

## 8. 3. prognose pr. oktober 2010 (2010-162097)

Udvalget skal tage stilling til regnskabsprognosen pr. oktober 2010.

### INDSTILLING OG Beslutning

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller til Børne- og Ungdomsudvalget,

1. at Børne- og Ungdomsudvalget godkender Børne- og Ungdomsudvalgets regnskabsprognose pr. oktober 2010

### Problemstilling

Med henvisning til Økonomiforvaltningens Cirkulære for budgetopfølgning for 2010 fremlægges Børne- og Ungdomsudvalgets regnskabsprognose pr. august 2010.

### Løsning

Samlet set forventes Børne- og Ungdomsudvalgets **Driftsramme** for 2010 at udvise et samlet budget på ca. 8.519,8 mio. kr. og et samlet forbrug på ca. 8.456,8 mio. kr. svarende til et forventet mindreforbrug på ca. 63,1 mio. kr. fordelt med et mindreforbrug på ca. 1,5 mio. kr. på de rammestyrede områder og et tilsvarende mindreforbrug på ca. 61,5 mio. kr. på de efterspørgselsstyrede serviceområder. Det samlede mindreforbrug svarer til ca. 0,7 procent af den samlede forventede budgetramme.

| Samlede forventede resultat 2010          | Beløb (mio. kr.) |
|---|------------------|
| Korrigerede budget 2010 p.t.              | 8.523,06         |
| Budgetmæssige korrektioner resten af 2010 | -3,23            |
| Forventet budget 2010                     | 8.519,83         |
| Forventet forbrug 2010                    | 8.456,76         |
| <b>Forventet afvigelse</b>                | <b>63,07</b>     |

Det skal bemærkes, at nærværende prognose er under forudsætning af, at forventningerne til aktivitetsniveau og øvrige usikre områder ikke ændrer sig. Der skal derfor ikke meget til for, at situationen ændrer sig i negativ retning, hvilket Børne- og Ungdomsforvaltningen er meget opmærksomme på. Der er en række usikkerhedsmomenter, som fremgår af bilag 1. De samlet set ca. 63,1 mio. kr. i forventet afvigelse fordeler sig på nedenstående hovedområder.

| Forventet afvigelse - hovedområder | Dagområderne | Undervisnings- og sundhedsområderne | (mio. kr.)  |
|------------------------------------|--------------|-------------------------------------|-------------|
| Decentral opsparing                | 11,8         | -15,2                               | -3,4        |
| Køb/salg-området                   | -7,2         | -33,6                               | -40,8       |
| Øvrige                             | 51,7         | 55,6                                | 107,3       |
| <b>Forventet afvigelse</b>         | <b>56,3</b>  | <b>6,8</b>                          | <b>63,1</b> |

Derudover forventes det, at bevillingsområdet **Efterspørgselsstyrede Overførsler** stort set balancerer i 2010 med et forventet merforbrug på ca. 0,2 mio. kr., mens både **Anlæg** samt

**Finansposter** forventes at balancere.

*Ændringer siden 2. regnskabsprognose 2010*

Ved 2. regnskabsprognose 2010 var det forventningen, at Børne- og Ungdomsudvalget ville komme ud af 2010 med et samlet mindreforbrug på ca. 36,0 mio. kr. Denne forventning er med nærværende sag opjusteret med ca. 27,1 mio. kr. til ca. 63,1 mio. kr.

Ændringen på de netto ca. 27,1 mio. kr. kan relateres til følgende forhold.

| <b>Ændring ml. 2. og 3. regnskabsprognose 2010</b> | (mio. kr.)  |
|--|-------------|
| Decentral opsparing                                | -19,9       |
| Køb/salg-området                                   | -35,7       |
| Dagområdet   | 63,5        |
| Undervisnings- og sundhedsområdet                  | 19,2        |
| <b>Samlet ændring</b>                              | <b>27,1</b> |

Det er på nuværende tidspunkt forventningen, at de decentrale enheder kommer ud af 2010 med et samlet netto merforbrug på ca. 3,4 mio. kr. I budgettet er forudsat, at de decentrale enheder skulle forbedre deres opsparing med netto 20 mio. kr. 3. prognose viser en forbedring på 16,6 mio. kr., som dermed giver et merforbrug på 3,4 mio. kr.

Ved 2. prognose var forventningen et mindreforbrug på ca. 16,5 mio. kr., og der er dermed en forringelse på ca. -19,9 mio. kr. Inkluderet i denne forventning er de oprindeligt afsatte midler i forhold til gældssanering, de afsatte midler fra aftalen omkring Kickstart København til brug for ekstraordinær gældssanering af enheder i 2010 (der er i alt afsat 50,1 mio. kr., hvortil der tilsvarende er tilknyttet et servicemåltal), periodiserede refusioner samt enhedernes egne skøn for den økonomiske udvikling i løbet af 2010. Forværringen på de ca. -19,9 mio. kr. kan stort set udelukkende henføres til de forventede periodiserede refusioner for de decentrale enheder, hvor der er en forskel mellem 2. og 3. prognose på ca. -22,4 mio. kr. Hovedårsagen til den nedjusterede forventning til refusionerne er, at der i 2. prognose ikke var korrigeret for de refusioner, som skolerne selv havde medtaget i deres prognosebidrag. De decentrale enheder forventer således selv en netto forbedring mellem de to prognoser på ca. 2,5 mio. kr.

I forbindelse med nærværende prognose er institutionerne, fritidshjemmene, skolerne samt de bydækkende enheder blevet bedt om at indrapportere deres forventede overførsler til 2011. De decentrale enheder er med udgangspunkt i deres regnskabsresultater for 2009 samt deres budget for 2010 i princippet blevet bedt om at foretage en vurdering af, hvorvidt deres enkelte ”opsparinger” stiger eller falder. Forvaltningen har derefter gennemgået samtlige af de indkomne bidrag og sammenholdt dem med egne analyser i forhold til en kvalificering af det samlede billede. Merforbruget på ca. -3,4 mio. kr. er derfor et udtryk for det p.t. bedste bud på den samlede afvigelse i forhold til de decentrale enheder og den regnskabsmæssige overførsel af midler fra 2010 til 2011.

Der er en samlet netto forværring af området for køb/salg i Børne- og Ungdomsforvaltningen på ca. -35,7 mio. kr. Heraf kan de ca. -17,3 mio. kr. henføres til tidligere år, mens de resterende ca. -18,4 mio. kr. skyldes et merforbrug i indeværende regnskabsår. Merforbruget er hovedsageligt placeret på bevillingsrammen Undervisning og vedrører primært anbringelser af børn og det frie skolevalg, som er ikke-styrbare områder for Børne- og Ungdomsforvaltningen.

I forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009 blev der foretaget en hensættelse i forhold til både kreditor- og debitorsiden vedrørende køb/salg på netto ca. 13,7 mio. kr. Baggrunden herfor var at få et så retvisende regnskab som muligt og sørge for, at regnskabet for 2010 ikke ville blive belastet med udgifter relateret til tidligere regnskabsår. Det har efterfølgende vist sig, at udgifterne vedrørende tidligere år er ca. 9,4 mio. kr. højere end først antaget og at de forventede hjemtagne indtægter er ca. 7,9 mio. kr. lavere. Regnskabet for 2010 vil derfor blive påvirket af et netto merforbrug på ca. 17,3 mio. kr., jf. nedenstående skema.

| <b>(mio. kr.)</b> | <b>2009/2010</b> | <b>Revideret 2009/2010</b> | <b>Forskel</b> |
|-------------------|------------------|----------------------------|----------------|
| Udgifter          | 38,5             | 47,9                       | -9,4           |
| Indtægter         | -24,8            | -16,9                      | -7,9           |
| <b>Samlet</b>     | <b>13,7</b>      | <b>31,0</b>                | <b>-17,3</b>   |

Derudover forventes et merforbrug på ca. -23,5 mio. kr. i forhold til indeværende regnskabsår, hvoraf de ca. -5,1 mio. kr. var indeholdt i 2. regnskabsprognose 2010. Der er derfor en forværring på ca. -18,4 mio. kr., som kan relateres til stigende udgifter i forhold til hovedsageligt anbragte børn og frit skolevalg/fortsat skolegang.

| <b>(mio. kr.)</b> | <b>Budget</b> | <b>Forventet regnskab</b> | <b>Forskel</b> |
|-------------------|---------------|---------------------------|----------------|
| Udgifter          | 810,5         | 835,3                     | -24,8          |
| Indtægter         | -132,5        | -133,8                    | 1,3            |
| Samlet            | 678,0         | 701,5                     | -23,5          |
| Tidligere år      | 13,7          | 31,0                      | -17,3          |
| <b>I alt 2010</b> | <b>691,7</b>  | <b>732,5</b>              | <b>-40,8</b>   |

Forventningerne til det samlede dagområde (normal/special) har ændret sig i positiv retning med en forbedring på ca. 63,5 mio. kr. mellem 2. og 3. regnskabsprognose 2010. Forbedringen skyldes primært en forventet lavere udmelding af budget i 2010 i forhold til institutionerne, som kan relateres til en forskydning i både etablerede pladser samt afregning af faktisk belagte pladser.

Som det fremgår af særskilt sag vedrørende tidlig overførsel af budget fra 2010 til 2011, anmodes der om overførsel af anlægsmidler på samlet set ca. 87,2 mio. kr., som er afsat til projekter i forhold til hovedsageligt dagområdet. En forskydning af anlægsprojekter betyder, at forvaltningen i forhold til 2. prognose forventer at anvende 16 mio. kr. mindre til drift af nye pladser i 2010. Udskydelse af anlæg betyder på den anden side, at flere børn indskrives på de eksisterende institutioner, hvilket honoreres i pladsafregningen.

Derudover skyldes forbedringen også positive forventninger til årets resultat i forhold til diverse puljer og budgetposter. Forventningerne er baseret på bidrag fra samtlige centrale enheder i Børne- og Ungdomsforvaltningen og kan relateres til kompetenceudvikling, trepartsmidler etc.

Forventningerne til det samlede undervisnings- og sundhedsområde (normal/special) har ændret sig i positiv retning med en forbedring på ca. 19,2 mio. kr. mellem 2. og 3. regnskabsprognose 2010. Forbedringen skyldes primært positive forventninger til årets resultat i forhold til diverse puljer og budgetposter og kan relateres til kompetenceudvikling, trepartsmidler, Faglighed For Alle etc., som primært skyldes periodeforskydninger.

### *Overførsler fra 2010 til 2011*

Overførsel af de enkelte udvalgs mer- og mindreforbrug besluttet af BR i foråret 2011. Der er dermed ikke fri overførselsadgang. Men som udgangspunkt må det forventes, at den decentrale opsparring overføres fuldt ud til 2011, og at der vil være mulighed for at overføre mer- og mindreforbrug vedrørende BR-besluttede aktiviteter, som f.eks. Faglighed For Alle projekter. Det afhænger dog af kommunens samlede økonomi, herunder overholdelse af servicemåltallet, og den endelige BR-beslutning om overførsler.

### *Overholdelse af loftet for serviceudgifter*

Samlet set er det på nuværende tidspunkt forventningen, at måltallet for serviceudgifter i 2010 overholdes med ca. 28,9 mio. kr. Siden sidste rapportering er der sket en forbedring som følge af positive tilbagemeldinger i forbindelse med 3. regnskabsprognose 2010 fra både decentrale og centrale enheder. Forventningerne fremgår i hovedtræk af nedenstående.

| <b>Serviceudgifter 2010</b> | <b>Beløb (t.kr.)</b> |
|-----------------------------|----------------------|
| Vedttaget måltal            | 8.310.334            |
| Korrektioner p.t.           | 176.718              |
| Forventede korrektioner     | -1.364               |
| Samlede forventede måltal   | 8.485.688            |
| Forventet forbrug (eks. EO) | 8.456.758            |
| <b>Samlet afvigelse</b>     | <b>28.930</b>        |

Det skal pointeres, at såfremt forventningerne til den decentrale økonomi eller andre forhold i 2010 udvikler sig i enten positiv eller negativ retning, vil det tilsvarende påvirke den forventede overholdelse af serviceloftet.

### **Økonomi**

-

### **Videre proces**

-

Else Sommer

/ Sti Andreas Garde

### **bilag**

[1. Det forventede regnskab](#)

[2. Mål og resultater](#)

- [3. Serviceudgifter](#)
- [4. Bruttoficeret budget, regnskab og afvigelser](#)
- [5. Bruttoanlægsudgifter](#)
- [6. Forventede overførsler](#)
- [7. Låneberettigede udgifter](#)
- [8. Balanceforskydninger](#)

