



Bilag 1 – Notat om 2. prognose 2008

I notatet redegøres for den 2. regnskabsprognose for 2008 for Børne- og Ungdomsforvaltningen – herunder budgetmæssige omplaceringer, serviceudgifter samt decentral opsparing.

Overordnet konklusion

Det er med nærværende prognose opgjort, at måltallet for serviceudgifter i 2008 for Børne- og Ungdomsforvaltningen forventes overholdt. Samlet set forventes Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme for 2008 at udvise et mindreforbrug på ca. 133,5 mill. kr. fordelt med et mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på ca. 140,6 mill. kr. og et merforbrug på de rammestyrede områder på ca. 7,1 mill. kr. Det samlede mindreforbrug svarer til ca. 1,7 procent af den samlede budgetramme.

<i>Beløb i mill. kr.</i>	Mindreudgift	Merudgift
Decentral opsparing	74,6	
Køb og salg af pladser	52,8	
Diverse puljer - dagtilbud	29,0	
Faglighed For Alle	16,2	
Strejke på daginstitutioner og sundhedsområdet	10,3	
Ungdomsuddannelse til unge med særlige behov		11,5
Forældrebetaling		10,0
Aktivitetsændring - dagtilbud		12,5
Øvrigt merforbrug - diverse		15,4
	182,9	49,4

Afvigelserne gennemgås detaljeret i afsnit 1.1 nedenfor.

Overholdelse af loftet for serviceudgifter

I forhold til overholdelsen af loftet over serviceudgifter i 2008 er det på nuværende tidspunkt forventningen, at "måltallet" overholdes med en positiv afvigelse på ca. 19,3 mill. kr.

Det nuværende måltal på ca. 7.562,7 mill. kr. forventes dog at ændre sig i takt med godkendelsen af en række forhold:

+13,1 mill. kr. i forhold til den demografiske aktivitetstilpasning

+6,2 mill. kr. i forhold til sagen vedrørende ungdomsuddannelse til unge under 25 år

-33,5 mill. kr. i forhold til en eventuel tilbageførsel til Økonomiforvaltningen.

Måltallet forventes derfor at blive negativt reguleret med ca. 14,2 mill. kr. svarende til et måltal på ca. 7.548,3 mill. kr. Den positive overholdelse forventes derfor i alt at blive ca. 5,1 mill. kr.

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.

Det har tidligere været aftalt, at forvaltningen skulle fremstille en separat indstilling i forhold til tiltag for at overholde måltallet for serviceudgifter. Da der nu er identificeret områder med betydelige mindreforbrug og ekstraordinære indtægter, er det ikke længere relevant med en sådan indstilling.

Afvigelse i forhold til 1. prognose 2008

I regnskabsprognosen udarbejdet i april måned, forventedes et samlet merforbrug på 69,2 mill. kr., dog var det forventningen, at i fald den samlede overførsel af midler fra 2007 til 2008 blev fuldt gennemført, så udgjorde det forventede regnskab et mindreforbrug på 9,8 mill. kr.

I den mellemliggende periode har Børne- og Ungdomsudvalget fået overført en del af midlerne fra 2007 til 2008, og det indstilles i parallel sag, at langt størstedelen af de resterende midler søges overført til gældssanering. I den første prognose var vurderingen derimod, at i fald alle ansøgte overførsler ikke blev bevilget, så ville det tilsvarende lede til merforbrug. Det er ikke længere vurderingen og midlerne foreslås derfor anvendt til gældssanering. Det indebærer også, at det forventede merforbrug i første prognose, var betydeligt overvurderet. 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 oprydning- 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 stort 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 under bevillingsområdet Dagtilbud for børn og unge en række afvigelser i forhold til 1. prognose 2008, hvilket indebærer en forventning om mindreforbrug på i alt 29 mill. kr., som er sammensat af 4 puljer (Tidlig indskrivning 15 mill. kr., Rekruttering/omstrukturering 10 mill. kr., Koloni 3 mill. kr. og Kristeligt studentersettlement 1 mill. kr.), og er en konsekvens af overholdelsen af serviceloftet i 2008, hvor BUF i forbindelse med 1. prognose 2008 udviste en overskridelse af det udmeldte måltal for 2008. Der har i forbindelse med budgetlægningen af budget 2008 været afsat en række midler til tidlig indskrivning. I forbindelse med at 1. maj børnene er startet på fritidshjem, KKFO'er mm. kan man via forbruget se, at puljen til tidlig indskrivning på 15 mill. kr. ikke vil blive brugt, hvorfor der forventes et tilsvarende mindreforbrug. I forbindelse med budgetlægningen af budget 2008 har man tilbageholdt en række puljemidler, da man ville se, hvordan sammenlægningen af daginstitutionerne ville forløbe, hvilket betyder, at det vurderes, at rekrutterings/omstrukturingspuljen vil udvise et mindreforbrug på ca. 10,0 mill. kr. Midlerne til koloni udmeldes i dag via institutionernes budgetter, hvorfor puljen ikke længere benyttes, og der må derfor forventes et mindreforbrug på ca. 3 mill. kr. Tilskuddet til Kristelig Studentersettlement har været afsat med et for stort beløb, hvorfor ca. 1 mill. kr. ikke vil blive forbrugt.

Endelig indebar strejken på sundheds- og dagtilbudsområdet, at der i denne prognose forventes et mindreforbrug på ca. 10,3 mill. kr. Det er dog forventningen, at midlerne overføres til andre områder i kommunen. Derved vil forventningen til det samlede mindreforbrug, når der er taget endelig stilling til midlerne, tilsvarende blive nedskrevet.

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

1.1 Det forventede regnskab 2008 (jf. bilag 2)

Det forventede regnskab 2008 pr. august udviser et samlet mindreforbrug på ca. 133,5 mill. kr. fordelt med et mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på ca. 140,6 mill. kr. og et

merforbrug på de rammestyrede områder på ca. 7,1 mill. kr. Det samlede mindreforbrug svarer til ca. 1,7 procent af den samlede budgetramme.

Mindreforbruget på ca. 133,5 mill. kr. udgøres primært af følgende afvigelser:

<i>Beløb i mill. kr.</i>	Mindreudgift	Merudgift
Decentral opsparing	74,6	
Køb og salg af pladser	52,8	
Diverse puljer - dagtilbud	29,0	
Faglighed For Alle	16,2	
Strejke på daginstitutioner og sundhedsområdet	10,3	
Ungdomsuddannelse til unge med særlige behov		11,5
Forældrebetaling		10,0
Aktivitetsændring - dagtilbud		12,5
Øvrigt merforbrug - diverse		15,4
	182,9	49,4

I forhold til Ungdomsuddannelse til unge under 25 år forventes de ca. 6,2 mill. kr. dækket via en ekstra DUT-kompensation og de ca. 2,6 mill. kr. dækket af tilbageholdte overførsler fra 2007. Merforbruget på 12,5 mill. kr. vedrørende aktivitetsændringer forventes dækket 100 pct. via demografireguleringen. Vedrørende det øvrige merforbrug i forhold til diverse aktiviteter på 15,4 mill. kr. forventes de 5,5 mill. kr. dækket af tilbageholdte overførsler fra 2007, som vedrører ABA/Doman projekter.

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.

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.

Forventet afvigelse på drift

Bevillingsområde	Samlede forventede budget for 2008	Forventet regnskab for 2008	Afvigelse
Nettoudgifter i 1.000 kr.			
Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift			
Dagtilbud	3.572.467	3.505.897	-79.098
Dagtilbud - special	98.157	95.857	-2.300
Fritidshjem og klubber - special	134.545	120.602	-13.943
Undervisning	2.660.226	2.662.268	-4.558
Specialundervisning	613.081	568.189	-51.892
Miljø	13.849	13.849	0

Sundhed	231.147	216.095	-15.052
Efterspørgselsstyrede overførsler	12.001	12.105	104
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	7.335.473	7.194.862	-166.739
Rammestyrede områder, drift			
Dagtilbud	29.500	29.750	250
Dagtilbud - special	2.886	6.348	3.462
Administration	321.137	324.553	3.416
Rammestyrede områder i alt	353.523	360.651	7.128
Sum	7.688.996	7.555.513	-133.483

Forventet afvigelse på øvrige områder

Bevillingsområde	Samlede forventede budget for 2008	Forventet regnskab for 2008	Afvigelse
Nettoudgifter i 1.000 kr.			
Anlæg	209.372	209.372	0
Finansposter	2.117	42.217	40.100
I alt	211.489	251.589	40.100

1.1 Forventet overførsel til 2009 for decentrale enheder (jf. bilag 6)

Børne- og Ungdomsforvaltningens forventede decentrale akkumulerede opsparring for 2008 fremgår af bilag 6.

I forbindelse med nærværende prognose er institutionerne, fritidshjemmene, skolerne samt de bydækkende enheder blevet bedt om at indrapportere deres forventede overførsler til 2009. Centralforvaltningen har gennemgået de indkomne bidrag og sammenholdt dem med egne analyser.

I forhold til opsparringerne på de enkelte bevillingsområder og funktioner vedrørende daginstitutioner, fritidshjem/klubber, skoler og bydækkende enheder, er samtlige institutioner i forbindelse med udarbejdelsen af regnskabsprognosen blevet hørt om deres forventninger til overførsler til 2009. Med udgangspunkt i deres regnskabsresultater for 2007 er de blevet bedt om at foretage en vurdering af, hvorvidt deres enkelte "opsparinger" stiger eller falder. Den samlede forventning er en øget opsparring på ca. 14,1 mill. kr., hvilket betyder en ændring fra en opsparring på ca. 60,5 mill. kr. i 2007 til ca. 74,6 mill. kr. i 2008

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 opsparingerne
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

Det er positivt, at daginstitutionerne forventeligt sparer ca. 20,1 mill. kr. mere op i løbet af 2008. Derimod er det stærkt bekymrende, at distriktsskolerne forventer, at regnskabsresultatet for 2008 bliver værre end regnskabsresultatet for 2007 – en fortsat "nedsparring". På den baggrund vil der blive fulgt ekstraordinært tæt op i forhold til de skoler, der har rapporteret en forværring af forventningen. I forbindelse med den kommende 3. regnskabsprognose vil der atter være særskilt fokus på denne problemstilling.

1.3 Forventet regnskab 2008 på bevillingsniveau

Bevillingsområdet **Dagtilbud** forventes at udvise et samlet mindreforbrug på ca. 66,3 mill. kr. fordelt med et mindreforbrug på ca. 66,6 mill. kr. på det efterspørgselsstyrede serviceområde og et merforbrug på ca. 0,3 mill. kr. på det rammestyrede område. Merforbruget på det rammestyrede område skyldes udgifter forbundet med de bemandede legepladser.

I forhold til det efterspørgselsstyrede serviceområde er afvigelsen på de ca. 66,6 mill. kr. fordelt på både mer- og mindreforbrug. Der forventes at være en samlet decentral opsparring på ca. 63,8 mill. kr. Der er tilbageholdt puljemidler for 29 mill. kr. på baggrund af sagen vedrørende overholdelse af serviceloftet i 2008, som forventes overført til 2009. Der forventes at være en merindtægt på ca. 10 mill. kr., som følge af økonomiske fripladser. Der er et forventet merforbrug på 18,9 mill. kr. i forhold til køb af pladser samt 22,8 mill. kr. i merindtægt fra salg af pladser, svarende til en nettoeffekt på ca. 3,9 mill. kr. Der er et mindreforbrug på ca. 3,5 mill. kr. fra strejken på dagpasningsområdet.

Der forventes at være en mindreindtægt på ca. 35 mill. kr. fra manglende forældrebetaling, hvoraf de ca. 16,6 mill. kr. finansieres af ikke disponeret forældrebetaling, svarende til en nettoeffekt på ca. 18,4 mill. kr. Der er indregnet et merforbrug på ca. 12,5 mill. kr. i forhold til aktivitetsændringer, som dog forventes dækket 100 pct. af demografireguleringen. Der forventes et merforbrug på ca. 8 mill. kr. vedrørende private pasningsordninger, som skyldes en merindskrivning på ca. 100 børn for at overholde pasningsgarantien. Bidraget til de statslige og

private skoler forventes at udvise et merforbrug på ca. 2,3 mill. kr. ud fra en betragtning om, at niveauet fra 2007 fastholdes. Der forventes et merforbrug på ca. 1,8 mill. kr. i forhold til skolefritidsordningerne. Grundet en stigning i tilskudssatserne og faldende børnetal forventes der at være et merforbrug på ca. 0,6 mill. kr. vedrørende tilskud til puljeordninger.

Bevillingsområdet **Dagtilbud - special** forventes at udvise et samlet merforbrug på ca. 1,2 mill. kr. Der forventes et mindreforbrug på ca. 2,3 mill. kr. under det efterspørgselsstyrede serviceområde fordelt med et mindreforbrug på 3,9 mill. kr. i forhold til decentral opsparring samt et merforbrug på ca. 1,6 mill. kr. vedrørende tilbagebetalt egenbetaling.

Der forventes et merforbrug på ca. 3,5 mill. kr. på det rammestyrede område fordelt med et merforbrug på 5,5 mill. kr. vedrørende ABA-Doman, som dog forventes dækket via overførte budgetmidler fra 2007 til 2008, som på nuværende tidspunkt er tilbageholdt af Økonomiforvaltningen, og 2 mill. kr. i merindtægter i forhold til rådgivningsinstitutioner.

Oplysninger vedrørende køb og salg af pladser er meget usikkert og der kan vise sig at være store forskydninger nettoeffekten i sidste halvdel af 2007, idet køb og salg af pladser ikke har fundet sit endelige leje efter kommunalreformen.

Bevillingsområdet **Fritidshjem og klubber - special** forventes at udvise et samlet mindreforbrug på ca. 13,9 mill. kr. Der forventes at være en decentral opsparring på ca. 6,6 mill. kr., en netto merindtægt fra køb/salg af pladser på ca. 2,7 mill. kr. samt et øvrigt mindreforbrug under skolefritidsordningerne på ca. 4,3 mill. kr.

Det er usikkert, om forældrebetalingen skal tilbagebetales fra bevillingsområdet Fritidshjem og Klubber - Special i lighed med Dagtilbud - Special. Dette er i samarbejde med Velfærdsministeriet i gang med at blive undersøgt. Oplysninger vedr. køb og salg er meget usikkert og der kan vise sig at være store forskydninger på nettoeffekten i sidste halvdel af 2008, idet køb og salg af pladser ikke har fundet sit endelige leje efter kommunalreformen.

Bevillingsområdet **Undervisning** forventes på nuværende tidspunkt at udvise et merforbrug på ca. 2 mill. kr., som er sammensat af forskellige forventede mer- og mindreforbrug. De væsentligste forklaringer på afvigelsen er således et forventet merforbrug i forhold til skolernes og de bydækkende institutioners regnskab for 2008 på i alt 20,9 mill. kr., mens der tilsvarende er et forventet mindreforbrug på i alt 17,8 mill. kr. vedrørende de BR-besluttede aktiviteter under Faglighed For Alle samt Idræts- og Scienceskolen. Derudover kan nævnes et mindreforbrug på efterskoler vedrørende momsrefusion for 2007 på ca. 1 mill. kr.

Bevillingsområdet **Specialundervisning** forventes på nuværende tidspunkt at udvise et mindreforbrug på 44,9 mill. kr. De ca. 13 mill. kr. af mindreforbruget kan forklares med skolernes og de bydækkende institutioners forventede overførsler af mindreforbrug til 2009, mens 34,2 mill. kr. kan forklares med forventede ekstraordinære engangsindtægter i forbindelse med afregning med regioner vedrørende tidligere år. Derudover forventes et mindreforbrug på i alt 9,9 mill. kr., som kan henføres til, at der er budgetlagt flere midler til køb af pladser, end der pt. forventes i forbrug. Der er dog fortsat stor usikkerhed vedrørende det forventede forbrug til køb/salg på hele specialundervisningsområdet. Der arbejdes derfor fortsat, i samarbejde med Deloitte, på at forbedre prognoseværktøjerne. Endelig forventes på nuværende tidspunkt et merforbrug vedrørende Ungdomsuddannelse til unge under 25 år på ca. 11,5 mill. kr., som dog forventes delvist dækket via ekstra DUT-midler på ca. 6,2 mill. kr. og overførsel fra regnskab 2007 på ca. 2,6 mill. kr., som dog på nuværende tidspunkt er tilbageholdt af Økonomiforvaltningen.

Bevillingsområdet **Miljø** forventes på nuværende tidspunkt at balancere.

Bevillingsområdet **Sundhed** forventes at udvise et samlet mindreforbrug på ca. 15,1 mill. kr. Mindreforbruget skyldes primært tidsforskydninger i byggeprojekter vedrørende Børne- og Ungdomstandplejen, forsinkelser i implementeringen af Børne- og Ungdomstandplejens elektroniske patientjournal samt mindreforbrug pga. sygeplejerskernes strejke.

Bevillingsområdet **Administration** forventes at udvise et samlet merforbrug på ca. 3,4 mill. kr. Det forventede merforbrug vedrører især merudgifter i forbindelse med BUF's bidrag til Koncernservice i 2008, hvor det bl.a. er aftalt med Koncernservice, at BUF skal finansiere flere årsværk, end der pt. er ansat i BUF. Finansieringen af merudgifterne skal afklares i 2. halvår 2008. Det skal desuden bemærkes, at der i 2. kvartal 2008 er igangsat et projekt til videreudvikling af økonomistyringen af administrationsrammen. Projektet gennemføres med bistand fra Deloitte.

Bevillingsområdet **Efterspørgselsstyrede overførsler** forventes stort set at balancere i 2008.

Bevillingsområdet **Anlæg** forventes at balancere i 2008.

Bevillingsområdet **Finansposter** forventes at udvise et merforbrug på ca. 40,1 mill. kr., som skyldes betaling til andre kommuner i forhold til 2007. Forbruget modsvares af et tilsvarende mindreforbrug i 2007. Udgiften blev korrekt driftsbogført i regnskabet for 2007 og krediteret på kontoen for forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt, da regningerne ikke kunne nå at blive bogført. Disse regninger forventes betalt og bogført i 2008 og udgiften

hertil dækkes af posten på de ca. 40,1 mill. kr.

Forudsætninger

Nærværende regnskabsprognose tager udgangspunkt i det korrigerede budget og er sammensat af det vedtagne budget 2008 og dertil lagt samtlige tillægsbevillinger til Børne- og Ungdomsforvaltningen, som i løbet af de første 7 måneder af 2008 er tilført eller afgivet.

Derudover tages der i regnskabsprognosen højde for den næste sag vedrørende bevillingsmæssige omplaceringer, der foreslås foretaget, hvor der omplaceres en del midler mellem flere bevillingsområder, indenfor samme bevillingsområde samt mellem flere forvaltninger. Samtlige af de bevillingsmæssige omplaceringer fremgår af bilag 3 og bilag 4 samt af en særskilt sag. Det skal desuden nævnes, at sammenlægningen mellem de to bevillingsområder Dagtilbud og Fritidshjem og klubber er fuldt ud implementeret i det korrigerede budget, hvorfor bevillingsområdet Fritidshjem og klubber helt er udeladt af nærværende prognose. Der er omplaceret i alt ca. 755,4 mill. kr. til bevillingsområdet Dagtilbud. Samtlige af de bevillingsmæssige omplaceringer fremgår af to særskilte sager.

2.1 Omplaceringer (jf. bilag 3 og bilag 4)

I forbindelse med nærværende regnskabsprognose pr. august 2008 kan udvalgene søge om bevillingsmæssige ændringer indenfor budget 2008. Nedenstående oversigt viser de budgetmæssige omplaceringer på hvert af bevillingsområderne, som samlet set går i nul. Derudover skal der overføres ca. 78,6 mill. kr. til Københavns Ejendomme, der skal overføres ca. 18,9 mill. kr. til Økonomiforvaltningen og der skal tilføres ca. 0,3 mill. kr. fra Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. De enkelte budgetmæssige omplaceringer på funktionsniveau fremgår af bilag 3 og bilag 4.

Bevilling	Beløb (1.000 kr.)
ES - Dagtilbud	-3.788
ES - Dagtilbud special	-78
ES - Undervisning	-16.664
ES - Specialundervisning	6.439
ES - Miljø	1.699
ES - Sundhed	-2.003
RS - Administration	14.395
Samlet	0

3.1 Serviceudgifter (jf. bilag 5)

Børne- og Ungdomsforvaltningens serviceudgifter for 2008 fremgår af bilag 5.

4.1 Samlet tabel over forventet årsregnskab samt afvigelser på bevillingsniveau og hovedniveau (jf. bilag 7 og bilag 8)

Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede forventede årsregnskab fremgår af bilag 7, mens de enkelte bevillingsafvigelser og hovedafvigelser er oplistet i bilag 8.

5.1 Overførsler til 2008 (jf. bilag 9)

Børne- og Ungdomsforvaltningens forventede overførsler til 2008 fremgår af bilag 9.

6.1 Låneberettigede udgifter 2008 (jf. bilag 10)

Børne- og Ungdomsforvaltningens låneberettigede udgifter for 2008 fremgår af bilag 10.

7.1 Prognoseark (jf. bilag 11)

Børne- og Ungdomsforvaltningens overordnede forventede regnskabs- samt prognosebeløb for 2008 fremgår af bilag 11. Bilaget er udelukkende til brug for Økonomiforvaltningen.