

### 3. 2. regnskabsprognose 2010 (2010-118440)

Udvalget skal tage stilling til regnskabsprognosen pr. august 2010.

#### INDSTILLING OG Beslutning

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller,

1. at Børne- og Ungdomsudvalget godkender Børne- og Ungdomsudvalgets regnskabsprognose pr. august 2010

#### Problemstilling

Med henvisning til Økonomiforvaltningens Cirkulære for budgetopfølgning for 2010 fremlægges Børne- og Ungdomsudvalgets regnskabsprognose pr. august 2010.

#### Løsning

Samlet set forventes Børne- og Ungdomsudvalgets **Driftsramme** for 2010 at udvise et samlet budget på ca. 8.523,1 mio. kr. og et samlet forbrug på ca. 8.487,1 mio. kr. svarende til et forventet mindreforbrug på ca. 36,0 mio. kr. fordelt med et mindreforbrug på ca. 1,5 mio. kr. på de rammestyrede områder og et tilsvarende mindreforbrug på ca. 34,5 mio. kr. på de efterspørgselsstyrede serviceområder. Det samlede mindreforbrug svarer til ca. 0,4 procent af den samlede forventede budgetramme.

| Samlede forventede resultat 2010 | Beløb (mio. kr.) |
|----------------------------------|------------------|
| Korrigerede budget 2010 p.t.     | 8.386,78         |
| Budgetmæssige korrektioner 2010  | 136,29           |
| Forventet budget 2010            | 8.523,06         |
| Forventet forbrug 2010           | 8.487,05         |
| <b>Forventet afvigelse</b>       | <b>36,01</b>     |

Det skal bemærkes, at nærværende forventninger er under forudsætning af, at samtlige omprioriterings- og besparelsesforslag i 2010 realiseres og at det p.t. forventede aktivitetsniveau ikke ændrer sig. Der skal derfor ikke meget til for, at situationen ændrer sig i negativ retning, hvilket Børne- og Ungdomsforvaltningen er meget opmærksomme på. Der er en række usikkerhedsmomenter, som fremgår af bilag 1.

Derudover forventes det, at bevillingsområdet **Efterspørgselsstyrede Overførsler** stort set balancerer i 2010 med et forventet merforbrug på ca. 0,2 mio. kr., mens både **Anlæg** samt **Finansposter** forventes at balancere.

#### Ændringer siden 1. regnskabsprognose 2010

Ved 1. regnskabsprognose 2010 var det forventningen, at Børne- og Ungdomsudvalget ville komme ud af 2010 med et samlet mindreforbrug på ca. 21,8 mio. kr. Denne forventning er med nærværende sag opjusteret med ca. 14,2 mio. kr. til ca. 36,0 mio. kr. De ca. 14,2 mio. kr. kan relateres til følgende forhold.

| Ændring ml. 1. og 2. regnskabsprognose 2010 | (mio. kr.) |
|---|------------|
| Decentral opsparing                         | 30,2       |

|                             |             |
|-----------------------------|-------------|
| Pres på pasningsordningerne | -27,2       |
| Undervisningsområderne      | 11,4        |
| Sundhedsområde              | 0,7         |
| Administration              | -1,0        |
| <b>Samlet ændring</b>       | <b>14,2</b> |

Det er på nuværende tidspunkt forventningen, at de decentrale enheder kommer ud af 2010 med et samlet netto mindreforbrug på ca. 16,5 mio. kr. Ved 1. prognose var forventningen et merforbrug på 13,7 mio. kr., og der er dermed en forbedring på 30,2 mio. kr. Inkluderet i denne forventning er de afsatte midler i forhold til gældssanering, de afsatte midler fra aftalen omkring Kickstart København til brug for ekstraordinær gældssanering af enheder i 2010 (der er i alt afsat 50,1 mio. kr., hvortil der tilsvarende er tilknyttet et servicemåltal), periodiserede refusioner samt enhedernes egne skøn for den økonomiske udvikling i løbet af 2010.

I forbindelse med nærværende prognose er institutionerne, fritidshjemmene, skolerne samt de bydækkende enheder blevet bedt om at indrapportere deres forventede overførsler til 2011. De decentrale enheder er med udgangspunkt i deres regnskabsresultater for 2009 samt deres budget for 2010 i princippet blevet bedt om at foretage en vurdering af, hvorvidt deres enkelte ”opsparinger” stiger eller falder. Centralforvaltningen har derefter gennemgået samtlige af de indkomne bidrag og sammenholdt dem med egne analyser i forhold til en kvalificering af det samlede billede. De ca. 16,5 mio. kr. er derfor et udtryk for det p.t. bedste bud på den samlede afvigelse i forhold til de decentrale enheder og den regnskabsmæssige overførsel af midler fra 2010 til 2011.

Der er et generelt pres på pasningsordningerne i Københavns Kommune, hvorfor de samlede driftsudgifter i 2010 til børnepasning inklusiv dagpleje og privat pasning er steget. Stigningen i alternative pasningsordninger skyldes at forældre ikke kan få børnene i institutioner. En del forældre, som ikke har mulighed for at vente på den ”rigtige institutionsplads”, har derfor valg alternative ordninger. Primært af disse årsager forventes derfor på nuværende tidspunkt en samlet forværring af resultatet på det samlede dagområde (normal/special) på netto ca. 27,2 mio. kr. i forhold til 1. prognose.

Forventningerne til det samlede undervisningsområde (normal/special) har ændret sig i positiv retning med en forbedring på ca. 11,4 mio. kr. mellem 1. og 2. regnskabsprognose 2010. Forbedringen skyldes primært, at der i 1. prognose fejlagtigt var medtaget en forventet negativ regulering af bevillingsrammen vedrørende overførselssagen og Kick Start lånet på 6,6 mio. kr. Derudover kan forbedringen forklares med et mindreforbrug i forhold til en lavere aktivitet i 2010.

Udover ovenstående har forventningerne mellem 1. og 2. regnskabsprognose 2010 i forhold til det samlede sundhedsområde forbedret sig med ca. 0,7 mio. kr., mens bevillingsområdet Administration nu forventes at balancere mod tidligere et forventet mindreforbrug på ca. 1,0 mio. kr.

#### *Overholdelse af loftet for serviceudgifter*

Samlet set er det på nuværende tidspunkt forventningen, at måltallet for serviceudgifter i 2010 overholdes og udviser balance. Der er i denne forventning taget højde for samtlige forventede bevillingsmæssige korrektioner inklusiv både 3. sag vedrørende bevillingsmæssige korrektioner til budget 2010 samt sagen vedrørende DUT-midler i 2010 og frem.

Det skal pointeres, at såfremt forventningerne til den decentrale økonomi eller andre forhold i 2010 udvikler sig i enten positiv eller negativ retning, vil det tilsvarende påvirke den forventede overholdelse af serviceloftet.

I 2010 er Børne- og Ungdomsudvalget i alt blevet tilført et budget på ca. 50,5 mio. kr., hvortil der ikke fulgte et måltal med. Afvigelsen skyldes i udgangspunktet, at der ikke fulgte et servicemåltal med det interne lån på 50,0 mio. kr. til dækning af en del af den demografiske udvikling (7/12) og de medfølgende højere driftsudgifter. Midlerne kan derfor i princippet ikke bruges, medmindre der spares på andre områder. Børne- og Ungdomsforvaltningen har tidligt i forløbet pointeret denne u hensigtsmæssighed.

Der forventes et samlet mindreforbrug på de samlede driftsrammer i 2010 på ca. 36,0 mio. kr., som trækker i den anden retning og reducerer overskridelsen fra de 50,5 mio. kr. til ca. 14,5 mio. kr. De resterende ca. 14,5 mio. kr. i måltaloverskridelse dækkes via en ”ekstra” måltalsforhøjelse tildelt fra den interne pulje under Økonomiudvalget.

## Økonomi

-

## Videre proces

-

Else Sommer

/ Sti Andreas Garde

## bilag

[1. Det forventede regnskab](#)

[2. Mål og resultater](#)

[3. Serviceudgifter](#)

[4. Bruttoficeret budget, regnskab og afvigelser](#)

[5. Bruttoanlægsudgifter](#)

[6. Forventede overførsler](#)

[7. Låneberettigede udgifter](#)

[8. Balanceforskydninger](#)

**Børne- og Ungdomsudvalgets beslutning den 08.09.2010**

**Indstillingen blev godkendt.**

