

13. 2. regnskabsprognose 2008

Udvalget skal tage stilling til regnskabsprognosen pr. august 2008.

INDSTILLING OG Beslutning

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller til Børne- og Ungdomsudvalget,
1. at udvalget godkender Børne- og Ungdomsudvalgets regnskabsprognose pr. august 2008.

Problemstilling

Med henvisning til Økonomiforvaltningens Prognosecirkulære for 2008 fremlægges Børne- og Ungdomsudvalgets regnskabsprognose pr. august 2008.

Løsning

Regnskabsprognosen viser, at BUF forventer et regnskab, der er i balance i forhold til måltallet for serviceudgifter. 2. regnskabsprognose viser endvidere, at forvaltningen mhp. at sikre balancen i forhold til måltallet, forventer et mindreforbrug på 133,5 mio. kr., hvoraf hovedparten af beløbet skal overføres til 2009 bla. i form af decentral opsparing, udskudte aktiviteter og midler til gældssanering. Mindreforbruget på 133,5 mill. kr. på Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2008 er fordelt med et mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på 140,6 mill. kr. og et merforbrug på de rammestyrede områder på 7,1 mill. kr. Det samlede mindreforbrug svarer til ca. 1,7 procent af den samlede budgetramme.

Derudover forventes Anlægsrammen at balancere, mens bevillingsområdet Finansposter forventes at udvise et merforbrug på 40,1 mill. kr., som skyldes betaling til andre kommuner i forhold til 2007.

Overholdelse af loft for serviceudgifter i 2008

I forhold til overholdelsen af loftet over serviceudgifter i 2008 er det på nuværende tidspunkt forventningen, at "måltallet" kan overholdes med en positiv afvigelse på 19,3 mill. kr. Måltallet forventes dog at ændre sig i takt med godkendelsen af en række forhold. Måltallet forventes derfor at blive negativt reguleret med ca. 14,2 mill. kr. svarende til et måltal på 7.548,3 mill. kr. Den positive overholdelse reguleres derfor forventeligt til 5,1 mill. kr.

Det er tidligere på året aftalt, at forvaltningen skulle fremlægge en sag vedrørende eventuelle tiltag for at overholde serviceudgifterne i 2008. Med nærværende opgørelse bortfalder behovet for en særskilt indstilling.

Det skal bemærkes, at tre forhold kan have betydning for den forventede overholdelse af måltallet. For det første kan den forventede overførsel af tilbageholdte midler fra 2007 til 2008 på ca. 60,2 mill. kr. have betydning for overholdelsen, for det andet kan finansieringen af de 33,5 mill. kr., som skal tilbageføres til Økonomiforvaltningen, betyde en eventuel regulering af forventningen og for det tredje kan de "sparede" lønmidler på ca. 10,3 mill. kr. i forhold til strejken på både dag- og sundhedsområdet betyde en eventuel regulering.

Afvigelse i forhold til 1. prognose 2008

1. regnskabsprognose blev udarbejdet før der var truffet beslutning om overførsel af midler fra 2007 til 2008. Man kan derfor ikke umiddelbart sammenligne prognoserne uden at korrigere herfor.

I den mellemliggende periode har Børne- og Ungdomsudvalget fået overført en del af midlerne fra 2007 til 2008, og det indstilles i sagen om bevillingsmæssige ændringer pr. august 2008, at langt størstedelen af de resterende midler søges overført til gældssanering. Forskellen på dette område udgør ca. 79 mill. kr.

Derudover har institutioner og skoler indberettet forventningerne til overførsel mellem 2008 og 2009. Ved første prognose forventedes en samlet opskrivning af de forventede overførsler med ca. 5,1 mill. kr. Ved denne prognose er derimod indberettet, at der samlet set forventes en opskrivning med 14,1 mill. kr. i forhold til overførslen fra 2007 til 2008. Dertil kommer, at overførslen fra 2007 til 2008 på ca. 60,5 mill. kr. er indeholdt i både budgettet og i den forventede afvigelse, hvilket ikke var tilfældet ved 1. prognose 2008, da Borgerrepræsentationen på daværende tidspunkt endnu ikke havde behandlet overførselsanmodningerne. Dermed er vurderingen samlet set opjusteret med 69,5 mill. kr.

Køb og salgfunktionen på specialområdet er fortsat i gang med en oprydnings- og genetableringsproces, men det er nu muligt at vurdere økonomisk, hvilken betydning oprydningen får. Dels vil det formentligt indebære, at der opnås en ekstraordinær engangsindtægt i 2008 vedrørende salg af pladser til de tidligere amtskommuner på ca. 34,2 mill. kr. på specialområdet under bevillingsområdet Specialundervisning. Derudover indgår også i prognosen, at budgetbehovet på specialområdet under bevillingsområdet Specialundervisning i forhold til køb og salg af pladser er sat for højt i forhold til den aktuelle drift. Samlet set indgår i denne prognose en forbedring af regnskabsresultatet på 44,1 mill. kr. på køb og salgdelen under bevillingsområdet Specialundervisning. Det er dog nødvendigt at tage et forbehold, idet oprydningsarbejdet endnu ikke er fuldt tilendebragt. Udover ovennævnte mindreforbrug forventes der i forhold til det øvrige køb og salg af pladser at være et samlet mindreforbrug på ca. 8,7 mill. kr. Der er derfor en samlet ændring i forhold til 1. prognose 2008 på ca. 52,8 mill. kr.

I forhold til første prognose er der på diverse puljebudgetposter på dagtilbud for børn og unge en forventning om et mindreforbrug på i alt 29 mill. kr.

Endelig indebar strejken på sundheds- og dagtilbudsområdet, at der i denne prognose forventes et mindreforbrug på 10,3 mill. kr.

Den resterende afvigelse fra første prognose vedrører diverse mindre bevægelser på bevillingsområderne.

Af det samlede mindreforbrug på ca. 133,5 mill. kr. er det på nuværende tidspunkt forventningen, at de ca. 121,4 mill. kr. søges overført til budget 2009.

Udvikling i opsparring på decentrale enheder

Nedenstående tabel viser udviklingen i opsparringen på henholdsvis institutioner, fritidshjem og klubber, skoler samt bydækkende enheder.

Bevillingsområde	Fra 2007 til 2008	Fra 2008 til 2009	Ændring i opsparringerne
Dagtilbud	43.634.000	63.748.000	20.114.000
Dagtilbud Special	5.900.000	3.900.000	-2.000.000
F&K Special	9.000.000	6.600.000	-2.400.000
Undervisning	-15.997.000	-20.900.000	-4.903.000
Specialundervisning	6.945.000	13.000.000	6.055.000
Sundhed	10.053.000	8.300.000	-1.753.000
Miljø	990.000	0	-990.000
Samlet	60.525.000	74.648.000	14.123.000

Se endvidere bilag 7 og 8 indeholdende en samlet tabel over det forventede budget, forventede forbrug og forventede afvigelse samt den samlede augustprognose med tilhørende forklaringer på funktionsniveau.

Økonomi

-

Videre proces

Sagen skal behandles af Økonomiudvalget.

Bilag

1. Notat om 2. prognose 2008
2. Forklaringer til 2. prognose 2008 på bevillings- og funktionsniveau
3. Omplaceringer mellem bevillingsområder
4. Omplaceringer indenfor samme bevillingsområde
5. Serviceudgifter 2008
6. Decentral opsparing fra 2008 til 2009
7. Samlet tabel
8. Oversigt over forklaringer til afvigelser på bevillingsniveau
9. Overførsler til 2009
10. Låneberettigede udgifter 2008
11. Prognoseark til Økonomiforvaltningen

Else Sommer

Georg Bartholdy

bilag

- [1. Notat om 2. prognose 2008](#)
- [10. Låneberettigede udgifter](#)
- [11. Prognoseark](#)
- [2. Forklaringer](#)
- [3. Omplaceringer mellem bevillingsområder](#)
- [4. Omplaceringer indenfor samme bevillingsområde](#)
- [5. Serviceudgifter](#)
- [6. Decentral opsparing](#)
- [7. Samlet tabel](#)
- [8. Oversigt over afvigelser](#)
- [9. Forventede overførsler til 2009](#)

