



Bilag 1.

11-11-2011

### Uddybende forklaringer til forventninger i 3. regnskabsprognose 2011

Sagsnr.  
2011-154666

Dokumentnr.  
2011-777076

I dette bilag er der uddybende forklaringer til forventningerne i 3. prognose 2011. Fokus er på hovedforklaringer og risikoanalyse på tværs af bevillingsområderne.

Sagsbehandler  
Sti Andreas Garde

Forventet budget og forbrug til drift 2011 på bevillingsniveau fremgår af tabellen herunder.

Table 1. Prognose for 2011

Bevillingsområde (t.kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Dagtilbud	4.088.665	4.084.429	4.235
Dagtilbud, special	253.695	250.046	3.649
Undervisning	2.898.701	2.881.246	17.455
Specialundervisning	813.009	813.009	0
Sundhed	248.540	248.540	0
Administration	351.222	347.975	3.247
<b>I alt</b>	<b>8.653.832</b>	<b>8.625.246</b>	<b>28.586</b>

Det samlede mindreforbrug dækker over et nettoresultat.

Forventningen om et samlet mindreforbrug på 28,7 mio. kr. kan opdeles i 6 hovedforklaringer hvor det forventede resultat skifter mellem både mer- og mindreforbrug.

1. Decentrale enheder – mindreforbrug på 4,5 mio. kr.
2. Køb og salg – merforbrug 6,1 mio. kr.
3. Puljer og budgetposter – mindreforbrug på 28,9 mio. kr.
4. Aktivitet decentrale enheder mindreforbrug 6,6 mio. kr.
5. Øvrige – merforbrug på 27,1 mio. kr.
6. Omflytning – midler afsat på rammen til at dække forventede merudgifter.

Mer- og mindreforbrugene er fordelt på bevillingsområder i tabel 2.

I forventningerne til 2011 er indregnet forventede omflytninger i 4. fejebakkesag. Det skal bemærkes, at der i 4. fejebakkesag omflyttes 2.829 t. kr. fra Undervisning til Specialundervisning. Dette sker, da der ellers ville være et forventet merforbrug på specialundervisning. Efter omflytningen balancerer specialundervisning. Denne omflytning er årets sidste i mellem bevillingsområder, og evt. afvigelser vil derfor skulle regnskabsforklares.

Samlet forventes et mindreforbrug på 28,6 mio. kr. fordelt med 4,2 mio. kr. på Dagtilbud til børn og unge, 3,6 mio. kr. på Dagtilbud til

Gyldenløvesgade 15  
1502 København V

Telefon  
3366 4273

E-mail  
sag@buf.kk.dk

EAN nummer  
5798009386229

www.kk.dk

børn og unge – special, 17,5 mio. kr. på Undervisning samt 3,2 mio. kr. på Administration. Specialundervisning og Sundhed forventes at balance.

### Hovedforklaringer og risikoanalyse på tværs af bevillingsområderne

I tabellen herunder er det forventede regnskab på bevillingsniveau med tilhørende hovedforklaringer på afvigelse opstillet.

Tabel 2. Hovedforklaringer til forventet regnskab 2011

Forventede afvigelser - regnskab 2011 (t. kr.)							
Bevillingsområde	Decentrale enheder - forventet regnskab	Køb og salg	Puljer og budgetposter	Aktivitet - decentrale enheder	Øvrige	Omflytning	I alt
Dagtilbud	-1.336	-478	11.449	3.167	-13.587	5.020	4.235
Dagtilbud, special	1.644	-705	1.353	-902	-300	2.559	3.649
Undervisning	-2.100	-978	15.477	4.121	-7.377	8.312	17.455
Specialundervisning	6.258	-3.979	622	254	-3.800	645	0
Sundhed	0	0	0	0	0	0	0
Administration	0	0	0	0	-2.000	5.137	3.247
<b>Drift i alt</b>	<b>4.466</b>	<b>-6.140</b>	<b>28.901</b>	<b>6.640</b>	<b>-27.064</b>	<b>21.673</b>	<b>28.586</b>

Tallene i den næstsidste kolonne ”Omflytning” omfatter de midler, som er afsat på rammen til at dække forventede merudgifter. I afsnittene herunder uddybes forklaringerne på de forventede afvigelser.

### Decentrale enheders forventede regnskab 2011 – mindreforbrug 4,5 mio. kr.

Forventningerne til de decentrale enheders regnskab 2011 er opstillet i tabellen herunder.

Tabel 3 – decentrale enheders forventede regnskab 2011 – t. kr.

Bevillingsområde	Enhedernes eget resultat 2010, inkl. refusioner 2010 lønkørt i 2011	Gældssaneringsmidler 2010	Nettoresultat 2010	Forventet resultat 2011	Forskel
Dagtilbud	-60.115	38.815	-21.300	-1.336	19.964
ES - Dagtilbud special	-1.860	2.300	440	1.644	1.204
Specialundervisning	5.981	0	5.981	6.258	277
Sundhed	832	0	832	0	-832
Undervisning	-49.159	44.360	-4.799	-2.100	2.699
RS - Dagtilbud special	74	0	74	0	-74
<b>Hovedtotal</b>	<b>-104.247</b>	<b>85.475</b>	<b>-18.772</b>	<b>4.466</b>	<b>23.238</b>

Som det fremgår af tabellen forventes et mindreforbrug på 4,5 mio. kr., hvilket svarer til en forbedring af nettoresultatet i 2010 med 23,2 mio. kr. I 2. regnskabsprognose forventedes alene en forbedring på 5,3 mio. kr. i forhold til regnskabsresultatet for 2010, og forventningerne til resultatet er således 17,9 mio. kr. bedre end i 2. prognose. Det er primært de kommunale klynger på dagområdet, der forventer en forbedring af årsresultatet i forhold til 2. prognose. På bevillingsområdet

ES - Dagtilbud er der således indregnet en forbedring på 15,8 mio. kr. siden 2. prognose.

Forventningerne i 3. prognose til den decentrale økonomi baserer sig på enhedernes egne kvalitetssikrede regnskabsprognoser kombineret med en central vurdering af omfanget af refusionsindtægter.

#### *Risikoanalyse*

Vi er nu ret langt henne i regnskabsåret, og den nuværende forventning må derfor siges at være et forholdsvis sikkert bud på den decentrale økonomi. Der skal dog ikke meget til før prognosen samlet kan ændre sig med betydelige beløb. Siden 2. prognose er forventningen således ændret med ca. 17,9 mio. kr., og det er ikke urealistisk, at vi ser ændringer i denne størrelsesorden fra 3. prognose til det endelige regnskabsresultat foreligger, da den samlede økonomi udgør 6,3 mia. kr.

Samlet set er der derfor stadig en vis usikkerhed forbundet med den decentrale økonomi. Et worst case scenarium i forhold til budgetoverholdelse er, hvis de decentrale enheder med gæld ikke nedbringer gælden i 2011, mens enheder med opsparing bruger af deres opsparing. Dette vil dog i så fald ikke være i overensstemmelse med enhedernes egne forventninger til regnskab 2011.

Skoler og institutioner med opsparing overfører en samlet opsparing på ca. 65 mio. kr. fra 2010 til 2011. Hvis disse enheder mod forventning bruger hele deres positive opsparing i 2011, så resulterer det i et merforbrug, som efter al sandsynlighed også medfører et betydeligt nettomerforbrug, da det er svært at forestille sig, at decentrale enheder med gæld vil reducere gælden i denne størrelsesorden.

Det er meget afgørende for adfærden på enheder med opsparing, at der ikke skabes usikkerhed om overførselsadgang eller enhedernes råderet over opsparingen. Hvis enhederne mister tiltroen til dette, så vil de selvsagt have incitament til at bruge af opsparingen i 2011. Det er forvaltningens vurdering, at der pt. er relativ stor tillid til overførselsadgangen og enhedernes råderet over opsparingen, og der er derfor kun begrænset risiko for, at enheder med positiv opsparing generelt nedsparer i 2011.

Der er igangsat og implementeret en række initiativer for at sikre, at de decentrale enheder ikke opbygger ny gæld og afdrager på eksisterende gæld. Her kan bl.a. nævnes forskellige gældssaneringsordninger, hvor de decentrale enheder selv skal bidrage med reduktion i gælden, dialogbaseret ledelse, herunder politik om økonomistyring og ledelsesansvar, udarbejdelse af økonomiske handleplaner og task force indsats i forhold til konkrete skoler og institutioner. Man må alt andet lige forvente, at disse initiativer bidrager positivt til at nedbringe gælden.

**Køb og salg – merforbrug 6,1 mio. kr.**

der forventes et merforbrug på 6,1 mio. kr. på det samlede køb- og salgsområde, jf. tabellen herunder.

Tabel 4. Køb og Salg – forventet resultat

Bevillingsområde	Forventet afvigelse 3. prognose – t. kr.
Dagtilbud	-478
Dagtilbud, special	-705
Undervisning	-978
Specialundervisning	-3.979
<b>I alt</b>	<b>-6.140</b>

Merforbruget skyldes hovedsageligt et merforbrug på 4,0 mio. kr. på specialundervisning, men der på de øvrige områder er mindre udsving i mængder og priser, som resulterer i et netto merforbrug på 2,1 mio. kr. Merforbruget på specialundervisning skyldes primært mindreindtægter fra andre kommuner vedrørende tidligere år. I forbindelse med en samlet gennemgang af alle konteringer, likviditetsbevægelser og betalinger i forbindelse med salg af pladser vedr. tidligere år har det vist sig nødvendigt at afskrive samlet set ca. 3,2 mio. kr.

*Risikoanalyse*

Der har de senere år været betydelige merforbrug på køb- og salgsområdet. Senest var der merforbrug i regnskab 2010 på 45,9 mio. kr., som hovedsageligt skyldtes udgifter vedrørende tidligere år. Forvaltningen har specielt i løbet af 2010 gjort en stor indsats for at indhente regninger fra andre kommuner og dermed sikre, at vi er helt opdaterede med betalingerne. Der er derfor kun en meget begrænset risiko for uventede merudgifter som følge af regninger vedrørende tidligere år. Det skal dog bemærkes, at der siden 2. prognose er sket en forværring af resultatet på 3,6 mio. kr., som kan henføres til tidligere år. Det kan ikke afvises, at der også frem til det endelige regnskabsresultat vil ske mindre justeringer.

Mht. det forventede forbrug knyttet til aktiviteten i 2011, så er det intet, der tilsiger, at der sker betydelige ændringer i forhold til det pt. forventede forbrug. Men der vil uden tvivl mindre justeringer frem til regnskabsafslutningen. Det skal også bemærkes, at et evt. merforbrug til privatskoler og private fritidsordninger, efterskoler, frit valg mv. vil medføre mindreforbrug på egne skoler og institutioner.

**Puljer og budgetposter – mindreforbrug 28,9 mio. kr.**

Det er pt. forventningen, at der vil være et mindreforbrug på centrale budgetposter og puljer i størrelsesordenen 28,9 mio. kr. I tabel 5 er mindreforbruget fordelt på bevillingsområder.

Tabel 5. Puljer og budgetposter - generel

Bevillingsområde	Forventet afvigelse 3. prognose – t. kr.
Dagtilbud	11.449
Dagtilbud, special	1.353
Undervisning	15.477
Specialundervisning	622
<b>I alt</b>	<b>28.901</b>

I tabel 6 vises mindreforbruget på konkrete puljer.

Tabel 6. Puljer og budgetposter - konkret

Budgetpost/pulje (mio. kr.)	Dagtilbud	Dagtilbud special	Undervisning	Special- undervisning	I alt
Kapacitetspuljer	3,6	0,5	0,0	0,0	4,1
Profilskoler	0,0	0,0	3,0	0,0	3,0
Efter- og videreuddannelse	0,7	0,0	1,5	0,4	2,6
FFA	0,4	0,0	1,3	0,7	2,4
Diverse faglighedspuljer	0,0	0,0	1,7	0,0	1,7
Tolkning og oversættelse	0,0	0,1	1,5	0,0	1,6
Omstruktureringspulje	1,5	0,0	0,0	0,0	1,5
Centrale aftaler	1,3	0,0	0,0	0,0	1,3
Københavnmodel	0,0	0,0	1,2	0,0	1,2
Overgang fra tjenestemænd til ok-ansatte	1,2	0,1	0,0	0,0	1,2
Pædagogisk IT	0,0	0,0	1,1	0,0	1,1
Modersmål og tosprogede lærere	0,0	0,0	1,1	0,0	1,1
PAU (pædagogisk assistentuddannelse af elever)	1,1	0,0	0,0	0,0	1,1
Svømmeundervisning	0,0	0,0	1,0	0,0	1,0
Skolemad	0,0	0,0	1,0	0,0	1,0
Øvrige	1,7	0,7	1,0	-0,5	2,9
<b>Hovedtotal</b>	<b>11,4</b>	<b>1,4</b>	<b>15,5</b>	<b>0,6</b>	<b>28,9</b>

Det største mindreforbrug på puljer og budgetposter vedrører kapacitetspuljer på 3,6 mio. kr. Konkret vedrører dette, at der i 2011 ikke er foretaget så mange merindskrivningsaftaler angående basisbørn som budgetteret. Ligeledes er der et mindreforbrug under puljen, der støtter institutioner med mere end 10 pct. tomme pladser, fordi Børne- og ungeforvaltningen er i en pladsmangelsituation. Pladskapaciteten er generelt udnyttet rigtigt godt og meget få institutioner har tomme pladser.

Mindreforbruget i forhold til FFA på ca. 1,3 mio. kr. kan relateres til Integrationsindsats samt Trygge børn. Afvigelsen på Trygge børn skyldes, at Projektet har været sammensat af en række mindre delprojekter, hvoraf nogle er blevet finansieret via andre kilder og f.eks. kompetenceudvikling i forhold til Vold mod børn er blevet finansieret gennem BUF-Akademi. Afvigelsen på Integrationsindsats skyldes, at integrationsvejlederstillingerne i 2011 afventer endelig netværksorga-

nisering. Mindreforbruget i forhold til efter- og videreuddannelse kan relateres til Opkvalificering af ledere og projekter vedrørende to-sprogede. Mindreforbruget på Opkvalificering af ledere skyldes, at der i 2011 har været relativt stort fokus på at planlægge aktiviteter til implementering af klyngeledelse og skoleledelse har derfor været relativt nedprioriteret. Mindreforbruget i forhold til to-sprogede skyldes, at der normalt starter fire hold på denne uddannelse pr. halvår, men i 2011 er der ”kun” startet 3 hold på grund af mindre søgning. Mindreforbruget i forhold til faglighed på ca. 1,7 mio. kr. kan relateres til en længere række af konkrete puljer, men den største afvigelse skyldes et mindreforbrug på ca. 1,1 mio. kr. i forhold til puljemidler fra Integrationsministeriet til ansættelse af integrationsvejledere.

#### *Risikoanalyse*

I regnskab 2010 var der et samlet mindreforbrug på centrale puljer og budgetposter på 78,7 mio. kr., og det er bestemt ikke urealistisk at forudsætte et mindreforbrug på 28,9 mio. kr. i 2011. Det endelige mindreforbrug kan afvige fra forventningen pt., men risikoen for merforbrug må anses som minimal. Forvaltningen vil sikre en tæt opfølgning i resten af 2011 og er meget opmærksom på, at puljemidler så vidt muligt udmeldes til skoler og institutioner.

#### **Aktivitet – decentrale enheder – mindreforbrug 6,6 mio. kr.**

Der forventes et mindreforbrug på 6,6 mio. kr. vedrørende aktiviteten på egne decentrale enheder inkl. forældrebetaling, jf. tabellen herunder.

Tabel 7. Aktivitet – decentrale enheder

<b>Bevillingsområde</b>	Forventet afvigelse 3. prognose – t. kr.
Dagtilbud	3.167
Dagtilbud, special	-902
Undervisning	4.121
Specialundervisning	254
Sundhed	0
<b>I alt</b>	<b>6.640</b>

Som det fremgår af tabellen kan mindreforbruget primært relateres til Dagtilbud og Undervisning med mindreforbrug på henholdsvis 3,2 og 4,1 mio. kr.

#### *Risikoanalyse*

På undervisningsområdet udmeldes skolernes budgetter for resten af 2011 (de 5 første måneder af skoleåret 2011/12) på baggrund af elevtallene fra 5/9 og tallene er derfor relativt sikre. Der kan ske marginale ændringer i priserne på baggrund af små ændringer i elevtallene fra 5/9 til udgangen af 2011.

På dagområdet er usikkerheden lidt større og vedrører primært pladsafregningen og udbygningen af pladser. Hvis institutionerne tager et

ændret antal børn ind i pladsafregningen end forventet, bliver pladsafregningen dyrere eller billigere, og hvis udbygningen af nye pladser sker i en anden takt end forventet, vil det naturligt påvirke udgiftsniveauet. Endelige er der en begrænset risiko på alle bevillingsområder for, at der kan ske ændringer i prisen, f.eks. som følge af uventede reguleringer af huslejebetaling til KEjd.

#### **Øvrige – merforbrug 27,0 mio. kr.**

Der er et forventet merforbrug på 32,2 mio. kr. vedrørende øvrige forhold, som er fordelt på bevillingsområder i tabel 8 herunder.

Tabel 8. Øvrige

<b>Bevillingsområde</b>	<b>Forventet afvigelse</b>
Dagtilbud	-13.587
Dagtilbud, special	-300
Undervisning	-7.377
Specialundervisning	-3.800
Administration	-2.000
<b>I alt</b>	<b>-27.030</b>

På tværs af bevillingsområderne kan merforbruget henføres til merforbrug på investeringer på specialområdet (14,4 mio. kr.), fleksibel frokostordning (7,8 mio. kr.), merudgifter som resultat af skybruddet (10,0 mio. kr.), klubpladser på Hothers plads (1,6 mio. kr.) samt mindreforbrug vedrørende søskenderabat og fripladser (6,4 mio. kr.).

Finansieringsbehov til fleksibel frokostordning udgør 7,8 mio. kr. Der er tale om et udefra givet finansieringsbehov som følge af, at flere forældre vælger frokost, end hvad der gives DUT midler til. Overførselssagen i 2010 dækkede halvdelen af det oprindelige behov på 15,6 mio. kr. i 2011.

Der er i prognosen afsat 14,4 mio. kr. til investeringer på dagområdet som følge af specialanalysen og de efterfølgende politiske forhandlinger om tiltag på området. Heraf forventes 13,9 mio. kr. anvendt i 2011.

Endelig er der reserveret 10,0 mio. kr. til følgeudgifter efter skybruddet. Midlerne kan benyttes til dækning af selvrisiko og skader, der ikke er dækket af forsikringsordningen. Der er ansøgningsfrist den 15. december. Forvaltningen forventer at have opgjort omfanget af ansøgninger primo januar.