



Notat om 3. prognose 2009

I notatet redegøres for den 3. regnskabsprognose for 2009 for Børne- og Ungdomsforvaltningen – herunder budgetmæssige omplaceringer, serviceudgifter samt decentral opsparing.

Overordnet konklusion

Samlet set forventes Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme for 2009 at udvise et merforbrug på ca. 0,3 mio. kr fordelt med et merforbrug på ca. 5,8 mio. kr. på de rammestyrede områder, et tilsvarende mindreforbrug på ca. 5,8 mio. kr. på de efterspørgselsstyrede serviceområder samt ca. 0,3 mio. kr. i merforbrug i forhold til efterspørgselsstyrede overførsler. Det samlede merforbrug svarer til ca. 0,03 promille af den samlede forventede budgetramme.

| Samlede forventede resultat 2009 | Beløb (mio. kr.) |
|-----------------------------------------------|------------------|
| Korrigerede budget 2009 p.t. | 8.080,45 |
| Budgetmæssige korrektioner 2009 | 40,29 |
| Forventet budget 2009 | 8.120,74 |
| Forventet forbrug 2009 | 8.121,07 |
| Forventet afvigelse | 0,33 |
| Heraf decentral opsparing | 0,33 |
| Øvrig afvigelse – drift | -0,33 |
| Afvigelse – efterspørgselsstyrede overførsler | 0,33 |

De samlet set ca. 0,33 mio. kr. er fordelt med nedenstående mindre- og merudgifter.

| Beløb i mio. kr. | Mindreudgift | Merudgift |
|---------------------------------------------------------|--------------|-------------|
| Økonomiske og sociale fripladser | -46,0 | 0 |
| Højere egenbetaling i forhold til flere indskrevne børn | -16,2 | 0 |
| Mindreforbrug i forhold til centrale puljer | -10,2 | 0 |
| Mindreforbrug i forhold til strejken | -3,0 | 0 |
| Lavere antal købte pladser | -1,9 | 0 |
| Decentral opsparing | 0 | 0,3 |
| Merindskrivning på institutionerne | 0 | 22,5 |
| Merudgifter i forhold til dagplejen | 0 | 21,7 |
| Merudmelding til institutionerne | 0 | 16,8 |
| Generelle administrationsramme | 0 | 5,4 |
| Mindreindtægt i forhold til særligt dyre enkeltsager | 0 | 5,3 |
| Øvrigt netto merforbrug | 0 | 1,7 |
| Søskenderabat | 0 | 3,9 |
| Samlet | -77,3 | 77,6 |

Afvigelserne gennemgås detaljeret i afsnit 1.1 nedenfor.

Overholdelse af loftet for serviceudgifter

Det er med nærværende prognose opgjort, at måltallet for serviceudgifter i

2009 for Børne- og Ungdomsforvaltningen forventes overskredet med ca. 25,7 mio. kr. Forskellen mellem overholdelsen af selve driftsrammen i 2009 og overholdelsen af måltallet for serviceudgifter i 2009 skyldes, at det er det vedtagne budget 2009, som ligger til grund for måltallet. Det betyder, at måltallet ikke korrigeres med den budgetmæssige overførsel af decentral opsparring fra 2008 til 2009.

Regeringen har tidligere over for KL tilkendegivet, at kommunernes vedtagne budgetter og vedtagne serviceloft for 2009 skal overholdes og at den vil skride ind over for de kommuner, som overskrider det fastlagte niveau. For at undgå eventuelle sanktioner skal Københavns Kommune sikre, at kommunens serviceudgifter i regnskab 2009 ikke overstiger niveauet for det samlede serviceloft. En eventuel overskridelse af kommunens måltal for serviceudgifter i regnskab 2009 indebærer umiddelbart, såfremt regeringen vælger at skære i statstilskuddet som følge af overskridelsen, at udvalgenes budgetter i 2010 reduceres med et beløb svarende til overskridelsen.

Afvigelsen på ca. 25,7 mio. kr. skyldes, at det på nuværende tidspunkt er forventningen, at de decentrale enheder bruger ca. 26,0 mio. kr. af deres overførte opsparring fra 2008 til 2009. Som nævnt ovenfor er der ikke automatisk knyttet et måltal til budgetmæssige overførsler, hvorfor dette resulterer i en overskridelse.

Den resterende afvigelse på ca. -0,3 mio. kr. kan relateres til den øvrige forventede afvigelse på driftsrammen i 2009.

Det skal dog nævnes, at Børne- og Ungdomsforvaltningen, efter henvendelse fra Økonomiforvaltningen omkring ledigt måltal i 2009 for Københavns Kommune som helhed på ca. 115 mio. kr., har indstillet til Økonomiforvaltningen, at måltallet for serviceudgifter i 2009 for Børne- og Ungdomsudvalget forhøjes med de samlet set 25,7 mio. kr. til dækning af den forventede overskridelse af måltallet for serviceudgifter i 2009, som herefter reduceres til nul.

Udvikling siden 2. regnskabsprognose 2009 pr. august samt forudsætninger
Ved 2. regnskabsprognose 2009 var det forventningen, at Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2009 ville balance med et samlet mindreforbrug på ca. 25,3 mio. kr. Med nærværende regnskabsprognose er det forventningen, at driftsrammen overskrides med et samlet merforbrug på ca. 0,3 mio. kr.

| Beløb (mill. kr.) | 2. prognose 2009 | 3. prognose 2009 | Forskel |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Decentral opsparring | -25,71 | 0,33 | 26,04 |
| Øvrig afvigelse – drift | 0,00 | -0,33 | -0,33 |
| Afvigelse – efterspørgselsstyrede overførsler | 0,37 | 0,33 | -0,04 |

| | | | |
|----------------------------|---------------|-------------|--------------|
| Forventet afvigelse | -25,34 | 0,33 | 25,67 |
|----------------------------|---------------|-------------|--------------|

Udviklingen i den decentrale økonomi, og det forventede forbrug af decentralt opsparede midler, kan i høj grad tilskrives flere forhold i 2009.

I forbindelse med sagen omkring Økonomi i balance 2009 har Børne- og Ungdomsforvaltningen gennemført en række konkrete omprioriteringer indenfor egen ramme til dækning af hovedsageligt den stigende aktivitet samt pålagte reguleringer som følge af bl.a. annullerede overførsler fra 2008 til 2009 samt en tilbageregulering af pris- og lønfremskrivningen på baggrund af aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi 2010.

I forhold til det besluttede omprioriteringsforslag vedrørende den decentrale opsparring (BUU 12. august 2009), hvor forvaltningen dengang pointerede, at det var forbundet med en vis usikkerhed, har det, med tanke på ovenstående, vist sig, at institutionerne og skolerne har haft svært ved at opretholde niveauet fra 2008 i forhold til den samlede opsparring. Børne- og Ungdomsforvaltningen kan derfor konstatere, at 2009 har været et relativt hårdt år at komme igennem for institutioner og skoler, hvorfor de samlet set forventer at bruge ca. 26,0 mio. kr. i 2009 af deres overførte akkumulerede opsparring fra 2008.

Det skal dog nævnes, at det generelt ser fornuftigt ud for de institutioner og skoler, der er omfattet af gældssaneringen. Af de oprindelige 99 decentrale enheder er der allerede 35 enheder, som er gældssanerede, mens hovedparten af de resterende 64 enheder er inde i en positiv udvikling. Det er således forventningen, at der med udgangen af 2009 er endnu flere enheder, som bliver fuldt ud gældssanerede, hvilket forventeligt også vil være resultatet de næste par år.

Realisering af omprioritering på 74,3 mio. kr. (BUU 12. august 2009)

Som nævnt i ovenstående er det den samlede forventning på skolerne og institutionerne, at der i løbet af 2009 bruges ca. 26,0 mio. kr. af deres overførte akkumulerede opsparring fra 2008. Det har selvsagt en betydning for realiseringen af den samlede omprioritering af den decentrale opsparring på ca. 74,3 mio. kr., jf. BUU 12. august 2009.

I forbindelse med udarbejdelsen af nærværende regnskabsprognose har alle distrikter indsendt forventninger til 2009 for hver af deres respektive skoler og institutioner. Kontoret for Økonomi og Ledelsesinformation har i samarbejde med samtlige distrikter kvalificeret alle prognoserne og gennemgået samtlige enheders forventninger i forhold til en kritisk vurdering af, om niveauet er realistisk eller ej. Som en del af dette analysearbejde har der været fokus på udviklingen i de sidste tre års regnskaber og tilhørende regnskabsprognoser og der er foretaget

makroøkonomiske simuleringer og økonomiske beregninger af det udmeldte budget og det på nuværende tidspunkt bogførte forbrug – indeholdende både de faste og fleksible udgifter samt driftsmæssige konsekvenser ved brug af lønsimulering og fremskrivning af øvrige driftsudgifter.

I forbindelse med arbejdet er forventningerne blevet kvalificeret og det har i den forbindelse været nødvendigt at kontakte relevante institutioner og skoler i forhold til at gennemgå deres udarbejdede prognose og foretage en ekstraordinær kvalificering af forventningerne.

Med udgangspunkt i dette arbejde, kan det desværre konstateres, at det for nuværende ikke er forventningen, at de ca. 74,3 mio. kr. i samlet omprioritering realiseres. Ved at foretage en beregning af den forventede hjemtagelse af forslaget på ca. 74,3 mio. kr., hvor udgangspunktet er de besluttede procentgrænser (henholdsvis maksimalt 6 pct. for institutionerne og maksimalt 5 pct. for skolernes vedkommende) og enhedernes forventninger, giver det ca. 16,3 mio. kr. Det skal dog siges, at forventningerne er forbundet med en vis usikkerhed, hvilket kan illustreres ved at se på de sidste års regnskabsresultater sat op imod de løbende forventninger og prognoser.

I fald de ca. 16,3 mio. kr. også ender med at blive resultatet af implementeringen af besparelsesforslaget, vil residualen op til de ca. 74,3 mio. kr. blive 58 mio. kr., som således vil mangle i budget 2009 for at opnå balance i økonomien. De 74,3 mio. kr. skal hjemtages, hvorfor det vil være nødvendigt at fokusere på øvrige muligheder.

Børne- og Ungdomsforvaltningen anbefaler derfor, at de resterende 58 mio. kr. hjemtages ved implementering af nedenstående to konkrete tiltag.

1. Nedjustere de fastsatte procentgrænser
2. Alle med positiv opsparing bliver reguleret med alt over en fastsat grænse svarende til, at de 74,3 mio. kr. samlet set hjemtages

Ad 1) Hvis vi regulerer i procentgrænserne for både skolerne og institutionerne, så grænserne ikke er henholdsvis 5 og 6 procent men derimod 2 procent, giver det ca. 54,6 mio. kr. i stedet for de ca. 16,3 mio. kr. Der vil efterfølgende restere ca. 19,7 mio. kr., som stadig skal hjemtages for at opnå en 100 procents hjemtagelse. Det skal dog stadig nævnes, at beregningen er forbundet med en vis usikkerhed, da der er tale om mange decentrale enheder og et samlet udmeldt decentrale budget på ca. 6,5 mia. kr.

Ad 2) Hvis det viser sig, at ovenstående forventning holder stik, vil de resterende ca. 19,7 mio. kr. skulle hjemtages ved at fokusere på de

institutioner og skoler, som stadig har en relativ stor opsparing tilbage. Det vil således blive de bredeste skuldre i forvaltningens decentrale enheder, der bærer den resterende burde.

Niveauet for den endelige hjemtagelse af de 74,3 mio. kr. kan i realiteten først gøres endeligt op i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009. Det kan derfor vise sig, at en beslutning om en revideret procentgrænse på 2 pct. kan være nok til at opnå en 100 procents hjemtagelse af de 74,3 mio. kr., hvorfor det ikke nødvendigvis vil være nødvendigt at implementere ovenstående punkt 2.

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller derfor, at Børne- og Ungdomsudvalget godkender, at forvaltningen i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009, såfremt den tidligere besluttede omprioritering af de decentrale enheders opsparing ikke realiseres fuldt ud, er bemyndiget til at justere procentgrænsen til maksimalt 2 procent og at en eventuel residual fordeles mellem enheder med positiv opsparing.

3. prognose sammenlignet med regnskabsresultaterne i 2008

Kontoret for Økonomi og Ledelsesinformation har – sammen med distriktsforvaltningerne gennemgået de indberettede forventede regnskabsresultater for skoler og institutioner i Københavns Kommune.

Ud over kvalificeringen af det indberettede, foretages også en makroanalyse i forhold til udsving mellem det forventede og det endelige regnskabsresultat. Dette sker på baggrund af udsvinget mellem indberetningen ved 3. prognose 2008 og regnskabsresultatet 2008.

På den baggrund kan dette års indberetninger på et overordnet niveau vurderes og justeres i forhold til den målte afvigelse.

Nedenfor gennemgås de to hovedområder undervisningsområdet og dagtilbudsområdet.

Undervisningsområdet

Af tabel 1 nedenfor fremgår skolerne, specialskolerne og de bydækkende enheders vurdering af årets regnskabsresultat i 3. prognose i 2008, og regnskabsresultatet for 2008.

Tabel 1: Sammenligning af vurdering i 3. prognose 2008 med endeligt regnskabsresultat 2008.

| | 3. prognose 2008 | Årsregnskab 2008 | Udvikling |
|--------------------|------------------|------------------|-------------|
| Almene folkeskoler | -62,4 | -36,9 | 25,5 |

| | | | |
|--------------------|-------|-------|-------------|
| Specialskoler | 4,2 | 9,5 | 5,3 |
| Bydækkende enheder | 2,2 | 2,6 | 0,4 |
| I alt | -56,0 | -24,8 | 31,2 |

Det kan konstateres, at på undervisningsområdet havde de økonomiske enheder en forholdsvis konservativ vurdering af årets resultat. Det forventede samlede merforbrug på -56,0 mio. kr. var reelt estimeret 31,2 mio. kr. for højt i forhold til det endelige årsresultat.

En nærmere analyse viser, at 68,4 pct. af de økonomiske enheder oplevede et bedre regnskabsresultat end forudsat i 3. prognose, og at 31,6 pct. oplevede et regnskabsresultat som enten svarede til forventningen eller blev forværret.

Overføres denne erfaring til 3. prognose for 2009, vil en forsigtig vurdering være, at det forventede merforbrug på 35,7 mio. kr. sandsynligvis vil resultere i et reelt merforbrug som ligger 5 – 10 mio. kr. lavere.

Daginstitutioner

Af tabel 2 nedenfor fremgår institutionernes vurdering af årets regnskabsresultat i 3. prognose i 2008, og regnskabsresultatet for 2008.

Tabel 2: Sammenligning af vurdering i 3. prognose 2008 med endeligt regnskabsresultat 2008.

| | 3. prognose 2008 | Årsregnskab 2008 | Udvikling |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Selvejende daginstitutioner | -4,6 | 47,1 | 51,7 |
| Kommunale daginstitutioner | 14,3 | -0,5 | -14,8 |
| I alt | 9,7 | 46,6 | 36,9 |

Det kan konstateres, at institutionerne i 2008 havde en forholdsvis konservativ vurdering af årets resultat. Den forventede overførelse på 9,7 mio. kr. var reelt estimeret 36,9 mio. kr. for lavt i forhold til det endelige regnskabsresultat.

Specielt på de selvejende institutioner er estimeret på institutionernes merforbrug fra 3. prognose i 2008 på 4,6 mio. kr. og 3. prognose 2009 på 4,1 mio. kr., hvor årsresultatet i 2008 blev en overførsel af positive 47,1 mio. kr.

De selvejende enheder har i 3. prognose atter indberettet et forventet merforbrug på 4,1 mio. kr. Dette har vi ingen direkte mulighed for at kvalificere, da vi ikke har adgang til den daglige bogføring af udgifter.

Overføres den samlede erfaring fra 2008 til 3. prognose for 2009, vil er vurderingen at de selvejende betydeligt overvurderer merforbruget, og at det snarere vil ende med et tilsvarende overførselsbeløb som for 2008. Det kan nævnes at de selvejende enheder fra 2007 til 2008 også overførte ca. 40 mio. kr. i opsparing. Fra 2010 og fremadrettet vil de selvejende enheder blive pålagt at anvende de samme værktøjer som de kommunale enheder, og der arbejdes på at forvaltningen løbende får adgang til forbrugsdata.

Ud over sammenholdelse af 3. prognose 2008 med 2009 ses forbruget på de kommunale institutioner for oktober 2009 at være mindre end gennemsnittet for de foregående 9 måneder i 2009. Det tyder på at kommunikationen til institutionerne om at stoppe op med forbruget for 2009 har slået igennem.

Opsamling i forhold til den samlede opgørelse forventet overførsel

Undervisningsområdet - Beløb i mio. kr.

| | |
|-------------------------------------------------|---------------------|
| | 3. prognose 2009 |
| Forventet overførsel (efter justering af beløb) | -28,2 |

| | |
|----------------------------------------------------------------|--------------|
| Beløb til gældssanering | 19,6 |
| Omprioritering | -14,2 |
| | |
| <i>I alt forventes overført på Undervisningsområdet</i> | -22,8 |

Dagtilbudsområdet - Beløb i mio. kr.

| | |
|-------------------------------------------------|---------------------|
| | 3. prognose 2009 |
| Forventet overførsel (efter justering af beløb) | 61,5 |

| | |
|----------------------------------------------------------------|-------------|
| Beløb til gældssanering | 18,6 |
| Omprioritering | -60,1 |
| | |
| <i>I alt forventes overført på Undervisningsområdet</i> | 20,0 |

1.1 Det forventede regnskab 2009 (jf. bilag 1)

Det forventede regnskab 2009 pr. november udviser et samlet merforbrug på ca. 0,3 mio. kr. fordelt med et merforbrug på ca. 5,8 mio. kr. på de rammestyrede områder, et tilsvarende mindreforbrug på ca. 5,8 mio. kr. på de efterspørgselsstyrede serviceområder samt ca. 0,3 mio. kr. i merforbrug i forhold til efterspørgselsstyrede overførsler. Det samlede merforbrug

svarer til ca. 0,03 promille af den samlede forventede budgettramme.

Derudover forventes **Anlægsrammen** at balancere fuldt ud i 2009. I bilagene er der umiddelbart fastsat et forventet mindreforbrug på ca. 132,2 mio. kr., hvilket udelukkende skyldes den tekniske fremstilling, hvor budgettet ikke er korrigeret for forventede budgetreguleringer. Der forventes at skulle foretages budgetmæssige overførsler til Københavns Ejendomme på ca. -9,4 mio. kr. i den resterende del af 2009, hvilket reducerer den forventede afvigelse til ca. 122,8 mio. kr. Samtlige af de ca. 122,8 mio. kr. søges overført til budget 2010 i forbindelse med den tidlige overførselssag, hvorefter afvigelsen forventeligt reduceres til nul.

Bevillingsområdet **Finansposter** forventes at balancere i 2009.

Se endvidere bilag 14 og bilag 15 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 2009 | Forventet regnskab for 2009 | Afgivelse |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|---------------|
| Nettoudgifter i 1.000 kr. | | | |
| <i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i> | | | |
| Dagtilbud | 3.772.978 | 3.759.989 | -12.989 |
| Dagtilbud - special | 239.105 | 234.736 | -4.369 |
| Undervisning | 2.777.883 | 2.788.193 | 10.310 |
| Specialundervisning | 698.822 | 700.845 | 2.023 |
| Sundhed | 237.786 | 237.023 | -763 |
| Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt | 7.726.574 | 7.720.786 | 5.788 |
| <i>Rammestyrede områder, drift</i> | | | |
| Dagtilbud | 7.258 | 7.258 | 0 |
| Dagtilbud - special | 2.942 | 3.348 | -406 |
| Administration | 371.573 | 376.955 | -5.382 |
| Rammestyrede områder i alt | 381.773 | 387.561 | -5.788 |
| <i>Efterspørgselsstyrede overførsler, drift</i> | | | |
| Efterspørgselsstyrede overførsler | 12.395 | 12.724 | -329 |
| Efterspørgselsstyrede overførsler i alt | 12.395 | 12.724 | -329 |

| | | | |
|------------|------------------|------------------|-------------|
| Sum | 8.120.742 | 8.121.071 | -329 |
|------------|------------------|------------------|-------------|

Forventet afvigelse på øvrige områder

| Bevillingsområde | Samlede forventede budget for 2009 | Forventet regnskab for 2009 | Afgivelse |
|----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| Nettoudgifter i 1.000 kr. | | | |
| Anlæg | 263.778 | 131.558 | -132.220 |
| Finansposter | 2.117 | 2.117 | 0 |
| I alt | 265.895 | 133.675 | -132.220 |

1.2 Forventet overførsel til 2010 for decentrale enheder (jf. bilag 13)

Børne- og Ungdomsforvaltningens forventede decentrale akkumulerede opsparring for 2009 fremgår af bilag 13.

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. På nuværende tidspunkt er det vurderingen, at opsparringen falder med 26 mio. kr. set i forhold til niveauet i 2008. Den samlede decentrale opsparring forventes dog nedjusteret som følge af sagen vedrørende Økonomi i balance 2009 (BUU 12/8 2009 pkt. 5), hvor løsningsforslaget vedrørende ændret regnskabspraksis reelt betyder en nedjustering af den samlede decentrale opsparring med ca. 74,3 mio. kr. Det betyder en ændring fra en opsparring på ca. 100,0 mio. kr. i 2008 til ca. -0,3 mio. kr. i 2009. De -0,3 mio. kr. er inklusiv en overførsel fra 2008 til 2009 på ca. 65,4 mio. kr. til brug for gældssanering af skoler og institutioner, hvoraf de ca. 27,3 mio. kr. allerede er videreudmeldt til de skoler og institutioner, som har indfriet deres handleplaner.

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

| Bevillingsområde | Fra 2008 til 2009 | Fra 2009 til 2010 | Ændring i opsparringerne |
|---------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|
| Dagtilbud | 74.378.000 | 11.867.000 | -62.511.000 |
| Dagtilbud Special | 13.315.000 | 8.171.000 | -5.144.000 |
| Undervisning | 1.030.000 | -22.420.000 | -23.450.000 |
| Specialundervisning | 8.839.000 | -393.000 | -9.232.000 |
| Sundhed | 2.446.000 | 2.446.000 | 0 |
| Samlet | 100.008.000 | -329.000 | -100.337.000 |

1.3 Forventet regnskab 2009 på bevillingsniveau

På bevillingsområdet **Dagtilbud til børn og unge** forventes et samlet mindreforbrug på ca. 13,0 mio. kr., som udelukkende er placeret på det efterspørgselsstyrede område. Mindreforbruget på samlet set ca. 13,0 mio. kr. er fordelt med et mindreforbrug på ca. 79,0 mio. kr. og et merforbrug på ca. 66,0 mio. kr.

Mindreforbruget på ca. 79,0 mio. kr. er fordelt med ca. 11,9 mio. kr. i forhold til decentral opsparing, ca. 46 mio. kr. vedrørende økonomiske og sociale fripladser, ca. 16,2 mio. kr. i en højere egenbetaling i forhold til flere indskrevne børn, ca. 3 mio. kr. i forhold til strejken samt ca. 1,9 mill. kr. i forhold til et lavere antal købte pladser.

Merforbruget på ca. 66,0 mio. kr. er fordelt med ca. 22,5 mio. kr. vedrørende merindskrivning på institutionerne, ca. 21,7 mio. kr. i forhold til merudgifter på Daglejen, ca. 16,8 mio. kr. vedrørende merudmelding til privat børnepasning og pasning af eget barn, ca. 3,9 mio. kr. i merforbrug i forhold til søskenderabat samt ca. 1,1 mio. kr. i forhold til diverse poster.

På bevillingsområdet **Dagtilbud til børn og unge special** forventes et samlet mindreforbrug på ca. 4 mio. kr. fordelt med et mindreforbrug på det efterspørgselsstyrede område på ca. 4,4 mio. kr. og et merforbrug på det rammestyrede område på ca. 0,4 mio. kr.

Merforbruget på det rammestyrede område på ca. 0,4 mio. kr. skyldes en budgetopskrivning til Børneklubben.

Mindreforbruget på det efterspørgselsstyrede område på ca. 4,4 mio. kr. er fordelt med et mindreforbrug på ca. 9,6 mio. kr. og et merforbrug på ca. 5,3 mio. kr. Merforbruget på ca. 5,3 mio. kr. skyldes udelukkende mindreindtægter i forhold til særligt dyre enkelt sager. Mindreforbruget på ca. 9,6 mio. kr. er fordelt med ca. 8,2 mio. kr. i forhold til den decentrale opsparing samt ca. 1,4 mio. kr. i forhold til et mindreforbrug på puljerne.

Bevillingsområdet **Undervisning** forventes at udvise et samlet merforbrug på ca. 10,3 mio. kr. De ca. 10,3 mio. kr. er fordelt med et merforbrug på ca. 22,4 mio. kr. i forhold til den decentrale opsparing, et mindreforbrug på ca. 9,2 i forhold til diverse puljer samt ca. 2,9 mio. kr. i forhold til diverse øvrige poster.

På bevillingsområdet **Specialundervisning** forventes et samlet merforbrug på ca. 2 mio. kr. De ca. 2 mio. kr. er fordelt med et merforbrug på ca. 0,4 mio. kr. i forhold til den decentrale opsparing og et merforbrug på ca. 1,6 mio. kr. i forhold til diverse poster.

Bevillingsområdet **Sundhed** forventes at udvise et samlet mindreforbrug på ca. 0,8 mio. kr. De 0,8 mio. kr. er fordelt med et mindreforbrug på ca. 2,4 mio. kr. i forhold til den decentrale opsparring og et merforbrug på ca. 1,6 mio. kr. i forhold til diverse poster.

Bevillingsområdet **Administration** forventes at udvise et samlet merforbrug på ca. 5,4 mio. kr. Merforbruget kan især relateres til de administrative lønbudgetter i de centrale kontorer. Forvaltningen har igangsat tiltag, der skal sikre, at merforbruget nedbringes, så økonomien er i balance i 2010.

Bevillingsområdet **Efterspørgselsstyrede overførsler** forventes stort set at balancere i 2009 med et forventet merforbrug på ca. 0,3 mio. kr.

Bevillingsområdet **Anlæg** forventes at balancere fuldt ud i 2009. I bilagene er der umiddelbart fastsat et forventet mindreforbrug på ca. 132,2 mio. kr., hvilket udelukkende skyldes den tekniske fremstilling, hvor budgettet ikke er korrigeret for forventede budgetreguleringer. Der forventes at skulle foretages budgetmæssige overførsler til Københavns Ejendomme på ca. -9,4 mio. kr. i den resterende del af 2009, hvilket reducerer den forventede afvigelse til ca. 122,8 mio. kr. Samtlige af de ca. 122,8 mio. kr. søges overført til budget 2010 i forbindelse med den tidlige overførselssag, hvorefter afvigelsen forventeligt reduceres til nul.

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 10 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 til og med bilag 6 samt af en særskilt sag.

2.1 Omplaceringer (jf. bilag 2 til og med bilag 6)

I forbindelse med nærværende regnskabsprognose pr. november 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 med denne sag overføres samlet set ca. 40,3 mio. kr. til

driftsrammen. De ca. 40,3 mio. kr. er fordelt med ca. 0,8 mio. kr. fra Økonomiforvaltningen i forhold til integrationsstillinger i 2009 samt ca. 39,5 mio. kr. fra Københavns Ejendomme i forhold til huslejekorrekationer. De enkelte budgetmæssige omplaceringer på funktionsniveau fremgår af bilagene.

| Bevilling | Beløb (1.000 kr.) |
|-----------------------------------------|-------------------|
| ES - Dagtilbud til børn og unge | 7.480 |
| ES - Dagtilbud til børn og unge Special | -243 |
| RS - Dagtilbud til børn og unge | -75 |
| ES - Undervisning | -23.266 |
| ES - Specialundervisning | -2.550 |
| ES - Sundhed | -1.634 |
| RS - Administration | 20.288 |
| Samlet | 0 |

3.1 Forventede overførsler til 2010 (jf. bilag 7, 8 og 9)

Børne- og Ungdomsforvaltningens forventede overførsler til 2010 fremgår af bilag 7, 8 og 9 indeholdende både de tidlige overførsler samt de forventede overførsler i forbindelse med den ordinære overførselssag og regnskabsafslutningen af 2009.

4.1 Låneberettigede udgifter (jf. bilag 10)

Børne- og Ungdomsforvaltningens låneberettigede udgifter for 2009 fremgår af bilag 10.

5.1 Opfølgning på serviceudgifter 2009 (jf. bilag 11)

Børne- og Ungdomsforvaltningens forventede serviceudgifter for 2009 fremgår af bilag 11.

6.1 Opfølgning på bruttoanlægsudgifter 2009 (jf. bilag 12)

Børne- og Ungdomsforvaltningens forventede bruttoanlægsudgifter for 2009 fremgår af bilag 12.

7.1 Forventede decentrale opsparing for 2009 (jf. bilag 13)

Børne- og Ungdomsforvaltningens forventede decentrale opsparing for 2009 fremgår af bilag 13.

8.1 Samlet tabel over forventet årsregnskab samt afvigelser på bevillingsniveau og hovedniveau (jf. bilag 14, bilag 15 og bilag 16)

Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede forventede årsregnskab fremgår af bilag 14, mens de enkelte bevillingsafvigelser og hovedafvigelser er oplyst i bilag 15 og bilag 16.

9.1 Prognoseark (jf. bilag 17)

Børne- og Ungdomsforvaltningens overordnede forventede regnskabs- samt prognosebeløb for 2009 fremgår af bilag 17. Bilaget er udelukkende til brug

for Økonomiforvaltningen.