviser et merforbrug på ca. 32,2 mio. kr. Afvigelsen skyldes i hovedtræk forskydninger i de kortfristede tilgodehavender og i både den kort- og langfristede gæld.

Nedenstående tabel viser det samlede regnskab pr. bevillingsområde.

Afvigelse på drift

Bevillingsområde	Korrigeret budget for 2009	Regnskab for 2009	Afvigelse
Nettoudgifter i 1.000 kr.			
Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift			
Dagtilbud	3.772.978	3.823.065	-50.087
Dagtilbud – special	239.105	217.078	22.027
Undervisning	2.777.883	2.794.294	-16.411
Specialundervisning	698.823	727.791	-28.968
Sundhed	237.786	235.099	2.687
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	7.726.576	7.797.328	-70.752

Rammestyrede områder, drift			
Dagtilbud	7.258	5.976	1.282
Dagtilbud – special	2.942	5.685	-2.743
Administration	371.573	363.750	7.823
Rammestyrede områder i alt	381.773	375.411	6.362
Sum	8.108.349	8.172.738	-64.390

Afvigelse på øvrige områder

Bevillingsområde	Korrigeret budget for 2009	Regnskab for 2009	Afvigelse
Nettoudgifter i 1.000 kr.			
Efterspørgselsstyrede overførsler	12.395	11.305	1.090
I alt	12.395	11.305	1.090

Bevillingsområde	Korrigeret budget for 2009	Regnskab for 2009	Afvigelse
Nettoudgifter i 1.000 kr.			
Anlæg	132.640	123.692	8.948
Finansposter	2.117	34.276	-32.159
I alt	134.757	157.969	-23.212

Økonomi

Der henvises til redegørelsen ovenfor samt bilagene. Derudover henvises der til sagen vedrørende budgetmæssige overførsler fra 2009 til 2010, hvor de økonomiske konsekvenser af regnskabet for 2009 er nærmere beskrevet.

Videre proces

Sagen fremsendes efter udvalgets godkendelse til behandling i Økonomiudvalget d. 27. april 2010 og af Borgerrepræsentationen d. 20. maj 2010.

Else Sommer

/ Sti Andreas Garde

bilag

[1. Notat om årsregnskabet 2009](#)

[10. Decentral opsparing](#)

[11. Samlet tabel](#)

[12. Afvigelser pr. bevillingsområde](#)

- [13. Hovedafvigelser](#)
- [14. Garantier, eventualrettigheder og forpligtelser](#)
- [15. Deponering og indgåede lejeaftaler i 2009](#)
- [16. Selskabsdeltagelse](#)
- [17. Redegørelse for arbejde udført for andre offentlige myndigheder i 2009](#)
- [18. Låneberettigede udgifter](#)
- [19. Tilskudsmidler](#)
- [2. Regnskabsforklaringer 2009](#)
- [20. Ikke bogførte udgifter](#)
- [21. Oversigt over anlæg](#)
- [22. Personaleoversigt](#)
- [23. OBR - Noter til omkostningsbestemt balance 2009](#)
- [24. OBR - Balance 2009](#)
- [25. Ledelseserklæring](#)
- [26. Konklusionsnotat](#)
- [3. Serviceudgifter 2009](#)
- [4. Ydelser 2009](#)
- [5. Fakturaer over 100.000 kr.](#)
- [6. Nedskrivninger og fremgangsmåde](#)
- [7. Afskrivninger i året](#)
- [8. Overførsler til budget 2010](#)
- [9. Mål- og Resultatkrav 2009](#)

