



Bilag 2. Samlede skabeloner 1- 9.

Det forventede regnskab

Table 1. Det forventede regnskab pr. X 2011 (nettoudgifter, mio. kr., 1-decimal)

Bevilling	Vedtage t budget 2011	Korrigeret t budget 2011	Periodise ret budget pr. 30.9	Periode- regnskab pr. 30.9	Forventet regnskab 2011	Forventet afvigelse 2011 i kr.*	Forventet afvigelse 2011 i pct.	Forvente de korrekzio ner	Forventet afvigelse efter forventede korrekzio ner*	Forvente de overførsler til 2012
<i>Rammebelagt drift</i>										
Dagtilbud til børn og unge	4,6	4,4	3,3	3,3	4,4	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0
Dagtilbud til børn og unge, special	3,2	3,3	0,0	0,0	4,8	-1,5	-45,5	0,0	-1,5	-1,5
Undervisning	19,0	19,0	19,0	19,2	19,2	-0,2	-1,1	0,0	-0,2	-0,2
Administration	385,1	348,8	233,0	237,7	348,0	0,8	0,2	2,4	3,2	3,2
<i>Efterspørgselsstyret service</i>										
Dagtilbud til børn og unge	3.980,8	4.069,5	3.057,1	2.995,9	4.080,0	-10,4	-0,3	14,7	4,2	4,2
Dagtilbud til børn og unge, special	276,9	249,4	194,5	184,2	245,2	4,2	1,7	1,0	5,2	5,2
Undervisning	2.877,6	2.879,4	2.198,6	2.237,5	2.862,1	17,3	0,6	0,3	17,6	17,6
Specialundervisning	791,0	821,7	531,4	546,9	813,0	8,7	1,1	-8,7	0	0
Sundhed	244,5	249,3	178,4	172,6	248,5	0,7	0,3	-0,7	0,0	0,0
<b>Drift i alt</b>	<b>8.582,7</b>	<b>8.644,8</b>	<b>6.415,3</b>	<b>6.397,3</b>	<b>8.625,2</b>	<b>19,6</b>	<b>0,2</b>	<b>9,0</b>	<b>28,5</b>	<b>28,5</b>
<i>Anlæg</i>										
Anlæg	878,2	301,6	91,0	89,8	201,7	99,9	33,1	-99,9	0	0
<i>Efterspørgselsstyrede overførsler</i>										
Erhvervsgrunduddannelser	13,1	15,7	10,3	10,3	15,7	0,0	0,0	0,3	0,3	0,3
<i>Finansposter**</i>										
Renter, tilskud, udligning og skatter m.v. (HK 7)	1,2	1,2	0,0	0,0	1,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Langfristede balanceposter **	1,4	1,4	0,0	-0,5	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Andre balanceforskydninger	-0,5	-0,5	2,0	1.005,1	-0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>I alt</b>	<b>9.476,1</b>	<b>8.964,2</b>	<b>6.518,6</b>	<b>7.502,0</b>	<b>8.844,7</b>	<b>119,5</b>	<b>1,3</b>	<b>-90,6</b>	<b>28,8</b>	<b>28,8</b>

\* Mindreforbrug skal angives med plus, dvs. positivt fortegn. Merforbrug skal angives med negativt fortegn

\*\* Hovedfunktionerne 8.32 og 8.55

## Det samlede forventede regnskab

Det forventes, at Børne- og Ungdomsforvaltningens overordnede driftsramme overholdes i 2011 med et samlet **forventet mindreforbrug på 28,7 mio. kr.**

**Tabel: 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>

Mindreforbruget er fordelt med 4,2 mio. kr. på Dagtilbud til børn og unge 3,6 mio. kr. på Dagtilbud til børn og unge – special, 17,5 mio. kr. på Undervisning og 3,2 mio. kr. på Administration. Bevillingsområderne Specialundervisning og Sundhed forventes at balancere.

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. Dette følger principperne, som var grundlaget for 3. Fejebakkesag, hvor der blev omflyttet midler, så der var budgetmæssig dækning for de forventede udgifter på de enkelte bevillingsområder. Efter omflytningen balancerer specialundervisning. Denne omflytning er året sidste i mellem bevillingsområder, og evt. afvigelser vil derfor skulle regnskabsforklares.

Forventningen om et samlet mindreforbrug på 28,7 mio. kr. kan opdeles i 6 hovedforklaringer.

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 – 27,1 mio. kr.
6. Omflytning – midler afsat på rammen til at dække forventede merudgifter.

**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>

I afsnittene nedenfor uddybes forklaringerne indenfor de enkelte hovedforklaringer.

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

**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.

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.

Skoler og institutioner med opsparing overfører en samlet opsparing på ca. 65 mio. kr. fra 2010 til 2011. Hvis disse enheder 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. På den anden side kan implementeringen af de besluttede besparelser i 2011 på de decentrale enheder betyde, at det er vanskeligt for dem at nedbringe gæld i 2011.

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

Der forventes et merforbrug på køb- og salg området fordelt på nedenstående bevillingsområder jf. tabel 4.

**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 oprydning af udestående vedr. tidligere år har det vist sig nødvendigt at afskrive samlet set ca. 3,2 mio. kr.

Nedenstående tabel viser de budgetterede priser og mængder på køb- og salgområdet sammenholdt med forventningerne i 3. prognose.

**Tabel 5. Køb og Salg – priser og mængder**

Aktivitet - Køb og salg	Forventet budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris	Budget (t. kr.)	Mængde	Pris	Forventet forbrug (t. kr.)	Mængde	Pris	Regnskabsresultat (t. kr.)

Aktivitet - Køb og salg	Forventet budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris	Budget (t. kr.)	Mængde	Pris	Forventet forbrug (t. kr.)	Mængde	Pris	Regnskabsresultat (t. kr.)
<b>Dagtilbud:</b>									
Private SFO'er	3.434	10.105	34.701	3.431	10.133	34.765	3	-28	-64
Køb af pladser	1.167	62.388	72.780	1.222	61.945	75.697	-55	443	-2.917
Salg af pladser	1.133	-82.259	-93.158	1.165	-82.112	-95.661	-33	-146	2.503
Anbragte børn	240	33.704	8.089	240	33.704	8.089	0	0	0
<b>Dagtilbud i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22.412</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22.890</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-478</b>
<b>Dagtilbud - special:</b>									
Salg af pladser	180	-159.805	-28.765	161	-183.388	-29.599	19	23.583	834
Køb af pladser	73	184.928	13.500	73	184.928	13.500	0	0	0
Børneklubben	-	-	-12.348	-	-	-10.809	-	-	-1.539
<b>Dagtilbud - special i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-27.613</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-26.908</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-705</b>
<b>Undervisning:</b>									
Privat- og efterskoler	12.826	31.940	409.662	12.819	32.018	410.445	7	-79	-783
Køb - frit skolevalg mv.	1.329	67.761	90.061	1.337	66.210	88.527	-8	1.551	1.534
Salg - frit skolevalg mv.	729	-69.296	-50.496	720	-67.762	-48.767	9	-1.534	-1.729
Køb - hospitalsundervisning	-	-	1.299	-	-	1.299	-	-	0
Salg - hospitalsundervisning	-	-	-8.713	-	-	-8.713	-	-	0
<b>Undervisning i alt:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>441.813</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>442.791</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-978</b>
<b>Specialundervisning:</b>									
Salg - kommunal undervisning	43	-542.447	-23.325	41	-462.082	-18.945	2	-80.365	-4.380
Køb - kommunal undervisning	137	360.416	49.377	137	360.415	49.377	0	1	0
Salg - regional undervisning	31	-766.359	-23.757	30,4	-766.358	-23.297	1	-1	-460
Køb - regional undervisning	56	113.335	6.381	56	113.335	6.381	0	0	0
Salg - STU	4	-500.000	-2.000	8	-539.918	-4.093	-4	39.918	2.093
Køb - STU	326	256.945	83.764	326	263.356	85.854	0	-6.411	-2.090
Salg - dag- og døgnområdet	11	-592.083	-6.513	11	-670.073	-7.371	0	77.990	858
Køb - dag- og døgnområdet	787	226.777	178.428	787	226.777	178.428	0	0	0
<b>Specialundervisning i alt:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>262.355</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>266.334</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-3.979</b>
<b>BUU i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>698.967</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>705.107</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-6.140</b>

### 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 –SFO’er, 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., jf. tabellen herunder.

Tabel 6. Puljer og budgetposter

<b>Bevillingsområde</b>	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>

#### *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**

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.

Tabellen herunder viser de budgetterede og faktisk forventede priser og mængder. Det er væsentligt at bemærke, at priserne er ekskl. puljemidler og centrale budgetposter. Priserne er derfor ikke et udtryk for det samlede serviceniveau, og de kan alene benyttes til at forklare afvigelser i regnskabet.

Tabel 8. Aktivitet – decentrale enheder – priser og mængder

Aktivitet - decentrale enheder	Forventet budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris	Budget (t. kr.)	Mængde	Pris	Forventet forbrug (t. kr.)	Mængde	Pris	Regnskabsresultat (t. kr.)
<b>Dagtilbud:</b>									
0-2 år vuggestuepladser	12.738	141.251	1.799.204	12.935	140.503	1.817.466	-198	748	-18.263
2-3 år småbørnspladser	188	144.554	27.166	195	144.699	28.192	-7	-145	-1.027
3-5 år børnehavempladser	17.000	88.597	1.506.114	16.567	89.133	1.476.646	433	-536	29.469
6-9 år fritidshjemspadser	13.832	45.474	628.982	13.823	45.342	626.782	8	132	2.199
10-11 år klubpladser	5.392	26.455	142.640	5.798	26.359	152.824	-406	96	-10.183
12-13 år klubpladser	3.347	25.773	86.267	3.289	25.685	84.474	58	87	1.793
14-17 år klubpladser	3.064	21.696	66.485	3.066	21.684	66.485	-2	12	0
<b>Daginstitutioner i alt</b>	<b>55.560</b>	<b>76.617</b>	<b>4.256.857</b>	<b>55.673</b>	<b>76.390</b>	<b>4.252.869</b>	<b>-113</b>	<b>227</b>	<b>3.988</b>
Daglejen	1.179	134.126	158.135	1.179	134.126	152.987	0	0	5.148
Private pasningsordninger	1.757	79.738	140.100	1.757	79.738	140.998	0	0	-898
Forældrebetalingssindtægt i alt	-	-	-1.252.431	-	-	-1.247.360	-	-	-5.071
<b>Dagtilbud i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.302.661</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.299.494</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.167</b>
<b>Dagtilbud - special:</b>									
Specialbørnehaver	172	517.190	88.957	170	521.525	88.894	2	-4.335	63
Specialfritidshjem niveau 2	224	114.150	25.570	226	113.848	25.741	-2	302	-171
Specialfritidshjem niveau 3	504	231.488	116.554	500	235.303	117.635	4	-3.815	-1.081
Specialklubber	239	132.327	31.560	229	136.769	31.272	10	-4.442	288
<b>Dagtilbud special i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>262.640</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>263.542</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-902</b>
<b>Undervisning:</b>									
0. normalklasser	3.819	48.673	185.904	3.740	48.694	182.138	79	-22	3.766
1.-9. Normalklasser	26.381	57.189	1.508.737	26.477	57.183	1.514.030	-96	7	-5.293
10. normalklasser	748	56.378	42.169	692	56.949	39.413	56	-571	2.755
Tosprogede elever	9.088	13.448	122.210	8.966	13.438	120.490	121	10	1.720
Specialskoler og -klasser	710	182.372	129.407	705	182.533	128.595	5	-162	812
Bydækkende institutioner	-	-	155.892	-	-	155.532	-	-	360
<b>Undervisning i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.144.319</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.140.198</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.121</b>
<b>Specialundervisning:</b>									
Kommunal undervisning	903	286.856	259.031	900	286.533	257.880	3	323	1.151
Regional undervisning	42	762.181	32.012	56	573.243	31.815	-14	188.937	197
STU	116	339.158	39.342	116	339.158	39.342	0	0	0
Bydækkende institutioner	-	-	90.814	-	-	91.907	-	-	-1.094
<b>Specialundervisning i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>421.198</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>420.945</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>254</b>
<b>Sundhed:</b>									
Børne- og Ungdomstandpleje	-	-	152.597	-	-	152.597	-	-	0
<b>Sundhed i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>152.597</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>152.597</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
<b>BUU i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.283.415</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.276.775</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.640</b>

*Risikoanalyse*

På undervisningsområdet er 5/9-elevtallene indarbejdet i det forventede forbrug, og tallene er derfor relativt sikre, og der kan kun forventes småændringer i priserne.

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 27,1 mio. kr.

Der er et forventet merforbrug på 27,1 mio. kr. vedrørende øvrige forhold, som det fremgår af tabellen herunder.

Tabel 7. Øvrige

Bevillingsområde	Forventet afvigelse
Dagtilbud	-13.587
Dagtilbud, special	-300
Undervisning	-7.377
Specialundervisning	-3.800
Administration	-2.000
<b>I alt</b>	<b>-27.064</b>

Merforbruget kan henføres til merforbrug på investeringer på specialområdet (13,9 mio. kr.), fleksibel frokostordning (7,8 mio. kr.) på dagområdet, merudgifter som resultat af skybruddet (10,0 mio. kr.), klubpladser på Hothers plads (1,6 mio. kr.) samt mindreforbrug vedrørende søskenderabat og fripladser på dagområdet (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 dækkede halvdelen af det oprindelige behov på 15,6 mio. kr. 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.

På bevillingsområdet **Sundhed** forventes balance

På bevillingsområdet **Efterspørgselsstyrede overførsler** forventes balance.

Det forventes derudover, at bevillingsområdet **Anlæg** samt **Finansposter** balancerer for 2011 som helhed.

### Bevillingsmæssige ændringer

Det korrigerede budget 2011 forventes at blive nedskrevet netto med -90,6 mio. kr. i forbindelse med 4. Fejebakkesag vedrørende bevillingsmæssige korrektioner til budget 2011 samt øvrige forventede korrektioner i den



resterende del af 2011. Beløbet kan dog opdeles i en nedskrivning på anlægsrammen med ca.-99,9 mio. kr. og en positiv opskrivning på de samlede driftsrammer med 9,3 mio. kr.

De enkelte elementer fremgår af nedenstående oversigt.

Aktivitet (t. kr.)	Anlæg	Drift	Samlet
4. sag vedr. bevillingsmæssige ændringer til budget 2011 samt forventede ændringer	5.077	9.304	14.381
Forventede overførsler i den resterende del af 2011 (KEjd, tidlig overførsel)*	-105.023	0	-105.023
<b>Samlet forventet overførsel</b>	<b>-99.946</b>	<b>9.304</b>	<b>-90.642</b>

- Beløbet består af -94,2 mio. kr. som overføres til budget 2012 i den tidligere overførselssag samt -10,9 mio. kr. som overføres til Københavns Ejendomme i den resterende del af 2011.

### Forventede overførsler til 2012.

Inklusiv de forventede bevillingsmæssige ændringer til 2011 på 90,6 mio. kr. forventes der samlet set et mindreforbrug på 28,7 mio. kr. for året som helhed, hvorfor der samlet set forventes at blive overført ca. 28,7 mio. kr. til 2012. Dette gælder både i forhold til drifts- og anlægsrammen.

### Opfølgning på servicemåltal

Det forventes, at Børne- og Ungdomsforvaltningens serviceloft overholdes i 2011 med et samlet **forventet mindreforbrug på 28,7 mio. kr.** Der er i denne sag taget højde for bevillingsmæssige korrektioner i forhold til 4. sag vedrørende bevillingsmæssige korrektioner til budget 2011.11.02

I nedenstående oversigt fremgår en forventet positiv afvigelse på ca. 20,0 mio. kr. Det korrigerede budget mangler endnu at blive justeret i forhold til 4. sag om bevillingsmæssige korrektioner til budget 2011. Der forventes samlet set en korrektion af måltal med ca. 8,6 mio. kr., hvilket øgede den forventede afvigelse til ca. 28,6 mio. kr., som svarer til det forventede regnskabsresultat for 2011.

**Tabel 2. Opfølgning på servicemåltal (mio. kr.)**

	Gældende måltal	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Udvalg:	8.645.257	8625.246	20.011

Note: Gældende måltal kan findes på økonomiportalen under service- og anlægsloft.

Bevilling (t.kr.)	Forventede korrektioner i alt	Opdeling af korrektion*		
		4. sag vedrørende bevillingsmæssige ændringer til budget 2011	Kommende budgetmæssige ændringer	Forventede overførsler i den resterende del af 2011 (KEjd, tidlig overførsel)
<i>Rammebelagt drift</i>				
Dagtilbud til børn og	0	0	0	0

unge				
Dagtilbud til børn og unge special	0	0	0	0
Undervisning	0	0	0	0
Administration	2.411	1.976	435	0
<i>Efterspørgsels-styret service</i>				
Dagtilbud til børn og unge	14.710	14.710	0	0
Dagtilbud til børn og unge special	969	969	0	0
Undervisning	347	347	0	0
Specialundervisning	-8.696	-8.696	0	0
Sundhed	-730	-730	0	0
<i>Drift i alt</i>			0	0
<i>Anlæg</i>				
Anlæg	-99.946	5.077		-105.023
<i>Efterspørgsels-styrede overførsler</i>				
Efterspørgselsstyrede overførsler	293	0	0	0
<i>Finansposter</i>				
-	-	-	-	-
<b>I alt</b>	<b>90.642</b>	<b>13.946</b>	<b>435</b>	<b>-105.023</b>

<b>Forklaringer på forventet regnskab</b>	<b>Forventet afvigelse (mio. kr.)</b>
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder</b>	<b>28,7</b>
<b>Bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge, total</b>	<b>4,2</b>
<p>På bevillingsområdet <b>Dagtilbud til børn og unge</b> forventes et mindreforbrug på 4,2 mio. kr.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Decentral opsparing – merforbrug på 1,3 mio. kr. Institutioner forventer en gæld på 33, 1 mio. kr., men der er afsat gældssanering svarende til 31,8 mio. kr.</li> <li>• Køb og salg - marginalt merforbrug på -478 t. kr.</li> <li>• Pulje og budgetposter - mindreforbrug på 11,4 mio. kr. i forhold de samlede pulje og budgetposter.</li> <li>• Aktivitet mindreudgifter på 3,2 mio. kr. Mindreudgifterne skyldes primært lavere udgifter til nybyggeri og pladsafregning samt færre børn end tidligere forudsat i den private dagpleje.</li> </ul>	

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Øvrigt merforbrug på 13,5 mio. kr. skyldes blandt andet faktorer som merudgifter til fleksibel frokost ordning, midler til engangsudgifter som følge af skybruddet samt klubpladser på Hothers Plads mv.</li> <li>• Derudover er reserveret 5 mio. kr. på rammen til at dække forventede merudgifter.</li> </ul>	
<b>Bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge special, total</b>	<b>5,2</b>
<p>På bevillingsområdet <b>Dagtilbud til børn og unge- special</b> forventes et mindreforbrug på 5,2 mio. kr.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Decentral opsparing – mindreforbrug på 1,6 mio.kr.</li> <li>• Køb og salg - marginalt mindreforbrug på 0,8 mio. kr.</li> <li>• Pulje og budgetposter - mindreforbrug på 1,3 mio. kr. i forhold de samlede pulje og budgetposter blandt andet som følge af en mindre investering i specialreformen end antaget.</li> <li>• Aktivitet merudgifter på 0,9 mio. kr.</li> <li>• Øvrigt merforbrug på 0,3 mio. kr. skyldes blandt andet udgifter til specialreform mv.</li> <li>• Derudover er reserveret 2,5 mio. kr. på rammen til at dække forventede merudgifter.</li> </ul>	
<b>Bevillingsområdet Undervisning</b>	<b>17,5</b>
<p>På bevillingsområdet Undervisning forventes et mindreforbrug på 17,5 mio. kr.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Decentral opsparing – en samlet decentral gæld på 2,1 mio. kr.</li> <li>• Køb og salg - merforbrug på 1,0 mio. kr.</li> <li>• Pulje og budgetposter - mindreforbrug på 15,5 mio. kr. i forhold de samlede pulje og budgetposter.</li> <li>• Aktivitet mindreudgifter på 4,1 mio. kr. som følge af ændret aktivitet og lavere enhedspriser på decentrale enheder.</li> <li>• Øvrigt merforbrug på 7,4 mio. kr. skyldes blandt andet faktorer som udgifter som følge af skybruddet, specialreform mv.</li> </ul>	

<ul style="list-style-type: none"> <li>Derudover er reserveret 8,3 mio. kr. på rammen til at dække forventede merudgifter.</li> </ul>	
<b>Bevillingsområde Specialundervisning.</b>	<b>0</b>
På bevillingsområdet Specialundervisning forventes samlet set balance.	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Decentral opsparing – mindreforbrug på 6,3 mio. kr.</li> <li>Køb og salg - merforbrug på 4,0 mio. kr. som primært skyldes mindreindtægter fra andre kommuner vedrørende tidligere år.</li> <li>Pulje og budgetposter - marginalt mindreforbrug på 0,6 mio. kr. i forhold de samlede pulje og budgetposter.</li> <li>Aktivitet marginalt mindreforbrug på 0,3 mio. kr.</li> <li>Øvrigt merforbrug på 3,8 mio. kr. Der er afsat 14,4 mio. kr. på det samlede specialområde til investeringer i 2011. Det forventes, at udgifterne vil berøre flere bevillingsområder og 10.6 mio. kr. vil blive omplaceret til andre områder, hvor investeringerne vil blive foretaget.</li> <li>Derudover er reserveret 0,6 mio. kr. på rammen til at dække forventede merudgifter.</li> </ul>	
<b>Bevillingsområdet Sundhed</b>	<b>0,0</b>
På bevillingsområdet Sundhed forventes samlet set balance.	
<b>Forklaringer på forventet regnskab</b>	<b>Forventet afvigelse (mio. kr.)</b>
Rammestyrede serviceområder	
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, totalt	<b>0,0</b>
Bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge forventes at balancere	
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, special, totalt	<b>-1,5</b>
Bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge udviser et merforbrug på 1,5 mio. kr.	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Merforbruget skyldes udgifter til objektiv finansiering på Børneklinikken.</li> </ul>	
Bevillingsområder Undervisning, totalt	
Bevillingsområdet Undervisning	
Bevillingsområde Administration, totalt	<b>3,2</b>
Bevillingsområdet Administration udviser et mindreforbrug på 3,2 mio. kr.	

**Forklaringer på forventet regnskab**
**Forventet afvigelse**

	(mio. kr.)
Efterspørgselsstyrede overførsler.	
Bevillingsområdet Efterspørgselsstyrede overførsler, totalt	<b>0,3</b>
På bevillingsområdet Efterspørgselsstyrede overførsler forventes et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.	

<b>Forklaringer på forventet regnskab</b>	<b>Forventet afvigelse (mio. kr.)</b>
Anlæg	
Bevillingsområdet Anlæg, totalt	<b>0,0</b>
Bevillingsområdet anlæg forventes at balancere.	

<b>Forklaringer på forventet regnskab</b>	<b>Forventet afvigelse (mio. kr.)</b>
<b>Bevillingsområde Finansposter, total</b>	<b>0,0</b>
Bevillingsområdet Finansposter forventes at balancere.	

## Skabelon 2: Mål og resultater

Mål	Resultatkrav	Forventet årsresultat	Forventet målopfyldelse ved årets udgang	Bemærkninger
1. Gabet mellem et- og tosprogede elevers karaktergennemsnit ved Folkeskolens Afgangsprøve i København	Gabet skal gå mod nul	7,3	100 pct.	Data er fra Folkeskolens afgangsprøve i juni 2011
2. Andel unge med etnisk minoritetsbaggrund der har gennemført eller er i gang med en ungdomsuddannelse	Andelen skal stige	83,20%	100 pct.	Data er fra oktober 2010
3. Andel børn med etnisk minoritetsbaggrund, der går i børnehaven	Andel skal stige	82%	100 pct.	Data er fra februar 2011
*Bemærk: Mål og indikatorer blev vedtaget i BUU 17. august 2011. Mål og indikatorer indgår i kommunens Inklusionsbarometer, der opdateres én gang årligt. Næste opdatering er januar 2012.				

### Skabelon 3: Serviceudgifter (t.kr.)

#### Børne- og Ungdomsudvalget

	Vedtaget Budget			Korrigeret Budget			Forventet regnskab		
	Udgifter	Indtægter	Netto	Udgifter	Indtægter	Netto	Udgifter	Indtægter	Netto
Hovedkonto 0-6	10.132.824	1.537.236	8.595.588	10.185.538	1.525.024	8.660.514	10.165.929	1.525.024	8.640.905
Heraf 4.62.81 Aktivitetsbestemt medfinansiering			0			0			0
Hovedkonto 1			0			0			0
3.30.45 Erhvervsgrunduddannelser	13.765	699	13.066	16.392	699	15.693	16.358	699	15.659
3.38.77 Daghøjskoler			0			0			0
5.46.60 Introduktionsprogram mv.			0			0			0
5.46.61 Introduktionsydelse			0			0			0
5.46.65 Repatriering			0			0			0
5.48.67 Personlige tillæg mv.			0			0			0
5.48.68 Førtdispension 50 %			0			0			0
5.48.69 Førtdispension 35 % før 1. januar 2003			0			0			0
5.48.70 Førtdispension 35 % efter 1. januar 2003			0			0			0
5.57.71 Sygedagpenge			0			0			0
5.57.72 Sociale formål			0			0			0
5.57.73 Kontanthjælp			0			0			0
5.57.74 Kontanthjælp, vedr. visse grupper flygtninge			0			0			0
5.57.75 Aktiverede kontanthjælpsmodt.			0			0			0
5.57.76 Boligydelse til pensionister			0			0			0
5.57.77 Boligsikring			0			0			0
5.57.78 Dagpenge til forsikrede ledige			0			0			0
5.58.80 Revalidering undtagen dr. 1 grp. 004 og 005			0			0			0
Heraf dr. 1 grp 004 løn til personer i fleksjob på revalideringsinstitutioner			0			0			0

Heraf dr. 1 grp 005 løn til personer i løntilskudsjob			0			0			0
5.58.81 Løntilskud til personer i fleksjob m.v.			0			0			0
5.68.90 Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats			0			0			0
5.68.91 Beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige			0			0			0
5.68.97 Seniorjob til personer over 55 år			0			0			0
5.68.98 Beskæftigelsesordninger			0			0			0
6.52.72 Tjenestemandspensioner			0			0			0
Heraf gr. 001 udbetaling af tjenestemandspensioner, forsyningsvirksomhed			0			0			0
Heraf gr. 002 udbetaling af tjenestemandspensioner, tidligere kommunale forsyningsvirksomheder			0			0			0
Serviceudgifter	10.119.059	1.536.537	8.582.522	10.169.146	1.524.325	8.644.821	10.149.571	1.524.325	8.625.246
Der er en samlet positiv overholdelse af "måltallet" på ca. 20,0 mio. kr. Det korrigerede budget 2011 mangler endnu at blive justeret i forhold til 4. sag om bevillingsmæssige korrektioner til budget 2011. Der forventes samlet set en korrektion i måltallet med ca. +8,6 mio. kr., hvilket øger den forventede afvigelse til ca. 28,6 mio. kr., som svarer til det forventede regnskabsresultat for 2011.									





Skabelon 4: Bruttoficeret budget, regnskab og afvigelser

Table with columns: Vedtaget budget (Udgifter, Indtægter, Netto), Tillægsbevillinger (Udgifter, Indtægter, Netto), Korrigeret budget (Udgifter, Indtægter, Netto), Forventet regnskab (Udgifter, Indtægter, Netto), Afvigelse (Udgifter, Indtægter, Netto). Rows include Rammebelagt drift, Etterspørgselsstyret service, Specialundervisning, Sundhed, and Kassebevægelse.



**Skabelon 5: Aktiveringer (t.kr.)**

**Børne- og Ungdomsudvalget**

	<b>OBR - Aktiveringer til dato</b>	<b>Forventede samlede OBR - Aktiveringer</b>
3. prognose		
Anlæg		
3.22.01.3	0	24.958
3.22.08.3	0	4.012
5.25.14.3	0	58.236
5.25.15.3	0	3.126
5.25.16.3	0	605
<b>I alt</b>	0	90.937

## Skabelon 6: Forventede overførsler (t.kr.)

### Børne- og Ungdomsudvalget

Titel på overførsel	Forklaring på overførsel	Beløb (t.kr.)	Angiv bevilling
<b>Rammebelagt drift</b>			
Forventet afvigelse	Afvigelsen forventes overført uanset mer- eller mindreforbrug.	3.247	Administration
Forventet afvigelse	Afvigelsen forventes overført uanset mer- eller mindreforbrug.	-177	Undervisning
Forventet afvigelse	Afvigelsen forventes overført uanset mer- eller mindreforbrug.	0	Dagtilbud til børn og unge
Forventet afvigelse	Afvigelsen forventes overført uanset mer- eller mindreforbrug.	-1.539	Dagtilbud til børn og unge - Special
<b>Efterspørgselsstyret service</b>			
Forventet afvigelse	Afvigelsen forventes overført uanset mer- eller mindreforbrug.	4.235	Dagtilbud til børn og unge
Forventet afvigelse	Afvigelsen forventes overført uanset mer- eller mindreforbrug.	5.188	Dagtilbud til børn og unge - Special
Forventet afvigelse	Afvigelsen forventes overført uanset mer- eller mindreforbrug.	17.632	Undervisning
Forventet afvigelse	Afvigelsen forventes overført uanset mer- eller mindreforbrug.	0	Specialundervisning
Forventet afvigelse	Afvigelsen forventes overført uanset mer- eller mindreforbrug.	0	Sundhed
<b>Rammebelagt anlæg</b>			
-	-	0	Anlæg
<b>I alt</b>		<b>28.586</b>	

## Skabelon 7: Låneberettigede udgifter (t.kr.)

<i>Bevilling</i>	<i>Korrigeret budget</i>	<i>Forventet forbrug</i>	<i>Heraf låneberettigede udgifter</i>	<i>Beskrivelse</i>
ES - Dagtilbud	4.069.569	4.080.043	0	El, vand og varme
ES - Dagtilbud - special	249.435	245.216	0	El, vand og varme
ES - Undervisning	2.879.375	2.862.090	3.441	El, vand og varme
ES - Specialundervisning	821.705	813.009	0	El, vand og varme
ES - Sundhed	249.270	248.540	0	El, vand og varme
EO - Efterspørgselsstyrede overførsler	15.693	15.659	0	El, vand og varme
RS - Dagtilbud	4.386	4.386	0	El, vand og varme
RS - Dagtilbud - special	3.291	4.830	0	El, vand og varme
RS - Undervisning	18.979	19.156	0	El, vand og varme
RS - Administration	348.811	347.975	0	El, vand og varme

\* BUF har til bilaget vedrørende de låneberettigede udgifter valgt at indsætte puljeniveauet.

<b>El</b> (sparepærer, energibesparende apparater/anlæg etc.)	<b>Varme</b> (isolering, energibesparende apparater/anlæg etc.)	<b>Vand</b> (armaturer, energibesparende apparater/anlæg etc.)
--	--	---

### Skabelon 8: Balanceforskydninger (t.kr.)

Hovedfunktion	Primosaldo 2011 (HK 8+9)	Balanceforskydninger på HK 8 i 2011	Bevægelser direkte på HK 9	Nuværende saldo (HK 8+9)	Forventet ultimo saldo (HK 8+9)	Forklaring af nuværende bevægelse og af forventningen til ultimosaldo 2011	Oversendt til SKAT
08.25	0	0	0	0	0	-	-
08.28	278.514	35.598	0	314.112	314.112	Tilgodehavender bl.a. forældrebetaling	-
08.45	-1.496	180	0	1.316	-1.316	-	-
08.52	-240.187	-56.067	0	-296.254	-296.254	Mellemregninger med selvejende	-

*Afskrivninger/forventede afskrivninger*

Hovedfunktion	Bevilling (modpost)		Beløb
-	-	-	-

Indtægter fra den centrale refusionsordning på hovedkonto 5

Vedtaget Budget		
Udgifter	Indtægter	Netto
0	940	-940

Korrigeret Budget		
Udgifter	Indtægter	Netto
0	862	-862

Forventet regnskab		
Udgifter	Indtægter	Netto
0	901	-901

\*Der forventes en umiddelbar merindtægt på bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge Special funktion 5.25.17.2 på ca. 39 t.kr. De 39 t.kr. forventes dog omplcaeret i forbindelse med 4. sag vedrørende bevillingsmæssige korrektioner til budget 2011 og der forventes efterfølgende balance for året som helhed.