



## Notat om 1. prognose 2009

I notatet redegøres for den 1. regnskabsprognose for 2009 for Børne- og Ungdomsforvaltningen – herunder budgetmæssige omplaceringer, serviceudgifter samt decentral opsparing.

### Overordnet konklusion

Det er med nærværende prognose opgjort, at måltallet for serviceudgifter i 2009 for Børne- og Ungdomsforvaltningen forventes overskredet med ca. 170,6 mill. kr. Samlet set forventes Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme for 2009 at udvise et merforbrug på ca. 46,9 mill. kr. fordelt med et samlet merforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på ca. 37,3 mill. kr. og et samlet merforbrug på de rammestyrede områder på ca. 9,6 mill. kr. Det samlede merforbrug svarer til ca. 0,6 procent af den samlede budgetramme.

Beløb i mill. kr.	Mindreudgift	Merudgift	Afv.
Decentral opsparing	-96,6		-96,6
Økonomiske fripladser	-30,2		-30,2
Faglighed For Alle	-21,9		-21,9
Aktivitetsstigning/demografiregulering		134,8	134,8
Køb af pladser		24,3	24,3
Generelle administrationsramme		9,6	9,6
Bidrag til privatskoler		8,9	8,9
Øvrigt netto merforbrug		18,0	18,0
	<b>-148,7</b>	<b>195,6</b>	<b>46,9</b>

Afvigelserne gennemgås detaljeret i afsnit 1.1 nedenfor.

#### *Overholdelse af loftet for serviceudgifter*

I forhold til overholdelsen af loftet over serviceudgifter i 2009 er det på nuværende tidspunkt forventningen, at "måltallet" overholdes med en negativ afvigelse på ca. 170,6 mill. kr.

Den primære årsag til den store overskridelse af måltallet er den samlede forventede aktivitetsstigning/demografiudvikling, hvor der er indarbejdet et samlet merforbrug på ca. 134,8 mill. kr. Heraf dækkes de 5/12 umiddelbart, som er ca. 56,2 mill. kr., af budgetmodellens demografiregulering, mens der søges om særskilt tillægsbevilling på de resterende ca. 78,6 mill. kr. Måltallet forventes efterfølgende at blive positivt reguleret med et tilsvarende beløb. Børne- og Ungdomsforvaltningen vil frem mod næste regnskabsprognose komme med korrigerende foranstaltninger i forhold til overholdelsen af måltallet for serviceudgifter i 2009.

#### **1.1 Det forventede regnskab 2009 (jf. bilag 1)**

Det forventede regnskab 2009 pr. april udviser et samlet merforbrug på ca. 46,9 mill. kr. fordelt med et samlet merforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på ca. 37,3 mill. kr. og et samlet merforbrug på de rammestyrede områder på ca. 9,6 mill. kr. Det samlede merforbrug svarer

til ca. 0,6 procent af den samlede budgetramme.

Derudover forventes Anlægsrammen at udvise et mindreforbrug på ca. 74,1 mill. kr. I skemaet og bilagene er mindreforbruget umiddelbart fastsat til ca. 380,7 mill. kr., hvilket udelukkende skyldes den tekniske fremstilling, hvor budgettet ikke er korrigeret for forventede budgetreguleringer. Budgettet forventes negativt reguleret med en overførsel på ca. 406,4 mill. kr. til Københavns Ejendomme i den resterende del af 2009. Derudover forventes der at blive overført ca. 99,8 mill. kr. fra 2008 til 2009, hvilket samlet set reducerer den forventede afvigelse til et mindreforbrug på ca. 74,1 mill. kr.

Bevillingsområdet Finansposter forventes at balancere i 2009.

Se endvidere bilag 9 og bilag 10 indeholdende en samlet tabel over det forventede budget, forventede forbrug og forventede afvigelse samt den samlede aprilprognose med tilhørende forklaringer på funktionsniveau.

#### Forventet afvigelse på drift

Bevillingsområde	Samlede forventede budget for 2009	Forventet regnskab for 2009	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</b>			
Dagtilbud	3.756.736	3.768.685	11.949
Dagtilbud - special	230.731	243.815	13.084
Fritidshjem og klubber - special	0	0	0
Undervisning	2.798.252	2.812.582	14.330
Specialundervisning	669.075	665.218	-3.857
Sundhed	237.870	239.255	1.385
Efterspørgselsstyrede overførsler	12.395	12.765	370
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>7.705.060</b>	<b>7.742.320</b>	<b>37.260</b>
<b>Rammestyrede områder, drift</b>			
Dagtilbud	7.918	7.918	0
Dagtilbud - special	2.944	2.944	0
Administration	355.641	365.289	9.648
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>366.503</b>	<b>376.151</b>	<b>9.648</b>
<b>Sum</b>	<b>8.071.563</b>	<b>8.118.471</b>	<b>46.908</b>

#### Forventet afvigelse på øvrige områder

Bevillingsområde	Samlede forventede budget for 2009	Forventet regnskab for 2009	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
Anlæg	438.680	58.028	-380.652
Finansposter	2.117	2.117	0
<b>I alt</b>	<b>440.797</b>	<b>60.145</b>	<b>-380.652</b>

### 1.1 Forventet overførsel til 2010 for decentrale enheder (jf. bilag 8)

Børne- og Ungdomsforvaltningens forventede decentrale akkumulerede opsparing for 2009 fremgår af bilag 8.

I forbindelse med nærværende prognose er institutionerne, fritidshjemmene, skolerne samt de bydækkende enheder blevet bedt om at indrapportere deres forventede overførsler til 2010. Centralforvaltningen har gennemgået de indkomne bidrag og sammenholdt dem med egne analyser.

Med udgangspunkt i deres regnskabsresultater for 2008 samt deres budget for 2009 er de decentrale enheder blevet bedt om at foretage en vurdering af, hvorvidt deres enkelte "opsparinger" stiger eller falder. Den samlede forventning er en øget opsparing på ca. 3,8 mill. kr., hvilket betyder en ændring fra en opsparing på ca. 92,8 mill. kr. i 2008 til ca. 96,6 mill. kr. i 2009. De 96,6 mill. kr. er inklusiv en overførsel fra 2008 til 2009 på ca. 48,6 mill. kr. til brug for gældssanering af skoler og institutioner.

Nedenstående tabel viser udviklingen i opsparingen på henholdsvis institutioner, skoler samt bydækkende enheder.

Bevillingsområde	Fra 2008 til 2009	Fra 2009 til 2010	Ændring i opsparingerne
Dagtilbud	66.483.000	69.800.000	3.317.000
Dagtilbud Special	4.000.000	11.700.000	7.700.000
F&K Special	8.000.000	0	-8.000.000
Undervisning	2.400.000	3.500.000	1.100.000
Specialundervisning	8.900.000	8.600.000	-300.000
Sundhed	2.998.000	2.998.000	0
<b>Samlet</b>	<b>92.781.000</b>	<b>96.598.000</b>	<b>3.817.000</b>

### 1.3 Forventet regnskab 2009 på bevillingsniveau

Bevillingsområdet **Dagtilbud** forventes at udvise et samlet merforbrug på ca. 11,9 mill. kr. fordelt med et merforbrug på ca. 11,9 mill. kr. på det efterspørgselsstyrede område og balance på det rammestyrede område. Merforbruget på det efterspørgselsstyrede område er sammensat af forskellige mer- og mindreforbrug.

Mindreforbrugene udgør i alt 101,5 mill. kr. og skyldes følgende forhold: Institutionerne forventer at overføre en decentral opsparing på ca. 45,5

mill. kr. til 2010. Derudover er der afsat ca. 24,3 mill. kr. til brug for gældssanering af institutioner, som søges overført til 2010. Der forventes et mindreforbrug på ca. 30,2 mill. kr. i forhold til økonomiske fripladser samt et mindreforbrug på ca. 1,5 mill. kr. i forhold til tilskud til private pasningsordninger.

Merforbruget udgør i alt 113,5 mill. kr. og skyldes følgende forhold: Der forventes et merforbrug på ca. 90,9 mill. kr. i forhold til en generel aktivitetsstigning/demografiregulering, en mindre forældrebetaling på ca. 3,4 mill. kr., merudgifter i forhold til søskenderabat på ca. 4,6 mill. kr., merudgifter til EMU-rapporter på ca. 7,5 mill. kr., merforbrug til køb af pladser på ca. 4,6 mill. kr. samt et merforbrug på ca. 2,5 mill. kr. i forhold til sprogstimulering.

Bevillingsområdet **Dagtilbud - special** forventes at udvise et samlet merforbrug på ca. 13,1 mill. kr. fordelt med et merforbrug på ca. 13,1 mill. kr. på det efterspørgselsstyrede serviceområde og balance på det rammestyrede område. Merforbruget på det efterspørgselsstyrede område er sammensat af forskellige mer- og mindreforbrug.

Mindreforbruget udgør i alt 11,7 mill. kr. og skyldes, at institutionerne forventer at overføre en decentral opsparring på ca. 11,7 mill. kr. til 2010.

Merforbruget udgør i alt ca. 24,8 mill. kr. og skyldes for det første et merforbrug på ca. 20,9 mill. kr. i forhold til køb af pladser, for det andet merudgifter pga. kapacitetsudvidelser fra pres på pladser på 2,4 mill. kr. samt merforbrug i forhold til merudmelding på institutionsniveau på ca. 1,5 mill. kr.

Bevillingsområdet **Undervisning** forventes på nuværende tidspunkt at udvise et samlet merforbrug på ca. 14,3 mill. kr. Merforbruget er sammensat af forskellige mer- og mindreforbrug på henholdsvis ca. 61,2 mill. kr. og ca. 46,9 mill. kr.

Merforbruget på samlet set ca. 61,2 mill. kr. skyldes for det første et forventet merforbrug på 31,8 mill. kr. vedrørende manglende demografiregulering i forhold til den faktiske forventede aktivitet. Merforbruget på 31,8 mill. kr. fordeler sig med 4,7 mill. kr. vedrørende privatskoler, 8,0 mill. kr. vedrørende frit skolevalg/fortsat skolegang/anbragte børn samt 19,1 mill. kr. vedrørende øvrige områder, herunder normalundervisningen på de almene folkeskoler. Det skal bemærkes, at der i forventningen til merforbruget ikke er taget højde for den kommende efterregulering af budgettet vedrørende demografi. Det kan forventes, at efterreguleringen vil udgøre ca. 5/12-dele af de 31,8 mill. kr., svarende til 13,3 mill. kr. Såfremt der tilføres 13,3 mill. kr. til budgettet, vil merforbruget vedrørende demografi begrænse sig til 18,5 mill. kr. Der er endvidere et forventet merforbrug på de decentrale enheder på 20,8 mill.

kr., som først og fremmest kan henføres til de almene folkeskoler. Endelige er der et forventet merforbrug på 8,9 mill. kr. vedrørende bidrag til privatskoler, som skyldes en takststigning, som overskrider prisfremskrivningen fra 2008 til 2009.

Det forventede mindreforbrug udgør i alt 46,9 mill. kr., som dels skyldes mindreforbrug på i alt 21,9 mill. kr. vedrørende tidsforskydninger af diverse Faglighed For Alle aktiviteter, dels mindreforbrug vedrørende de afsatte midler til gældssanering på i alt 24,3 mill. kr. Endelig er der et forventet mindreforbrug på 1,0 mill. kr. vedrørende diverse centrale budgetposter.

Bevillingsområdet **Specialundervisning** forventes på nuværende tidspunkt at udvise et samlet mindreforbrug på ca. 3,9 mill. kr., som først og fremmest kan forklares med forventede mindreforbrug på de decentrale enheder på i alt 8,6 mill. kr. Det resterende merforbrug på 4,7 mill. kr. skyldes et forventet merforbrug vedrørende manglende demografiregulering i forhold til den faktiske forventede aktivitet. Det skal bemærkes, at der i forventningen til merforbruget ikke er taget højde for den kommende efterregulering af budgettet vedrørende demografi. Det kan forventes, at efterreguleringen vil udgøre ca. 5/12-dele af de 4,7 mill. kr., svarende til 2,0 mill. kr. Såfremt der tilføres 2,0 mill. kr. til budgettet, vil merforbruget vedrørende demografi begrænse sig til 2,7 mill. kr.

Bevillingsområdet **Sundhed** forventes at udvise et samlet merforbrug på ca. 1,4 mill. kr., som for det første kan forklares med forventede mindreforbrug på de decentrale enheder på i alt 3,0 mill. kr. Det resterende merforbrug på 4,4 mill. kr. skyldes primært et forventet merforbrug på 3,8 mill. kr. vedrørende manglende demografiregulering i forhold til den faktiske forventede aktivitet. Det skal bemærkes, at der i forventningen til merforbruget ikke er taget højde for den kommende efterregulering af budgettet vedrørende demografi. Det kan forventes, at efterreguleringen vil udgøre ca. 5/12-dele af de 3,8 mill. kr., svarende til 1,6 mill. kr. Såfremt der tilføres 1,6 mill. kr. til budgettet, vil merforbruget vedrørende demografi begrænse sig til 2,2 mill. kr. Endelig er der et forventet merforbrug på 0,6 mill. kr. på diverse centrale budgetposter.

Bevillingsområdet **Administration** forventes at udvise et samlet merforbrug på ca. 9,6 mill. kr. Det forventede merforbrug skal ses i sammenhæng med, at der i 2008 blev tilført knap 6 mill. kr. til administrationsrammen til dækning af en række udgifter, som der på nuværende tidspunkt ikke er taget stilling til i forhold til finansieringen for 2009. Forvaltningen vil fortsætte arbejdet med afklaring af dette frem mod næste regnskabsprognose. Det forventede merforbrug er samtidigt også et udtryk for, at administrationsrammen reelt er under pres - som det også var tilfældet i 2008, hvor der var et samlet merforbrug på 3,7 mill. kr. Der er i både bevillingsramme og forbrug indregnet ekstraudgifter på 3,3 mill. kr. til Koncernservice i forbindelse med overgangen til aktivitetsbaseret afregning,

jf. BR 2008-142933. Indregningen af udgifterne påvirker dermed ikke den forventede afvigelse for administrationsrammen. Udgifterne ligger dog reelt også på andre bevillingsområder end administrationsområdet og midlerne vil derfor helt eller delvist blive overflyttet dertil i forbindelse med 2. fejebakkesag for 2009.

Bevillingsområdet **Efterspørgselsstyrede overførsler** forventes stort set at balancere i 2009 med et forventet merforbrug på ca. 0,4 mill. kr.

Bevillingsområdet **Anlæg** forventes på nuværende tidspunkt at udvise et mindreforbrug på ca. 380,7 mill. kr. Det skal dog nævnes, at der i resten af 2009 forventes at skulle overføres ca. 406,4 mill. kr. til Københavns Ejendomme. Derudover forventes der at blive overført ca. 99,8 mill. kr. fra 2008 til 2009, hvilket samlet set reducerer den forventede afvigelse til et mindreforbrug på ca. 74,1 mill. kr.

Bevillingsområdet **Finansposter** forventes at balancere.

### Forudsætninger

Nærværende regnskabsprognose tager udgangspunkt i det korrigerede budget og er sammensat af det vedtagne budget 2009 og dertil lagt samtlige tillægsbevillinger til Børne- og Ungdomsforvaltningen, som i løbet af de første 3 måneder af 2009 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 2 og bilag 3 samt af en særskilt sag.

### 2.1 Omplaceringer (jf. bilag 2 og bilag 3)

I forbindelse med nærværende regnskabsprognose pr. april 2009 kan udvalgene søge om bevillingsmæssige ændringer indenfor budget 2009. Det skal bemærkes, at der tages højde for omplaceringerne i den udarbejdede regnskabsprognose. Nedenstående oversigt viser de budgetmæssige omplaceringer på hvert af bevillingsområderne, som samlet set går i nul. Derudover skal der overføres ca. 0,8 mill. kr. til Økonomiforvaltningen i forhold til oprettelsen af et kontaktcenter samt ca. 14,6 mill. kr. til Københavns Ejendomme i forhold til konkrete anlægsaktiviteter. De enkelte budgetmæssige omplaceringer på funktionsniveau fremgår af bilag 2 og 3.

Bevilling	Beløb (1.000 kr.)
ES - Dagtilbud til børn og unge	-8.305
ES - Dagtilbud til børn og unge Special	-1.859
RS - Dagtilbud til børn og unge	-172
RS - Dagtilbud til børn og unge Special	-16

ES - Fritidshjem og klubber Special	-1.943
ES - Undervisning	-15.503
ES - Specialundervisning	-4.976
ES - Sundhed	-218
RS - Administration	32.992
<b>Samlet</b>	<b>0</b>

### **3.1 Forventede overførsler til 2010 (jf. bilag 4)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens forventede overførsler til 2010 fremgår af bilag 4.

### **4.1 Låneberettigede udgifter (jf. bilag 5)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens låneberettigede udgifter for 2009 fremgår af bilag 5.

### **5.1 Opfølgning på serviceudgifter 2009 (jf. bilag 6)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens forventede serviceudgifter for 2009 fremgår af bilag 6.

### **6.1 Opfølgning på bruttoanlægsudgifter 2009 (jf. bilag 7)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens forventede bruttoanlægsudgifter for 2009 fremgår af bilag 7.

### **7.1 Forventede decentrale opsparing for 2009 (jf. bilag 8)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens forventede decentrale opsparing for 2009 fremgår af bilag 8.

### **8.1 Samlet tabel over forventet årsregnskab samt afvigelser på bevillingsniveau og hovedniveau (jf. bilag 9, bilag 10 og bilag 11)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede forventede årsregnskab fremgår af bilag 9, mens de enkelte bevillingsafvigelser og hovedafvigelser er oplyst i bilag 10 og bilag 11.

### **9.1 Prognoseark (jf. bilag 12)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens overordnede forventede regnskabs- samt prognosebeløb for 2009 fremgår af bilag 12. Bilaget er udelukkende til brug for Økonomiforvaltningen.