

## Bilag 1. Uddybende forklaringer til forventninger i 1. prognose 2011

I dette bilag er der uddybende forklaringer til forventningerne i 1. prognose 2011. I første del af bilaget er fokus på hovedforklaringer og risikoanalyse på tværs af bevillingsområderne, mens fokus i anden del af bilaget er på forklaringer inden for hvert bevillingsområde.

Forventet budget og forbrug til drift 2011 på bevillingsniveau fremgår af tabellen herunder.

Tabel 1: Prognose for 2011

Bevillingsområde (t.kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Dagtilbud til børn og Unge	4.038.813	4.077.183	-38.370
Dagtilbud til børn og Unge - spec.	275.924	254.356	21.568
Undervisning	2.914.288	2.884.919	29.369
Specialundervisning	806.086	825.030	-18.944
Sundhed	255.669	249.319	6.350
Administration	347.371	347.378	-7
<b>I alt</b>	<b>8.638.151</b>	<b>8.638.185</b>	<b>-34</b>

I forventningerne til 2011 er indregnet overførselssagen fra 2010 til 2011, København i vækst, 2. sag om bevillingsmæssige korrektioner til budget 2011 samt den forventede efterregulering af demografien. Samlet forventes på nuværende tidspunkt balance i 2011.

Som det fremgår af tabel 1, er der et forventet merforbrug på bevillingsområderne Dagtilbud til børn og unge samt Specialundervisning, mens der på de øvrige rammer forventes mindreforbrug eller balance. Det skal bemærkes, at merforbruget på specialundervisning kan forklares med, at der er indarbejdet forventede investeringer i 2011 på 18,7 mio. kr. som følge af specialanalysen, som endnu ikke er politisk godkendt.

### Hovedforklaringer og risikoanalyse på tværs af bevillingsområderne

I tabellen herunder er det forventede regnskab på bevillingsniveau med tilhørende hovedforklaringer på afvigelse opstillet.

Tabel 2: Hovedforklaringer til forventet regnskab 2011

Forventede afvigelser - regnskab 2011 (t. kr.)						
Bevillingsområde	Decentrale enheder - forventet regnskab	Køb og salg	Puljer og budgetposter	Aktivitet - decentrale enheder	Øvrige	I alt
Dagtilbud til børn og Unge	-21.798	-157	21.940	-30.702	-7.654	-38.370
Dagtilbud til børn og Unge – special	1.277	6.535	0	17.394	-3.638	21.568
Undervisning	-4.531	3.559	5.491	24.851	-1	29.369
Specialundervisning	6.021	-21.140	0	14.875	-18.700	-18.944
Sundhed	832	0	0	5.518	0	6.350
Administration	0	0	0	0	-7	-7
<b>Drift i alt</b>	<b>-18.199</b>	<b>-11.203</b>	<b>27.431</b>	<b>31.936</b>	<b>-30.000</b>	<b>-34</b>

I afsnittene herunder uddybes forklaringerne på de forventede afvigelser.

### **Decentrale enheders forventede regnskab 2011 – merforbrug 18,2 mio. kr.**

Forventningerne til de decentrale enheders regnskab 2011 er opstillet i tabellen herunder.

Tabel 3 – decentrale enheders forventede regnskab 2011 – t. kr.

Bevillingsområde	Enhedernes eget resultat 2010, inkl. refusioner 2010 lønkørt i 2011	Gældssaneringsmidler 2010	Nettoresultat 2010	Forventet resultat 2011	Forskel
ES - Dagtilbud	-60.115	38.815	-21.300	-21.798	-498
ES - Dagtilbud special	-1.860	2.300	440	1.277	837
ES - Specialundervisning	5.981	0	5.981	6.021	40
ES - Sundhed	832	0	832	832	0
ES - Undervisning	-49.159	44.360	-4.799	-4.531	268
RS - Dagtilbud special	74	0	74	0	-74
<b>Hovedtotal</b>	<b>-104.247</b>	<b>85.475</b>	<b>-18.772</b>	<b>-18.199</b>	<b>573</b>

Som det fremgår af tabellen forventes et merforbrug på 18,2 mio. kr., hvilket svarer til en forbedring af nettoresultatet i 2010 med 0,6 mio. kr.

Der er igangsat og implementeret en række initiativer for at sikre, at de decentrale enheder ikke opbygger ny gæld og afdrager på eksisterende gæld. Her kan bl.a. nævnes forskellige gældssaneringsordninger, hvor de decentrale enheder selv skal bidrage med reduktion i gælden, dialogbaseret ledelse, herunder politik om økonomistyring og ledelsesansvar, udarbejdelse af økonomiske handleplaner og task force indsats i forhold til konkrete skoler og institutioner. Man må alt andet lige forvente, at disse initiativer bidrager positivt til at nedbringe gælden.

På trods af implementeringen af tiltagene for at styrke økonomistyringen og opfølgning på de decentrale enheder, er der ikke indarbejdet en forventning om, at de decentrale enheder samlet set forbedrer deres regnskabsresultat i 2011. Det skyldes, at forvaltningen specielt på klynger/institutioner på dagområdet mangler at kvalitetssikre de indmeldte forventede forbrugsforventninger som formentlig grundet den nye organisering på området har en noget svingende kvalitet. I forbindelse med 2. regnskabsprognose, hvor bl.a. de nyetablerede klynger har et langt bedre overblik over deres økonomiske situation, kan der gives et mere sikkert bud på den decentrale økonomi

#### *Risikoanalyse*

Samlet set er der en vis usikkerhed forbundet med den decentrale økonomi. Et worst case scenarium i forhold til budgetoverholdelse er, hvis de decentrale enheder med gæld ikke nedbringer gælden i 2011, mens enheder med opsparing bruger af deres opsparing.

Skoler og institutioner med opsparing overfører en samlet opsparing på ca. 65 mio. kr. fra 2010 til 2011. Hvis disse enheder bruger hele deres positive opsparing i 2011, så resulterer det i et merforbrug, som efter al sandsynlighed også medfører et betydeligt nettomerforbrug, da det er svært at forestille sig, at decentrale enheder med gæld vil reducere gælden i denne størrelsesorden.

Det er meget afgørende for adfærden på enheder med opsparing, at der ikke skabes usikkerhed om overførselsadgang eller enhedernes råderet over opsparingen. Hvis enhederne mister tiltroen til dette, så vil de selvsagt have incitament til at bruge af opsparingen i 2011. Det er forvaltningens vurdering, at der pt. er relativ stor tillid til overførselsadgangen og enhedernes råderet over opsparingen,

og der er derfor kun begrænset risiko for, at enheder med positiv opsparing generelt nedsparer i 2011.

Som tidligere nævnt er der igangsat og implementeret en række initiativer for at sikre, at de decentrale enheder ikke opbygger ny gæld og afdrager på eksisterende gæld. Det er forvaltningens vurdering, at disse initiativer er effektive og vil medvirke til en nedbringelse af gælden. På den anden side kan de betydelige besparelser i 2011 på de decentrale enheder betyde, at det er vanskeligt for dem at nedbringe gæld i 2011.

### **Køb og salg – merforbrug 11,2 mio. kr.**

På det samlede køb- og salgsområde forventes et merforbrug på 11,2 mio. kr., jf. tabellen herunder.

Tabel 4. Køb og Salg

<b>Bevillingsområde</b>	<b>Forventet afvigelse – t. kr.</b>
Dagtilbud til børn og Unge	-157
Dagtilbud til børn og Unge - special	6.535
Undervisning	3.559
Specialundervisning	-21.140
<b>I alt</b>	<b>-11.203</b>

Som det fremgår af tabellen, er der mindreforbrug på Dagtilbud til børn og unge samt Undervisning, mens der er merforbrug på specialundervisning. Mindreforbruget på specialdagtilbud skyldes primært et betydeligt større salg af pladser til andre kommuner end budgetteret, mens mindreforbruget på Undervisning skyldes større indtægter vedr. salg af pladser til andre kommuner. Det betydelige merforbrug på specialundervisningsområdet vedrører primært merudgifter til dag- og døgnområdet.

Det er kendetegnende for det forventede nettomerforbrug på køb- og salgområdet, at det ikke er et udtryk for en stor uventet stigning i udgiftsniveauet. Derfor burde det være budgetteret i udvalgets korrigerede budget. Forvaltningen vil derfor i den næste sag om bevillingsmæssige ændringer sørge for at omflytte budget til køb- og salgområdet. Dermed skabes et budgetmæssigt nulpunkt for køb- og salgområdet, som vil være udgangspunktet for kommende afvigelsesforklaringer.

#### *Risikoanalyse*

Der har de senere år været betydelige merforbrug på køb- og salgområdet. Senest var der merforbrug i regnskab 2010 på 45,9 mio. kr., som hovedsageligt skyldtes udgifter vedrørende tidligere år. Forvaltningen har specielt i løbet af 2010 gjort en stor indsats for at indhente regninger fra andre kommuner og dermed sikre, at vi er helt opdaterede med betalingerne. Der er derfor kun en meget begrænset risiko for uventede merudgifter som følge af regninger vedrørende tidligere år.

Mht. det forventede forbrug knyttet til aktiviteten i 2011, så er det intet, der tilsiger, at der sker betydelige ændringer i forhold til det pt. forventede forbrug. Det skal også bemærkes, at et evt. merforbrug til privatskoler og –SFO'er, efterskoler, frit valg mv. vil medføre tilsvarende mindreforbrug på egne skoler og institutioner.

### **Puljer og budgetposter – mindreforbrug 27,4 mio. kr.**

Det er pt. forventningen, at der vil være et mindreforbrug på centrale budgetposter og puljer i størrelsesordenen 27,4 mio. kr., jf. tabellen herunder.

Tabel 5. Puljer og budgetposter

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud til børn og Unge	21.940
Undervisning	5.491
<b>I alt</b>	<b>27.431</b>

Forventningen baserer sig på erfaringer fra de seneste års mindreforbrug på puljer og budgetposter samt indikationer om, at der allerede på nuværende tidspunkt forventes mindreforbrug på konkrete puljer – f.eks. trepartsmidler. Forvaltningen vil frem til 2. prognose kvalificere forventningen yderligere, så det forventede mindreforbrug kan henvises til konkrete budgetposter.

#### *Risikoanalyse*

I regnskab 2010 var der et samlet mindreforbrug på centrale puljer og budgetposter på 78,7 mio. kr., og det er bestemt ikke urealistisk at forudsætte et mindreforbrug på 27,4 mio. kr. i 2011. Det endelige mindreforbrug kan afvige fra forventningen pt., men risikoen for merforbrug må anses som minimal, da forvaltningen vil sikre en tæt opfølgning i 2011.

#### **Aktivitet – decentrale enheder – mindreforbrug 31,9 mio. kr.**

Der er samlet set et mindreforbrug på 31,9 mio. kr. på aktiviteten på egne decentrale enheder inkl. forældrebetaling.

Tabel 6. Aktivitet – decentrale enheder

Bevillingsområde	Forventet afvigelse
Dagtilbud til børn og Unge	-30.702
Dagtilbud til børn og Unge - special	17.394
Undervisning	24.851
Specialundervisning	14.875
Sundhed	5.518
<b>I alt</b>	<b>31.936</b>

Dagtilbudsrammen er under pres, og det afspejler sig også i et forventet varigt merforbrug på 30,7 mio. kr. Merforbruget skyldes højere enhedspriser end forudsat i det korrigerede budget. Der er 2 hovedforklaringer på de højere enhedspriser. For det første har demografipriserne historisk været for lave, og for det andet er der etableret flere dyre pasningsordninger som f.eks. udflytterbørnehaver end forudsat i budgettet.

Til gengæld er der betydelige varige mindreforbrug på Undervisning og Sundhed på i alt 30,4 mio. kr., som kan henføres til lavere enhedspriser end budgetteret. Som på dagtilbudsområdet er den primære forklaring forskelle i de faktiske enhedspriser og demografipriserne. De varige mindreforbrug på Undervisning og Sundhed opvejer merforbruget på dagtilbudsområdet og kan derfor anvendes til finansiering af dette.

På specialområderne er der et samlet mindreforbrug på 32,3 mio. kr. Dette skal for det første ses i sammenhæng med merforbruget på 14,6 mio. kr. vedrørende køb og salg. Det resterende mindreforbrug på 17,7 mio. kr. kan henføres til tilførslen af ekstra budgetmidler i budget 2011.

#### *Risikoanalyse*

Forventningerne til aktiviteten bygger på prognosetal, og der er derfor naturligt en vis usikkerhed forbundet med det forventede forbrug. På undervisningsområdet vedrører usikkerheden primært

5/9-elevtallene, som vil påvirke budgetudmeldingen med 5/12-dels effekt i 2011. På dagområdet vedrører usikkerheden primært pladsafregningen og udbygningen af pladser. Hvis institutionerne tager et ændret antal børn ind i pladsafregningen end forventet, bliver pladsafregningen dyrere eller billigere, og hvis udbygningen af nye pladser sker i en anden takt end forventet, vil det naturligt påvirke udgiftsniveauet. Endelige er der en begrænset risiko på alle bevillingsområder for, at der kan ske ændringer i prisen, f.eks. som følge af uventede reguleringer af huslejebetaling til KEjd eller voldsomme udsving i energipriser.

#### **Øvrige – merforbrug 30,0 mio. kr.**

Der er et forventet merforbrug på 30,0 mio. kr. vedrørende øvrige forhold, som det fremgår af tabellen herunder.

Tabel 7. Øvrige

<b>Bevillingsområde</b>	<b>Forventet afvigelse</b>
Dagtilbud til børn og Unge	-7.654
Dagtilbud til børn og Unge - special	-3.638
Specialundervisning	-18.700
<b>I alt</b>	<b>-29.992</b>

Merforbruget kan primært henføres til investeringer på specialområdet (18,7 mio. kr.) og fleksibel frokostordning (7,8 mio. kr.) på dagområdet. Finansieringsbehov til fleksibel frokostordning udgør 7,8 mio. kr. Der er tale om et udefra givet finansieringsbehov som følge af, at flere forældre vælger frokost, end hvad der gives DUT midler til. Overførselssagen dækkede halvdelen af det oprindelige behov på 15,6 mio. kr. Der er i prognosen afsat 18,7 mio. kr. til investeringer på dagområdet som følge af specialanalysen og de efterfølgende politiske forhandlinger om tiltag på området.