



SKABELON 1

Det forventede regnskab

Tabel 1. Det forventede regnskab pr. august 2010 (nettoudgifter, mio. kr., 1-decimal)

Bevilling	Vedtaget budget 2010	Korrigeret budget 2010	Periodiseret budget pr. oktober	Periode-regnskab pr. oktober	Forventet regnskab 2010	Forventet afvigelse 2010 i kr.	Forventet afvigelse 2010 i pct.	Forventede overførsler til 2011
<i>Rammebelagt drift</i>								
Dagtilbud til børn og unge	6,8	6,4	3,9	4,2	5,4	0,0	0,0	0,0
Dagtilbud til børn og unge special	4,0	3,2	-0,1	-5,3	1,7	1,5	46,9	1,5
Administration	341,0	371,8	236,2	240,8	364,2	7,6	2,0	0,0
<i>Efterspørgselstyret service, drift</i>								
Dagtilbud til børn og unge	3.908,6	4.030,9	3.121,5	3.014,2	3.991,6	39,3	1,0	40,7
Dagtilbud til børn og unge special	249,1	262,4	199,5	198,2	248,3	14,1	5,4	14,1
Undervisning	2.821,9	2.850,7	2.196,0	2.144,9	2.854,3	-3,7	0,1	-4,3
Specialundervisning	736,5	755,1	487,0	489,6	751,7	3,4	0,5	2,3
Sundhed	242,5	243,5	174,0	163,6	239,5	4,0	1,6	8,7
<i>Drift i alt</i>	<i>8.310,3</i>	<i>8.523,1</i>	<i>6.418,0</i>	<i>6.250,2</i>	<i>8.456,7</i>	<i>66,2</i>	<i>0,8</i>	<i>63,1</i>
<i>Anlæg</i>								
Anlæg	607,4	243,5	57,8	55,7	155,4	0,0	0,0	0,0
<i>Efterspørgselsstyrede overførsler</i>								
Efterspørgselsstyrede overførsler	12,9	12,8	8,8	8,2	14,9	-2,1	16,4	0,0
<i>Finansposter</i>								
Finansposter	2,1	2,1	-	-	2,1	0,0	0	0,0
I alt	8.932,8	8.781,5	6.484,6	6.314,1	8.629,1	64,1	0,7	63,1

*Den forventede afvigelse på netto 64,1 mio. kr. er eksklusiv forventede budgetmæssige korrektioner på netto ca. -0,7 mio. kr.

Det samlede forventede regnskab

Det forventes, at Børne- og Ungdomsforvaltningens overordnede driftsramme overholdes i 2010 med et **forventet mindreforbrug på ca. 63,1 mio. kr.** Bevillingsområdet Efterspørgselsstyrede overførsler er udeladt af den forventede afvigelse, da både mer- eller mindreforbrug overføres til den fælles kasse i Økonomiforvaltningen og ikke er en del af servicemåltallet.

Tabel 6 – Prognose for 2010.

Bevillingsområde (t.kr.)	Forv. budget	Forv. forbrug	Forv. afv.
ES Dagtilbud	4.032.256	3.991.561	40.695

RS Dagtilbud	5.443	5.443	0
ES Dagtilbud - special	262.445	248.325	14.120
RS Dagtilbud - special	3.191	1.654	1.537
ES Undervisning	2.850.071	2.854.327	-4.256
ES Specialundervisning	754.025	751.731	2.294
ES Sundhed	248.199	239.518	8.681
RS Administration	364.199	364.199	0
Driftsramme i alt	8.519.829	8.456.758	63.071
Efterspø. overførsler	14.686	14.902	-216
BUF i alt	8.534.515	8.471.660	62.855

Der gælder nedenstående forklaring til de enkelte bevillingsområder:

1. Dagtilbud

1.1. Forklaring på mer- og mindreforbrug

På bevillingsområdet **Dagtilbud til børn og unge** forventes et samlet mindreforbrug på 40,7 mio. kr., som ligger på det efterspørgselsstyrede område. Mindreforbruget er fordelt med et mindreforbrug på 124,6 mio. kr. og et merforbrug på ca. 83,9 mio. kr.

Mindreforbruget på ca. 124,6 mio. kr. kan henføres til nedenstående.

- **Økonomiske og sociale fripladser - mindreforbrug på 56,3 mio. kr.**

Der er et mindreforbrug på ca. 56,3 mio. kr. på økonomiske og sociale fripladser. Budgettet til fripladser er udregnet på baggrund af Regnskab 2008, efter en revisionsgodkendt procedure. Tilsvarende udgør Regnskab 2007 grundlag for 2009 budgettet. I både 2009 og 2010 giver dette mindreforbrug, fordi de københavnske veluddannede forældre ikke flytter fra byen pga. bl.a. stigende boligpriser i omegnskommunerne. Forældrene tjener således mere end budgetteret, og fripladsudgiften reduceres. Der forventes ikke at være et tilsvarende mindreforbrug i 2011, da det vil basere sig på Regnskab 2009, hvor fripladsudgiften var lavere end tidligere. Også i prognoserne for 2009 forventedes et mindreforbrug,

- **Decentral opsparing - mindreforbrug på 9,3 mio. kr.**

Der er et samlet mindreforbrug på den decentrale opsparing på normalinstitutionerne på ca. 9,3 mio. kr. Den konkrete decentrale opsparing kommer af en netto negativ opsparing på ca. -53,4 mio. kr., som er det samlede bud ved 3. regnskabsprognose 2010, som de enkelte enheder har meldt ind og som efterfølgende er blevet kvalificeret. Udover de -53,4 mio. kr. resterer der ca. 14,1 mio. kr. i gældssaneringsmidler fra

den "gamle" pulje samt ca. 36,9 mio. kr. fra den "nye" pulje, der kan henføres til Kickstart-aftalen. Endvidere forventes der at være udestående refusioner i forhold til de decentrale enheder på ca. 11,7 mio. kr. Samlet set giver de fire forhold en positiv opsparring på ca. 9,3 mio. kr.

- **Øvrige afvigelser - mindreforbrug på 31,8 mio. kr.**
Mindreforbruget på øvrige afvigelser på 31,8 mio. kr. er primært udtryk for, at forvaltningen i løbet af 2010 har reserveret midler, som ikke forventes at blive udmeldt i 3. regnskabsprognose. I arbejdet med 3. regnskabsprognose er det blevet tydeligt at tidligere reservede midler til "tvungen" opnormering på 12 mio. kr. og midler til drift som følge af nybyggerier på 16 mio. kr. ikke skal anvendes, jf. senere uddybning. Det giver samlet set et mindreforbrug på 28 mio. kr. De sidste 3,8 mio. kr. er residualen.
- **Diverse puljer - mindreforbrug på 5,1 mio. kr.**
De centrale kontorer og områderne har i 3. prognose revurderet deres skøn for 2011 i forhold til centrale pulje- og budgetposter. Budget & Regnskab har vurderet de indkomne bidrag, og der forventes en forbedring i forhold til 2. regnskabsprognose 2010 på ca. 12,0 mio. kr. Hvor der tidligere var et merforbrug på 5,4 mio. kr. forventes nu et netto mindreforbrug på 5,1 mio. kr., som kan relateres til hovedsageligt BUF Akademi, trepartsmidler etc.
- **Tilskud til private pasningsordninger - mindreforbrug på 3,5 mio.kr.**
I 3. regnskabsprognose 2010 har forvaltningen nedjusteret forventningerne til antal børn i pulje- og privatinstitutioner, dette giver et forventet mindreforbrug på ca. 3,5 mio. kr.
- **Pladsafregning - mindreforbrug på 15,0 mio. kr.**
Afregningen af pladser for de tre sidste måneder i 2010 finder først sted i 2011, som tidligere år. Det skyldes, at der i 2011 afregnes for det faktiske antal børn i periode 1/10-2010 til 30/9-2011. På grund af forsinkede udvidelser skal der afsættes væsentlige midler til pladsafregningen i 2011. Budget & Regnskab skønner, at pladsafregningen for de sidste tre måneder af 2010 udgør ca. 15,0 mio. kr. Det er således midler forvaltningen har i 2010 men som skal overføres til 2011, da det først er i 2011 at det tildeles institutionerne.
- **Centrale refusioner - mindreforbrug på 3,6 mio. kr.**
I samarbejde med både Deloitte og Økonomiforvaltningen

blev det i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2009 besluttet at foretage en korrekt periodisering af udestående refusioner. Det gælder i forhold til de samlede udestående refusioner vedrørende både barsel, sygedagpenge, flexjob etc. Hensigten med dette er at få et så retvisende regnskab som muligt og der er tale om en ændret praksis fremadrettet, hvorfor det opgøres på samme måde i 2010. Der er samlet set indarbejdet en forventning i nærværende prognose vedrørende centrale periodiserede refusioner på ca. 3,6 mio. kr.

Merforbruget på ca. 83,9 mio. kr. kan henføres til nedenstående.

- **Centrale dagpleje - merforbrug på 24,2 mio. kr.**
Der er et merforbrug på den centrale dagpleje på ca. 24,2 mio. kr. Der har været budgetlagt med et forventet fald i pladsprisen og antallet af pladser. Dette har dog vist sig ikke at kunne realiseres, da presset på pladser generelt i kommunen, og specifikt i dagplejen fra stigende demografi, har vist sig at fortsætte gennem hele 2010.
- **Forældrebetaling - merforbrug på 21,1 mio. kr.**
Der forventes en lavere indtægt fra forældrebetalingen end budgetteret. En lavere forældrebetaling skyldes udviklingen i retning af, at flere børn passes i private ordninger. I budgettet er f.eks. antaget, at alle vuggestuebørn giver en indtægt på taksten, men når 450 forældre passer sit eget barn, giver det en mindreindtægt på 16,1 mio. kr. idet disse får et tilskud i stedet for at betale. Det bemærkes, at budgettet til forældrebetaling er ca. 1,1 mia. kr. og afvigelsen er således på "kun" omkring 2 pct.
- **Private pasningsordninger - merforbrug på 29,5 mio. kr.**
Der er et samlet merforbrug på de private pasningsordninger på ca. 29,5 mio. kr. Det skyldes primært opstart af "pasning af eget barn", som er en ny ordning i 2009 for Københavns Kommune. Pasning af eget barn er indlagt med 450 børn i regnskabet. Der har derudover været en vækst i aktiviteten privat børnepasning, særlig blandt de "dyre" børn mellem ½-2 år. Disse 493 vuggestuebørn får en højere takst end 3-6 årige børn, da det afspejler institutionernes takster.
- **Køb af pladser - merforbrug på 9,1 mio. kr.**
Der forventes et samlet merforbrug i forhold til køb af pladser på ca. 9,1 mio. kr. Heraf vedrører de ca. 2,7 mio. kr. køb af pladser i forhold til specialområdet og de ca. 6,4 mio. kr. kan henføres til køb/salg af almene daginstitutionspladser.

Stigningen i forhold til specialområdet er uddybet i særskilt afsnit herom. På det almene køb/salg af pladser hænger nettomerforbruget dels sammen med et mindreforbrug i regnskabet for 2009, hvor der samlet set var regninger for ca. 11,0 mio. kr., som først er blevet fremsendt her i 2010, dels et øvrigt mindreforbrug på 4,7 mio. kr.

1.2 Aktivitetsbudgetter i relation til mindreforbruget

Nedenstående tabel fordeler det forventede mindreforbrug på ca. 40,7 mio. kr. på: institutioner, øvrige pasningsordninger og ikke-aktivitetsrelaterede poster.

For institutioner er budgettet specificeret dels pr. pladstype, fx udmeldes 111.000 kr. pr. vuggestuebarn i pladspris. Dertil kommer det ikke-aktivitetsafhængige budget til husleje, energi, rengøring, grundbeløb, kompensationsordninger m.v. Dette udgør omkring 1,3 mia. kr. for alle institutioner samlet set og dette er ikke fordelt på aktivitetstyper.

Tablet: Aktivitetsudsving, Dagtilbud til børn og unge

i 1000 kr.	Forv. Korrigeret Budget 2010			Forventet budgetudmelding 2010			Resultat 2010	
	Antal børn	Udgift pr. barn	Budget	Antal børn	Udgift pr. barn	Budgetudmelding	Budget - Budgetudmelding	Ændringer i antal børn
Daginstitutioner								
0-2år VUG pladser	11.848	113	1.341.525	11.592	111	1.311.125	30.400	-256
2-3år SB pladser	204	94	19.196	204	94	19.196	0	0
3-5år BH pladser	16.109	61	979.611	15.652	62	963.980	15.630	-457
6-9år FH pladser	12.649	34	430.857	12.779	34	435.267	-4.410	130
10-11år Klub pladser	4.595	15	69.674	4.994	16	79.043	-9.369	399
12-13år Klub pladser	4.345	15	63.526	3.630	14	52.480	11.047	-715
14-17år Klub pladser	2.743	12	32.926	2.946	12	35.522	-2.596	203
I alt aktivitetsrelateret for inst.			2.937.316			2.896.614	40.701	-696
Øvrigt budget for inst.			1.323.578			1.315.797	7.781	
Daginstitutioner i alt	52.493		4.260.894	51.797		4.212.412	48.482	
Øvrige pasningsordninger								
Daglejen (inkl. forældrebetaling)	1.068	105	111.891	1.068	113	121.065	-9.174	0
Privat børnepasning	519	77	40.000	614	77	47.500	-7.500	95
"Tilskud til pasning af eget barn"	200	90	18.300	450	90	40.322	-22.022	250
Tilskud til private pasningsordninger	399	74	29.519	351	74	26.019	3.500	-48
Køb af SFO pladser	2.801	12	32.674	2.801	12	33.035	-361	0
Øvrige pasningsordninger	4.987		232.384	5.284		267.941	-35.557	297
Ikke aktivitetsrelateret (forældrebetaling, friplads, søs.rabat, gældssanering, puljer, refusion, dec. opsparing, køb/salg og kickstart)			-455.578			-483.349	27.771	
Total dagtilbud			4.037.700			3.997.004	40.696	

Institutioner

For institutionerne viser tabellen, at der forventes et mindreforbrug på ca. 48,5 mio. kr. Dette er en sammenligning af det politisk vedtagne budget og det budget, der udmeldes til institutionerne og det er eksklusiv puljer, decentral opsparing, gældssanering og kickstartmidler.

Tabellen viser et mindreforbrug på ca. 40,7 mio. kr. og tilsvarende, at der er udmeldt 696 færre pladser, end hvad forvaltningen har haft forventning om. Det er særlig vedrørende 0-6 års delen, at der er udmeldt færre pladser. Tabellen viser dog ikke det fulde aktivitetsbillede, da det "kun" er aktiviteten i budgetsystemet, der vises. Hertil skal tillægges de pladser og den økonomi, der relaterer sig til pladsafregningen. Den er foretaget pr. 30. september 2010 og vil blive udmeldt som et kr. beløb i institutionernes budget for 2010 pr. 1. december 2010.

Pladsafregningen er en del af det øvrige budget i tabellen ovenfor. Nedenstående tabel viser økonomien og antal pladser knyttet til pladsafregningen. Afregningen af 0-6 års pladser sker samlet for at give mest mulig fleksibilitet, i tabellen er fordelingen på vuggestue og børnehave baseret på et skøn.

Tabel: Pladsafregning pr. 30. september 2010

	0-2år VUG pladser	3-5år BH pladser	6-9år FH pladser	10-13år Klub pladser	14-17år Klub pladser	I alt
Antal pladser	250	332	510	-123	86	1.054
Samlet økonomi	27.793.005	20.434.294	17.375.966	-1.869.314	1.083.710	64.817.662

Aktiviteten på 1054 pladser i tabellen er større end de 696 pladser, der ikke var en del af den forrige tabel og økonomien på ca. 64,8 mio. kr. er større end det forventede mindreforbrug på de ca. 40,7 mio. kr. Der har i årets løb været en markant merindskrivning som følge af bl.a. pasningssituationen og det forsinkede byggeri, jf. sag vedrørende tidlige overførsler til budget 2011.

Samles økonomien og antal pladser i budgetudmelding og pladsafregning i de to tabeller er konklusion derfor, at også for institutionerne har der været indskrevet flere børn en primo budgetteret, og der er ikke et mindreforbrug knyttet til aktivitet.

Øvrige pasningsordninger

I relation til øvrige pasningsordninger viser tabellen ovenfor, at presset på aktiviteten viser sig i et merforbrug på privat børnepasning og pasning af eget barn på i alt ca. 26 mio. kr. sammenlignet med budgetteret. Det svarer til 297 flere børn. Det er især pasning af eget barn, der står for stigningen.

Tabellen viser endvidere, at privatpasningsordninger har en lavere

udgift pr. barn end den tilsvarende udgift i institutionerne. Fx koster pasning af eget barn gennemsnitlig 90.000 kr. pr. vuggestuebarn, mens pladsprisen for et vuggestuebarn er 111.000 kr. dertil kommer det ikke-aktivitetsrelaterede budget.

Dagplejens merforbrug skyldes ikke aktivitetsændringer, men derimod et for lavt ”primobudget”.

Det samlede resultat for øvrige pasningsordninger viser, at der er en (økonomisk) gevinst ved, at det er disse ordninger, der udvides, når der er pres på aktiviteten.

Den samlede konklusion er, at aktiviteten både er presset på institutionerne og på øvrige pasningsordninger.

1.3 Risikovurdering – decentral opsparing

Det samlede mindreforbrug på bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge på ca. 40,7 mio. kr. svarer til omkring 1 pct. af det samlede forventede budget efter forældrebetaling er fratrukket (nettorammen).

Det betyder, at regnskabsresultatet er meget følsomt for udsving. Med knap 600 institutioner vil en forværring af hver enkelt prognose med 50.000 kr. betyde en samlet forværring på 30 mio. kr.

Den største risiko er, at skønnet for den decentrale opsparing ikke bliver som forventet i 3. prognose. Erfaringer fra 2009 tilsiger, at institutioner med overskud anvender deres overskud, hvis der er udsigt til forandringer og tvivl om de kan beholde det til næste år. Der er derfor forbundet en vis usikkerhed ved forventningerne til den decentrale opsparing.

1.4 Tre hovedforklaringer på ændringer siden 2. prognose

Siden 2. prognose er forventningen til 2010 vedrørende dagtilbud blevet forbedret med 40 mio. kr. – fra et nul til et mindreforbrug på 40,7 mio. kr. Det samlede mindreforbrug svarer således til den forbedring institutionerne i 3. prognose forventer i deres prognose og er derfor afhængig af, at 3. prognose holder og ikke påvirkes af klynger m.v.

Der er tre hovedforklaringer på dette:

- De centrale kontorer og områderne har i 3. prognose revurderet deres skøn for 2011 i forhold til centrale pulje- og budgetposter. Budget & Regnskab har vurderet de indkomne bidrag, og det vurderes, at der er et mindreforbrug på ca. 12 mio. kr. I 2. prognose var der ikke forventning om et

mindreforbrug. Det er især BUF-akademi, der ikke anvender deres puljemidler, pga. lavere aktivitetsniveau generelt og som følge af konsekvens af klyngeledelse er uafklaret.

- I løbet af 2010 har der været afsat midler til etablering af nye institutioner og nye grupper på eksisterende institutioner. I forhold til 2. prognose forventes der at være brug for 16 mio. kr. mindre i driftsmidler i forlængelse af nyetablering af grupper og institutioner. Det skyldes dels, at nogle byggerier er blevet forsinket i 2010 og helårseffekten er reduceret, dels at pga. myndighedsbehandling mv. etableres nogle nybyggerier først i 2011. Dette er først blevet endeligt afklaret i forbindelse med 3. prognose.
- Endelig har forvaltningen indtil 3. prognose afsat 12 mio. kr. til pladsskabende tiltag som ”tvungen opnormering”. Indtil 31. marts 2010 blev der til den tvungne opnormering fra 12-14 vuggestuebørn givet et ekstra beløb ud over pladsprisen. Det har været usikkert om ordningen skulle genoplives i slutningen af 2010, men der er ikke flere steder at tvangsopnormere så derfor er der ikke i 3. prognose afsat midler til ekstra dyre pladser.

Som tidligere beskrevet er der stadig pres på aktiviteten. Det skal pointeres, at forklaringen på mindreforbruget ikke skyldes et lavere pres på aktiviteten. Dette afspejles fx i pladsafregningen, som foretages pr. 30. september 2010 og som udmeldes til institutionerne den 30. november 2010. I 2. regnskabsprognose 2010 blev det forventet at tildele institutionerne for 70 mio. kr. som følge af flere børn end i budgetudmeldingen. Dette svarer til udgiften ved den endelige pladsafregning. Pladsafregningen er 40 mio. dyrere end i 2009, hvilket er udtryk for, at institutionerne i 2010 har taget endnu flere børn ind.

Det skal bemærkes, at pres på aktiviteten kan have forskellige økonomiske konsekvenser.

F.eks. forventes der at være 450 vuggestue børn i ordningen ”pasning af eget barn” i 2011. Dette er en midlertidig tilskudsordning, der i sammenligning med vuggestuepladsprisen er billig. Forvaltningen får demografimidler som om barnet gik i vuggestue, og de fleste forældre vil når det er muligt også flytte barnet til en vuggestue. Men så længe der er pres på aktiviteten vil forvaltningen have en mindreudgift i relation til disse børn.

Samtidig har pladsafregningen ”modtaget” de børn som ellers ville have begyndt i nybyggede institutioner. Når der ikke er givet ekstra

midler til tvangsopnormeringer er det billigere end i nybyggede institutioner, fordi der ”kun” gives alm. pladspris i pladsafregning og ikke gives bygningsrelateret budget.

Begge disse ”billige” løsninger af presset på aktiviteten kan i 2011 ændre sig, såfremt der bliver bygget tilstrækkelig med pladser og pasning af eget barn udfases.

2. Dagtilbud – special

På bevillingsområdet **Dagtilbud til børn og unge - special** forventes et samlet mindreforbrug på ca. 15,7 mio. kr. fordelt med et mindreforbrug på det efterspørgselsstyrede område på ca. 14,1 mio. kr. og et mindreforbrug på det rammestyrede område på ca. 1,5 mio. kr.

Mindreforbruget på det efterspørgselsstyrede område på ca. 14,1 mio. kr. skyldes en efterregulering af demografi på ca. 2,7 mio. kr., indarbejdelse af decentral opsparring på ca. 2,5 mio. kr., indarbejdelse af centrale refusioner på ca. 0,6 mill. kr., reduceret udgifter vedrørende køb af udenbys pladser og forhøjede indtægter på salg til andre kommuner på ca. 1,9 mio. kr., afregning for tomme pladser på ca. 2,2 mio. kr. samt reduktion i kapacitetsudvidelsesbehovet på ca. 3,7 mio. kr. og yderligere reduceret budgetbehov på det samlede specialområde på ca. 3,9 mio. kr. Dette modsvares af merudgifter på forældrebetaling på ca. 1,2 mio. kr. og manglende hjemtagning af refusion i særligt dyre enkeltsager på ca. 2,2 mio. kr. set i forhold til det budgetterede.

Mindreforbruget på det rammestyrede område på ca. 1,5 mio. kr. skyldes en efterregulering af kommunens objektive finansiering for 2009 på Børneklivnikken. Det påvirker ikke Børneklivnikkens regnskab for 2010.

3. Undervisning

På bevillingsområdet **Undervisning** forventes på nuværende tidspunkt et merforbrug på 4,3 mio. kr., som er sammensat af merforbrug på 54,1 mio. kr. og mindreforbrug på 49,9 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes for det første mindreforbrug på den almene undervisning på de københavnske folkeskoler, hvor der er en anden elevsammensætning end forudsat i det korrigerede budget. Der er således flere ”billige” privatskoleelever og færre ”dyre” elever på de københavnske almene folkeskoler og andelen af tosprogede elever er endvidere faldende. For det andet er der et forventet mindreforbrug på centrale puljer og budgetposter, som hovedsageligt kan relateres til projekter under Faglighed For Alle, BUF Akademi, trepartsmidler og periodeforskydninger.

Merforbruget skyldes dels et merforbrug på de decentrale enheder, som primært skyldes, at forventningerne til syge-, barsels, og fleksjobrefusionsindtægter er nedjusteret, dels et merforbrug til betaling for privat- og efterskoleelever og det øvrige køb/salg område.

De ovenfor nævnte elementer i det samlede merforbrug på ca. 4,3 mio. kr. er kort opsummeret nedenfor:

- Mindreforbrug på den almene undervisning - københavnske folkeskoler: 20,1 mio. kr.
 - Mindreforbrug på centrale puljer og budgetposter: 25,8 mio. kr.
 - Mindreforbrug til miljøledelse på 4,0 mio. kr.
 - Mindreforbrug i alt: 49,9 mio. kr.
-
- Merforbrug vedrørende decentral opsparing på 20,4 mio. kr.
 - Merforbrug pga. flere privatskoleelever på 2,7 mio. kr.
 - Merforbrug pga. flere efterskoleelever på 1,6 mio. kr.
 - Merforbrug på øvrigt køb/salg – særligt frit skolevalg/fortsat skolegang/anbragte børn: 29,3 mio. kr.
 - Merforbrug i alt: 54,1 mio. kr.

4. Specialundervisning

På bevillingsområdet **Specialundervisning** forventes et samlet mindreforbrug på ca. 2,3 mio. kr.

Mindreforbruget på 2,3 mio. kr. er sammensat af følgende forventede mer- og mindreforbrug:

- Mindreforbrug på de decentrale enheder: 1,2 mio. kr.
 - Mindreforbrug på centrale puljer og budgetposter: 2,6 mio. kr.
 - Mindreforbrug vedrørende køb/salg - øvrigt: 2,1 mio. kr.
 - Mindreforbrug i forhold til øvrige poster: 2,8 mio. kr.
 - Mindreforbrug i alt: 8,7 mio. kr.
-
- Merforbrug vedrørende køb/salg - dag og døgn på 6,4 mio. kr.
 - Merforbrug i alt: 6,4 mio. kr.

5. Sundhed og øvrige

På bevillingsområdet **Sundhed** forventes på nuværende tidspunkt et mindreforbrug på ca. 8,7 mio. kr. Mindreforbruget på 8,7 mio. kr. skyldes primært en lavere aktivitet end forudsat for ca. 4,8 mio. kr. samt en forbedring af den decentrale opsparing på ca. 3,9 mio. kr.

Bevillingsområdet **Administration** forventes at balancere.

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.

6. Generelle bemærkninger

6.1 Ny gældssaneringspulje

Børne- og Ungdomsudvalget har med beslutning på udvalgets møde den 23. oktober 2010 afsat en pulje på 50,1 millioner kroner i 2010 til gældssanering af decentrale enheder med gæld. For hver kroner, som en skole eller institution med gæld nedbringer deres gæld med i finansåret 2010, modtager de en krone i gældsfinansiering fra den oprettede pulje. Pengene går kun til gældssanering og ikke til opsparing. For skoler og institutioner med gæld, der er omfattet af den hidtidige gældssaneringspulje fra 2008, fastholdes de aftalte handleplaner for at nedbringe gælden, og skolen og institutionen skal fortsat bidrage med den aftalte egenfinansiering på gælden. Har skolen eller institutionen oparbejdet en ny gæld, kommer den nye gæld ind under den nye pulje. Afvikles der gæld for mere end 50,1 millioner kroner i løbet af 2010, vil kompensationen pr. krone blive tilsvarende mindre. Puljen træder i anvendelse med opgørelsen af de decentrale regnskaber 2010.

6.2 Indsatser til forbedring af styringsgrundlaget for den decentrale op- og nedsparing

Med baggrund i Deloitte's rapport 'Decentrale enheders opsparing på baggrund af regnskab 2009' har Børne- og Ungdomsudvalget den 2. juni 2010 godkendt fire indsatser til forbedring af styringsgrundlaget for den decentrale op- og nedsparing:

- Tydeliggørelse af op- og nedsparing
- Reviderede rammer for håndtering af mindreforbrug
- Reviderede rammer for håndtering af merforbrug
- Formulering af sanktionspolitik

Herunder status for de enkelte indsatser.

Tydeliggørelse af decentral op- og nedsparing

Der er oprettet særskilte konti på dagtilbudsområder for henholdsvis op- og nedsparing således at disse saldi fremover også fremgår separat af de respektive enheders budgetter i KØR. Tilsvarende konti på skoleområdet forventes oprettet hurtigst muligt.

Reviderede rammer for håndtering af mindreforbrug

Positive overførsler for skoler kan maksimalt udgøre 5 pct. af deres fleksible budget, mens der gælder 6 pct. for institutionerne. Endvidere skal mindreforbrug, der overstiger 2 pct. forklares i forhold til, hvorledes mindreforbruget er opstået og hvornår det tænkes anvendt. Ændringerne indskrives i revideret budgetinstruks i efteråret 2010 og implementeres i forbindelse med afslutningen af regnskab 2010, og i praksis i forbindelse med, at Borgerrepræsentationer godkender overførslerne 2010/2011 i foråret 2011.

Reviderede rammer for håndtering af merforbrug

Merforbruget på mellem 0 - 2 pct. afvikles inden for ét år. Det samme gælder for merforbrug på under 100.000 kr. uanset den forholdsmæssige (procentandel) størrelse - der skal ikke udarbejdes en egentlig plan for dette, ansvaret ligger hos den enkelte institution eller skole. De nye retningslinjer for handleplaner er trådt i kraft - dog sådan, at eksisterende handleplaner, der er indgået med en længere tidsramme, fortsætter med den aftalte tidsramme. Gamle og nye handleplaner er således i samtidig anvendelse.

Formulering af sanktionspolitik

Børne- og Ungdomsudvalget har den 3. november 2010 vedtaget indstilling om Dialogbaseret ledelse og afbureaukratisering, hvor en del af indstillingen omhandler en styrket opfølgning. I den styrkede opfølgning ligger blandt andet politikken for økonomistyring og ledelsesansvar, som er med til at tydeliggøre de gældende forhold.

6.3 Usikkerheder

Klyngeledelse

Den nye budgetmodel som følge af klyngeledelse kan påvirke den decentrale op- og nedsparring for daginstitutionerne. I 2010 er der en risiko for at de kommunale institutioner med overskud, der kun modvilligt indgår i en klynge vil bruge af deres opsparing for 2010. Dette er særlig tænkeligt, når der sker en sammenlægning af institutioner med både overskud og underskud. Forventningen til opsparingen er derfor forbundet med usikkerhed, i retning af, at mindreforbruget er overvurderet.

I 2011 er konsekvensen af klyngeledelse vanskelig at forudse. I budgetmodellen omfordes midler fra små institutioner til store institutioner, idet grundbeløbet reduceres til 140.000 kr. og pladsprisen forhøjes tilsvarende. Der er dog afsat 15,7 mio. kr. til sikring af, at ingen institutioner som resultat af budgetmodellen og klyngebesparelsen, mister mere end 5 pct. af deres nuværende budget. Disse institutioner indgår individuelle handleplaner mhp. at opnå økonomisk bæredygtighed. De mindste institutioner får således en indfasningsordning. Dog vil nedsparringen sandsynligvis blive øget i

2011, da institutioner med mindreforbrug vil anvende dette. F.eks. vil en institution der mister f.eks. 4,5 pct. af budgettet på 7,5 mio kr. blive reduceret med 300.000 kr. Indtil de små og enkeltstående institutioner har tilpasset personalet til sin økonomi, eller lagt sig sammen i større enheder forventes nedsparingen at blive større i 2011 end i 2010.

Endvidere bemærkes det, at omfordelingen som følge af ny budgetmodel, frokost- og de andre besparelser i 2011 har et sådant omfang, at det bliver vanskeligt for institutionerne at realisere dem fra årets begyndelse af. Det peger også i retning af en nedsparring i 2011.

Hjemtagelse af refusioner

På refusionsområdet er der en række konstante usikkerhedsforhold, som kan have indflydelse på skoler og institutioners budget og økonomistyring over årsskiftet

Barsler

I den lønnede del af en barsel udbetaler forvaltningen på forhånd refusion til tjenestestedet svarende til dagpengerefusionen, for at lette økonomistyringsproblemstillingerne.

Der hvor der altid opstår forskydninger er ved indhentning af refusion fra barselsfonden. Refusionen fra barselsfonden udgør differencen mellem dagpengerefusion og den faktiske løn for den, som har været ansat i barselsvikariatet. Det beløb kan først opgøres, når den lønnede barsel er afsluttet, hvorefter sagen skal behandles i barselsfonden. Fra barselen er afsluttet, til den er behandlet i barselsfonden kan der gå op til 6 måneder. Endvidere kan sagsbehandlingen foregå over et årsskifte.

Øvrige refusioner

Ved øvrige refusioner er der generelt en sagsbehandlingstid på 3-5 måneder før refusionerne kommer fra bopælskommunen til BUF og derefter lønkøres til enkelte tjenestested.

Behandling af afslag på refusion

I en række tilfælde giver bopælskommunerne afslag på refusion, som skal behandles og evt. ankes. Afslaget kan skyldes at medarbejderen ikke opfylder beskæftigelseskrav, at medarbejderen er blevet raskmeldt men at det er blevet tastet for sent i Vagtplan så der er blevet udløst et dagpengeskema, at der er forsinkelser i sagsbehandlingen i KMD som gør at tidsfrister er blevet overskredet mv.

Refusioner i den resterende del af 2010

I samarbejde med både Deloitte og Økonomiforvaltningen blev det i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2009 besluttet at foretage en

korrekt periodisering af udestående refusioner. Det gælder i forhold til de samlede udestående refusioner vedrørende både barsel, sygedagpenge, flexjob etc. Hensigten med dette er at få et så retvisende regnskab som muligt og der er tale om en ændret praksis fremadrettet, hvorfor det også er opgjort sådan her i 2010.

Der er samlet set indarbejdet en forventning i nærværende prognose vedrørende periodiserede refusioner på ca. 49,1 mio. kr. Heraf vedrører de ca. 38,6 mio. kr. de decentrale enheder, hvorfor de er indeholdt i de samlede forventninger til den decentrale økonomi, jf. ovenstående afsnit.

De resterende ca. 10,4 mio. kr. relaterer sig til centrale enheder og er medtaget som et forventet mindreforbrug.

6.4 Køb/salg-området

Der forventes et samlet merforbrug i forhold til køb/salg-området i Børne- og Ungdomsforvaltningen på ca. -40,8 mio. kr. Heraf kan de ca. -17,3 mio. kr. henføres til tidligere år, mens de resterende ca. -23,5 mio. kr. skyldes et merforbrug i indeværende regnskabsår.

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. 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.

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

Derudover forventes et merforbrug på ca. -23,5 mio. kr. i forhold til indeværende regnskabsår, som kan relateres til stigende udgifter i forhold til hovedsageligt anbragte børn og frit skolevalg/fortsat skolegang, jf. nedenstående skema.

(mio. kr.)	Budget	Forventet regnskab	Forskel
Udgifter	810,5	835,3	-24,8
Indtægter	-132,5	-133,8	1,3
Samlet	678,0	701,5	-23,5

Forventningerne til køb/salg er forbundet med en vis usikkerhed og skal ses som et konservativt skøn. Det endelige regnskabsresultat for 2010 kan vise sig at blive bedre end antaget i nærværende regnskabsprognose.

I opgørelsen af de samlet set ca. -40,8 mio. kr. ligger, at samtlige regninger for både tidligere år samt indeværende regnskabsår bliver fremsendt fra de øvrige instanser og posteret og betalt i 2010. Det er stærkt tvivlsomt, om dette rent faktisk også viser sig at blive tilfældet, inden 2010 lukker ned for posteringer primo februar 2011.

Et stort usikkerhedsområde er udgifter til døgninstitutioner og privat dagbehandling, da det fortsat ikke er lykkedes at få en aftale på plads med Socialforvaltningen, der kan sikre, at Børne- og Ungdomsforvaltningen orienteres, når SOF anbringer børn, der kræver undervisningsrelaterede tilbud. Der er taget initiativ til systematisk dataopfølgning med SOF. For den eksisterende prognose betyder det, at man ikke kan være sikker på, at alle anbragte børn er registrerede.

Der er sket en ny udvikling af visitationsområdet og samarbejdet mellem visitationen og køb/salg internt i Børne- og Ungdomsforvaltningen, der betyder, at betalingstilsagn udarbejdes i visitationsteamet med angivelse af alle ydelser og deres varighed fremadrettet. Der er endnu ikke iværksat en proces, der kan sikre, at information inden en vis frist tilgår køb/salg. Dette giver sikkerhed for opfølgning på udgifterne til den enkelte visitation.

Der er ingen aftaler om betalingsfrekvenser overfor andre kommuner og andre kontraktforhold, da Københavns Kommune ikke har tiltrådt den fælleskommunale aftale under KFS (Koordinerende Funktion for Specialundervisning). Dette skal ændres, da risikoen for ikke at kunne hjemtage udeståender ville mindskes. Og samtidig vil det også sikre regelmæssig udsendelse af regninger.

Nærværende forventninger giver naturligvis anledning til bekymring og til igen at se nærmere på styring og styringsmuligheder.

Der er i øjeblikket en række indsatser i gang på tre områder:

- **processer og controlling (styring)**
- **kvalitetssikring af data og prognosemetode**
- **ressourcer**

6.4.1 Processer og controlling (styring)

Systemunderstøttelse

I forhold til prognostisering anvendes i øjeblikket manuelt opdaterede regneark, hvilket naturligt medfører en risikomargin i forhold til fejlindberetninger og/eller manglende indberetninger. I den foreliggende prognose vurderes regnearkene at udgøre en væsentlig usikkerhedsfaktor.

Som et led i at sikre en højere datakvalitet/reduceret risikomargin er der igangsat et arbejde med at standardisere og delvis automatisere regnearkene samt at integrere arkene i en databaseløsning. Som en del af dette arbejdes der også på at sammenholde data i arkene med data i KØR, hvor validering af forbrug registreret i henholdsvis regnearkene og i KØR vil ske forud for anvendelse af arkene i prognosesammenhæng.

Det er forud for dette arbejde naturligvis overvejet, hvorledes arkene selv i standardiseret, delvis automatiseret og databasebaseret udgave vil udgøre det nødvendige styringsredskab. Det er her vurderet, at arkene og den megen information de indeholder pt. er det bedste udgangspunkt til et bedre overblik, men at deres vedligeholdelse er – og fortsat vil være – ressourcekrævende. Det er dog vurderingen, at databaseløsningen vil medvirke til at nedbringe ressourceforbruget i forbindelse med arkenes anvendelse i prognosesammenhæng.

Det kan i denne forbindelse nævnes, at det i forbindelse med dels 6-by-samarbejdet og med arbejdet med KL-specialanalysen, generelt gælder, at kommunerne finder køb/salgssområdet vanskeligt at håndtere. I forbindelse med besøg i Århus for at høre nærmere til 'Århusmodellen' er det eksempelvis oplyst, at en del af deres styringsprincipper består i at have en budgetteret buffer til dækning af ikke-kendte udgifter/manglende indtægter. Det er her vurderingen, at BUF er længere fremme i styring og understøttelse af køb/salgssområdet end de øvrige kommuner, om end det ikke er på et tilfredsstillende niveau endnu.

Intensiveret SOF-samarbejde

Et stort usikkerhedsområde i køb/salgssprognosesammenhæng er udgifter til døgninstitutioner og privat dagbehandling. Det skyldes, at der ikke eksisterer en aftale med SOF, der sikrer, at BUF orienteres når SOF anbringer børn, der kræver undervisningsrelaterede tilbud. For den eksisterende prognose betyder det, at der ikke er sikkerhed for, at alle anbragte børn er registrerede i regnearkene, og dermed at alle udgifter er medtaget i prognose.

Der er derfor en igangværende dialog med SOF omkring systematisk dataopfølgning forvaltningerne imellem i form af månedlige møder med Børnefamiliecenter København, og ikke mindst i form af at sikre en aftale omkring fast procedure for underretning af BUF ved SOF-anbringelser samt ved aftale omkring aktivitet/budget. Det er målet, at samarbejdet er en realitet med budget 2011.

Aftaler med øvrige kommuner omkring faktureringskadence

Der er ingen aftaler om betalingsfrekvenser overfor andre kommuner og andre kontraktforhold, da Københavns Kommune ikke har tiltrådt

den fælleskommunale aftale under KFS. Udfordringen herved kan eksemplificeres ved, at køb/salg i sidste uge modtog en regning fra en anden kommune vedrørende specialundervisning til et barn fra 2006 og frem – i alt 1,5 mio. kr. Sådanne betalingskrav tilbage i tiden er ikke sjældne på trods af, at den generelle melding har været, at kommunerne har ryddet op. Det, at det ikke vides, hvorvidt der fremsendes regninger på kendte børn i korrekt regnskabsår og/eller regninger på ukendte børn (særligt gældende for frit-skole-valg) udgør en væsentlig usikkerhed i prognosesammenhæng.

Der vil derfor blive igangsat et arbejde i forhold til at få en aftale på plads omkring en fast kadence for fremsendelse af betalingskrav med de øvrige – i første omgang – primære – kommunale samarbejdspartnere. Fakturafremsendelse. Ved samme lejlighed kan der vurderes, hvorvidt det er muligt at aftale en periode med 'frit lejde' for fremsendelse af gamle tilgodehavender, hvorefter der lukkes for gamle tilgodehavender og regninger efterfølgende skal fremsendes i tilhørende regnskabsår.

Systematisk opfølgning på udeståender

I forhold til det nævnte eksempel omkring modtagelse af en regning tilbage fra 2006 er en side af sagen selvfølgelig, at der bør være en proces, der sikrer, at der foretages løbende controlling på udestående debitorer og kreditorer. At der ikke løbende og systematisk følges op på udeståender udgør en væsentlig usikkerhed i prognosesammenhæng.

Der vil derfor ske konkret ressourceafsættelse til en opgave med at holde snor i, om konkrete børn og unge fortsat befinder sig i sidst kendte tilbud, og så ellers sørge for, at der fremsendes regninger løbende og som minimum inden for korrekt år (lige sådan for debitor - at der rykkes for manglende indbetalinger). Den systematiske opfølgning på udeståender prioriteres først og fremmest i relation til området for postering af Frit-skole-valg.

I prognosesammenhæng er udfordringen, at der kan være elever, der fremgår som aktive i form af fremsendt regning fra skolekommunen for eksempelvis månederne januar til juni 2009. Disse vil optræde i regnearkene med en forventelig udgift i resten af 2009 – til betaling i 2010 – samt en forventelig udgift i 2010. Et andet eksempel kan være en elev, der optræder med udgifter i hele 2009, men alene med forventelige udgifter i 2010, idet der endnu ikke er fremsendt regninger fra pågældendes skolekommune.

Hvorvidt der reelt vil blive fremsendt en regning – og om den kommer i 2010 – vides simpelthen ikke, så længe der ikke er en systematisk procedure for opfølgning på udeståender. Problemet gælder også i forhold til udestående tilgodehavender – altså indbetalinger fra andre

kommuner – omend der her gælder, at driften indtægtsføres ved fremsendelse af regninger til andre kommuner. Der vil derfor alene være tale om en likviditetsmæssig udfordring.

6.4.2 Kvalitetssikring af data og prognosemetode

Med baggrund i det stigende merforbrug er der igangsat en indsats i forhold til at henholde stigningerne til forklaringer omkring aktivitet og priser. I den forbindelse er det fremkommet, at de seneste prognoser er dannet ud fra forskellige metodeforudsætninger, primært i forhold til, hvorledes data i regnearkene medtages i prognoserne. Det medfører naturligt, at det er særdeles vanskeligt at sammenligne de forskellige prognoser og ikke mindst at forklare årsagerne til det stigende merforbrug.

Det er derfor prioriteret i stedet at kvalitetssikre den seneste prognose. Dette arbejde er i gang og omhandler fastlæggelse af en generel metodetilgang til, hvorledes regnearkene anvendes i prognosesammenhæng samt fastlæggelse af hvilke subjektive betragtninger, der skal lægges ned over den enkelte elev – bør for eksempel den tidligere omtalte elev, der alene har haft udgifter i januar til februar 2009 medtages som forventet udgift i 2010. Når disse metodeforudsætninger er aftalt kan de lægges ned over regnearkene, hvorved en mere sikker prognose burde kunne genereres – dog fortsat med de tidligere nævnte usikkerheder såsom manuelle data, manglende data fra SOF og den generelle usikkerhed i forhold til, hvornår og for hvem, der modtages regninger.

6.4.3 Ressourcer

Køb/salgsområdet har været underlagt nogle vanskelige ressourceforhold gennem den seneste tid, og står blandt andet uden økonomisk souschef, uden koordinator og med en reduceret medarbejdergruppe. Det har medført dels utilstrækkeligt ledelsesmæssigt fokus samt de før omtalte forskellige meldinger om, hvorledes regnearkene metodemæssigt skal indgå i prognosesammenhæng.

Der er imidlertid for nylig ansat en akademisk løntilskudsmedarbejder udelukkende med fodfæste i køb/salg samt to studentermedhjælpere, der skal arbejde på henholdsvis at skabe overblik og styring og konkret betale regninger samt varetage den systematiske opfølgning som tidligere beskrevet. Samtidig er ansættelse af en souschef forestående – om end det bliver med forventelig start pr. 1. januar 2011.

Der er desuden tale om tæt samarbejde til andre områder, herunder i form af udlån af medarbejdere.

6.5 Bevillingsmæssige ændringer

Det korrigerede budget 2010 forventes at blive tilført netto ca. 0,7 mio. kr. i forbindelse med 4. sag vedrørende bevillingsmæssige korrektioner til budget 2010. De enkelte delelementer fremgår af nedenstående oversigt.

Aktivitet	Beløb (t.kr.)
Overførsel til Øget Sundhed	4.460
Huslejekorrektioner i forhold til Københavns Ejendomme	-7.742
Overførsel til indkøb af undervisningsmidler på Heibergskolen	2.075
Længere åbningstid på skolernes idrætsfaciliteter	1.892
Helhedssyn på fritidstilbud	-200
Interventionsteams	26
Sundhedsplejens deltagelse i Styrket samarbejde på tværs	200
Samlet forventet tilførsel	711

6.6 Forventede overførsler til 2011

Inklusiv de forventede bevillingsmæssige ændringer i 2010 på ca. 0,7 mio. kr. forventes en samlet afvigelse på ca. 63,1 mio. kr. for året som helhed på de samlede driftsrammer eksklusiv bevillingsområdet Efterspørgselsstyrede Overførsler.

Samtlige midler ønskes overført til 2011 og kan relateres til både decentral opsparring, gældssaneringsmidler samt øvrige forhold. Udvalget vil i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2010 blive præsenteret for en samlet overførselssag.

Opfølgning på servicemåltal

Samlet set er det på nuværende tidspunkt forventningen, at måltallet for serviceudgifter i 2010 overholdes og udviser et mindreforbrug på ca. 28,9 mio. kr. Der er i denne forventning taget højde for samtlige forventede bevillingsmæssige korrektioner i forhold til 4. sag vedrørende bevillingsmæssige korrektioner til budget 2010.

I nedenstående oversigt fremgår en forventet positiv afvigelse på ca. 30,3 mio. kr. Heri er ikke indregnet 4. sag vedrørende bevillingsmæssige korrektioner til budget 2010, hvor måltallet forventes nedjusteret med -1,4 mio. kr. og den forventede afvigelse vil herefter udgøre ca. 28,9 mio. kr.

Tabel 2. Opfølgning på servicemåltal (mio. kr.)

	Gældende måltal	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Børne- og Ungdomsudvalget	8.487,1	8.456,8	30,3
Forventede korrektioner	0,0	0,0	-1,4
Samlede forventninger	8.487,1	8.456,8	28,9