



SKABELON 1

Det forventede regnskab

Tabel 1. Det forventede regnskab pr. april 2011 (nettoudgifter, mio. kr., 1-decimal)

Bevilling	Vedtage t budget 2011	Korrigere t budget 2011	Periodise ret budget pr. april	Periode- regnskab pr. april	Forventet regnskab 2011	Forventet afvigelse 2011 i kr.*	Forventet afvigelse 2011 i pct.	Forvente de korrekzio ner	Forventet afvigelse efter forventede korrekzio ner*	Forvente de overførsler til 2012
<i>Rammebelagt drift</i>										
Dagtilbud til børn og unge	4,6	4,7	1,2	2,8	4,4	0,3	7,1	0,1	0,4	0,4
Dagtilbud til børn og unge special	3,2	3,2	3,3	3,1	3,2	0,0	0,0	0,8	0,8	0,8
Undervisning	19,0	19,0	4,7	1,8	19,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Administration	385,1	354,9	87,8	61,0	347,4	7,5	2,1	-7,5	0,0	0,0
<i>Efterspørgsels- styret service</i>										
Dagtilbud til børn og unge	3.980,8	3.997,2	1.127,7	1.022,0	4.072,8	-75,6	-1,9	36,7	-38,9	-38,9
Dagtilbud til børn og unge special	276,9	277,0	74,5	67,6	251,2	25,8	9,3	-5,1	20,7	20,7
Undervisning	2.877,6	2.891,4	611,0	552,8	2.865,9	25,4	0,9	3,9	29,3	29,3
Specialundervisning	791,0	790,3	179,1	194,5	825,0	-34,7	-4,4	15,8	-18,9	-18,9
Sundhed	244,4	245,1	60,0	53,5	249,3	-4,2	-1,7	10,6	6,4	6,4
<i>Drift i alt</i>	<i>8.582,5</i>	<i>8.582,8</i>	<i>2.149,3</i>	<i>1.959,1</i>	<i>8.638,2</i>	<i>-55,4</i>	<i>-0,6</i>	<i>55,3</i>	<i>-0,1</i>	<i>-0,1</i>
<i>Anlæg</i>										
Anlæg	878,2	783,3	13,2	15,1	154,4	628,9	80,3	-628,9	0,0	0,0
<i>Efterspørgsels- styrede overførsler</i>										
Efterspørgselsstyrede overførsler	13,1	13,1	3,2	3,8	15,7	-2,6	-19,8	2,6	0,0	0,0
<i>Finansposter**</i>										
Renter, tilskud, udligning og skatter m.v. (HK 7)	1,2	1,2	0,0	0,0	1,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Langfristede balanceposter **	1,4	1,4	0,0	0,0	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Andre balance- forskydninger	-0,5	-0,5	2,0	452,8	-0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt	9.475,9	9.381,3	2.167,7	2.430,8	8.810,3	570,9	6,1	-571,0	-0,1	-0,1

* Mindreforbrug skal angives med plus, dvs. positivt fortegn. Merforbrug skal angives med negativt fortegn

** Hovedfunktionerne 8.32 og 8.55

Det samlede forventede regnskab

Det forventes, at Børne- og Ungdomsforvaltningens overordnede driftsramme overholdes i 2011 med en samlet **forventet balance**. Det skal dog pointeres, at forventningen er behæftet med en vis usikkerhed og vil blive kvalificeret frem mod næste prognose.

Tabel: 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
Efterspørgselsstyrede overførsler	15.693	15.659	34
I alt	8.653.844	8.653.844	0

I forventningerne til 2011 er indregnet overførselsagen 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 der i forventningerne er indlagt en række antagelser og forudsætninger.

Forventningen om en samlet balance kan opdeles i fem brutto hovedforklaringer:

1. Decentrale enheder - merforbrug på 18,2 mio. kr.
2. Køb og salg - merforbrug på 11,2 mio. kr.
3. Øvrige poster - merforbrug på 30,0 mio. kr.
4. Puljer og budgetposter - mindreforbrug på 27,4 mio. kr.
5. Aktivitet - mindreforbrug på 31,9 mio. kr.

Tabel: Hovedforklaringer til forventet regnskab 2011.

Bevillingsområde (t.kr.)	Dec. enheder	Køb og salg	Puljer og budgetposter	Aktivitet - dec. 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
Efterspørgselsstyrede overførsler	0	0	0	0	34	34
I alt	-18.199	-11.203	27.431	31.936	-29.966	0

Forventningen til de decentrale enheders regnskab 2011 er inkl. gældssaneringsmidler og refusionsindtægter. Forventningen på 18,2 mio. kr. er stort set lig overførsel fra 2010 til 2011 på 18,8 mio. kr. På trods af implementeringen af diverse tiltag 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 specielt klynger/institutioner på dagområdet kan have problemer med at effektuere de betydelige besparelser, som er foretaget i budget 2011. I forbindelse med 2. regnskabsprognose 2011 kan der gives et mere sikkert bud på den decentrale økonomi

På køb- salgsområdet forventes pt. et merforbrug på 11,2 mio. kr., som kan henføres til specialundervisning, dag- og døgnområdet, hvor der ligesom i regnskab 2010 forventes et merforbrug.

Det er på nuværende tidspunkt forventningen, at der er et mindreforbrug på centrale budgetposter og puljer på 27,4 mio. kr.

Der er samlet set et mindreforbrug på 31,9 mio. kr. på aktiviteten på egne decentrale enheder. Dagtilbudsrammen er under pres, og det afspejler sig også i et forventet merforbrug, mens der er betydelige mindreforbrug på de øvrige bevillingsrammer. På Undervisning og Sundhed er der strukturelle mindreforbrug, som primært kan henføres til lavere enhedspriser end budgetteret, mens der på specialområderne er mindreforbrug, som kan henføres til tilførslen af ekstra budgetmidler i budget 2011.

Der er et merforbrug på 30,0 mio. kr. vedrørende øvrige forhold. Merforbruget kan primært henføres til investeringer på specialområdet (18,7 mio. kr.) samt fleksibel frokostordning (7,8 mio. kr.).

På bevillingsområdet **Administration** forventes balance.

På bevillingsområdet **Efterspørgselsstyrede Overførsler** forventes balance.

Derudover forventes det, at bevillingsområdet **Anlæg** samt **Finansposter** balancerer for 2011 som helhed.

Bevillingsmæssige ændringer

Det korrigerede budget 2011 forventes at blive nedskrevet med netto ca. -571,0 mio. kr. i forbindelse med 2. sag vedrørende bevillingsmæssige korrektioner til budget 2011, overførselssagen fra 2010 til 2011, forliget omkring København i vækst inklusiv demografitildelingen. Beløbet kan dog opdeles i en nedskrivning på anlægsrammen med ca. -628,9 mio. kr. og en positiv opskrivning på de samlede driftsrammer med ca. 58,0 mio. kr. (heraf er de ca. 2,6

mio. kr. placeret på bevillingsområdet Efterspørgselsstyrede Overførsler og de resterende ca. 55,4 mio. kr. på driftsrammerne).

De enkelte hovedelementer fremgår af nedenstående oversigt.

Aktivitet (t.kr.)	Anlæg	Drift	Samlet
2. sag vedrørende bevillingsmæssige ændringer til budget 2011	-55.591	3.783	-51.808
Overførselssag fra 2010 til 2011 samt København i vækst (inklusive demografi)	65.730	54.199	119.929
Forventet periodisering i forbindelse med 2. anlægsoversigt	-189.071	0	-189.071
Forventede overførsler i den resterende del af 2011 (KEjd, tidlig overførsel)	-450.000	0	-450.000
Samlet forventet tilførsel	-628.932	57.982	-570.950

Forventede overførsler til 2012

Inklusiv de forventede bevillingsmæssige ændringer i 2011 på ca. - 571,0 mio. kr. forventes der samlet set balance for året som helhed, hvorfor der også samlet set forventes at blive overført netto nul til 2012. Dette gælder både i forhold til drifts- og anlægsrammen.

Opfølgning på servicemåltal

Det forventes, at Børne- og Ungdomsforvaltningens serviceloft overholdes i 2011 med en samlet **forventet balance**. Der er i denne forventning taget højde for samtlige forventede bevillingsmæssige korrektioner i forhold til 2. sag vedrørende bevillingsmæssige korrektioner til budget 2011 samt overførselssagen fra 2010 til 2011 og tildelinger som følge af København i vækst. Det skal dog pointeres, at forventningen er behæftet med en vis usikkerhed og vil blive kvalificeret frem mod næste prognose.

I nedenstående oversigt fremgår en forventet negativ afvigelse på ca. 55,4 mio. kr. Heri er ikke indregnet 2. sag vedrørende bevillingsmæssige korrektioner til budget 2011 samt overførselssagen fra 2010 til 2011 og tildelinger som følge af København i vækst, hvor måltallet forventes opskrevet med 55,4 mio. kr. og den forventede afvigelse reduceres til nul og der forventes dermed samlet set balance.

Tabel: Opfølgning på servicemåltal for 2011.

(mio. kr.)	Gældende måltal	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Børne- og Ungdomsudvalget	8.582,8	8.638,2	-55,4

Tabel 3. Specifikation af forventede korrektioner

Bevilling (t.kr.)	Forventede korrektioner i alt	Opdeling af korrektion*			
		2. sag vedrørende bevillingsmæssige ændringer til	Overførselssag fra 2010 til 2011 samt København i vækst	Forventet periodisering i forbindelse med	Forventede overførsler i den resterende del af

		budget 2011	(inklusive demografi)	2. anlægsoversigt	2011 (KEjd, tidlig overførsel)
<i>Rammebelagt drift</i>					
Dagtilbud til børn og unge	112	112	0	0	0
Dagtilbud til børn og unge special	837	0	837	0	0
Undervisning	0	0	0	0	0
Administration	-7.539	-10.806	3.267	0	0
<i>Efterspørgsels-styret service</i>					
Dagtilbud til børn og unge	36.732	938	35.794	0	0
Dagtilbud til børn og unge special	-5.062	0	-5.062	0	0
Undervisning	3.929	-190	4.119	0	0
Specialundervisning	15.786	4.215	11.571	0	0
Sundhed	10.560	6.887	3.673	0	0
<i>Drift i alt</i>	<i>55.355</i>	<i>1.156</i>	<i>54.199</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Anlæg</i>					
Anlæg	-628.932	-55.591	65.730	-189.071	-450.000
<i>Efterspørgsels-styrede overførsler</i>					
Efterspørgselsstyrede overførsler	2.627	2.627	0	0	0
<i>Finansposter</i>					
-	-	-	-	-	-
I alt	-570.950	-51.808	119.929	-189.071	-450.000

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Efterspørgselsstyrede serviceområder	-1,3
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, total	-38,8
<p>På bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge forventes et samlet merforbrug på ca. -38,8 mio. kr.</p> <ul style="list-style-type: none"> Aktivitet - merforbrug på 30,7 mio. kr. Budgettet, der er udlagt til institutioner og budgettet afsat til nybyggerier og pladsafregning, forventes at overstige det vedtagne budget. Derudover er der merforbrug vedr. forældrebetalingen samt pasning af eget barn/private ordninger. Der er budgetteret med en efterregulering af demografi på ca. 40,7 mio. kr. Aktiviteten svarer stort set til pladsberegningen, der ligger til grund for forældrebetalingen, men pladserne er dyrere end de historisk set tildelte midler, fx på grund af lav demografipris til vuggestuebørn og ingen kompensation for dyre ordninger (fx udflytter). 	

<ul style="list-style-type: none"> • Økonomiske og sociale fripladser - merforbrug på 2,9 mio. kr. Vedrørende fripladser og søskenderabat (inklusive dagpleje) forventes samlet set et merforbrug på 2,9 mio. kr. Heraf udgør merforbruget på søskenderabat 4,1 mio. kr. og mindreforbruget vedrørende fripladser er 1,2 mio. kr. Resultatet er dog usikkert. Det store mindreforbrug i 2010 vedrørende økonomiske og sociale fripladser er ikke varigt, da budgetgrundlaget er opdateret til regnskab 2010. • Køb og salg - merforbrug på 0,2 mio. kr. Der forventes et samlet merforbrug på ca. 0,2 mio. kr. i 2011 vedrørende køb og salg af pladser. • Fleksibel frokostordning - merforbrug på 7,8 mio. kr. 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. • Centrale dagpleje - mindreforbrug på 2,3 mio. kr. Mindreforbrug på dagplejens bruttobudget estimeres til ca. 2,3 mio. kr. efter budgettilretning i 1. fejebakkesag 2011. Er dog forbundet med en vis usikkerhed. • Puljer og budgetposter - mindreforbrug på 21,9 mio. kr. Der forventes et samlet mindreforbrug på ca. 21,9 mio. kr. i forhold til de samlede pulje- og budgetposter. • Decentral opsparing – merforbrug på 21,8 mio. kr. Der forventes en samlet decentral gæld på ca. 21,8 mio. kr. 	
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge special, total	20,7
<p>På bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge - special forventes et samlet mindreforbrug på ca. 20,7 mio. kr.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aktivitet - mindreforbrug på 15,6 mio. kr. Der forventes et mindreforbrug på ca. 15,6 mio. kr. i 2011 som følge af en budgettildeling til aktivitetsstigning. Rammen er fra 2011 blevet opskrevet på baggrund af et forventet behov, der har vist sig først at slå helt igennem i 2013. Der vil derfor i perioden 2011-2013 blive anlagt pladser, så det svarer til behovet. • Afregningsråderum - mindreforbrug på 1,8 mio. kr. 	

<p>Der forventes et mindreforbrug på ca. 1,8 mio. kr. i 2011 i forhold til afregningsråderum på specialinstitutioner som følge af ikke udnyttet kapacitet.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fripladser - merforbrug på 1,0 mio. kr. Der forventes et merforbrug på ca. 1,0 mio. kr. i 2011 vedrørende forældrebetaling som følge af stigning i antallet af fripladser • Køb og salg - mindreforbrug på 6,5 mio. kr. Der forventes et samlet mindreforbrug på ca. 6,5 mio. kr. i 2011 vedrørende køb og salg af pladser. • Øvrigt - merforbrug på 3,5 mio. kr. Der forventes et øvrigt merforbrug på ca. 3,5 mio. kr. i 2011. • Decentral opsparing – mindreforbrug på 1,3 mio. kr. Der forventes en samlet decentral opsparing på ca. 1,3 mio. kr. 	
Bevillingsområde Undervisning, total	29,4
<p>På bevillingsområdet Undervisning forventes et samlet mindreforbrug på ca. 29,4 mio. kr.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Køb og salg - mindreforbrug på 3,6 mio. kr. På det samlede køb/salg-område forventes et mindreforbrug på 3,6 mio. kr. • Puljer og budgetposter - mindreforbrug på 5,5 mio. kr. Der forventes et samlet mindreforbrug på ca. 5,5 mio. kr. i forhold til de samlede pulje- og budgetposter. • Aktivitet - mindreforbrug på 24,9 mio. kr. Der forventes et samlet mindreforbrug på ca. 24,9 mio. kr. i forhold til den samlede aktivitet på normalundervisningsområdet. • Decentral opsparing – merforbrug på 4,5 mio. kr. Der forventes en samlet decentral gæld på ca. 4,5 mio. kr. 	
Bevillingsområde Specialundervisning, total	-18,9
<p>På bevillingsområdet Specialundervisning forventes et samlet merforbrug på ca. 18,9 mio. kr.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dag og døgn - merforbrug på 18,6 mio. kr. På Dag og Døgn forventes et merforbrug på ca. 18,6 mio. kr. som følge af øget aktivitet, en ændring i lovgivningen omkring 	

<p>kriminelle institutioner, generelle takststigninger, lavere salg af pladser.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Øvrige køb og salg - merforbrug på 3,2 mio. kr. På det øvrige køb/salg-område forventes et merforbrug på 3,2 mio. kr., som først og fremmest skyldes et øget køb af pladser på kommunale specialskoler i andre kommuner. Merforbruget skal ses i sammenhæng med mindreforbruget på egne pladser. • Specialområde - merforbrug på 18,7 mio. kr. Der er afsat 18,7 mio. kr. på det samlede specialområde til investeringer i 2011 som følge af forventet kommende politisk forlig om specialområdet. Det forventes, at investeringerne primært vil vedrører specialundervisning, og derfor er den samlede udgift på 18,7mio. kr. i 1. prognose placeret under specialundervisning. Når den endelige udgiftsprofil er kendt, vil der blive omflyttet budgetmidler. Merforbruget skal ses i sammenhæng med mindreforbruget under aktivitet. • STU - mindreforbrug på 0,7 mio. kr. Der forventes et mindreforbrug vedr. Særlig Tilrettelagt Undervisning (STU) på ca. 0,7 mio. kr. • Aktivitet - mindreforbrug på 14,5 mio. kr. Der er strukturelt mindreforbrug på specialundervisningsområdet i 2011, som skyldes, at der er tilført budgetmidler til aktivitet, som først forventes igangsat i 2012 og fremefter. • Decentral opsparing – mindreforbrug på 6,0 mio. kr. Der forventes en samlet decentral opsparing på ca. 6,0 mio. kr. 	
Bevillingsområde Sundhed, total	6,4
<p>På bevillingsområdet Sundhed forventes et samlet mindreforbrug på ca. 6,4 mio. kr.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aktivitet - mindreforbrug på 5,5 mio. kr. På bevillingsområdet Sundhed forventes et samlet mindreforbrug på ca. 5,5 mio. kr. i forhold til aktivitet. Mindreforbruget er strukturelt og skyldes, at der i gennem flere år er tilført mere i demografi til området, end der er udmeldt i budgetmodellerne. • Decentral opsparing – mindreforbrug på 0,8 mio. kr. Der forventes en samlet decentral opsparing på ca. 0,8 mio. kr. 	

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Rammestyrede serviceområder	1,3
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, total	0,4
Bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge forventes at udvise et samlet mindreforbrug på ca. 0,4 mio. kr.	
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge special, total	0,8
På bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge special forventes et samlet mindreforbrug på ca. 0,8 mio. kr.	
Bevillingsområde Undervisning, total	0,0
Bevillingsområdet Undervisning forventes at balancere.	
Bevillingsområde Administration, total	0,0
Bevillingsområdet Administration forventes at balancere.	

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Efterspørgselsstyrede Overførsler	0,0
Bevillingsområde Efterspørgselsstyrede Overførsler, total	0,0
Bevillingsområdet Efterspørgselsstyrede overførsler forventes stort set at balance med et mindreforbrug på ca. 34 t.kr.	

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Anlæg	0,0
Bevillingsområde Anlæg, total	0,0
Bevillingsområdet Anlæg forventes at balance.	

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Finansposter	0,0
Bevillingsområde Finansposter, total	0,0
Bevillingsområdet Finansposter forventes at balance.	