

Bilag 2 - Regnskabsforklaringer for 2009**Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge****Bevillingsområde: Dagtilbud****Nettoudgifter i 1.000 kr.****Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift**

0.32.31.1 Stadions, idrætsanlæg m.v.

3.22.01.1 Folkeskoler

3.22.05.1 Skolefritidsordninger

3.22.09.1 Sprogstimulering for tosprogede

3.22.10.1 Bidrag til statslige og private skoler

5.25.10.1 Fælles formål

5.25.11.1 Dagpleje

5.25.12.1 Vuggestuer

5.23.13.1 Børnehaver

5.25.14.1 Integreerede daginstitutioner

5.25.15.1 Fritidshjem

5.25.16.1 Klubber og andre socialpæd.

5.25.17.1 Særlige dagtilbud og særlige klubber

5.25.19.1 Tilskud til puljeordninger m.v.

Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt**Rammestyrede områder, drift**

0.25.13.1 Andre faste ejendomme

0.28.20.1 Grønne områder og naturpladser

Rammestyrede områder i alt**Sum**

På bevillingsområdet **Dagtilbud til børn og unge** er der et samlet merforbrug på 48,8 mio. kr. s
merforbrug på det **efterspørgselsstyrede område** og 1,3 mio. kr. i mindreforbrug på det **rammes**

På det **efterspørgselsstyrede område** udgør merforbruget 50,1 mio. kr.

Fejlbogføringer - merforbrug på 27,9 mio. kr.

Der er enkelte fejlbogføringer, som betyder, at der netto burde være bogført ca. 27,9 mio. kr. min
bevillingsrammen. Herefter udgør det reelle merforbrug ca. 22,2 mio. kr.

Økonomiske og sociale fripladser - mindreforbrug på 42,5 mio. kr.

Der er et mindreforbrug på ca. 42,5 mio. kr. vedrørende økonomiske og sociale fripladser. Det skyldes forældrenes indkomst i København er steget. Havde indkomsterne været uændret i forhold til året før, havde der været et merforbrug på grund af stigningen i antallet af børn.

Egenbetaling - mindreforbrug på 20,4 mio. kr.

Der er et mindreforbrug på ca. 20,4 mio. kr. vedrørende en højere egenbetaling i forhold til børnenes vuggepladser. Dette skyldes blandt andet, at der har været en stigning på 816 flere indmeldte vuggepladser, 157 flere børnehavebørn og 241 flere fritidshjembørn end i 2008, som der lå til grund for budgetforældrebetalingen.

Merindskrivning - merforbrug på 45,8 mio. kr.

Der er et samlet merforbrug på ca. 45,8 mio. kr. i forhold til merindskrivning på institutionerne. Det skyldes en mængdeændring og en dyrere pladspris end budgetlagt. Stigningen i mængderne kommer fra en stigning på 816 flere indmeldte vuggestuebørn, 157 flere børnehavebørn og 241 flere fritidshjembørn end i 2008. Derudover er der blevet etableret 12-14 pladser i vuggestuer til over 12,0 mio. kr. og udflytterinstitutioner på budgetområdet.

Diverse - mindreforbrug på 27,4 mio. kr.

Der er et samlet øvrigt mindreforbrug på diverse aktiviteter på ca. 27,4 mio. kr. Heraf vedrører de diverse puljer, hvor de største afvigelser er at finde i forhold til støttepædagoger på ca. 2,6 mio. kr. af pædagoger på 2,2 mio. kr., vikardækning på ca. 1,4 mio. kr., energimærkningsordning på ca. 1,0 mio. kr. samt trepartsmidler for ca. 0,9 mio. kr. Den resterende afvigelse på ca. 6,2 mio. kr. er fordelt ud på omkostningspuljeposter. Derudover er der et samlet mindreforbrug på ca. 5,6 mio. kr. i forhold til projekter, der finansieres via statslige tilskudsmidler. Det drejer sig om et todelt projekt vedrørende idrætsinstitut og projekter vedrørende familiepladser. Den resterende afvigelse på ca. 6,5 mio. kr. er fordelt med ca. 3,9 mio. kr. på sprogstimulering for tosprogede samt ca. 2,6 mio. kr. i forhold til diverse poster.

Køb og salg af pladser - mindreforbrug på 22,1 mio. kr.

Der er et samlet netto mindreforbrug på køb og salg af pladser på ca. 22,1 mio. kr. Det skyldes blandt andet ikke er betalt regninger for ca. 11,0 mio. kr., som først er fremsendt i 2010. Indtægter fra salg af pladser til familier, som er flyttet ud af byen, men hvor børnene fortsat er indskrevet i Københavns Kommunes institutioner er til familier, som er tilflyttet Københavns Kommune, men hvor barnet fortsætter pasning i kommunen.

Centrale dagpleje - merforbrug på 16,4 mio. kr.

Der er et merforbrug på den centrale dagpleje på ca. 16,4 mio. kr. Der har været budgetlagt med pladsprisen og antallet af pladser. Dette har dog vist sig ikke at kunne realiseres, da presset på pladserne i kommunen, og specifikt i dagplejen fra stigende demografi, har vist sig at fortsætte gennem hele året. Regnskabsprisen er ikke højere end en prisfremskrivning fra 2008.

Private pasningsordninger - merforbrug på 19,8 mio. kr.

Der er et samlet merforbrug på de private pasningsordninger på ca. 19,8 mio. kr. Det skyldes primært "pasning af eget barn", som er en ny ordning i 2009 for Københavns Kommune. Pasning af eget barn af 165 børn i regnskabet, som stavede op i marts 2009. Der har derudover været en vækst i privat børnehav. 409 børn er dyre børn mellem 1/2-2 år.

Gældssaneringsmidler - mindreforbrug på 18,6 mio. kr.

Der resterer ca. 18,6 mio. kr. i forhold til endnu ikke indfrieede gældssaneringsmidler i forhold til institutioner. I forbindelse med regnskabsafslutningen af 2007, blev der samlet set overført til 2008 til brug for gældssanering af særligt gældsplagede institutioner og skoler med svære problemer. I løbet af 2008 blev der overført yderligere ca. 11,9 mio. kr. til "puljen" til brug for af institutioner og skoler. Herefter udgjorde den samlede pulje ca. 60,5 mio. kr. I forbindelse med regnskabsafslutningen af 2008 blev der opgjort et yderligere mindreforbrug på ca. 4,9 mio. poster, som yderligere blev overført til puljen, der efterfølgende udgjorde samlet set ca. 65 med ca. 34,7 mio. kr. til institutioner og ca. 25,7 mio. kr. til skoler. Hele puljen blev overført hvor der er blevet udmeldt ca. 6,2 mio. kr. til skolerne og ca. 21,1 mio. kr. til institutionerne

Decentral opsparring - merforbrug på 110,5 mio. kr.

Der er et samlet merforbrug på den decentrale opsparring på normale institutionerne på ca. 110,5 mio. kr. Decentrale opsparring kommer af en netto negativ opsparring på ca. 55,6 mio. kr. og dertil fratrukket forhold til besparelsen besluttet på BUU d. 12. august 2009. De ca. 55,6 mio. kr. er endvidere opgjort med positiv opsparring på ca. 75,1 mio. kr. og institutioner med negativ opsparring på ca. 130,7 mio. kr. generelt tale om en forværring i den samlede opsparring mellem regnskabet for 2008 og regnskabet for 2009. Forvaltningen vil i 2010 aktivt sætte ind i forhold til at få vendt udviklingen med fokus på især enheders gæld og negativ opsparring.

Refusioner - mindreforbrug på 39,4 mio. kr.

Endeligt er der indtægtsført refusioner for ca. 39,4 mio. kr. på bevillingsområdet ES - Dagtilbud til samarbejde med både Deloitte og Økonomiforvaltningen blev det besluttet at foretage en korrekt opgjort udestående refusioner i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009. De samlede udestående til både barsel, sygedagpenge, flexjob etc. blev opgjort og er knyttet op på konkrete enheder i forhold til Hensigten med at foretage denne ompostering var at få et så retvisende regnskab som muligt og i ændret praksis fremadrettet.

På det rammestyrede område udgør mindreforbruget 1,3 mio. kr.

Faste ejendomme - mindreforbrug på 1,5 mio. kr.

Der er et mindreforbrug på ca. 1,5 mio. kr. i forhold til andre faste ejendomme, som skyldes, at de nødvendige institutioner, som er omlagt til almindelige daginstitutioner. I realiteten er der tale om, at behovet for nødvendige institutioner i 2009 har været lavere end forventet.

Grønne områder - merforbrug på 0,3 mio. kr.

Der er et merforbrug på ca. 0,3 mio. kr. i forhold til grønne områder.

Refusioner - mindreforbrug på 0,01 mio. kr.

Endeligt er der indtægtsført refusioner for ca. 10 t.kr. på bevillingsområdet RS - Dagtilbud til børn samarbejde med både Deloitte og Økonomiforvaltningen blev det besluttet at foretage en korrekt opgjort udestående refusioner i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009. De samlede udestående til både barsel, sygedagpenge, flexjob etc. blev opgjort og er knyttet op på konkrete enheder i forhold til Hensigten med at foretage denne ompostering var at få et så retvisende regnskab som muligt og i ændret praksis fremadrettet.

Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge - special	
Bevillingsområde: Dagtilbud - special	
Nettoudgifter i 1.000 kr.	
Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift	
3.22.05.1 Skolefritidsordninger	
5.25.10.1 Fælles formål	
5.25.11.1 Dagpleje	
5.25.14.1 Integrerede daginstitutioner	
5.25.15.1 Fritidshjem	
5.25.17.1 Særlige dagtilbud og klubber	
5.25.17.2 Særlige dagtilbud og klubber	
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	
Rammestyrede områder, drift	
5.35.40.1 Rådgivning og rådgivningsinst.	
Rammestyrede områder i alt	
Sum	
<p>På bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge - special er der et samlet mindreforbrug på 1 mio. kr. i mindreforbrug på det efterspørgselsstyrede område og 2,7 mio. kr. i merforbrug på de</p>	
<p>På det efterspørgselsstyrede område udgør mindreforbruget 22,0 mio. kr.</p>	
<p>Fejlbogføringer - mindreforbrug på 24,7 mio. kr. Der er enkelte fejlbogføringer, som betyder, at der netto burde være bogført ca. 24,7 mio. kr. yder bevillingsrammen. Herefter udgør afvigelsen reelt et merforbrug på ca. 2,7 mio. kr.</p>	
<p>Køb og salg af pladser - merforbrug på 1,1 mio. kr. Der er et samlet netto merforbrug på køb og salg af pladser på ca. 1,1 mio. kr., hvilket skyldes ca. specialklubpladser end forventet.</p>	
<p>Diverse - mindreforbrug på 3,4 mio. kr. Der er et samlet øvrigt mindreforbrug på diverse aktiviteter på ca. 3,4 mio. kr., herunder hovedsag fra forældrebetaling, som skyldes en stigende aktivitet.</p>	

Særligt dyre enkeltsager - merforbrug på 5,7 mio. kr.

Der er en samlet mindreindtægt i forhold til særligt dyre enkeltsager på ca. 5,7 mio. kr. Det samlede er blevet tilpasset i løbet af 2009, mens en del af den faktiske indtægt er blevet omplaceret til en række områder i forbindelse med finansieringen af Økonomi i balance 2009 (BUU 12. august 2009). Der er politisk beslutning herom i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen, hvorfor Børne- og Ungdomsudvalget godkendelse af Borgerrepræsentationen (BR 17. september 2009) blev negativt korrigeret i forhold til den som blev tilført den centrale kasse under Økonomiforvaltningen. Der refterer derfor netto en afvigelse på 5,7 mio. kr.

Decentral opsparring - merforbrug på 2,5 mio. kr.

Der er et samlet merforbrug på den decentrale opsparring på specialinstitutionerne på ca. 2,5 mio. kr.

Refusioner - mindreforbrug på 3,2 mio. kr.

Endeligt er der indtægtsført refusioner for ca. 3,2 mio. kr. på bevillingsområdet ES - Dagtilbud til børn og unge i special. I samarbejde med både Deloitte og Økonomiforvaltningen blev det besluttet at foretage en periodisering af udestående refusioner i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009. De samlede refusioner i forhold til både barsel, sygedagpenge, flexjob etc. blev opgjort og er knyttet op på koncernforvaltningen. Hensigten med at foretage denne ompostering var at få et så retvisende regnskab som muligt og er tale om en ændret praksis fremadrettet.

På det rammenstyrede område udgør merforbruget 2,7 mio. kr.

Børneklubben - merforbrug på 3,0 mio. kr.

Der er et samlet merforbrug på ca. 3,0 mio. kr., som skyldes en budgetopskrivning af Børneklubben i 2010 via en efterregulering af den objektive finansiering fra andre kommuner.

Refusioner - mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

Endeligt er der indtægtsført refusioner for ca. 0,3 mio. kr. på bevillingsområdet RS - Dagtilbud til børn og unge i special. I samarbejde med både Deloitte og Økonomiforvaltningen blev det besluttet at foretage en periodisering af udestående refusioner i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009. De samlede refusioner i forhold til både barsel, sygedagpenge, flexjob etc. blev opgjort og er knyttet op på koncernforvaltningen. Hensigten med at foretage denne ompostering var at få et så retvisende regnskab som muligt og er tale om en ændret praksis fremadrettet.

Bevillingsområde Undervisning**Bevillingsområde: Undervisning****Nettoudgifter i 1.000 kr.****Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift**

3.22.01.1 Folkeskoler

3.22.02.1 Fællesudgifter for skolevæsen
3.22.03.1 Syge- og hjemmeundervisning
3.22.06.1 Befordring af elever i gr.skolen
3.22.08.1 Kommunale specialskoler
3.22.10.1 Bidrag til statslige/private skoler
3.22.12.1 Efterskoler og ungdomsskoler
3.22.14.1 Ungdommens Uddannelsesvejlg.
3.30.45.1 Erhvervsgrunduddannelser
3.35.63.1 Musikarrangementer
3.35.63.2 Musikarrangementer
3.38.76.1 Ungdomsskolevirksomhed
5.25.14.1 Integrerede daginstitutioner
5.25.15.1 Fritidshjem

Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt

På bevillingsområdet **Undervisning** er der et samlet merforbrug på 16,4 mio. kr.

Fejlbogføringer - mindreforbrug på 2,9 mio. kr.

Der er enkelte fejlbogføringer, som betyder, at der netto burde være bogført ca. 3,9 mio. kr. yderli bevillingsrammen. Herefter udgør det reelle merforbrug ca. 20,3 mio. kr.

Køb og salg af pladser - merforbrug på 20,5 mio. kr.

Indtægter og udgifter vedrørende frit skolevalg er faldet skævt, så der i 2009 er blevet betalt for kr 2008 - dette udgør samlet set ca. 20,5 mio.kr. Der er tale om en ændret praksis i forhold til regnsk samarbejde med Deloitte blev det i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009 besluttet at for periodisering af køb/salg-området.

Privat- og efterskoler - merforbrug på 3,8 mio. kr.

Der er et merforbrug i forhold til større udgifter end budgetteret til privat- og efterskoler på ca. 3,8 primært kan henføres til merudgifter til anbragte børn.

Faglighed For Alle - mindreforbrug på 19,0 mio. kr.

Der er et samlet mindreforbrug i forhold til diverse projekter under "Faglighed For Alle" på ca. 19,0 skyldes periodeforskydninger af dels indtægter fra staten vedrørende forsøg med heldagsskoler o vedrørende diverse FFA-projekter som kontraktansættelse af skoleleder, evalueringsvejledere m. aktiviteter er, at der har været forskydninger i forhold til, hvornår de enkelte initiativer skulle have startet. Årsagen til disse forskydninger skyldes, at budgetterne til Faglighed For Alle er givet for et de enkelte delinitiativer følger skoleåret (5/12 og 7/12), hvorved en del af initiativerne forsætter in sidste 7/12 af skoleåret 2009/2010. Fx gælder der i forhold til FFA-projektet "Kontraktansættelse a der er et mindreforbrug på ca. 4,3. mio., som skal gå til finansiering af bl.a. aftaler om resultatlø foråret 2010. FFA-midlerne til udbetaling af resultatlø vedrørende udviklingskontrakten for 2009 i 2009, men udbetalingen kan først ske i 2010. Der er således indgået konkrete aftaler med alle skoleledere i overensstemmelse med forhåndsaftale af 1. januar 2006 mellem Børne- og Ungdomsforvaltninge og Københavns Skolelederforening.

BUF-akademi - mindreforbrug på 2,7 mio. kr.

Der er et samlet mindreforbrug i forhold til diverse kursusaktiviteter under BUF-akademi på ca. 2,7 mio. kr.

IT-området - mindreforbrug på 2,0 mio. kr.

Der er et samlet mindreforbrug i forhold til IT-projekter på ca. 2,0 mio. kr.

Diverse - mindreforbrug på 3,6 mio. kr.

Der er et samlet øvrigt mindreforbrug på diverse centrale budgetposter på ca. 3,6 mio. kr.

Gældssaneringsmidler - mindreforbrug på 19,6 mio. kr.

Der resterer ca. 19,6 mio. kr. i forhold til endnu ikke indfrieede gældssaneringsmidler i forhold til i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2007, blev der samlet set overført ca. 48,6 mio. kr. til 21 gældssanering af særligt gældsplagede institutioner og skoler med svære økonomiske problemer. blev der overført yderligere ca. 11,9 mio. kr. til "puljen" til brug for gældssanering af institutioner og udgjorde den samlede pulje ca. 60,5 mio. kr. I forbindelse med regnskabsafslutningen af 2008 blev yderligere mindreforbrug på ca. 4,9 mio. kr. på diverse poster, som yderligere blev overført til pulj efterfølgende udgjorde samlet set ca. 65,4 mio. kr. fordelt med ca. 34,7 mio. kr. til institutioner og skoler. Hele puljen blev overført til budget 2009, hvor der er blevet udmeldt ca. 6,2 mio. kr. til skol mio. kr. til institutionerne.

Decentral opsparing - merforbrug på 72,2 mio. kr.

Der er et samlet merforbrug på den decentrale opsparing på normalskolerne på ca. 72,2 mio. kr. I decentrale opsparing kommer af en netto negativ opsparing på ca. 60,2 mio. kr. og dertil fratrukket forhold til besparelsen besluttet på BUU d. 12. august 2009. De ca. 60,2 mio. kr. er endvidere opdelt med positiv opsparing på ca. 19,2 mio. kr. og normalskoler med negativ opsparing på ca. 79,4 mio. kr. generelt tale om en forværring i den samlede opsparing mellem regnskabet for 2008 og regnskabet for 2009. Forvaltningen vil i 2010 aktivt sætte ind i forhold til at få vendt udviklingen med fokus på især enhedens gæld og negativ opsparing.

Refusioner - mindreforbrug på 30,2 mio. kr.

Endeligt er der indtægtsført refusioner for ca. 30,0 mio. kr. på bevillingsområdet Undervisning. I forbindelse med både Deloitte og Økonomiforvaltningen blev det besluttet at foretage en korrekt periodisering af udbetalt refusioner i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009. De samlede udestående refusioner i forbindelse med barsel, sygedagpenge, flexjob etc. blev opgjort og er knyttet op på konkrete enheder i forvaltningen. Det er besluttet at foretage denne ompostering var at få et så retvisende regnskab som muligt og der er tale om en fremadrettet.

Bevillingsområde Specialundervisning**Bevillingsområde: Specialundervisning****Nettoudgifter i 1.000 kr.****Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift**

3.22.04.1 Pæd. psykologisk rådgivning

3.22.06.1 Befordring af elever i gr.skolen
3.22.07.1 Specialundervisning i reg. tilbud
3.22.08.1 Kommunale specialskoler
3.22.16.1 Specialpæd. bistand til børn
3.22.17.1 Specialpæd. bistand til voksne
3.30.46.1 Ungdomsuddannelse for unge m. sær.
4.62.89.1 Kommunal sundhedstjeneste
5.28.20.1 Plejefamilier og opholdssteder
5.28.21.1 Forebyggende foranstaltninger
5.28.23.1 Døgninstitutioner for børn/unge
6.45.51.1 Sekretariat og forvaltninger
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt
På bevillingsområdet Specialundervisning er der et samlet merforbrug på 29,0 mio. kr.
Fejlbogføringer - merforbrug på 3,7 mio. kr. Der er enkelte fejlbogføringer, som betyder, at der netto burde være bogført ca. 3,7 mio. kr. mindre bevillingsrammen. Herefter udgør det reelle merforbrug ca. 25,3 mio. kr.
Køb og salg af pladser - merforbrug på 23,9 mio. kr. Indtægter og udgifter vedrørende køb og salg af specialpladser er faldet skævt, så der i 2009 er b af pladser i 2008 - dette udgør samlet set ca. 23,9 mio.kr. Der er tale om en ændret praksis i forhold 2008. I samarbejde med Deloitte blev det i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009 besluttet korrekt periodisering af køb/salg-området.
Skolen på Kastelsvej - merforbrug på 5,7 mio. kr. Der er kommet færre indtægter ind end budgetteret på det regionale tilbud på Skolen på Kastelsvej, hvilket betyder en mindreindtægt på ca. 5,7 mio.kr.
Befordring af elever - merforbrug på 3,4 mio. kr. Der er et samlet merforbrug i forhold til befordring af elever på ca. 3,4 mio.kr.
Huslejeomkostninger - merforbrug på 3,1 mio. kr. Der er et samlet merforbrug i forhold til huslejeomkostninger på ca. 3,1 mio.kr.
Decentral opsparing - mindreforbrug på 4,5 mio. kr. Der er en samlet decentral opsparing på specialskolerne på ca. 4,5 mio. kr. Den konkrete decentral opsparing kommer af en netto positiv opsparing på ca. 6,7 mio. kr. og dertil fratrukket ca. 2,2 mio. kr. i forhold til budgetteret på BUU d. 12. august 2009. De ca. 6,7 mio. kr. er endvidere opdelt i specialskoler med positiv opsparing på ca. 10,6 mio. kr. og specialskoler med negativ opsparing på ca. 3,9 mio. kr. Der er generelt tale om en samlede opsparing mellem regnskabet for 2008 og regnskabet for 2009. Forvaltningen vil i 2010 i forhold til at få vendt udviklingen med fokus på især enheder med stor gæld og negativ opsparing.

Refusioner - mindreforbrug på 6,3 mio. kr.

Endeligt er der indtægtsført refusioner for ca. 6,3 mio. kr. på bevillingsområdet Specialundervisning med både Deloitte og Økonomiforvaltningen blev det besluttet at foretage en korrekt periodisering af refusioner i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009. De samlede udestående refusioner i barsel, sygedagpenge, flexjob etc. blev opgjort og er knyttet op på konkrete enheder i forvaltningerne at foretage denne ompostering var at få et så retvisende regnskab som muligt og der er tale om et fremadrettet.

Bevillingsområde Sundhed**Bevillingsområde: Sundhed****Nettoudgifter i 1.000 kr.****Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift**

3.22.04.1 Pæd. psykologisk rådgivning

3.22.08.1 Kommunale specialskoler

4.62.85.1 Kommunal tandpleje

4.62.89.1 Kommunal sundhedstjeneste

Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt

På bevillingsområdet Sundhed er der et samlet mindreforbrug på 2,7 mio. kr.

Fejlbogføringer - mindreforbrug på 1,5 mio. kr.

Der er enkelte fejlbogføringer, som betyder, at der netto burde være bogført ca. 1,5 mio. kr. yderligere i bevillingsrammen. Herefter udgør det reelle mindreforbrug ca. 1,2 mio. kr.

Decentral opsparing - merforbrug på 2,3 mio. kr.

Der er et samlet merforbrug på de decentrale bydækkende enheder på ca. 2,3 mio. kr.

Refusioner - mindreforbrug på 3,5 mio. kr.

Endeligt er der indtægtsført refusioner for ca. 3,5 mio. kr. på bevillingsområdet Sundhed. I både Deloitte og Økonomiforvaltningen blev det besluttet at foretage en korrekt periodisering af refusioner i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009. De samlede udestående refusioner i barsel, sygedagpenge, flexjob etc. blev opgjort og er knyttet op på konkrete enheder. Hensigten med at foretage denne ompostering var at få et så retvisende regnskab som muligt om en ændret praksis fremadrettet.

Bevillingsområde Administration**Bevillingsområde: Administration****Nettoudgifter i 1.000 kr.**

Rammestyrede områder, drift
6.42.41.1 Kommunalbestyrelsesmedl.
6.42.42.1 Kommissioner, råd og nævn
6.45.50.1 Administrationsbygninger
6.45.51.1 Sekretariat og forvaltninger
Rammestyrede områder i alt
På bevillingsområdet Administration er der et samlet mindreforbrug på 7,8 mio. kr.
Fejlbogføringer - mindreforbrug på 2,5 mio. kr. Der er enkelte fejlbogføringer, som betyder, at der netto burde være bogført ca. 2,5 mio. kr. yderli bevillingsrammen. Herefter udgør det reelle mindreforbrug ca. 5,3 mio. kr.
Konsulentudgifter - merforbrug på 4,5 mio. kr. Der er et merforbrug på ca. 4,5 mio. kr. i forhold til konsulentudgifter i forbindelse med håndtering lønområdet, der bl.a. stammer fra den periode, hvor Accenture stod for kommunens lønudbetaling udredningen af sagerne har været større og har trukket længere ud end forventet, da det tager tid på så mange "gamle" lønsager med fejl og mangler i. Forvaltningen har fra 2. halvår 2009 selv ov håndteringen af løndebitorsager og der vil derfor ikke være tilsvarende konsulentudgifter fremadre
Diverse - merforbrug på 2,6 mio. kr. Der er et samlet merforbrug på diverse poster i kontorer og distrikter på 2,6 mio. kr., som primært administrative lønbudgetter. Der er iværksat tiltag med henblik på at sikre balance her i 2010. Hov merforbruget er placeret i personalekontoret, da det på grund af et øget arbejdspress har været nø ansætte flere medarbejdere og hyre flere vikarer til at klare opgaverne. Derudover ligger der også merforbrug på en række af de øvrige centrale kontorer.
Hensættelse til tab på løndebitorer - mindreforbrug på 5,3 mio. kr. Af mindreforbrug kan særligt nævnes, at en hensættelse til tab på løndebitorer i forbindelse med / perioden, jf. ovenfor, er nedskrevet med 5,3 mio. kr. mere end budgetteret. Der er tale om et engæ
IT-området - mindreforbrug på 4,4 mio. kr. Herudover kan nævnes et mindreforbrug på 4,4 mio. kr. på IT-området, som bl.a. vedrører udgifte abonnementer i centralforvaltningen. For pc-abonnementer udestår der endelig afklaring med Kon afregningen hertil for 2009, og der vil derfor eventuelt komme ekstra udgifter for 2009, som skal a budgettet.
Refusioner - mindreforbrug på 2,7 mio. kr. Endeligt er der indtægtsført refusioner for ca. 2,7 mio. kr. på bevillingsområdet Administration. I s: både Deloitte og Økonomiforvaltningen blev det besluttet at foretage en korrekt periodisering af uc refusioner i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009. De samlede udestående refusioner i : barsel, sygedagpenge, flexjob etc. blev opgjort og er knyttet op på konkrete enheder i forvaltninge at foretage denne ompostering var at få et så retvisende regnskab som muligt og der er tale om ei fremadrettet.

Bevillingsområde Efterspørgselsstyrede overførsler

Bevillingsområde: Efterspørgselsstyrede overførsler

Nettoudgifter i 1.000 kr.

Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift

3.22.14.1 Ungdommens Uddannelsesvejledning

3.30.45.1 Erhvervsgrunduddannelser

Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt

På bevillingsområdet Efterspørgselsstyrede overførsler er der et samlet mindreforbrug på 1,1

Center for Vejledning - mindreforbrug på 1,1 mio. kr.

Mindreforbruget på ca. 1,1 mio. kr. vedrører den bydækkende institution Center for Vejledning.

Bevillingsområde Anlæg

Bevillingsområde: Anlæg

Nettoudgifter i 1.000 kr.

Rammestyrede områder, drift

3.22.01.3 Folkeskoler

3.22.05.3 Skolefritidsordninger

3.22.07.3 Specialundervisning i reg. tilbud

3.22.08.3 Kommunale specialskoler

5.25.14.3 Integrerede institutioner

5.25.15.3 Fritidshjem

5.25.16.3 Klubber og andre socialpæd. fritidstilbud

6.45.51.3 Sekretariat og forvaltninger

Rammestyrede områder i alt

På bevillingsområdet Anlæg er der et samlet mindreforbrug på 8,9 mio. kr.

<p>Terrasserne - mindreforbrug på 1,2 mio. kr. Der er et mindreforbrug på ca. 1,2 mio. kr. i forhold til projekt Terrasserne, der skyldes forsinkelse forventes afsluttet i 2010. Afvigelsen kan ikke direkte relateres til de enkelte afvigelser på funktion tekniske grunde ikke stemmer. Den samlede afvigelse på anlægsbevillingen er dog korrekt.</p>	
<p>Projekt Børnemad - mindreforbrug på 4,5 mio. kr. Der er et mindreforbrug på ca. 4,5 mio. kr. i forhold til projekt Børnemad, som skyldes forsinkelse projektet. Projektet forventes afsluttet i 2010. Afvigelsen kan ikke direkte relateres til de enkelte afvigelser på funktionsniveau, som af tekniske grunde ikke stemmer. Den samlede afvigelse på anlægsbevillingen er dog korrekt.</p>	
<p>Ekstra arbejder på skolerne - mindreforbrug på 2,1 mio. kr. Der er et mindreforbrug på ca. 2,1 mio. kr. på puljen til ekstra arbejder på skolerne. Puljen er disponeret af udgifterne ligger placeret i 2010. Afvigelsen kan ikke direkte relateres til de enkelte afvigelser på som af tekniske grunde ikke stemmer. Den samlede afvigelse på anlægsbevillingen er dog korrekt.</p>	
<p>Afhjælpende foranstaltninger på fritidshjem - mindreforbrug på 1,2 mio. kr. Der er et mindreforbrug på ca. 1,2 mio. kr. på puljen til afhjælpende foranstaltninger på fritidshjem disponeret, men nogle af udgifterne ligger placeret i 2010. Afvigelsen kan ikke direkte relateres til afvigelser på funktionsniveau, som af tekniske grunde ikke stemmer. Den samlede afvigelse på anlægsbevillingen er dog korrekt.</p>	
<p>Bevillingsområde Finansposter</p>	
<p>Bevillingsområde: Finansposter</p>	
<p>Nettoudgifter i 1.000 kr.</p>	
<p>Rammestyrede områder, drift</p>	
7.28	Renter af kortfrist. tilgodehavender i øvrigt
7.52	Renter af kortfristet gæld i øvrigt
7.55	Renter af langfristet gæld
8.28	Forskydninger i kortfristede tilgodeh. i øvrigt
8.45	Forskydninger i passiver tilh. Fonds, legater m.v.
8.52	Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt
8.55	Forskydninger i langfristet gæld
<p>Rammestyrede områder i alt</p>	
<p>På bevillingsområdet Finansposter er der et samlet merforbrug på 32,1 mio. kr.</p>	
7.28	
7.52	
7.55	

8.28
8.45
8.52
8.55
Finansiel status
Aktiver
Likvide aktiver

Tilgode hos staten
Kortfristede tilgodehavender
Langfristede tilgodehavender
Aktiver tilhørende fonds, legater mm
Passiver
Passiver tilhørende fonds, legater mm
Kortfristet gæld
Langfristet gæld
Balance

Budget for 2009	Forbrug for 2009	Afvigelse
726	141	585
0	238	-238
42.875	64.383	-21.508
19.911	15.990	3.921
31.264	31.350	-86
93.992	82.962	11.030
119.865	136.288	-16.422
641.400	683.993	-42.593
619.332	575.847	43.485
1.877.849	1.864.860	12.988
181.444	230.304	-48.860
115.620	106.129	9.491
0	39	-39
28.700	30.541	-1.841
3.772.978	3.823.065	-50.087
5.101	3.543	1.558
2.157	2.432	-275
7.258	5.976	1.282
3.780.236	3.829.041	-48.805
<p>mlet merforbrug på 48,8 mio. kr. som er fordelt med 50,1 mio. kr. i kr. i mindreforbrug på det rammestyrede område.</p>		
<p>I mio. kr.</p>		
		-27.933
<p>ære bogført ca. 27,9 mio. kr. mindre på : mio. kr.</p>		

<p>nio. kr. iske og sociale fripladser. Det skyldes, at ne været uændret i forhold til året inden, ville der n.</p>	42.500
<p>løjere egenbetaling i forhold til flere indskrevne og på 816 flere indmeldte vuggestuebørn, 157 , som der lå til grund for budgettet i</p>	20.400
<p>ndskrivning på institutionerne. Det skyldes både en gen i mængderne kommer fra en stigning på 816 flere fritidshjembørn end i 2008. Derudover har der). kr. og udflytterinstitutioner på børnehave- og</p>	-45.800
<p>a. 27,4 mio. kr. Heraf vedrører de ca. 15,3 mio. kr. tøttepædagoger på ca. 2,6 mio. kr., efteruddannelse energimærkningsordning på ca. 1,0 mio. kr., licenser),9 mio. kr. Den resterende afvigelse i forhold til 6,2 mio. kr. er fordelt ud på omkring 17 øvrige) mio. kr. i forhold til projekter, der er delvist t projekt vedrørende idrætsinstitutioner og et projekt mio. kr. er fordelt med ca. 3,9 mio. kr. vedrørende diverse poster.</p>	27.355
<p>å ca. 22,1 mio. kr. Det skyldes blandt andet, at der ndt i 2010. Indtægter fra salg af pladser kommer fra dskrevet i Københavnske institutioner, mens køb af en hvor barnet fortsætter pasningen i den tidligere</p>	22.100
<p>kr. Der har været budgetlagt med et forventet fald i kunne realiseres, da presset på pladser generelt i vist sig at fortsætte gennem hele 2009.)8.</p>	-16.400
<p>ca. 19,8 mio. kr. Det skyldes primært opstart af ivns Kommune. Pasning af eget barn er indlagt med udover været en vækst i privat børnepasning, hvor</p>	-19.800

Budget for 2009	Forbrug for 2009	Afvigelse
0	81.860	-81.860
0	-29	29
0	466	-466
0	9.772	-9.772
0	12.412	-12.412
256.075	123.878	132.197
-16.970	-11.280	-5.690
239.105	217.078	22.027
2.942	5.685	-2.743
2.942	5.685	-2.743
242.047	222.764	19.283

der et samlet mindreforbrug på 19,3 mio. kr. som er fordelt med 22,0 og 2,7 mio. kr. i merforbrug på det **rammestyrede område**.

2,0 mio. kr.

	24.700
--	--------

ærebogført ca. 24,7 mio. kr. yderligere på på ca. 2,7 mio. kr.

	-1.100
--	--------

ca. 1,1 mio. kr., hvilket skyldes ca. 10 færre solgte

	3.446
--	-------

ca. 3,4 mio. kr., herunder hovedsageligt merindtægter

37.895	23.822	14.073
-501	2.109	-2.610
14.028	12.124	1.904
0	-2	2
359.080	361.830	-2.750
27.502	28.553	-1.051
57.829	56.001	1.828
0	4	-4
13.459	18.930	-5.471
-2.238	-6.324	4.086
64.922	65.637	-715
0	1	-1
0	2	-2
2.777.883	2.794.294	-16.411

og på 16,4 mio. kr.

	2.933
ære bogført ca. 3,9 mio. kr. yderligere på mio. kr.	
så der i 2009 er blevet betalt for køb af pladser i ændret praksis i forhold til regnskab 2008. I fslutningen af 2009 besluttet at foretage en korrekt	-20.490
il privat- og efterskoler på ca. 3,8 mio.kr., som	-3.802
er "Faglighed For Alle" på ca. 19,0 mio.kr., som ende forsøg med heldagsskoler og dels udgifter oleleder, evalueringsvejledere m.v. Fælles for disse de enkelte initiativer skulle have været startet og <u>er</u> I Faglighed For Alle er givet for et kalenderår, mens en del af initiativerne forsætter ind i 2010 - altså den A-projektet "Kontraktansættelse af skoleledere", at ing af bl.a. aftaler om resultatløns til skoleledere i de udviklingskontrakten for 2009 er afsat i budget	19.038
d alle skoleledere i i Børne- og Ungdomsforvaltningen	

38.142	41.514	-3.372
8.739	6.801	1.938
331.253	335.000	-3.746
105	6	99
43.715	54.366	-10.651
68.580	63.269	5.311
10.450	10.237	214
16.009	18.331	-2.322
67.556	76.487	-8.931
61.574	67.814	-6.240
0	-464	464
698.823	727.791	-28.968

erforbrug på 29,0 mio. kr.

	-3.716
ere bogført ca. 3,7 mio. kr. mindre på io. kr.	-23.900
er faldet skævt, så der i 2009 er blevet betalt for køb tale om en ændret praksis i forhold til regnskab skabsafslutningen af 2009 besluttet at foretage en	-5.700
nale tilbud på Skolen på Kastelsvej, hvilket har	-3.400
a. 3,4 mio.kr.	-3.052
ca. 3,1 mio.kr.	4.505
4,5 mio. kr. Den konkrete decentrale opsparing I fratrukket ca. 2,2 mio. kr. i forhold til besparelsen idere opdelt i specialskoler med positiv opsparing på 3,9 mio. kr. Der er generelt tale om en forværring i bet for 2009. Forvaltningen vil i 2010 aktivt sætte ind ied stor gæld og negativ opsparing.	

1.352	507	845
0	551	-551
30.468	29.408	1.060
339.753	333.283	6.470
371.573	363.750	7.823

orbrug på 7,8 mio. kr.

	2.500
ære bogført ca. 2,5 mio. kr. yderligere på ,3 mio. kr.	
ifter i forbindelse med håndtering af debitorsager på stod for kommunens lønudbetalinger. Omfanget af ud end forventet, da det tager tid at få komplet styr gen har fra 2. halvår 2009 selv overtaget arende konsulentudgifter fremadrettet.	-4.500
ikter på 2,6 mio. kr., som primært er relateret til de å at sikre balance her i 2010. Hovedparten af et øget arbejdspress har været nødvendigt at iverne. Derudover ligger der også placeret et	-2.580
io. kr. å løndebitorer i forbindelse med Accenture-udgitteret. Der er tale om et engangsmindreforbrug.	5.300
mrådet, som bl.a. vedrører udgifter til pc-står der endelig afklaring med Koncernservice om ekstra udgifter for 2009, som skal afholdes af 2010-	4.400
villingsområdet Administration. I samarbejde med tage en korrekt periodisering af udestående samlede udestående refusioner i forhold til både å konkrete enheder i forvaltningen. Hensigten med ab som muligt og der er tale om en ændret praksis	2.703

Budget for 2009	Forbrug for 2009	Afvigelse
0	-1	1
12.395	11.306	1.089
12.395	11.305	1.090

er et samlet mindreforbrug på 1,1 mio. kr.

stitution Center for Vejledning. 1.090

Budget for 2009	Forbrug for 2009	Afvigelse
39.979	74.390	-34.411
1.230	1.554	-324
0	458	-458
0	7.097	-7.097
81.656	37.080	44.576
8.543	2.349	6.194
1.183	764	419
49	0	49
132.640	123.692	8.948

å 8,9 mio. kr.

rrasserne, der skyldes forsinkelse. Projektet I de enkelte afvigelser på funktionsniveau, som af sbevillingen er dog korrekt.	1.182
rnemad, som skyldes forsinkelse af 1. del af hele e direkte relateres til de enkelte afvigelser på lde afvigelse på anlægsbevillingen er dog korrekt.	4.500
øjder på skolerne. Puljen <u>er</u> disponeret, men nogle elateres til de enkelte afvigelser på funktionsniveau, å anlægsbevillingen er dog korrekt.	2.070
g på 1,2 mio. kr. nde foranstaltninger på fritidshjem. Puljen <u>er</u> elsen kan ikke direkte relateres til de enkelte mer. Den samlede afvigelse på anlægsbevillingen er	1.196

Budget for 2009	Forbrug for 2009	Afvigelse
-749	-205	-544
466	98	368
1.523	538	985
-509	60.972	-61.481
0	-121	121
0	-32.207	32.207
1.386	5.202	-3.816
2.117	34.276	-32.159

ig på 32,1 mio. kr.

Renteindtægter selvejende institutioner	-544
Renteudgifter selvejende institutioner	368
Renteudgifter selvejende institutioner	985

Aktiver selvejende institutioner		63.631
Mellemløst, ikke udsendte regninger (salg af specialundervisnings pladser vedr. 2009 som ikke var udsendt ved årets afslutning)		-24.800
Tilgodehavende Integrationsministeriet (vedr. projekt om heldagsskoler)		-6.600
Tilgodehavende dagpenge 2009 (vedr. 2009 der ved udgangen af året ikke var tilgået forvaltningen)		-60.573
Lønrefusioner (vedr. 2009 som ikke var tilgået forvaltningen ved årets afslutning)		-12.111
Udligning af hensættelser til debitor krav (overførsel fra 2006 der på revisionens foranledning er tilbageført til driften)		-14.201
Overførsel af vareformidling (vedr. skole IT)		-10.800
Afskrivning på selvejende institutioner (uerholdelig gæld og tilgodehavender fra tidligere fusion af FAF samt ved overgang fra magistrat-til udvalgsstyre)		2.445
Indbetaling på løndebitorer (indbetalinger fra for meget udbetalt løn)		1.528
Skoletjenestens legat		121
Betaling for vidtgående specialundervisning (vedr. 2009 for specialundervisning af elever i andre kommuner/institutioner)		-26.096
Mellemværende med selvejende inst.		36.128
Afskrivning på selvejende institutioner (uerholdelig gæld og tilgodehavender fra tidligere fusion af FAF samt ved overgang fra magistrat til udvalgsstyre)		-3.143
Afskrivning på Det kongelige opfostringshus ved etablering af selvejende fond.		25.318
Forskydninger i prioritetsgæld selvej. Inst.		-3.816
Primo 2009	Forskydning via hk 09	forskydning via hk 0
1.967.519	0	0
1.580.277	0	

0	0	
364.305	0	
22.937	0	
0	0	
-1.967.519	0	0
-1.124	0	
-245.316	0	
-15.200	0	
-1.705.879	0	

0
364.305
22.937
0
-1.967.519
-1.124
-245.316
-15.200
-1.705.879