



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. august	Periode-regnskab pr. august	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	6,2	3,4	3,4	5,4	0,8	12,9	0,0
Dagtilbud til børn og unge special	4,0	3,2	-2,2	-5,2	1,7	1,5	46,9	1,5
Administration	341,0	379,4	189,7	177,6	371,8	7,7	2,0	0,0
<i>Efterspørgselstyret service, drift</i>								
Dagtilbud til børn og unge	3.908,6	3.933,5	2.423,6	2.372,6	4.031,7	-98,2	-2,5	-0,7
Dagtilbud til børn og unge special	249,1	254,1	157,5	161,0	257,4	-3,4	-1,3	5,0
Undervisning	2.821,9	2.814,6	1.776,1	1.803,9	2.830,5	-15,9	-0,6	20,0
Specialundervisning	736,5	747,2	368,5	412,9	753,3	-6,1	-0,8	1,8
Sundhed	242,5	248,5	139,4	126,9	235,3	13,3	5,4	8,3
<i>Drift i alt</i>	<i>8.310,3</i>	<i>8.386,8</i>	<i>5.055,8</i>	<i>5.053,1</i>	<i>8.487,1</i>	<i>-100,3</i>	<i>-1,2</i>	<i>36,0</i>
<i>Anlæg</i>								
Anlæg	607,4	363,0	40,8	40,9	306,0	56,1	15,5	0,0
<i>Efterspørgselsstyrede overførsler</i>								
Efterspørgselsstyrede overførsler	12,9	12,8	6,1	6,1	13,0	-0,2	-1,6	0,0
<i>Finansposter</i>								
Finansposter	2,1	2,1	-	-	2,1	0,0	0	0,0
I alt	8.932,8	8.764,8	5.102,7	5.100,1	8.808,2	-43,4	-0,5	36,0

*Den forventede afvigelse på netto -43,4 mio. kr. er eksklusiv forventede budgetmæssige korrektioner på netto ca. 79,4 mio. kr. (3. sag vedrørende bevillingsmæssige korrektioner samt øvrige forventninger)

Det samlede forventede regnskab

Det forventes, at Børne- og Ungdomsforvaltningens overordnede driftsramme overholdes i 2010 med et **forventet mindreforbrug på ca. 36,0 mio. kr.** Det skal dog pointeres, at forventningen er inklusiv den decentrale opsparing/gæld, hvilket er behæftet med en anelse usikkerhed. Derudover er bevillingsområdet Efterspørgselsstyrede overførsler udeladt af den forventede afvigelse.

Prognose for 2010

Bevillingsområde (t.kr.)	Forv. budget	Forv. forbrug	Forv. afvigelse
ES Dagtilbud	4.030.981	4.031.657	-676
RS Dagtilbud	5.445	5.445	0
ES Dagtilbud - special	262.423	257.436	4.987
RS Dagtilbud - special	3.193	1.654	1.539
ES Undervisning	2.850.555	2.830.511	20.044
ES Specialundervisning	755.150	753.308	1.842
ES Sundhed	243.543	235.273	8.270
RS Administration	371.768	371.768	0
BUF i alt	8.523.058	8.487.052	36.006

Der gælder nedenstående forklaring til de enkelte bevillingsområder:

På bevillingsområdet **Dagtilbud til børn og unge** forventes et samlet merforbrug på ca. 0,7 mio. kr., som ligger på det efterspørgselsstyrede område. Merforbruget er fordelt med et mindreforbrug på ca. 80,7 mio. kr. og et merforbrug på ca. 81,4 mio. kr. Budgettet er opdateret med 3. fejebakkesag, budgetoverførsler mv.

Mindreforbruget på ca. 80,7 mio. kr. skyldes et forventet mindre forbrug 54,1 mio. kr. fra økonomiske og sociale fripladser, som er udefra givet, et mindreforbrug i forhold til de decentrale enheder på ca. 24,1 mio. kr. på daginstitutionerne (inklusive gældssaneringsmidler, Kickstart-midler samt refusioner), 2,3 mio. kr. i mindreforbrug vedrørende tilskud til private pasningsordninger samt ca. 0,2 mio. kr. i øvrigt mindreforbrug.

Merforbruget på ca. 81,4 mio. kr. er fordelt ca. 30,6 mio. kr. i forhold til merudgifter på Dagplejen, ca. 15,5 mio. kr. i egenbetaling fra institutioner, ca. 7,5 mio. kr. vedrørende privat børnepasning og 19,9 til pasning af eget barn, ca. 6,4 mio. kr. i merforbrug i forhold til køb af pladser samt ca. 1,5 mio. kr. vedr. pædagogiske konsulenter.

På bevillingsområdet **Dagtilbud til børn og unge special** forventes et samlet mindreforbrug på ca. 6,5 mio. kr. fordelt med et mindreforbrug på det efterspørgselsstyrede område på ca. 5,0 mio. kr. og et mindreforbrug på det rammestyrede område på ca. 1,5 mio. kr.

Mindreforbruget på det rammestyrede område skyldes en efterregulering af kommunens objektive finansiering for 2009 på Børneklinikken.

Mindreforbruget på det efterspørgselsstyrede område skyldes følgende forhold:

- Mindreudgifter som følge af lavere aktivitet på ca. 2,7 mio. kr.
- Merforbrug på decentrale enheder på ca. 1,5 mio. kr.
- Merindtægter som følge af øget pris på salg af udenbys pladser på ca. 1,3 mio. kr.
- Reduktion i kapacitetsudvidelsesbehovet på specialfritidshjem og -klubber på ca. 1,6 mio. kr.
- Reduceret budgetbehov på det øvrige specialområde på ca. 3,8 mio. kr.
- Mindreindtægter på forældrebetaling på 0,7 mio.
- Mindreindtægter som følge af manglende hjemtagning af refusion i særligt dyre enkelt sager svarende til ca. 2,2 mio. kr.

På bevillingsområdet **Undervisning** forventes på nuværende tidspunkt et mindreforbrug på 20,0 mio. kr. Mindreforbruget på 20,0 mio. kr. skyldes først og fremmest en anden elevsammensætning end forudsat i det korrigerede budget. Der er således flere "billige" privatskoleelever og færre "dyre" elever på de københavnske almene folkeskoler. Endvidere blev der i forbindelse med Økonomi i balance fejlagtigt medtaget et budgetbehov til miljøledelse. Mindreforbruget er sammensat af følgende forventede mer- og mindreforbrug:

- Merforbrug vedrørende decentral opsparing på 7,0 mio. kr.
- Merforbrug pga. flere privatskoleelever på 3,5 mio. kr.
- Merforbrug pga. flere efterskoleelever på 1,6 mio. kr.
- Mindreforbrug til miljøledelse på 4,0 mio. kr.
- Mindreforbrug på den almene undervisning - københavnske folkeskoler: 28,1 mio. kr.

På bevillingsområdet **Specialundervisning** forventes på nuværende tidspunkt et mindreforbrug på 1,8 mio. kr., som kan relateres til et netto merforbrug i forhold til den decentrale opsparing på ca. 1,2 mio. kr. og et øvrigt mindreforbrug på ca. 3,9 mio. kr., der først og fremmest skyldes mindreudgifter som følge af lavere aktivitet.

På bevillingsområdet **Sundhed** forventes på nuværende tidspunkt et mindreforbrug på ca. 8,3 mio. kr. Mindreforbruget på 8,3 mio. kr. skyldes primært en lavere aktivitet end forudsat for ca. 4,8 mio. kr. samt et mindreforbrug på decentral opsparing på ca. 2,1 mio. kr.

Bevillingsområdet **Administration** forventes samlet set at balancere.

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

Generelle bemærkninger

Ny gældssaneringspulje

Børne- og Ungdomsudvalget har med beslutning på udvalgets møde 23. juni 2010 afsat en pulje på 50,1 millioner kroner i 2010 til gældssanering af decentrale enheder med gæld. For hver krone, som en skole eller institution med gæld nedbringer deres gæld med i finansåret 2010, modtager de en krone i gældsfinansiering fra forvaltningen. 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 millioner kroner i løbet af 2010, vil kompensationen pr. krone blive tilsvarende mindre. Puljen træder i anvendelse med opgørelsen af de decentrale regnskaber 2010.

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 udvalget på møde 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

Som planlagt er der 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

Jfr. udvalgsbeslutning 2. juni 2010 skal procentsatser for positive overførsler for skoler fastsættes til 5 pct. (institutionernes procentgrænse fastholdes på 6 pct.). 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 Borgerrepræsentationen godkender overførslerne 2010/2011.

Reviderede rammer for håndtering af merforbrug

Jfr. udvalgsbeslutning 2. juni 2010 skal merforbrug 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

Udarbejdelse af sanktionspolitik har afventet den nye organisationsstruktur og aftale om præcise samarbejdsflader. Disse forhold er nu på plads og arbejdet er igangsat, således at der nu foreligger udkast til politik. Udkastet er under fortsat redigering og den videre proces afventer afklaring i forhold til, hvorvidt materialet alene skal behandles i regi af HSU, eller det forud for dette også skal afhandles med de faglige organisationer.

Usikkerheder

Klyngeledelse

Den nye budgetmodel som følge af klyngeledelse forventes at kunne 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 skønnet først på året i 2010 er derfor formodentlig for høj i forhold til det endelige resultat for de kommunale.

I 2011 er problematikken anderledes. Selvom budgetmodellen ikke er færdigregnet forventes det, at der fra 1. januar 2011 omfordeles midler fra små institutioner til store institutioner, idet grundbeløbet forventes reduceret. Institutionsmassen kan blive meget uensartet fremover, og det er umuligt at undgå at små institutioner bliver berørt af en grundbeløbsbesparelse. 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.

Generelt har besparelserne i 2011 et sådant omfang, at det bliver

vanskeligt for institutionerne at realisere dem fra årets begyndelse af. Det peger også i retning af at nedsparingen bliver større i 2011 end i 2010.

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 til barselsvikaren. Det beløb kan først opgøres, når den lønnede barsel er afsluttet, hvorefter sagen skal behandles i barselsfonden. Fra barslen er afsluttet, til den er behandlet i barselsfonden, går der op til 6 måneder. Igen kan det være over et årsskifte. Det er en problemstilling som kan løses/minimeres, hvis det i stedet er den barslendes løn, som dækkes af barselsfonden, hvilket BUF flere gange har foreslået.

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.

Bevillingsmæssige ændringer

Det korrigerede budget 2010 forventes at blive tilført netto ca. 94,6 mio. kr. De enkelte delelementer fremgår af nedenstående oversigt.

Aktivitet	Beløb (t.kr.)
50,0 mio. kr. i internt lån til dækning af aktivitet	50.000
Internt lån "Kickstartaftalen"	87.000
3. fejebakkesag 2010	-42.525
Negativ regulering af P/L-niveau	-6.477
DUT-midler	6.706
Regulering i forhold til bilpark-besparelse	-100
Samlet forventet tilførsel	94.604

Forventede overførsler til 2011

Inklusiv de forventede bevillingsmæssige ændringer i 2010 på ca. 94,6 mio. kr. forventes en samlet afvigelse på ca. 36,0 mio. kr. for året som helhed på de samlede driftsrammer. Samtlige midler ønskes overført til 2011 og kan relateres til både decentral opsparing, internt lån samt øvrige forhold.

Opfølgning på servicemåltal

Samlet set er det på nuværende tidspunkt forventningen, at måltallet for serviceudgifter i 2010 overholdes og udviser balance. Der er i denne forventning taget højde for samtlige forventede bevillingsmæssige korrektioner inklusiv både 3. sag vedrørende bevillingsmæssige korrektioner til budget 2010 samt sagen vedrørende DUT-midler i 2010 og frem.

I 2010 er Børne- og Ungdomsudvalget i alt blevet tilført et budget på ca. 50,5 mio. kr., hvortil der ikke fulgte et måltal med. Midlerne kan derfor i princippet ikke bruges, medmindre der spares på andre områder.

Der forventes et samlet mindreforbrug på de samlede driftsrammer i 2010 på ca. 36,0 mio. kr., som trækker i den anden retning og reducerer overskridelsen fra de 50,5 mio. kr. til ca. 14,5 mio. kr. De resterende ca. 14,5 mio. kr. i måltaloverskridelse dækkes via en "ekstra" måltalsforhøjelse tildelt fra den interne pulje under Økonomiudvalget.

I nedenstående oversigt fremgår en forventet positiv afvigelse på ca. 3,9 mio. kr. Heri er ikke indregnet 3. fejebakkesag 2010, hvor måltallet forventes nedjusteret med tilsvarende -3,9 mio. kr. og den forventede afvigelse vil herefter udgøre et nul.

Opfølgning på servicemåltal (mio. kr.)

	Gældende måltal	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Børne- og Ungdomsudvalget	8.491,0	8.487,1	3,9

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Efterspørgselsstyrede serviceområder	34,5
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, total	-0,7
<p>På bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge forventes et samlet merforbrug på ca. 0,7 mio. kr., som ligger på det efterspørgselsstyrede område. Merforbruget er fordelt med et mindreforbrug på ca. 80,7 mio. kr. og et merforbrug på ca. 81,4 mio. kr. Budgettet er opdateret med 3. fejebakkesag, budgetoverførsler mv.</p> <p>Mindreforbruget på ca. 80,7 mio. kr. skyldes et forventet mindre forbrug 54,1 mio. kr. fra økonomiske og sociale fripladser, som er udefra givet, et mindreforbrug i forhold til de decentrale enheder på ca. 24,1 mio. kr. på daginstitutionerne (inklusive gældssaneringsmidler, Kickstart-midler samt refusioner), 2,3 mio. kr. i mindreforbrug vedrørende tilskud til private pasningsordninger samt ca. 0,2 mio. kr. i øvrigt mindreforbrug.</p> <p>Merforbruget på ca. 81,4 mio. kr. er fordelt ca. 30,6 mio. kr. i forhold til merudgifter på Dagplejen, ca. 15,5 mio. kr. i egenbetaling fra institutioner, ca. 7,5 mio. kr. vedrørende privat børnepasning og 19,9 til pasning af eget barn, ca. 6,4 mio. kr. i merforbrug i forhold til køb af pladser samt ca. 1,5 mio. kr. vedr. pædagogiske konsulenter.</p>	
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge special, total	5,0
<p>På bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge special forventes et samlet mindreforbrug på ca. 5,0 mio. kr., som skyldes følgende forhold:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mindreudgifter som følge af lavere aktivitet på ca. 2,7 mio. kr. • Merforbrug på decentrale enheder på ca. 1,5 mio. kr. • Merindtægter som følge af øget pris på salg af udenbys pladser på ca. 1,3 mio. kr. • Reduktion i kapacitetsudvidelsesbehovet på specialfritidshjem og klubber på ca. 1,6 mio. kr. • Reduceret budgetbehov på det øvrige specialområde på ca. 3,8 mio. kr. • Mindreindtægter på forældrebetaling på 0,7 mio. • Mindreindtægter som følge af manglende hjemtagning af refusion i særligt dyre enkelt sager svarende til ca. 2,2 mio. kr. 	
Bevillingsområde Undervisning, total	20,0

<p>På bevillingsområdet Undervisning forventes på nuværende tidspunkt et mindreforbrug på 20,0 mio. kr. Mindreforbruget på 20,0 mio. kr. skyldes først og fremmest en anden elevsammensætning end forudsat i det korrigerede budget. Der er således flere "billige" privatskoleelever og færre "dyre" elever på de københavnske almene folkeskoler. Endvidere blev der i forbindelse med Økonomi i balance fejlagtigt medtaget et budgetbehov til miljøledelse. Mindreforbruget er sammensat af følgende forventede mer- og mindreforbrug:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Merforbrug vedrørende decentral opsparing på 7,0 mio. kr. • Merforbrug pga. flere privatskoleelever på 3,5 mio. kr. • Merforbrug pga. flere efterskoleelever på 1,6 mio. kr. • Mindreforbrug til miljøledelse på 4,0 mio. kr. • Mindreforbrug på den almene undervisning - københavnske folkeskoler: 28,1 mio. kr. 	
Bevillingsområde Specialundervisning, total	1,8
<p>På bevillingsområdet Specialundervisning forventes på nuværende tidspunkt et mindreforbrug på 1,8 mio. kr., som kan relateres til et netto merforbrug i forhold til den decentrale opsparing på ca. 1,2 mio. kr. og et øvrigt mindreforbrug på ca. 3,9 mio. kr., der først og fremmest skyldes mindredgifter som følge af lavere aktivitet.</p>	
Bevillingsområde Sundhed, total	8,3
<p>På bevillingsområdet Sundhed forventes på nuværende tidspunkt et mindreforbrug på ca. 8,3 mio. kr. Mindreforbruget på 8,3 mio. kr. skyldes primært en lavere aktivitet end forudsat for ca. 4,8 mio. kr. samt et mindreforbrug på decentral opsparing på ca. 2,1 mio. kr.</p>	

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Rammestyrede serviceområder	1,5
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, total	0,0
Bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge forventes at balance.	
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge special, total	1,5
På bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge special forventes et samlet mindreforbrug på ca. 1,5 mio. kr., som skyldes en efterregulering af kommunernes objektive finansiering for 2009 på Børneklivnikken.	
Bevillingsområde Administration, total	0,0
Bevillingsområdet Administration forventes at balancere.	

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Efterspørgselsstyrede Overførsler	-0,2
Bevillingsområde Efterspørgselsstyrede Overførsler, total	-0,2
Bevillingsområdet Efterspørgselsstyrede overførsler forventes stort set at balance med et merforbrug på ca. 0,2 mio. 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.	