



## **Bilag 1 – Notat om 3. prognose 2008**

I notatet redegøres for den 3. regnskabsprognose for 2008 for Børne- og Ungdomsforvaltningen – herunder budgetmæssige omplaceringer, serviceudgifter samt decentral opsparing.

### **Overordnet konklusion**

Det er med nærværende prognose opgjort, at måltallet for serviceudgifter i 2008 for Børne- og Ungdomsforvaltningen forventes overholdt. Samlet set forventes Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme for 2008 at udvise et mindreforbrug på ca. 142,4 mill. kr. fordelt med et samlet mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på ca. 138,4 mill. kr. og et samlet mindreforbrug på de rammestyrede områder på ca. 3,9 mill. kr. Det samlede mindreforbrug svarer til ca. 1,8 procent af den samlede budgetramme.

<i>Beløb i mill. kr.</i>	<b>Mindreudgift</b>	<b>Merudgift</b>
Decentral opsparing	92,8	
Køb og salg af pladser	5,3	
Diverse puljer - dagtilbud	25,6	
Faglighed For Alle	25,1	
Strejke på sundhedsområdet	2,0	
Ungdomsuddannelse til unge med særlige behov	5,3	
Forældrebetaling		4,1
Øvrigt merforbrug - diverse		9,6
	<b>156,1</b>	<b>13,7</b>

Afvigelserne gennemgås detaljeret i afsnit 1.1 nedenfor.

### *Overholdelse af loftet for serviceudgifter*

I forhold til overholdelsen af loftet over serviceudgifter i 2008 er det på nuværende tidspunkt forventningen, at "måltallet" overholdes med en positiv afvigelse på ca. 17,9 mill. kr.

Måltallet forventes dog at ændre sig i takt med godkendelsen af en række forhold. Det nuværende måltal på ca. 7.654,5 mill. kr. ændres forventeligt med ca. +16,1 mill. kr. i forhold til DUT-midler, ca. +1,1 mill. kr. i forhold til integrationsmedarbejdere, ca. +0,1 mill. kr. i forhold til midler fra BIF, ca. +3,1 mill. kr. i forhold til midler til seniorordning, ca. +8,8 mill. kr. i forhold til Trepartsmidlerne samt -7,2 mill. kr. i forhold til sparede lønmidler som følge af strejken. Måltallet forventes derfor at blive positivt reguleret med ca. 22 mill. kr. svarende til et måltal på ca. 7.676,5 mill. kr. Den positive overholdelse reguleres derfor forventeligt til ca. 39,9 mill. kr.

### **Afvigelse i forhold til regnskabsprognosen pr. august 2008**

I regnskabsprognosen pr. august 2008, forventedes et samlet mindreforbrug på ca. 133,5 mill. kr. Der er derfor en umiddelbar forskel mellem de to regnskabsprognoser på ca. 8,9 mill. kr.

Mellem de to regnskabsprognoser har Børne- og Ungdomsudvalget fået overført de resterende tilbageholdte overførsler fra 2007 til 2008 på ca. 60,2 mill. kr. fordelt med ca. 48,6 mill. kr. til brug for gældssanering af skoler og institutioner samt ca. 11,6 mill. kr. i forhold til tre konkrete aktiviteter – 5,5 mill. kr. i forhold til ABA/Doman, 3,5 mill. kr. i forhold til Faglighed For Alle samt 2,6 mill. kr. i forhold til Ungdomsuddannelse til unge under 25 år. Derudover er det korrigerede budget blevet opjusteret med ca. 13,1 mill. kr. vedrørende demografiregulering i 2008 samt nedjusteret med 33,5 mill. kr. på baggrund af en overførsel til Økonomiforvaltningen i forhold til aktivitetstilpasning af budget 2008. De 33,5 mill. kr. er dog teknisk set indregnet i nedenstående forskelle siden 2. prognose 2008, hvorfor beløbet ikke som sådan skal vurderes som en forskel.

Derudover har institutioner og skoler indberettet deres opdaterede forventninger til overførsel af decentral opsparring mellem 2008 og 2009. Ved 2. prognose 2008 forventedes en samlet overførsel til 2009 på ca. 74,6 mill. kr., mens der her ved 3. prognose 2008 derimod er indberettet, at der samlet set forventes en overførsel på ca. 44,2 mill. kr. Herudover er den samlede decentrale opsparring dog tilført ca. 48,6 mill. kr. i forhold til gældssanering af skoler og institutioner, men det ændrer ikke ved det faktum, at den decentrale opsparring mellem de to prognoser er nedjusteret med ca. 30,4 mill. kr.

Mindreforbruget i forhold til Køb og salg af pladser er blevet væsentligt nedjusteret med ca. 47,5 mill. kr. mellem de to prognoser. En del af forskellen skyldes dog, at der i forbindelse med finansieringen af de 33,5 mill. kr., som skal overføres til Økonomiforvaltningen, er foreslået overført 20,5 mill. kr. fra bevillingsområdet Specialundervisning.

Mindreindtægten i forhold til forældrebetaling på dagområdet er nedjusteret fra en mindreindtægt ved 2. prognose 2008 på ca. 10 mill. kr. til en mindreindtægt her ved 3. prognose 2008 på ca. 4,1 mill. kr. svarende til en forskel på ca. 5,9 mill. kr.

Med tilførslen af ca. 12,2 mill. kr. i forhold til ekstra DUT-kompensation vedrørende Ungdomsuddannelse af unge under 25 år er det forventede merforbrug korrigeret til et forventet mindreforbrug, hvor midlerne i forbindelse med sagen vedrørende tidlig overførselsadgang til 2009 søges overført til gennemførelse af aktiviteten. Mellem de to prognoser er der en forskel på ca. 14,2 mill. kr.

I forhold til 2. prognose 2008 er det forventede mindreforbrug vedrørende Faglighed For Alle steget med ca. 5,4 mill. kr., når der ses bort fra overførslen på bevillingsområdet Dagtilbud for børn og unge fra 2007 til 2008.

Der er en samlet nedjustering på 8,3 mill. kr. i forhold til strejken på sundheds- og dagtilbudsområdet, hvoraf de 7,2 mill. kr. skyldes en negativ budgetkorrektion.

Den resterende afvigelse fra 2. prognose 2008 vedrører diverse mindre bevægelser på bevillingsområderne.

Forskellene mellem de to prognoser kan ses i nedenstående tabel.

<i>Beløb i mill. kr.</i>	<b>Forskel</b>
Tilbageholdt overførsel fra 2007 til 2008	60,2
Decentral opsparing	-30,4
Køb og salg af pladser	-47,5
Faglighed For Alle	5,4
Strejke på daginstitutioner og sundhedsområdet	-8,3
Ungdomsuddannelse til unge med særlige behov	14,2
Forældrebetaling	5,9
Aktivitetsændring - dagtilbud	12,5
Øvrigt merforbrug - diverse	-3,1
	<b>8,9</b>

### 1.1 Det forventede regnskab 2008 (jf. bilag 2)

Det forventede regnskab 2008 pr. oktober udviser et samlet mindreforbrug på ca. 142,4 mill. kr. fordelt med et samlet mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på ca. 138,4 mill. kr. og et samlet mindreforbrug på de rammestyrede områder på ca. 3,9 mill. kr. Det samlede mindreforbrug svarer til ca. 1,8 procent af den samlede budgetramme.

Mindreforbruget på ca. 142,4 mill. kr. udgøres primært af følgende afvigelser:

<i>Beløb i mill. kr.</i>	<b>Mindreudgift</b>	<b>Merudgift</b>
Decentral opsparing	92,8	
Køb og salg af pladser	5,3	
Diverse puljer - dagtilbud	25,6	
Faglighed For Alle	25,1	
Strejke på sundhedsområdet	2,0	
Ungdomsuddannelse til unge med særlige behov	5,3	
Forældrebetaling		4,1
Øvrigt merforbrug - diverse		9,6
	<b>156,1</b>	<b>13,7</b>

I forbindelse med sagen vedrørende tidlige overførsler til 2009 søger Børne- og Ungdomsforvaltningen om overførsel af samlet set 124,8 mill. kr. til fortsættelse af igangværende aktiviteter. De 124,8 mill. kr. fordeler sig med ca. 92,8 mill. kr. i forhold til decentral opsparing og ca. 32 mill. kr. i forhold til BR-besluttede aktiviteter. Det resterende mindreforbrug på ca. 17,6 mill.

kr. vil blive søgt overført til 2009 i forbindelse med regnskabsaflægningen af 2008

Derudover forventes Anlægsrammen at balancere, mens bevillingsområdet Finansposter forventes at udvise et merforbrug på 40,1 mill. kr., som skyldes betaling til andre kommuner i forhold til 2007.

Se endvidere bilag 7 og 8 indeholdende en samlet tabel over det forventede budget, forventede forbrug og forventede afvigelse samt den samlede augustprognose med tilhørende forklaringer på funktionsniveau.

### Forventet afvigelse på drift

Bevillingsområde	Samlede forventede budget for 2008	Forventet regnskab for 2008	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</b>			
Dagtilbud	3.623.607	3.543.864	-79.743
Dagtilbud - special	91.915	81.888	-10.027
Fritidshjem og klubber - special	142.094	138.317	-3.777
Undervisning	2.703.690	2.677.913	-25.777
Specialundervisning	619.017	604.822	-14.195
Miljø	13.870	13.888	18
Sundhed	222.693	217.684	-5.009
Efterspørgselsstyrede overførsler	12.034	12.110	76
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>7.428.920</b>	<b>7.290.486</b>	<b>-138.434</b>
<b>Rammestyrede områder, drift</b>			
Dagtilbud	29.500	29.750	250
Dagtilbud - special	2.949	100	-2.849
Administration	329.733	328.400	-1.333
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>362.182</b>	<b>358.250</b>	<b>-3.932</b>
<b>Sum</b>	<b>7.791.102</b>	<b>7.648.736</b>	<b>-142.366</b>

### Forventet afvigelse på øvrige områder

Bevillingsområde	Samlede forventede budget for 2008	Forventet regnskab for 2008	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
Anlæg	163.379	163.379	0
Finansposter	2.117	42.217	40.100
<b>I alt</b>	<b>165.496</b>	<b>205.596</b>	<b>40.100</b>

#### 1.1 Forventet overførsel til 2009 for decentrale enheder (jf. bilag 6)

Børne- og Ungdomsforvaltningens forventede decentrale akkumulerede

opsparing for 2008 fremgår af bilag 6.

I forbindelse med nærværende prognose er institutionerne, fritidshjemmene, skolerne samt de bydækkende enheder blevet bedt om at indrapportere deres forventede overførsler til 2009. Centralforvaltningen har gennemgået de indkomne bidrag og sammenholdt dem med egne analyser.

I forhold til opsparingerne på de enkelte bevillingsområder og funktioner vedrørende daginstitutioner, fritidshjem/klubber, skoler og bydækkende enheder, er samtlige institutioner i forbindelse med udarbejdelsen af regnskabsprognosen blevet hørt om deres forventninger til overførsler til 2009. Med udgangspunkt i deres regnskabsresultater for 2007 er de blevet bedt om at foretage en vurdering af, hvorvidt deres enkelte "opsparinger" stiger eller falder. Den samlede forventning er en øget opsparring på ca. 32,3 mill. kr., hvilket betyder en ændring fra en opsparring på ca. 60,5 mill. kr. i 2007 til ca. 92,8 mill. kr. i 2008. De 92,8 mill. kr. er dog inklusiv en overførsel fra 2007 til 2008 på ca. 48,6 mill. kr. til brug for gældssanering af skoler og institutioner.

Nedenstående tabel viser udviklingen i opsparingen på henholdsvis institutioner, skoler samt bydækkende enheder.

Bevillingsområde	Fra 2007 til 2008	Fra 2008 til 2009	Ændring i opsparingerne
Dagtilbud	43.634.000	66.483.000	22.849.000
Dagtilbud Special	5.900.000	4.000.000	-1.900.000
F&K Special	9.000.000	8.000.000	-1.000.000
Undervisning	-15.997.000	2.400.000	18.397.000
Specialundervisning	6.945.000	8.900.000	1.955.000
Sundhed	10.053.000	2.998.000	-7.055.000
Miljø	990.000	0	-990.000
<b>Samlet</b>	<b>60.525.000</b>	<b>92.781.000</b>	<b>32.256.000</b>

### 1.3 Forventet regnskab 2008 på bevillingsniveau

Bevillingsområdet **Dagtilbud** forventes at udvise et samlet mindreforbrug på ca. 79,5 mill. kr. fordelt med et mindreforbrug på ca. 79,7 mill. kr. på det efterspørgselsstyrede område og ca. 0,3 mill. kr. i merforbrug på det rammestyrede område. Mindreforbruget på det efterspørgselsstyrede område er sammensat af forskellige mer- og mindreforbrug.

Mindreforbrugene udgør i alt 122 mill. kr. og skyldes følgende forhold: Institutionerne forventer at overføre en decentral opsparring på ca. 42,2 mill. kr. til 2009 - fordelt med 34 mill. kr. i forhold til daginstitutioner og fritidshjem samt 8,2 mill. kr. i forhold til den kommunale dagpleje. Derudover er der afsat ca. 24,3 mill. kr. til brug for gældssanering af institutioner, som søges overført til 2009. Der forventes et mindreforbrug på ca. 29,8 mill. kr. i forhold til diverse puljer, hvoraf de ca. 3,2 mill. kr. er mindreforbrug på FFA-puljer, 14 mill. kr. tilbageholdt fra serviceloftet og

12,6 mill. kr. til andre puljer. Der forventes en merindtægt på ca. 25,7 mill. kr. i forhold til salg af pladser.

Merforbruget udgør i alt 42,2 mill. kr. og skyldes følgende forhold: Der forventes en mindreindtægt på ca. 1,3 mill. kr. i forhold til tabt forældreindtægt på institutionerne samt ca. 1,3 mill. kr. i mindreindtægt fra forældrebetaling i dagplejen. Der forventes et merforbrug på ca. 1,2 mill. kr. vedrørende forventede merudgifter til den endelige afregning af pladser i forhold til indmeldte børn. Skolefritidsordningerne forventes at få et merforbrug på ca. 2 mill. kr. Der forventes et merforbrug i forhold til puljeordninger på ca. 2,7 mill. kr. Der er et forventet merforbrug på 30,9 mill. kr. vedrørende køb af pladser samt et forventet merforbrug på 2,8 mill. kr. til private pasningsordninger.

Bevillingsområdet **Dagtilbud - special** forventes at udvise et samlet mindreforbrug på ca. 12,9 mill. kr. fordelt med et mindreforbrug på 10 mill. kr. på det efterspørgselsstyrede serviceområde og 2,8 mill. kr. i merforbrug på det rammestyrede område.

Mindreforbruget på det efterspørgselsstyrede område skyldes for det første merindtægter på 7,5 mill. kr. fra salg af pladser, for det andet 4 mill. kr. i decentral opsparring samt et merforbrug på 1,5 mill. kr. i forhold til tilbagebetaling af egenbetaling.

Mindreforbruget på det rammestyrede område skyldes merindtægter fra salg af pladser til rådgivningsinstitutioner på ca. 2,8 mill. kr.

Bevillingsområdet **Fritidshjem og klubber - special** forventes at udvise et samlet mindreforbrug på ca. 3,8 mill. kr. Mindreforbruget på det efterspørgselsstyrede område er sammensat af forskellige mer- og mindreforbrug.

Merforbrugene skyldes for det første merindskrivning af børn i skolefritidsordningerne for ca. 2,6 mill. kr., for det andet 1,8 mill. kr. i forventet forbrug vedrørende øget frekvens, for det tredje 0,3 mill. kr. i merforbrug til supervision under integrerede institutioner, for det fjerde 1,4 mill. kr. i merforbrug vedrørende køb af fritidshjempladser, for det femte 0,3 mill. kr. vedrørende merindskrivning af fritidshjembørn og for det sjette 0,2 mill. kr. i mindreindtægt fra køb af klubpladser.

Mindreforbrugene skyldes for det første 0,1 mill. kr. vedrørende indtægter fra statsrefusioner på skolefritidsområdet, for det andet 1,5 mill. kr. i merindtægt fra salg af pladser under fælles formål, for det tredje 8 mill. kr. i decentral opsparring og for det fjerde manglende udmøntning af 0,8 mill.

Bevillingsområdet **Undervisning** forventes på nuværende tidspunkt at udvise et samlet mindreforbrug på 25,8 mill. kr. Mindreforbruget er

sammensat af forskellige mer- og mindreforbrug. Der forventes et netto merforbrug på 21,9 mill. kr. på de decentrale enheder, som forventes overført til 2009. De primære årsager til mindreforbruget er dels et mindreforbrug på i alt 23,5 mill. kr. vedrørende de BR-besluttede aktiviteter under Faglighed For Alle samt Science- og Idrætsskole og dels et mindreforbrug vedrørende de afsatte midler til gældsaning på i alt 24,3 mill. kr. Mindreforbrugene vedrørende BR-besluttede aktiviteter og gældssaning forventes overført til 2009.

Bevillingsområdet **Specialundervisning** forventes på nuværende tidspunkt at udvise et samlet mindreforbrug på ca. 14,2 mill. kr. Mindreforbruget kan primært henføres til et mindreforbrug vedrørende Ungdomsuddannelse for Unge med særlige behov på 5,3 mill. kr. samt et forventet netto mindreforbrug på skoler og bydækkende institutioner på i alt 8,9 mill. kr. Derudover kan nævnes et forventet merforbrug på 0,3 mill. kr. vedrørende speciallærernes overgang til KL-overenskomst, hvor merudgiften ikke er kompenseret af ØKF. Derudover forventes mindreforbrug på i alt 0,3 mill. kr. på diverse centrale budgetposter.

Bevillingsområdet **Miljø** forventes stort set at balancere.

Bevillingsområdet **Sundhed** forventes at udvise et samlet mindreforbrug på ca. 5 mill. kr. Mindreforbruget skyldes primært tidsforskydninger i byggeprojekter vedrørende Børne- og Ungdomstandplejen, forsinkelser i implementeringen af Børne- og Ungdomstandplejens elektroniske patientjournal samt mindreforbrug pga. sygeplejerskernes strejke.

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

Bevillingsområdet **Efterspørgselsstyrelse overførsler** forventes stort set at balancere i 2008.

Bevillingsområdet **Anlæg** forventes at balancere i 2008.

Bevillingsområdet **Finansposter** forventes at udvise et merforbrug på ca. 40,1 mill. kr., som skyldes betaling til andre kommuner i forhold til 2007. Forbruget modsvarer af et tilsvarende mindreforbrug i 2007. Udgiften blev korrekt driftsbogført i regnskabet for 2007 og krediteret på kontoen for forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt, da regningerne ikke kunne nå at blive bogført.

### **Forudsætninger**

Nærværende regnskabsprognose tager udgangspunkt i det korrigerede budget og er sammensat af det vedtagne budget 2008 og dertil lagt samtlige tillægsbevillinger til Børne- og Ungdomsforvaltningen, som i løbet af de første 9 måneder af 2008 er tilført eller afgivet.

Derudover tages der i regnskabsprognosen højde for den næste sag vedrørende bevillingsmæssige omplaceringer, der foreslås foretaget, hvor der omplaceres en del midler mellem flere bevillingsområder, indenfor samme bevillingsområde samt mellem flere forvaltninger. Samtlige af de bevillingsmæssige omplaceringer fremgår af bilag 3 og bilag 4 samt af en særskilt sag.

## 2.1 Omplaceringer (jf. bilag 3 og bilag 4)

I forbindelse med nærværende regnskabsprognose pr. oktober 2008 kan udvalgene søge om bevillingsmæssige ændringer indenfor budget 2008. Nedenstående oversigt viser de budgetmæssige omplaceringer på hvert af bevillingsområderne, som samlet set går i nul. Derudover skal der overføres 33,5 mill. kr. til Økonomiforvaltningen i forhold til aktivitetstilpasning af budget 2008, der skal tilføres ca. 1,1 mill. kr. fra Økonomiforvaltningen i forhold til dækning af udgifter til integrationsstillinger i 2008 og der skal tilføres ca. 16,1 mill. kr. fra Økonomiforvaltningen i forhold til kompensation vedrørende DUT-sager i 2008. De enkelte budgetmæssige omplaceringer på funktionsniveau fremgår af bilag 3 og bilag 4.

Bevilling	Beløb (1.000 kr.)
ES - Dagtilbud for børn og unge	14.725
ES - Dagtilbud special	-6.242
RS - Dagtilbud special	-5.414
ES - Fritidshjem og klubber special	7.549
ES - Undervisning	15.119
ES - Specialundervisning	11.507
ES - Miljø	21
ES - Sundhed	-4.451
RS - Administration	-32.847
EO - Efterspørgselsstyrede overførsler	33
<b>Samlet</b>	<b>0</b>

Med afsæt i Deloitte's analyse af det vedtagne budget 2008, som udviste et samlet forventet mindreforbrug på ca. 33,5 mill. kr., skal Børne- og Ungdomsforvaltningen i forbindelse med sagen vedrørende bevillingsmæssige ændringer til 3. prognose 2008 overføre et tilsvarende beløb til Økonomiforvaltningen. De 33,5 mill. kr. er fordelt på to bevillingsområder og tre funktioner, jf. nedenstående tabel.

Beskrivelse	Bevilling	Funktion	Beløb
Aktivitetstilpasning af budget 2008	ES - Dagtilbud	5.25.14.1	-13.000
Aktivitetstilpasning af budget 2008	ES - Specialundervisning	5.28.20.1	-10.250
Aktivitetstilpasning af budget 2008	ES - Specialundervisning	5.28.21.1	-10.250
<b>Samlet</b>			<b>-33.500</b>



I forbindelse med 2. prognose 2008 blev der konstateret et mindreforbrug på bevillingsområdet Dagtilbud funktion 5.25.14.1 på 29 mill. kr., som vedrørte ikke forbrugte puljemidler. Heraf indgår de 13 mill. kr. til dækning af en del af finansieringen af de 33,5 mill. kr. Det er vurderingen, at de resterende 20,5 mill. kr. kan finansieres fra bevillingsområdet Specialundervisning funktion 5.28.20.1 og 5.28.21.1 med 10.250 t.kr. fra hvert af bevillingsområderne. Der er tale om et ekstraordinært mindreforbrug i 2008, som ikke har varig effekt i 2009 og frem.

### **3.1 Serviceudgifter (jf. bilag 5)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens serviceudgifter for 2008 fremgår af bilag 5.

### **4.1 Samlet tabel over forventet årsregnskab samt afvigelser på bevillingsniveau og hovedniveau (jf. bilag 7 og bilag 8)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede forventede årsregnskab fremgår af bilag 7, mens de enkelte bevillingsafvigelser og hovedafvigelser er oplyst i bilag 8.

### **5.1 Overførsler til 2008 (jf. bilag 9)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens forventede overførsler til 2008 fremgår af bilag 9. De samlet set ca. 124,8 mill. kr. søges overført til 2009 i forbindelse med sagen vedrørende tidlig overførselsadgang til 2009.

### **6.1 Låneberettigede udgifter 2008 (jf. bilag 10)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens låneberettigede udgifter for 2008 fremgår af bilag 10.

### **7.1 Prognoseark (jf. bilag 11)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens overordnede forventede regnskabs- samt prognosebeløb for 2008 fremgår af bilag 11. Bilaget er udelukkende til brug for Økonomiforvaltningen.