



## **Bilag 1 – Notat om årsregnskabet for 2008**

I notatet redegøres for årsregnskabet for 2008 for Børne- og Ungdomsforvaltningen – herunder ydelser, mål- og resultatkrav, overførselsønsker til 2009 samt en række obligatoriske bilag.

### **Forudsætninger**

Nærværende regnskab tager udgangspunkt i det korrigerede budget og det endelige forbrug for 2008. Budgettet er sammensat af det vedtagne budget 2008 og dertil lagt samtlige tillægsbevillinger i løbet af 2008, som er tilført eller afgivet.

I forhold til opsparingerne på de enkelte bevillingsområder og funktioner vedrørende daginstitutioner, fritidshjem/klubber, skoler og bydækkende enheder, har vi udarbejdet en budgetoverførselsmodel, som automatisk indsætter alt relevant data for den enkelte enhed og derefter udregner overførselsbeløbet til 2009. Hvert af de 8 distrikter har derefter ansvaret for at få samtlige regnskaber fra deres respektive enheder endeligt afsluttet og kvalitetssikret og herefter indsende de endelige resultater og bemærkninger til Centralforvaltningen inden den endelige regnskabsgodkendelse i Borgerrepræsentationen den 7. maj 2009. Ydermere har samtlige fagkontorer, distrikter og serviceinstitutioner fået afsluttet deres delregnskaber for 2008 og deres bemærkninger indgår som en del af vores arbejde med udarbejdelsen af årsregnskabet.

Det skal nævnes, at der er enkelte steder, hvor enten budgettet eller forbruget ligger forkert. Det har ingen betydning for resultatet, men er kort forklaret under hvert bevillingsområde i afsnit 1.2, hvor afvigelserne fremgår. Det skal nævnes, at omfanget er markant lavere end sidste år og at Forvaltningen allerede nu har indledt en aktiv indsats i forhold til 2009, hvor vi er gået i gang med et ekstra gennemtjek af hele kontoplanen for Børne- og Ungdomsforvaltningen og nedsat en projektgruppe, der skal gennemgå kontoplanerne for samtlige enheder.

Ydermere vil forvaltningen i forbindelse med den første regnskabsprognose i 2009 pr. april foretage en række budgetmæssige omplaceringer, så budgettet følger forbruget og omvendt. Det skal desuden nævnes, at de to bevillingsområder Dagtilbud – special og Fritidshjem og klubber – special er lagt sammen under ét bevillingsområde i 2009. Sammenlægningen af bevillingsområderne er en konsekvens af sammenlægningen af den tidligere UUF og FAF, da det ikke er hensigtsmæssigt at fortsætte den "gamle" opdeling. Den "nye" struktur vil skabe bedre sammenhæng og afledte synergieffekter.

### Overordnet konklusion

Samlet set udviser Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme for 2008 et merforbrug på 1,5 mill. kr. Der er dog en række mer- og mindreforbrug, der ikke kan søges overført til budget 2009, jf. sagen vedrørende overførselsanmodninger fra 2008 til 2009, hvorfor der samlet set søges overført et mindreforbrug på ca. 0,6 mill. kr. til 2009. Afvigelsen svarer til ca. 0,02 procent af den samlede budgetramme. Det skal dog bemærkes, at der allerede i den tidlige overførselssag er overført ca. 124,8 mill. kr. til 2009. De 1,5 mill. kr. dækker i hovedtræk over nedenstående afvigelser:

<b>Samlede driftsramme</b>	<b>Netto (mill. kr.)</b>
Opsparing i forhold til institutioner, skoler og bydækkende enheder	-16,8
Mindreforbrug i forhold til Ungdomsuddannelse til unge under 25 år	-1,9
Mindreforbrug i forhold til Trepartsmidler	-4,7
Mindreforbrug i forhold til Skolemadsordning	-4,2
Mindreforbrug i forhold til Forældrebetaling	-2,8
Merforbrug i forhold til Faglighed For Alle	0,8
Merforbrug i forhold til køb af pladser	24,0
Merforbrug i forhold til diverse puljer og nye tiltag m.v.	1,1
Merforbrug i forhold til konsulentudgifter	6,0
<b>Samlet set</b>	<b>1,5</b>

Den samlede anlægsramme under Børne- og Ungdomsudvalget for 2008 udviser et mindreforbrug på ca. 99,8 mill. kr. og dækker i hovedtræk over nedenstående afvigelser:

<b>Samlede anlægsramme</b>	<b>Netto (mill. kr.)</b>
Køb af byggeret i Ørestad Syd	-28,2
Køb af Nordre Digevej	-12,0
Køb af Øresundsvej 12a	-11,0
Mindreforbrug i forhold til akutplanen	-16,0
Mindreforbrug i forhold til fremrykkede daginstitutionspladser	-29,6
Mindreforbrug i forhold til omlægning af pladser	-3,0
<b>Samlet set</b>	<b>-99,8</b>

I nedenstående to afsnit gennemgås regnskabet for 2008 på bevillings- og aktivitetsniveau.

#### 1.1 Årsregnskab 2008 (jf. bilag 2)

Årsregnskabet for 2008 udviser et samlet merforbrug på 1,5 mill. kr. på Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2008. Merforbruget svarer til ca. 0,02 procent af den samlede budgetramme. Hvis der ses bort fra opsparingen på ca. 16,8 mill. kr. fås et samlet merforbrug på 18,3 mill. kr. på hele Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2008. Der er dog i forbindelse med den tidlige overførselssag allerede overført ca. 124,8 mill. kr. til budgettet for 2009 – heraf ca. 92,8 mill. kr. i forhold til decentral opsparing samt ca. 32,0 mill. kr. i forhold til BR-besluttede aktiviteter.

Merforbruget på 1,5 mill. kr. fordeler sig med et merforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på 1,6 mill. kr. og et mindreforbrug på de rammestyrede områder på 0,1 mill. kr.

Derudover er der et mindreforbrug på 99,8 mill. kr. på Anlægsrammen, som ønskes overført til 2009 med henblik på færdiggørelse af igangværende projekter samt til Anlægsplan 2008–2010. Anlægsbudgettet overføres løbende til Københavns Ejendomme i takt med, at der gives bevillinger.

Afvigelsen på anlægsrammen på ca. 99,8 mill. kr. skyldes primært, at der i forbindelse med budget 2009 blev tildelt ekstra anlægsmidler til 2008. Anlægsmidlerne blev tilført Børne- og Ungdomsforvaltningen så sent på året, at det i realiteten var umuligt at nå at bruge alle midlerne i 2008. En stor del af de tilførte anlægsmidler var til en række grund- og ejendoms køb, som varetages af Økonomiforvaltningen og flere forhold medførte, at handlerne ikke kunne gennemføres i 2008. Bl.a. besluttede BR i december 2008, at 2 købsaftaler skulle genforhandles. Udover manglende grund- og ejendoms køb skyldes mindreforbruget i 2008 også, at det ikke, som planlagt, lykkedes at påbegynde 5 fremrykkede daginstitutionsprojekter. Disse projekter påbegyndes i stedet primo 2009.. Der henvises desuden til afsnit 1.2 side 15 i forhold til nærmere forklaringer. Bevillingsområdet Finansposter udviser et mindreforbrug på 6 mill. kr.

Nedenstående tabel viser udviklingen i opsparingen på henholdsvis institutioner, fritidshjem og klubber, skoler og bydækkende enheder inklusiv den tidlige overførselssag. Den akkumulerede overførsel fra 2007 til 2008 på ca. 60,5 mill. kr. er i løbet af 2008 blevet opskrevet til ca. 109,5 mill. kr., som enten er søgt eller søges overført til 2009. Forklaringen på den relativt store stigning skal findes i, at der i alt er afsat ca. 60,5 mill. kr. til gældssanering af både institutioner og skoler.

De afsatte 60,5 mill. kr. til brug for gældssanering kommer af to forhold. For det første blev der fra 2007 til 2008 overført samlet set 48,6 mill. kr. til formålet, mens den resterende del på ca. 11,9 mill. kr. er fundet i budget 2008. Det skal endvidere nævnes, at den decentrale opsparing forventes at stige yderligere i løbet af 2009 i takt med, at både skoler og institutioner formår at indfri forventningerne i forhold til deres egenfinansiering af gældsbyrden. Med andre ord betyder det, at den negative opsparing forventes at falde i løbet af 2009 og dermed forbedre den samlede netto opsparing. Der henvises desuden til bilag 7 – Decentral opsparing.

<b>Bevillingsområde</b>	<b>Fra 2007 til 2008</b>	<b>Fra 2008 til 2009</b>	<b>Ændr. i opsparingen</b>
Dagtilbud	28.224.000	80.911.039	52.687.039
Dagtilbud Special	5.900.000	13.314.691	7.414.691
F&K	15.410.000	0	-15.410.000
F&K Special	9.000.000	0	-9.000.000
Undervisning	-15.997.000	1.030.199	17.027.199

Specialundervisning	6.945.000	8.839.000	1.894.000
Sundhed	10.053.000	5.443.808	-4.609.192
Miljø	990.000	0	-990.000
<b>Samlet</b>	<b>60.525.000</b>	<b>109.538.737</b>	<b>49.013.737</b>

Nedenstående tabel viser det samlede regnskab pr. bevillingsområde.

### Afvigelse på drift

Bevillingsområde	Samlede budget for 2008	Regnskab for 2008	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</b>			
Dagtilbud	3.554.561	3.560.909	6.348
Dagtilbud - special	87.943	82.434	-5.509
Fritidshjem og klubber - special	134.194	134.219	25
Undervisning	2.682.895	2.695.260	12.365
Specialundervisning	604.811	613.233	8.422
Sundhed	219.955	209.946	-10.009
Miljø	13.870	8.276	-5.594
Efterspørgselsstyrede overførsler	12.034	7.582	-4.452
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>7.310.263</b>	<b>7.311.859</b>	<b>1.596</b>
<b>Rammestyrede områder, drift</b>			
Dagtilbud	30.086	29.362	-724
Dagtilbud - special	2.949	1.565	-1.384
Administration	329.547	331.584	2.037
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>362.582</b>	<b>362.511</b>	<b>-71</b>
<b>Sum</b>	<b>7.672.845</b>	<b>7.674.370</b>	<b>1.525</b>

### Afvigelse på øvrige områder

Bevillingsområde	Samlede budget for 2008	Regnskab for 2008	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
Anlæg	246.316	146.525	-99.791
Finansposter	2.117	-3.903	-6.020
<b>I alt</b>	<b>248.433</b>	<b>142.622</b>	<b>-105.811</b>

1.2 Årsregnskab 2008 på bevillingsniveau

**Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge**

<b>Bevillingsområde: Dagtilbud</b>	<b>Budget for 2008</b>	<b>Forbrug for 2008</b>	<b>Afvigelse</b>
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b><i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i></b>			
0.32.31.1 Stadions, idrætsanlæg m.v.	711	159	-552
3.22.05.1 Skolefritidsordninger	45.370	50.665	5.295
3.22.09.1 Sprogstimulering for tosprogede	23.084	6.260	-16.824
3.22.10.1 Bidrag til statslige og private skoler	28.948	29.003	55
5.25.10.1 Fælles formål	76.264	57.788	-18.476
5.25.11.1 Dagpleje	128.195	129.706	1.511
5.25.12.1 Vuggestuer	604.237	639.093	34.856
5.23.13.1 Børnehaver	579.699	548.304	-31.395
5.25.14.1 Integrerede daginstitutioner	1.756.806	1.775.310	18.504
5.25.15.1 Fritidshjem	153.255	180.434	27.179
5.25.16.1 Klubber og andre socialpæd.	121.536	106.846	-14.690
5.25.19.1 Tilskud til puljeordninger m.v.	36.456	37.342	886
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>3.554.561</b>	<b>3.560.909</b>	<b>6.348</b>
<b><i>Rammestyrede områder, drift</i></b>			
0.25.13.1 Andre faste ejendomme	5.376	4.857	-518
0.28.20.1 Grønne områder og naturpladser	24.710	24.504	-206
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>30.086</b>	<b>29.362</b>	<b>-724</b>
<b>Sum</b>	<b>3.584.647</b>	<b>3.590.271</b>	<b>5.624</b>

**Dagtilbud – Efterspørgselsstyret:**

I alt ..... -6.348

I det samlede merforbrug på bevillingen på -6,3 mill. kr. indgår afvigelser på områder, som omfatter flere funktioner. Det samlede merforbrug på det efterspørgselsstyrede område er nedenfor fordelt med et merforbrug på 65,9 mill. kr. og et mindreforbrug på 59,6 mill. kr. Overordnet er der beregnet forældrebetaling og budgetteret med 1.876 flere pladser i institutionerne, end institutionerne har fået udmeldt budget til og området dermed ikke har modtaget indtægter fra. At merforbruget alligevel ikke er større skyldes, at andelen af kommunens finansiering af forældrebetalingen med økonomisk friplads er faldet med 35,1 mill. kr. mere end budgetteret. Af hensyn til overskueligheden forklares afvigelsen på bevillingen derfor samlet nedenfor fordelt på aktivitetsområder.

*Budget og forbrug:*

8.600

Det skal nævnes, at der er enkelte steder, hvor enten budgettet eller forbruget ligger forkert, som hovedsageligt kan forklares med, at enkelte kontoplaner har været oprettet under forkert bevillingsområde. På bevillingsområdet Undervisning er der i regnskab 2008 bogført 10,8 mill. kr., som burde være bogført på Dagtilbud, mens der under Dagtilbud er bogført 2,0 mill. kr., som burde være bogført under Administration. Under Dagtilbud special er bogført en indtægt på 0,2 mill. kr. som burde være bogført under Dagtilbud. Der er derfor et reelt merforbrug på 15,0 mill. kr., som er forklaret herunder.

*Decentral opsparing:*

15.872

Der har i forhold til den tidlige overførselssag været et yderligere mindreforbrug på 15,9 mill. kr. i forhold til institutionernes decentrale opsparing.

*Forældrebetaling:*

2.800

Der har grundet 1.876 færre indskrevne børn, fordelt på forskellige pasningsmoduler, end budgetteret været en mindreindtægt fra forældrebetalingen på 24,5 mill. kr. De indskrevne børn har grundet stigende indkomster hos forældrene afstedkommet en mindreudgift til økonomiske fripladser på 35,1 mill. kr. Dette har samlet set resulteret i en mindreudgift på ca. 10,6 mill. kr. På grund af flere søskendebørn end budgetteret har der tilsvarende været en merudgift til søskenderabat på 7,8 mill. kr. Der er derfor et samlet mindreforbrug i forhold til forældrebetalingen på ca. 2,8 mill. kr.

*Faglighed For Alle:*

-7.222

Der har været et samlet merforbrug under Faglighed For Alle på 7,2 mill. kr. Faglighed For Alle er et politisk besluttet tværfagligt projekt i Børne- og Ungdomsforvaltningen, som løber over en årrække.

*Køb/salg:* -6.300

Der har været en samlet merudgift til køb af almindelige institutionspladser på 3,4 mill. kr. Selvom der er solgt 264 flere pladser end budgetteret, har det for 122 af pladserne være på klubområdet, som er billigst, mens de øvrige pladser har ligget under den budgetterede pris. De købte pladser har gennemsnitligt ligget over den budgetterede pris, hvilket har betydet, at netto 151 flere solgte pladser har afstedkommet 3,4 mill. kr. i merudgift. Der har ligeledes været en merudgift på 2,9 mill. kr. til køb af pladser samt tilskud til pladser i udenbys puljeordninger, som er en del af ydelserne af børn i pulje og privatinstitutioner.

*Nye tiltag:* -20.098

Der har været merudgifter på 1,7 mill. kr. til vikardækning til garantigrupper, som er et iværksat tiltag for at udnytte pasningskapaciteten. Indkøb af hårde hvidevarer til forberedelse af indførelse af madordning har resulteret i et merforbrug på 5,3 mill. kr. At forbruget er konteret i 2008 skyldes en tidligere forventning om, at dette kunne indeholdes i budgettet. Prisstigning af udflytterbusser med op til 18 pct. har betydet et merforbrug på 3,6 mill. kr. Fratrædelsesordninger og omstrukturingsaftaler, som kommer fra sammenlægning af institutioner og bl.a. skyldes forhåndsftaler, har betydet et merforbrug på 5,3 mill. kr. Merudgifter som en følge af huslejestigninger på institutionerne på 1 mill. kr. Derudover har der samlet set været et merforbrug på en række andre puljer på i alt ca. 3,2 mill. kr.

#### **Dagtilbud – Rammestyret:**

**I alt** ..... 724

I det samlede mindreforbrug på bevillingen på 0,7 mill. kr. indgår afvigelser på områder, som omfatter flere funktioner. Af hensyn til overskueligheden forklares afvigelsen på bevillingen derfor samlet nedenfor fordelt på aktivitetsområder.

*Budget og forbrug:* 300

Det skal nævnes, at der er enkelte steder, hvor enten budgettet eller forbruget ligger forkert, som hovedsageligt kan forklares med, at enkelte kontoplaner har været oprettet under forkert bevillingsområde. På bevillingsområdet Administration er der i regnskab 2008 bogført 0,3 mill. kr., som burde være bogført på Dagtilbud. Der er derfor et reelt mindreforbrug på 0,4 mill. kr., som er forklaret herunder.

*Øvrige aktiviteter:* 424

På de øvrige områder på bevillingen er der et samlet mindreforbrug på 0,4 mill. kr. i forhold til husleje samt indendørs og udendørs vedligehold.

#### **Bevillingsområde Dagtilbud - special**

Bevillingsområde: Dagtilbud - special	Budget for 2008	Forbrug for 2008	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</b>			
5.25.11.1 Dagpleje	0	-205	-205
5.25.14.1 Integrerede daginstitutioner	0	15	15
5.25.17.1 Særlige dagtilbud og klubber	98.874	95.740	-3.134
5.25.17.2 Særlige dagtilbud og klubber	-10.931	-13.115	-2.184
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>87.943</b>	<b>82.435</b>	<b>-5.508</b>
<b>Rammestyrede områder, drift</b>			
5.35.40.1 Rådgivning og rådgivningsinst.	2.949	1.565	-1.384
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>2.949</b>	<b>1.565</b>	<b>-1.384</b>
<b>Sum</b>	<b>90.892</b>	<b>84.000</b>	<b>-6.892</b>

#### Dagtilbud Special – Efterspørgselsstyret:

**I alt** ..... **5.508**

I det samlede mindreforbrug på bevillingen på 5,5 mill. kr. indgår afvigelser på områder, som omfatter flere funktioner. Af hensyn til overskueligheden forklares afvigelsen på bevillingen derfor samlet nedenfor fordelt på aktivitetsområder.

#### *Budget og forbrug:*

200

Det skal nævnes, at der er enkelte steder, hvor enten budgettet eller forbruget ligger forkert, som hovedsageligt kan forklares med, at enkelte kontoplaner har været oprettet under forkert bevillingsområde. På bevillingsområdet Dagtilbud er der i regnskab 2008 bogført 0,2 mill. kr., som burde være bogført på Dagtilbud Special. Der er derfor et reelt mindreforbrug på 5,3 mill. kr., som er forklaret herunder.

#### *Puljemidler:*

1.831

Der er et mindreforbrug på ca. 1,8 mill. kr., som følge af uforbrugte puljemidler, hvilket har betydet, at prisen pr. barn er lavere end budgetteret.

#### *Særligt dyre enkeltsager:*

2.184

Der er et mindreforbrug på ca. 2,2 mill. kr., der er afledt af flere særligt dyre enkelt sager end forventet, hvor det har været muligt at indhente flere refusionsindtægter end budgetteret. 90 pct. af merindtægten går i kommunens kasse, mens de resterende 10 pct. overføres til 2009.



*Salg af pladser:* 3.033

Der er et mindreforbrug på ca. 3,0 mill. kr. i forhold til salg af pladser, da antallet af solgte pladser er lavere end budgetteret.

*Decentral opsparing:* -1.740

Der er et merforbrug på ca. 1,7 mill. kr. i forhold til decentral opsparing.

**Dagtilbud Special – Rammestyret:**

**I alt** ..... **1.384**

*Rådgivning og rådgivningsinstitutioner:* 1.384

Der er et samlet mindreforbrug på ca. 1,4 mill. kr. i forhold til Rådgivning og Rådgivningsinstitutioner, som primært skyldes, at indtægten på ydelserne øst for Storebælt er større end budgetteret.

**Bevillingsområde Fritidshjem og klubber - special**

Bevillingsområde: Fritidshjem og klubber - special	Budget for 2008	Forbrug for 2008	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</b>			
3.22.05.1 Skolefritidsordninger	77.489	78.868	1.379
5.25.10.1 Fælles formål	-1.962	-2.772	-810
5.25.14.1 Integrerede institutioner	414	427	13
5.25.15.1 Fritidshjem	46.254	44.395	-1.859
5.25.16.1 Klubber og andre socialpæd.	11.999	13.302	1.303
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>134.194</b>	<b>134.220</b>	<b>26</b>

**Fritidshjem og klubber Special – Efterspørgselsstyret:**

**I alt** ..... **-26**

I det samlede merforbrug på bevillingen på 26 t.kr. indgår afvigelser på områder, som omfatter flere funktioner. Af hensyn til overskueligheden forklares afvigelsen på bevillingen derfor samlet nedenfor fordelt på aktivitetsområder.

*Budget og forbrug:* 6.000

Det skal nævnes, at der er enkelte steder, hvor enten budgettet eller forbruget ligger forkert, som hovedsageligt kan forklares med, at enkelte kontoplaner har været oprettet under forkert bevillingsområde. På bevillingsområdet Undervisning er der i regnskab 2008 bogført 6,0 mill. kr., som burde være bogført på Fritidshjem og klubber Special. Der er derfor et reelt merforbrug på 6,0 mill. kr., som er forklaret herunder.

<i>Decentral opsparing:</i>	3.055
Der er et mindreforbrug på ca. 3,0 mill. kr. i forhold til decentral opsparing.	
<i>Tomme pladser:</i>	-4.041
Der er et merforbrug på ca. 4,0 mill. kr. i forhold til afregning af tomme pladser.	
<i>Køb af pladser:</i>	-5.040
Der er et merforbrug på ca. 5,0 mill. kr. i forhold til køb af pladser, svarende til i alt 87 flere fritidshjemspladser og 15 flere klubpladser.	

## Bevillingsområde Undervisning

Bevillingsområde: Undervisning	Budget for 2008	Forbrug for 2008	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b><i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i></b>			
3.22.01.1 Folkeskoler	2.152.614	2.173.782	21.168
3.22.02.1 Fællesudgifter for skolevæsen	26.622	26.790	168
3.22.03.1 Syge- og hjemmeundervisning	4.117	1.335	-2.782
3.22.06.1 Befordring af elever i gr.skolen	15.280	9.777	-5.503
3.22.09.1 Sprogsti. for tosprogede børn	229	0	-229
3.22.10.1 Bidrag til statslige/private skoler	336.110	337.218	1.108
3.22.12.1 Efterskoler og ungdomsskoler	24.624	24.822	198
3.22.14.1 Ungdommens Uddannelsesvejl.	52.997	51.633	-1.364
3.35.63.1 Musikarrangementer	13.476	16.302	2.826
3.35.63.2 Musikarrangementer	-2.104	-5.291	-3.187
3.38.76.1 Ungdomsskolevirksomhed	58.930	58.569	-361
4.62.89.1 Kommunal sundhedstjeneste	0	323	323
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>2.682.895</b>	<b>2.695.260</b>	<b>12.365</b>

### Undervisning – Efterspørgselsstyret:

**I alt** ..... **-12.365**

I det samlede merforbrug på bevillingen på -12,4 mill. kr. indgår afvigelser på områder, som omfatter flere funktioner. Af hensyn til overskueligheden forklares afvigelsen på bevillingen derfor samlet nedenfor fordelt på aktivitetsområder.

*Budget og forbrug:*

-16.800

Det skal nævnes, at der er enkelte steder, hvor enten budgettet eller forbruget ligger forkert, som hovedsageligt kan forklares med, at enkelte kontoplaner har været oprettet under forkert bevillingsområde. På bevillingsområdet Undervisning er der i regnskab 2008 netto bogført 16,8 mill. kr., som burde have været bogført på følgende bevillingsområder: Dagtilbud (10,8 mill. kr.), Miljø (6,5 mill. kr.), Sundhed (1,4 mill. kr.), Administration (1,0 mill. kr.), Specialundervisning (-4,3 mill. kr.) og Efterspørgselsstyrede overførsler (1,4 mill. kr.). Der er derfor et reelt mindreforbrug på 4,4 mill. kr. Mindreforbruget er sammensat af en øget aktivitet på 344 elever, som vedrører køb/salg området. Til gengæld har der været en faldende pris på øvrige aktiviteter (Faglighed For Alle, IT m.v.)

*IT-aktiviteter:*

4.100

IT-området omfatter centralt bogførte udgifter vedrørende diverse IT-ydelser og betalinger. Der er et samlet mindreforbrug på bevillingsområdet Undervisning, som primært kan henføres til IT-satsningen i Folkeskolen til fremme af brugen af IT i undervisningen på skolerne. Mindreforbruget skyldes tidsforskydninger.

*Faglighed For Alle:*

10.105

Aktiviteten Faglighed For Alle omfatter alle de BR-besluttede aktiviteter under Faglighed For Alle. Mindreforbruget på 10,1 mill. kr. skyldes primært politisk godkendte udskydelser af aktiviteter, samt tilpasning til 3. skoleår i projektperioden (det vil sige midler til aktiviteter på skolerne i foråret 2010).

Det bemærkes, at 3,7 mill. kr. af mindreforbruget skyldes, at udgifterne til den tidlige og familieorienteret indsats er bogført under bevillingsområdet Specialundervisning, mens budgettet er placeret under Undervisning. Mindreforbruget modsvares således af et merforbrug under Specialundervisning.

*Øvrige aktiviteter:*

2.344

På de øvrige områder på bevillingen er der et samlet mindreforbrug på 2,3 mill. kr. og omfatter de centrale budgetposter og puljer i forvaltningen. Mindreforbruget på 2,3 mill. kr. kan forklares med diverse mer- og mindreforbrug, hvor hovedforklaringerne er:

- Der er et mindreforbrug på 4,2 mill. kr. vedrørende udvikling og implementering af ny skolemadsordning, som skyldes tidsforskydninger.
- Der er et mindreforbrug på 4,7 mill. kr. vedrørende de BR-besluttede aktiviteter finansieret af trepartsmidlerne, som skyldes tidsforskydninger.
- Der er et mindreforbrug på 0,8 mill. kr. vedrørende de udvalgsbesluttede (BUU & BIU) integrationsmidler til ISA (idræt og samvær), som skyldes tidsforskydninger.
- Der er et mindreforbrug på 2,7 mill. kr. vedrørende befordring af elever på de decentrale enheder.
- Der er et mindreforbrug på 1,3 mill. kr. vedrørende bidrag til arbejdsskadepuljen og tværgående arbejdsmiljøindsats.
- Der er et merforbrug på 6,2 mill. kr. vedrørende tab i forbindelse med oprydningen af gamle lønsager fra accentureperioden. BUU kompenseres for merforbruget af Koncernservice.
- Der er et merforbrug på 4,5 mill. kr. vedrørende diverse aktiviteter under specialreformen. Specialreformen er et tre-årigt udviklingsprojekt, som skal udvikle kvaliteten i tilbuddene til børn og unge med særlige behov. Merforbruget skyldes, at aktiviteterne er budgetteret under bevillingsområdet Specialundervisning, mens udgifterne er bogført under Undervisning. Merforbruget modsvares således af et tilsvarende mindreforbrug under Specialundervisning.
- Der er et merforbrug på 4,2 mill. kr. vedrørende ikke-budgetterede udgifter til husleje og øvrige bygningsudgifter til de to lukkede skoler Frederikssundsvejens Skole og Voldparkens Skole. I budgettet var det forudsat, at lejemålene blev opsagt pr. 1. august, men det er ikke sket, da der i 2008 ikke blev fundet alternativ anvendelse af bygningerne.
- Endelig er der et nettomindreforbrug på 3,5 mill. kr. på diverse øvrige budgetposter.

*Decentral opsparing:*

-2.814

Der er et merforbrug på ca. 2,8 mill. kr. i forhold til decentral opsparing. De decentrale enheder omfatter almene folkeskoler, specialskoler samt forskellige bydækkende institutioner, som Ungdommens Uddannelsesvejledning, Musikskolen, Billedskolen Ungdomsskolen m.v.

*Køb/salg samt bidrag til privat- og efterskoler:*

-9.300

Der er en samlet stigning på 344 elever mere end budgetteret. Aktiviteten omfatter det kommunale bidrag til privat- og efterskoler samt køb/salg, som først og fremmest omfatter mellemkommunale indtægter og udgifter vedrørende frit skolevalg, fortsat skolegang og anbragte børn. Der er et betydeligt merforbrug på 8,0 mill. kr. til køb/salg, som først og fremmest skyldes en stigning i udgifterne til frit skolevalg og fortsat skolegang. Det øvrige merforbrug på 1,3 mill. kr. kan primært henføres til bidrag til privatskolerne, hvor der har været en lidt højere aktivitet end budgetteret.

## Bevillingsområde Specialundervisning

Bevillingsområde: Specialundervisning	Budget for 2008	Forbrug for 2008	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</b>			
3.22.04.1 Pæd. psykologisk rådgivning	46.968	43.742	-3.226
3.22.06.1 Befordring af elever i gr.skolen	32.094	31.495	-599
3.22.07.1 Specialundervisning i reg. tilbud	21.258	17.094	-4.164
3.22.08.1 Kommunale specialskoler	288.515	302.542	14.027
3.22.16.1 Specialpæd. bistand til børn	129	601	472
3.22.17.1 Specialpæd. bistand til voksne	42.507	43.462	955
3.30.46.1 Ungdomsuddannelse for unge m. sær.	46.196	40.442	-5.754
4.62.89.1 Kommunal sundhedstjeneste	8.553	8.013	-540
5.28.20.1 Plejefamilier og opholdssteder	2.035	2.755	720
5.28.21.1 Forebyggende foranstaltninger	49.193	57.134	7.941
5.28.23.1 Døgninstitutioner for børn/unge	67.362	65.953	-1.409
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>604.810</b>	<b>613.233</b>	<b>8.423</b>

### Specialundervisning – Efterspørgselsstyret:

I alt

-8.423

.....  
I det samlede merforbrug på bevillingen på -8,4 mill. kr. indgår afvigelser på områder, som omfatter flere funktioner. Der er en stigning på i alt 134 elever i forhold til budgetforudsætningerne. Heraf vedrører de 86 elever på Ungdomsskolen i Utterslev, som fejlagtigt ikke var talt med i budgetforudsætningerne. Resten vedrører et stigende antal anbragte børn. Af hensyn til overskueligheden forklares afvigelsen på bevillingen derfor samlet nedenfor fordelt på aktivitetsområder.

<i>Budget og forbrug:</i>	-9.800
<p>Det skal nævnes, at der er enkelte steder, hvor enten budgettet eller forbruget ligger forkert, som hovedsageligt kan forklares med, at enkelte kontoplaner har været oprettet under forkert bevillingsområde. På bevillingsområdet Specialundervisning er der i regnskab 2008 netto bogført 9,8 mill. kr., som burde have været bogført på følgende bevillingsområder: Fritidshjem og klubber, special (6,0 mill. kr.), Administration (-0,5 mill. kr.) og Undervisning (4,3 mill. kr.). Der er derfor et reelt mindreforbrug på 1,4 mill. kr., som er forklaret herunder.</p>	
<i>Ungdomsuddannelse til alle med særlige behov:</i>	1.900
<p>Der er et mindreforbrug på 1,9 mill. kr., som vedrører køb af pladser til unge med særlige behov.</p>	
<i>Øvrige aktiviteter:</i>	6.638
<p>På de øvrige områder på bevillingen er der et samlet mindreforbrug på 6,6 mill. kr. og omfatter de centrale budgetposter og puljer i forvaltningen. Mindreforbruget på 6,6 mill. kr. kan primært forklares med et mindreforbrug på 6,3 mill. kr. vedrørende diverse aktiviteter under specialreformen. Specialreformen er et treårigt udviklingsprojekt, som skal udvikle kvaliteten i tilbuddene til børn og unge med særlige behov. Mindreforbruget skyldes først og fremmest, at aktiviteterne er budgetteret under bevillingsområdet Specialundervisning, mens der er bogført udgifter på 4,5 mill. kr. under Undervisning. Derudover er der yderligere mindreforbrug vedrørende specialreformen på 1,8 mill. kr.</p>	
<i>Decentral opsparing:</i>	-61
<p>Der er et merforbrug på ca. 0,1 mill. kr. i forhold til decentral opsparing. De decentrale enheder omfatter specialklasserækker på almene folkeskoler, specialskoler samt forskellige bydækkende institutioner, som Center for Specialundervisning for Voksne, Skolepsykiatrisk Center m.v.</p>	
<i>Køb/salg:</i>	-3.400
<p>Aktiviteten omfatter mellemkommunale indtægter og udgifter vedrørende specialundervisning samt dag- og døgnområdet, herunder interne skoler i SOF. På dag- og døgnområdet er der et merforbrug på 13,7 mill. kr., som primært kan forklares med, at der er i 2008 foretaget en større oprydning på køb/salg-området. Det har bl.a. medført, at en række regninger vedrørende 2007 først er blevet betalt i 2008, hvilket resulterer i et merforbrug i 2008. På de øvrige områder er der et mindreforbrug på 10,3 mill. kr., hvilket særligt skyldes merindtægter fra salg af pladser.</p>	

*Faglighed For Alle:*

-3.700

Merforbruget på 3,7 mill. kr. skyldes, at udgifterne til den tidlige og familieorienteret indsats er bogført under bevillingsområdet Specialundervisning, mens budgettet er placeret under Undervisning. Merforbruget modsvares således af et mindreforbrug under Undervisning.

## Bevillingsområde Miljø

Bevillingsområde: Miljø	Budget for 2008	Forbrug for 2008	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</b>			
3.22.01.1 Folkeskoler	10.172	8.276	-1.896
5.25.14.1 Integrerede daginstitutioner	3.698	0	-3.698
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>13.870</b>	<b>8.276</b>	<b>-5.594</b>

### Miljø – Efterspørgselsstyret:

**I alt** ..... **5.594**

I det samlede mindreforbrug på bevillingen på 5,6 mill. kr. indgår afvigelser på områder, som omfatter flere funktioner. Af hensyn til overskueligheden forklares afvigelsen på bevillingen derfor samlet nedenfor fordelt på aktivitetsområder.

#### *Budget og forbrug:*

6.500

Det skal nævnes, at der er enkelte steder, hvor enten budgettet eller forbruget ligger forkert, som hovedsageligt kan forklares med, at enkelte kontoplaner har været oprettet under forkert bevillingsområde. På bevillingsområdet Undervisning er der i regnskab 2008 netto bogført 6,5 mill. kr., som burde have været bogført på Miljø. Der er derfor et reelt merforbrug på 0,9 mill. kr., som er forklaret herunder.

#### *Øvrige aktiviteter:*

-906

Der er et merforbrug på 0,9 mill. kr., som vedrører et merforbrug på 0,6 mill. kr. i forhold til Københavns Sunde Skolemad (KØSS), et merforbrug på 0,7 mill. kr. i forhold til miljøledelse samt et mindreforbrug på de decentrale enheder på 0,4 mill. kr.

## Bevillingsområde Sundhed

Bevillingsområde: Sundhed	Budget for 2008	Forbrug for 2008	Afvigelse
---------------------------	-----------------	------------------	-----------

<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</b>			
3.22.08.1 Kommunale specialskoler	6.673	7.415	742
4.62.85.1 Kommunal tandpleje	135.753	130.156	-5.597
4.62.89.1 Kommunal sundhedstjeneste	77.529	72.376	-5.153
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>219.955</b>	<b>209.947</b>	<b>-10.008</b>

### Sundhed – Efterspørgselsstyret:

**I alt** ..... **10.008**

I det samlede mindreforbrug på bevillingen på 10,0 mill. kr. indgår afvigelser på områder, som omfatter flere funktioner. Af hensyn til overskueligheden forklares afvigelsen på bevillingen derfor samlet nedenfor fordelt på aktivitetsområder.

#### *Budget og forbrug:*

1.900

Det skal nævnes, at der er enkelte steder, hvor enten budgettet eller forbruget ligger forkert, som hovedsageligt kan forklares med, at enkelte kontoplaner har været oprettet under forkert bevillingsområde. På bevillingsområdet Undervisning er der i regnskab 2008 netto bogført 1,4 mill. kr., som burde have været bogført på Sundhed, og der er bogført 0,5 mill. kr. på Administration, som også burde have været på Sundhed. Der er derfor et reelt mindreforbrug på 8,1 mill. kr., som er forklaret herunder.

#### *Børne- og Ungdomstandplejen:*

2.446

I den tidlige overførsel til budget 2009 blev der overført 3,0 mill. kr. til 2009. Det endelige regnskabsresultat viser imidlertid, at det faktiske mindreforbrug for BUT på bevillingsområdet Sundhed er 5,4 mill. kr., og der er således et mindreforbrug på 2,4 mill. kr. i forhold til det korrigerede budget 2008. Mindreforbruget skyldes forsinkelser i igangværende byggerier samt forsinkelser i forhold til implementering af Elektronisk Patient Journal (EPJ).

#### *Sundhedsplejen:*

4.000

Der er et samlet mindreforbrug på 4,0 mill. kr. relateret til aktiviteter i forbindelse med sundhedsplejen. Mindreforbruget er bl.a. relateret til sparede lønmidler i forbindelse med sygeplejerskernes strejke i foråret. De sparede lønmidler udgjorde i alt 6,8 mill. kr. Heraf blev sundhedsrammen nedskrevet med de 4,3 mill. kr., hvilket netto giver et mindreforbrug på 2,5 mill. kr. i forhold til den korrigerede ramme. Herudover kan nævnes, at der er IT-relaterede udgifter under sundhedsplejen for 2008, som ikke er betalt i 2008, men i stedet først betales i 2009.



*Øvrige aktiviteter:*

1.662

På de øvrige områder på bevillingen er der et samlet mindreforbrug på 1,7 mill. kr., som er relateret til et lavere aktivitetsniveau end budgetteret.

## Bevillingsområde Administration

Bevillingsområde: Administration	Budget for 2008	Forbrug for 2008	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Rammestyrede områder, drift</b>			
3.22.01.1 Folkeskoler	0	1.541	1.541
6.42.41.1 Kommunalbestyrelsesmedl.	1.389	647	-742
6.42.42.1 Kommissioner, råd og nævn	310	1	-309
6.45.50.1 Administrationsbygninger	23.743	31.153	7.410
6.45.51.1 Sekretariat og forvaltninger	304.105	298.242	-5.863
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>329.547</b>	<b>331.584</b>	<b>2.037</b>

### Administration – Rammestyret:

**I alt** ..... -2.037

I det samlede merforbrug på bevillingen på 2,0 mill. kr. indgår afvigelser på områder, som omfatter flere funktioner. Af hensyn til overskueligheden forklares afvigelsen på bevillingen derfor samlet nedenfor fordelt på aktivitetsområder.

*Budget og forbrug:*

1.700

Det skal nævnes, at der er enkelte steder, hvor enten budgettet eller forbruget ligger forkert, som hovedsageligt kan forklares med, at enkelte kontoplaner har været oprettet under forkert bevillingsområde. På bevillingsområdet Undervisning er der i regnskab 2008 netto bogført 1,0 mill. kr., som burde have været bogført på Administration, og der er bogført 1,7 mill. kr. på Dagtilbud, som også burde have været på Administration. Omvendt er der på Administration bogført 0,5 mill. kr., som burde have været på Specialundervisning, og 0,5 mill. kr., som burde være på Sundhed. Der er derfor et reelt merforbrug på 3,7 mill. kr., som er forklaret herunder.

*Falck Healthcare:*

3.100

Abonnementsordningen med Falck Healthcare omfatter samtlige ansatte i BUF, som har behov for at få løst et arbejdsrelateret problem af psykosocial karakter - der påvirker arbejdsindsatsen i negativ retning - eller som har et misbrugsproblem. Mindreforbruget skal ses i sammenhæng med, at det i 2008 blev besluttet at udvide abonnementsaftalen, men at denne udvidelse først er implementeret i 2. halvår. Samtidig har der i 2008 været færre, der benyttede sig af ordningen end forventet. På nuværende tidspunkt er forventningen dog, at midlerne vil blive anvendt fuldt ud i 2009.

*Konsulentudgifter:*

-6.000

Der er et merforbrug på 5,8 mill. kr. i forhold til udgifter i forbindelse med oprydning efter den periode, hvor Accenture stod for kommunens lønudbetalinger, herunder indgåelse af aftaler om tilbagebetaling af for meget udbetalt løn i perioden. Hertil kommer et merforbrug på 0,2 mill. kr. til konsulentbistand til afstemning af statuskonti til diverse refusioner - f.eks. barselsrefusioner.

*Øvrige aktiviteter:*

-837

På de øvrige områder på bevillingen er der et samlet merforbrug på 0,8 mill. kr., som er relateret til udgifter til Koncernservice på IT-området, lønudgifter til administrative medarbejdere samt et mindreforbrug i forhold til Udvalgets studietur, som blev billigere end budgetteret.

## Bevillingsområde Efterspørgselsstyrede overførsler

Bevillingsområde: Efterspørgselsstyrede overførsler	Budget for 2008	Forbrug for 2008	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
3.30.45.1 Erhvervsgrunduddannelser	12.034	7.582	-4.452
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>12.034</b>	<b>7.582</b>	<b>-4.452</b>

### Efterspørgselsstyrede Overførsler – EO:

I alt ..... 4.452

*Budget og forbrug:*

1.400

Det skal nævnes, at der er enkelte steder, hvor enten budgettet eller forbruget ligger forkert, som hovedsageligt kan forklares med, at enkelte kontoplaner har været oprettet under forkert bevillingsområde. På bevillingsområdet Undervisning er der i regnskab 2008 netto bogført 1,4 mill. kr., som burde have været bogført på Efterspørgselsstyrede Overførsler. Der er derfor et reelt mindreforbrug på 3,1 mill. kr., som er forklaret herunder.

*Decentral opsparing:*

3.200

Der er et mindreforbrug på 3,2 mill. kr. vedrører den bydækkende institution Center for Vejledning. Mindreforbruget skyldes færre deltagere end forventet og dermed færre udgifter til lønninger, skoleydelse og skoleophold. Desuden har der været reserveret en større udgift til et nyt IT-program, som først bliver opkrævet fra leverandøren i 2009.

*Øvrige aktiviteter:*

-148

Der er et øvrigt merforbrug på 0,1 mill. kr.

## Bevillingsområde Anlæg

Bevillingsområde: Anlæg	Budget for 2008	Forbrug for 2008	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Rammestyrede områder, drift</b>			
3.22.01.3 Folkeskoler	-71.258	59.966	131.224
3.22.02.3 Fællesudgifter for kom.	0	4	4
3.22.05.3 Skolefritidsordninger	-30.310	1.616	31.926
3.22.07.3 Specialundervisning i regionale tilbud	34.276	5.671	-28.605
3.22.08.3 Kommunale specialskoler	-933	3.251	4.184
3.35.63.3 Musikarrangementer	615	0	-615
5.25.11.3 Dagpleje	-100	0	100
5.25.12.3 Vuggestuer	129	0	-129
5.25.14.3 Integrerede institutioner	252.897	67.867	-185.030
5.25.15.3 Fritidshjem	-16.142	4.011	20.153
5.25.16.3 Klubber og andre socialpæd. fritidstilbud	77.142	4.139	-73.003
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>246.316</b>	<b>146.525</b>	<b>-99.791</b>

### Anlæg – Rammestyret:

I alt ..... 99.791

I det samlede mindreforbrug på bevillingen på 99,8 mill. kr. indgår afvigelser på områder, som omfatter flere funktioner. En stor del af de tilførte anlægsmidler er til en række grund- og ejendoms køb, men flere forhold medførte, at handlerne ikke kunne gennemføres i 2008. Bl.a. besluttede BR i december 2008, at 2 købsaftaler skulle genforhandles. Udover manglende grund- og ejendoms køb skyldes mindreforbruget i 2008 også, at det ikke, som planlagt, lykkedes at påbegynde 5 fremrykkede daginstitutionerprojekter. Disse projekter påbegyndes i stedet primo 2009. Af hensyn til overskueligheden forklares afvigelsen på bevillingen derfor samlet nedenfor fordelt på aktivitetsområder.

<i>Omlægning af børnehavepladser samt udflytterinstitutioner:</i>	2.954
BR tiltrådte d. 11/12 2008 indstilling om omlægning af udflytterinstitutioner (2008-116298). Det fremgår af indstillingen, at midlerne efterfølgende skal søges overført til 2009 til medfinansiering af projekter.	
<i>Køb af Øresundsvej 12 a:</i>	11.000
Bevillingen til køb af Øresundsvej 12a indgik i akutplan-indstillingen, der blev vedtaget i BR d. 18/9 2008 (2008-110694). Der kunne imidlertid ikke opnås enighed om prisen med ejeren af grunden. Grundkøbet måtte derfor opgives og det var tidsmæssigt ikke muligt at gennemføre et alternativt projekt i 2008.	
<i>Køb af Nordre Digevej:</i>	12.000
Bevillingen til køb af Nordre Digevej indgik i akutplan-indstillingen, der blev vedtaget i BR d. 18/9 2008 (2008-110694). (På BR 11/12 2008 blev der givet bemyndigelse til at gennemføre købet, under den forudsætning at købsaftalen skulle genforhandles. Det kan først ske i 2009.)	
<i>Køb af byggeret i Ørestad Syd:</i>	28.200
BUF's anlægsbudget blev i december 2008 forøget med 28,2 mill. kr. til køb af byggeret i Ørestad Syd. På BR d. 11/12 2008 blev der givet bemyndigelse til at gennemføre købet, under den forudsætning at købsaftalen skulle genforhandles. Det kan først ske i 2009.	
<i>Fremrykkede daginstitutionerpladser:</i>	29.600
Mindreforbruget vedrører de midler, der er afsat til fremrykkede daginstitutionerpladser (i alt 46 mill. kr.). Det har ikke været muligt at gennemføre selve anlægsprojekterne i 2008, hvorfor mindreforbruget skal overføres til 2009. Anlægsbevilling til 5 konkrete daginstitutionerprojekter blev tiltrådt af ØU d. 3/2 2009 (2008-64433).	

*Øvrigt mindreforbrug på akutplanen:*

I indstillingen om akutplanen, der blev tiltrådt i BR d. 18/9 2009 (2008-110694), blev der givet en samlet anlægsbevilling på 76 mill. kr. i 2008. (heri indgår 7 mill. kr. til dækning af deponeringsomkostninger, som er deponeret). Det var kun muligt at bruge ca. 30 mill. kr. i 2008. Resten (16 mill. kr. udover Nordre Digevej og Øresundsvej) skal overføres til 2009 til færdiggørelse af akutplanen.

**Bevillingsområde Finansposter**

<b>Bevillingsområde: Finansposter</b>	<b>Budget for 2008</b>	<b>Forbrug for 2008</b>	<b>Afvigelse</b>
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Rammestyrede områder, drift</b>			
7.28 Renter af kortfrist. tilgodehavender i øvrigt	-749	-961	-212
7.52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	466	157	-309
7.55 Renter af langfristet gæld	1.523	623	-900
8.25 Forskydninger i tilgodeh. hos staten	0	0	0
8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodeh. i øvrigt	-509	-23.781	-23.272
8.32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender	0	-2.612	-2.612
8.42 Forskydninger i aktiver tilh. fonds, legater m.v.	0	0	0
8.45 Forskydninger i passiver tilh. Fonds, legater m.v.	0	-255	-255
8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	0	23.969	23.969
8.55 Forskydninger i langfristet gæld	1.386	-1.043	-2.429
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>2.117</b>	<b>-3.903</b>	<b>-6.020</b>

**Finansposter:**

**I alt** ..... **6.020**

I det samlede mindreforbrug på bevillingen på 6,0 mill. kr. indgår afvigelser på områder, som omfatter flere funktioner. Af hensyn til overskueligheden forklares afvigelsen på bevillingen derfor samlet nedenfor fordelt på aktivitetsområder.

*Forskydninger i kortfristede tilgodehavender:* 23.272

Afvigelsen på samlet set ca. 23,3 mill. kr. i forhold til forskydninger i kortfristede tilgodehavender skyldes følgende forhold. Dagpengerefusion 16,5 mill. kr., beløbet er bogført i supplementsperiode, da lønsystemet lukker for bogføring medio december, Statstilskud Skt. Annæ Gymnasium 2,7 mill. kr., regnskabsresultat overført til 2009, forskydninger i indtægter vedrørende Faglighed For Alle 3,1 mill. kr., resultatløn til skolelederne henhører under 2008, men udbetales først i 2009, samt diverse tilgodehavender 1,0 mill. kr.

*Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt:* -23.969

Afvigelsen på samlet set ca. 24,0 mill. kr. i forhold til forskydninger i kortfristede tilgodehavender skyldes følgende forhold. Lønfejl -27,5 mill. kr., manglende udligning i 2007, som først blev udlignet i 2008, hvorfor der har været en forskydning på -27,5 mill. kr., forskydninger i betalinger til og fra kommuner -40,1 mill. kr., i 2007 blev der posteret på status i forhold til betaling af pladser til anbragte børn i andre kommuner, hvilket i 2008 er blevet udlignet, forskydninger i forudbetalinger i mellemregninger med udbetalingssystem 31,6 mill. kr., samt forskydninger i mellemregninger med selvejende institutioner 12,0 mill. kr.

*Øvrigt mindreforbrug:*

6.717

Der er et øvrigt mindreforbrug på ca. 6,7 mill. kr., som skyldes en afvigelse på ca. 2,6 mill. kr. i forhold til indløsning af pantebrev fra Købmandsskolen, en afvigelse på ca. 2,4 mill. kr. i forhold til forskydninger i prioritetsgæld for selvejende institutioner samt diverse småafvigelser på ca. 1,7 mill. kr.

## **2.1 Serviceudgifter (jf. bilag 3)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede serviceudgifter for 2008 fremgår af bilag 3.

## **3.1 Ydelser (jf. bilag 4)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens budgetterede og realiserede mængder og enhedspriser for 2008 fremgår af bilag 4.

## **4.1 Overførsler til 2008 (jf. bilag 5)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede overførsler til 2009 på ca. 0,6 mill. kr. fremgår af bilag 5.

## **5.1 Mål- og Resultatkrav 2007 (jf. bilag 6)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens mål- og resultatkrav for 2008 fremgår af bilag 6.

## **6.1 Decentral opsporing (jf. bilag 7)**

Den decentrale opsporing i Børne- og Ungdomsforvaltningen fremgår af bilag 7. Heraf udgør den umiddelbare decentrale opsporing ca. 49,1 mill. kr. og den afsatte gældssanering til institutioner og skoler ca. 60,5 mill. kr.

## **7.1 Samlet tabel over årsregnskabet samt afvigelser på bevillingsniveau og hovedniveau (jf. bilag 8, bilag 9 og bilag 10)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede årsregnskab fremgår af bilag 8, mens de enkelte bevillingsafvigelser og hovedafvigelser er oplistet i bilag 9 og bilag 10.

### **8.1 Garanti, eventualrettigheder og forpligtelser 2008 (jf. bilag 11)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens driftsoverenskomster med selvejende institutioner for 2008 fremgår af bilag 11.

### **9.1 Låneberettigede udgifter i 2008 (jf. bilag 12)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens låneberettigede udgifter i 2008 fremgår af bilag 12.

### **10.1 Tilskudsmidler 2008 (jf. bilag 13)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens tilskudsmidler for 2008 fremgår af bilag 13.

### **11.1 Anlægsregnskaber 2008 (jf. bilag 14)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens anlægsregnskaber for 2008 fremgår af bilag 14.

### **12.1 Personaletal (jf. bilag 15)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens personaletal for 2008 fremgår af bilag 15.

### **13.1 Pantebreve (jf. bilag 16)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens pantebreve fremgår af bilag 16.

### **14.1 OBR - notat 2008 (jf. bilag 17)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens bemærkninger til det omkostningsbaserede regnskab for 2008 fremgår af bilag 14.

### **15.1 OBR – Balance 2008 (jf. bilag 18)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens omkostningsbaserede balance for 2008 fremgår af bilag 18.

### **16.1 Ledelseserklæring 2008 (jf. bilag 19)**

Direktionens erklæring af behandlingen af årsregnskabet for 2008 fremgår af bilag 19.