



14-04-2008

Sagsbehandler  
Lasse Elsmann

### **Notat vedr. Deloitte's Budgetvalidering 2008**

Deloitte har på baggrund af arbejdet med genopretningsplanen vedrørende økonomistyring i Børne- og Ungdomsforvaltningen gennemgået budgetforudsætningerne for forvaltningens budget for 2008 med udgangspunkt i det vedtagne budget 2008. Budgetvalideringen er ajourført på baggrund af det endelige regnskab for 2007 og det er Deloitte's forventning, at Børne- og Ungdomsforvaltningens regnskab for 2008 vil udvise et mindreforbrug på ca. 33,9 mill. kr.

Det er vigtigt at pointere, at selvom Deloitte har opdateret og korrigeret deres analyse vedrørende budget 2008, er det stadig udarbejdet på baggrund af det vedtagne budget 2008 og ikke det korrigerede budget 2008, som nu er "virkeligheden". Deloitte har desuden i deres analyse af det forventede forbrug for 2008 taget det endelige forbrug i 2007 og "bare" fremskrevet til 2008-niveau ved at gange med 103,3, da 3,3 er fremskrivningsprocenten mellem de to år. Bagefter har de dog taget højde for de elementer, som de mener enten har været engangs i 2007 eller som kommer i 2008 - men trods alt en lidt "let" analysering.

Til sammenligning baserer Forvaltningens udarbejdede prognose for 2008 sig på tilbagemeldinger fra samtlige daginstitutioner, fritidshjem/klubber, skoler, bydækkende institutioner, distrikter samt kontorer, hvor hver især har forholdt sig til deres budgetter for indeværende regnskabsår samt kommet med en forventning til det endelige forbrug. Forvaltningen har sammenholdt de indkomne bidrag med overordnede makroanalyser af både det korrigerede budget for 2008 og forventede forbrug for 2008 og på den baggrund udarbejdet et bidrag til den samlede prognose for 2008.

Derudover har Forvaltningen i forbindelse med den officielle 1. prognose for 2008 udarbejdet to separate omplaceringssager omhandlende budgetmæssige omplaceringer til budget 2008.

I den ene sag anmoder Børne- og Ungdomsforvaltningen om, at Børne- og Ungdomsudvalget godkender, at bevillingsområderne Dagtilbud og Fritidshjem og klubber samles på bevillingsområdet Dagtilbud og at bevillingsområdet ændres fra Dagtilbud til Dagtilbud til børn og unge.

I den anden sag anmoder Børne- og Ungdomsforvaltningen om, at Børne- og Ungdomsudvalget godkender en række bevillingsmæssige omplaceringer, så budgettet følger forbruget og afvigelserne minimeres.

Nedenstående to tabeller viser i korte træk den bevillingsmæssige betydning af de to indstillinger:

*Sammenlægning af bevillingsområderne Dagtilbud og Fritidshjem og klubber i 2008 og frem:*

#### **Koordinering**

Islands Brygge 37  
2300 København S

Telefon  
3366 4244

Telefax  
3366 7058

E-mail  
lasels@buf.kk.dk

EAN nummer  
5798009380043

www.kk.dk

Bevilling	Beløb (1.000 kr.)
ES - Dagtilbud	730.779
RS - Dagtilbud	24.665
ES - Fritidshjem og klubber	-730.779
RS - Fritidshjem og klubber	-24.665
Samlet	0

*Bevillingsmæssige ændringer i 2008 pr. april:*

Bevilling	Beløb (1.000 kr.)
ES - Dagtilbud	-13.223
ES - Dagtilbud special	-942
RS - Dagtilbud	-369
RS - Dagtilbud special	-2.407
ES - Fritidshjem og klubber	0
ES - Fritidshjem og klubber special	823
RS - Fritidshjem og klubber	0
ES - Undervisning	-4.011
ES - Specialundervisning	-20.488
ES - Sundhed	5.584
ES - Miljø	2.525
RS - Administration	32.503
EO - Efterspørgselsstyrede overførsler	5
Samlet	0

De to sager har ingen betydning for den samlede forventning til Børne- og Ungdomsforvaltningens regnskab for 2008, men har stor betydning for Deloitte's forventede afvigelser på de enkelte bevillingsområder, hvor det korrigerede budget ændres markant. Det skal desuden nævnes, at hvis ikke de to bevillingsområder Dagtilbud og Fritidshjem og klubber var slået sammen, ville der have været søgt omplaceret minimum 27 mill. kr. fra Dagtilbud til Fritidshjem og klubber, hvorfor Deloitte's forventede afvigelse på bevillingsområdet principielt skulle have været nedskrevet med de ca. 27 mill. kr.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har udarbejdet den 1. prognose for 2008, hvor det er forventningen, at regnskabet for 2008 vil udvise et merforbrug på ca. 69,2 mill. kr.

Der er derfor en umiddelbar forskel mellem de to forventninger til regnskabet for 2008 på ca. 103,1 mill. kr. Der er dog flere gode grunde til, at der er en så stor forskel mellem forventningerne.

Det skal nævnes, at der på nuværende tidspunkt allerede er en forskel mellem det vedtagne budget 2008 og det korrigerede budget 2008 på ca. 21,2 mill. kr., som hovedsageligt skyldes tillægsbevillinger vedrørende lejemål fra Københavns Ejendomme. Der er tale om lejemål, som også tilhørte Børne- og Ungdomsforvaltningen i 2007, hvor der også var en tilsvarende udgift. Det er uvist præcist hvordan, Deloitte har taget højde for dette i deres forventede forbrug, men det må antages, at de har indregnet det i deres forventede forbrug for 2008, hvorfor beløbet

bør lægges til afvigelsen på de ca. 103,1 mill. kr., som herefter øges til ca. 124,3 mill. kr.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har den udarbejdede prognose for 2008 indregnet en forskel i den decentrale opsparring på ca. 9,9 mill. kr. samt en forventet overførsel af budgetmidler fra 2007 på ca. 79 mill. kr. svarende til et samlet forbrug på ca. 88,8 mill. kr. Deloitte har ikke medtaget disse overførsler samt det tilhørende forbrug i deres forventninger, hvorfor afvigelsen burde korrigeres fra ca. 124,3 mill. kr. til ca. 35,5 mill. kr., jf. bilag 1.

Forskellen på de ca. 35,5 mill. kr. forklares i nedenstående afsnit.

### **Rammestyrede områder**

#### *Dagtilbud*

Bevillingsområdet Fritidshjem og klubber forventes i 2008 lagt sammen med bevillingsområdet Dagtilbud, hvorfor prognoserne for 2008 for disse to bevillingsområder er lagt sammen under bevillingsområdet Dagtilbud. Der er en umiddelbar forskel i Børne- og Ungdomsforvaltningens og Deloitte's prognose på ca. 5,9 mill. kr. Forskellen kan dog udelukkende forklares med, at der i januar 2008 er blevet overført et budget på ca. 6 mill. kr. til Teknik- og Miljøforvaltningen vedrørende de bemandede legepladser (BR 38/08). Deloitte har de 6 mill. kr. med i deres forventede udgifter for 2008.

#### *Dagtilbud-special*

Der er en umiddelbar forskel i Børne- og Ungdomsforvaltningens og Deloitte's prognose på ca. 1,9 mill. kr. Deloitte har i deres prognose sat forbrug 100 pct. lig budgettet, mens Børne- og Ungdomsforvaltningen har forholdt sig konkret til både det overordnede budget, det udmeldte budget samt det forventede forbrug på baggrund af en tilbagemelding fra vores kontor for støtte og rådgivning. I forbindelse med sagen vedrørende budgetmæssige omplaceringer i 2008 flyttedes der ca. 2,4 mill. kr. i forbindelse med bogføring af husleje m.v. fra Københavns Ejendomme. Når der ses bort fra denne omplacering, er der en forskel mellem Børne- og Ungdomsforvaltningens og Deloitte's prognose på ca. 0,5 mill. kr., hvilket er det forventede merforbrug på området på nuværende tidspunkt.

#### *Fritidshjem og klubber*

Bevillingsområdet Fritidshjem og klubber forventes i 2008 lagt sammen med bevillingsområdet Dagtilbud, hvorfor prognoserne for 2008 for disse to bevillingsområder er lagt sammen under bevillingsområdet Dagtilbud. De to prognoser er derfor begge nul på dette område.

#### *Administration*

Der er en umiddelbar forskel i Børne- og Ungdomsforvaltningens og Deloitte's prognose på ca. 0,3 mill. kr., hvilket må siges at være meget tæt på hinanden og kræver ikke yderligere kommentarer.

### **Efterspørgselsstyrede områder**

#### *Dagtilbud*

Bevillingsområdet Fritidshjem og klubber forventes i 2008 lagt sammen med bevillingsområdet Dagtilbud, hvorfor prognoserne for 2008 for disse to bevillingsområder er lagt sammen under bevillingsområdet Dagtilbud. Der er en umiddelbar forskel i Børne- og Ungdomsforvaltningens og Deloitte's prognose på ca. 3,4 mill. kr., hvilket med et budget på over 3,5 mia. kr. må siges at være meget tæt på hinanden og kræver ikke yderligere kommentarer.

#### *Dagtilbud-special*

Der er en umiddelbar forskel i Børne- og Ungdomsforvaltningens og Deloitte's prognose på ca. 13,7 mill. kr. En del af forskellen på ca. 2,2 mill. kr. kan forklares med en merindtægt på området i 2007, som Børne- og Ungdomsforvaltningen har set bort fra i 2008, mens Deloitte har medtaget den i deres prognose. Der resterer en forskel på ca. 11,5 mill. kr., som frem mod næste regnskabsprognose, vil blive analyseret nærmere. I forbindelse med budgetforliget for 2008 er området budgetopskrevet med ca. 21,4 mill. kr. i forhold til budget 2007. Disse midler er afsat til etablering af nye specialpladser og der forventes derfor en aktivitetsstigning på området. Det vurderes, at det kan være svært at etablere alle pladserne i 2008 og der vil, i forbindelse med regnskabsprognosen pr. august 2008, tages stilling til omfanget af etableringen af pladser, samt hvor mange af midlerne, der eventuelt skal afsættes til integration på normalområdet. Det forventes, at der i løbet af 2008 bliver skabt et klart billede af køb og salg på området, som i øjeblikket er præget af usikkerhed blandt andet som følge af den kommunale strukturreform 2007.

#### *Fritidshjem og klubber*

Bevillingsområdet Fritidshjem og klubber forventes i 2008 lagt sammen med bevillingsområdet Dagtilbud, hvorfor prognoserne for 2008 for disse to bevillingsområder er lagt sammen under bevillingsområdet Dagtilbud. De to prognoser er derfor begge nul på dette område.

#### *Fritidshjem og klubber-special*

Der er en umiddelbar forskel i Børne- og Ungdomsforvaltningens og Deloitte's prognose på ca. 9,6 mill. kr. I Børne- og Ungdomsforvaltningens prognose er forbruget sat lig budgettet, da forvaltningen forventer, at bevillingsområdet balancerer, mens Deloitte forventer et mindreforbrug på ca. 9,6 mill. kr. I forhold til regnskabet for 2007 skulle der have været flyttet ca. 5,8 mill. kr. fra special- til normalområdet. Der skal givetvis flyttes et tilsvarende beløb i 2008, men der er et behov for nærmere analysering af området, inden der foretages en bevillingsmæssig omplacering af budgetmidler. Hvis der ses bort fra de 5,8 mill. kr., fås en forskel på ca. 3,8 mill. kr. Denne forskel kan forklares med en merindtægt i 2007 på ca. 4,2 mill. kr., som Deloitte også har indregnet i deres forventninger til 2008, mens Børne- og Ungdomsforvaltningen har vurderet, at indtægtsbudgettet for 2008 balancerer. Tilbage står en forskel på ca. 0,4 mill. kr.

#### *Undervisning og Specialundervisning*

Bevillingsområdet Undervisning og Specialundervisning forklares under ét, da der stadig er konteringsmæssige forskelle de to bevillingsområder imellem. Der er en samlet umiddelbar forskel i

Børne- og Ungdomsforvaltningens og Deloittes prognose på ca. 4,6 mill. kr., hvilket med et budget på ca. 3,3 mia. kr. må siges at være meget tæt på hinanden og kræver ikke yderligere kommentarer.

#### *Miljø*

Der er en umiddelbar forskel i Børne- og Ungdomsforvaltningens og Deloittes prognose på ca. 1,9 mill. kr. I forbindelse med de bevillingsmæssige omplaceringer til 1. prognose 2008 bliver der omplaceret ca. 2,5 mill. kr. fra bevillingsområdet Miljø til bevillingsområdet Undervisning. Forskellen mellem de to prognoser er herefter ca. 0,6 mill. kr. og Børne- og Ungdomsforvaltningen ligger derfor en anelse højere i forbrugsforventningerne end Deloitte. Men vi er stort set enige.

#### *Sundhed*

Der er en umiddelbar forskel i Børne- og Ungdomsforvaltningens og Deloittes prognose på ca. 16,1 mill. kr. Børne- og Ungdomsforvaltningen forventer i 2008, at bevillingsområdet balancerer, mens Deloitte forventer et mindreforbrug. Forvaltningen mener også, at der er en chance for, at bevillingsområdet ved årets udgang viser et mindreforbrug, men det kræver en nærmere analyse af området for entydigt at kunne konkludere noget. Forvaltningens forventning bygger på tilbagemeldinger fra både den kommunale sundheds- og tandpleje med en forventning om et øget forbrug i forhold til 2007 og en øget aktivitet.

#### *Efterspørgselsstyrede overførsler*

Børne- og Ungdomsforvaltningen og Deloitte er 100 pct. enige om, at bevillingsområdet balancerer i 2008.