



## Notat om 2. prognose 2009

I notatet redegøres for den 2. regnskabsprognose for 2009 for Børne- og Ungdomsforvaltningen - herunder budgetmæssige omplaceringer, serviceudgifter samt decentral opsparing.

### Overordnet konklusion

Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi for 2009 er i balance. Samlet forventes et mindreforbrug på ca. 25,3 mill. kr. på Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2009, som udelukkende er placeret på de efterspørgselsstyrede serviceområder. Det samlede mindreforbrug svarer til ca. 0,3 procent af den samlede budgetramme.

Samlede forventede resultat 2009	Beløb (mill. kr.)
Korrigerede budget 2009 p.t.	8.073,46
Budgetmæssige korrektioner 2009	17,82
Forventet budget 2009	8.091,28
Forventet forbrug 2009	8.065,94
<b>Forventet afvigelse</b>	<b>-25,34</b>
Heraf decentral opsparing	-25,71
Øvrig afvigelse	0,37

Afviselserne gennemgås detaljeret i afsnit 1.1 nedenfor.

### *Overholdelse af loftet for serviceudgifter*

Måltallet for serviceudgifter i 2009 forventes overskredet med ca. 83,8 mill. kr. Forskellen mellem overholdelsen af selve driftsrammen i 2009 og overholdelsen af måltallet for serviceudgifter i 2009 skyldes, at det er det vedtagne budget 2009, som ligger til grund for måltallet. Det betyder, at måltallet i 2009 ikke korrigeres med budgetmæssige overførsler fra 2008.

Sagen vedrørende Økonomi i balance 2009, som blev godkendt på Udvalgsmødet den 12. august 2009, er indarbejdet i ovenstående forventninger til både budgettet for 2009 samt forbruget for 2009 og betyder, at Udvalgets driftsramme forventes overholdt. De samlede omprioriteringer vil i mindst muligt omfang berøre serviceniveauet i 2009, hvorfor der stadig vil være en forventet overskridelse af måltallet for serviceudgifter i 2009 på ca. 83,8 mill. kr.

Den forventede overskridelse af måltallet for serviceudgifter i 2009 på ca. 83,8 mill. kr. er i udgangspunktet bekymrende, men det er forventningen, at Økonomiforvaltningen, i forbindelse med fremlæggelsen af den samlede regnskabsprognose for Københavns Kommune, indstiller til Økonomiudvalget, at Børne- og Ungdomsudvalgets måltal i 2009 forhøjes med et tilsvarende beløb, så den forventede overskridelse reduceres til nul og efterfølgende betyder, at Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi vil balancere, jf. nedenstående afsnit vedrørende balance i 2009 og overholdelse af loftet for serviceudgifter. Det skal pointeres, at den

forventede udvidelse af måltallet i 2009 ikke har betydning for 2010 og vil desuden heller ikke påvirke Københavns Kommunes samlede økonomi.

### 1.1 Det forventede regnskab 2009 (jf. bilag 1)

Det forventede regnskab 2009 pr. august udviser et samlet mindreforbrug på ca. 25,3 mill. kr, som udelukkende er placeret på de efterspørgselsstyrede serviceområder. Det samlede mindreforbrug svarer til ca. 0,3 procent af den samlede budgetramme.

Derudover forventes **Anlægsrammen** at udvise et merforbrug på ca. 0,2 mill. kr. svarende til ca. 0,1 pct. af den samlede forventede anlægsramme i 2009. I bilagene er der umiddelbart fastsat et forventet mindreforbrug på ca. 202,6 mill. kr., hvilket udelukkende skyldes den tekniske fremstilling, hvor budgettet ikke er korrigeret for forventede budgetreguleringer. Periodiseringen af 2009-budgettet, der blev godkendt i ØU d. 9/6 2009, er dog endnu ikke indarbejdet i det korrigerede 2009-budget, hvilket betyder en reduktion i budgettet på ca. -156,2 mill. kr. og dermed også en reduktion i den forventede afvigelse. Derudover forventes der at være yderligere budgetmæssige overførsler i den resterende del af 2009 på ca. -46,6 mill. kr., hvilket også reducerer den forventede afvigelse. Det korrigerede budget forventes derfor samlet set reduceret med ca. -202,8 mill. kr., hvilket betyder en samlet forventet afvigelse på ca. 0,2 mill. kr. Bevillingsområdet **Finansposter** forventes at balancere i 2009.

Se endvidere bilag 9 og bilag 10 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 2009	Forventet regnskab for 2009	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</b>			
Dagtilbud	3.763.404	3.743.975	-19.429
Dagtilbud - special	243.059	234.888	-8.171
Fritidshjem og klubber - special	0	0	0
Undervisning	2.761.134	2.772.079	10.945
Specialundervisning	700.420	693.813	-6.607
Sundhed	238.920	236.474	-2.446
Efterspørgselsstyrede overførsler	12.395	12.766	371
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>7.719.332</b>	<b>7.693.995</b>	<b>-25.337</b>
<b>Rammestyrede områder, drift</b>			
Dagtilbud	7.333	7.333	0
Dagtilbud - special	2.942	2.942	0
Administration	361.671	361.671	0

<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>371.946</b>	<b>371.946</b>	<b>0</b>
<b>Sum</b>	<b>8.091.278</b>	<b>8.065.941</b>	<b>-25.337</b>

### Forventet afvigelse på øvrige områder

Bevillingsområde	Samlede forventede budget for 2009	Forventet regnskab for 2009	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
Anlæg	443.962	241.314	-202.648
Finansposter	2.117	2.117	0
<b>I alt</b>	<b>446.079</b>	<b>60.145</b>	<b>-202.648</b>

#### 1.1 Forventet overførsel til 2010 for decentrale enheder (jf. bilag 8)

Børne- og Ungdomsforvaltningens forventede decentrale akkumulerede opsparring for 2009 fremgår af bilag 8.

I forbindelse med nærværende prognose er institutionerne, fritidshjemmene, skolerne samt de bydækkende enheder blevet bedt om at indrapportere deres forventede overførsler til 2010. Centralforvaltningen har gennemgået de indkomne bidrag og sammenholdt dem med egne analyser.

Med udgangspunkt i deres regnskabsresultater for 2008 samt deres budget for 2009 er de decentrale enheder blevet bedt om at foretage en vurdering af, hvorvidt deres enkelte "opsparinger" stiger eller falder. På nuværende tidspunkt er det vurderingen, at opsparringen er på nogenlunde samme niveau i 2009, som den var i 2008. Den samlede decentrale opsparring forventes dog nedjusteret som følge af sagen vedrørende Økonomi i balance 2009 (BUU 12/8 2009 pkt. 5), hvor løsningsforslaget vedrørende ændret regnskabspraksis reelt betyder en nedjustering af den samlede decentrale opsparring med ca. 74,3 mill. kr. Det betyder en ændring fra en opsparring på ca. 100,0 mill. kr. i 2008 til ca. 25,7 mill. kr. i 2009. De 25,7 mill. kr. er inklusiv en overførsel fra 2008 til 2009 på ca. 65,4 mill. kr. til brug for gældssanering af skoler og institutioner, hvoraf de ca. 27,3 mill. kr. allerede er videreudmeldt til de skoler og institutioner, som har indfriet deres handleplaner.

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

Bevillingsområde	Fra 2008 til 2009	Fra 2009 til 2010	Ændring i opsparringerne
Dagtilbud	74.378.000	19.429.000	-54.949.000
Dagtilbud Special	13.315.000	8.171.000	-5.144.000
Undervisning	1.030.000	-10.945.000	-11.975.000
Specialundervisning	8.839.000	6.607.000	-2.232.000
Sundhed	2.446.000	2.446.000	0
<b>Samlet</b>	<b>100.008.000</b>	<b>25.708.000</b>	<b>-74.300.000</b>

### 1.3 Forventet regnskab 2009 på bevillingsniveau

Bevillingsområdet **Dagtilbud** forventes at udvise et mindreforbrug på ca. 19,4 mill. kr., som udelukkende skyldes et mindreforbrug i forhold til decentral opsparing.

Bevillingsområdet **Dagtilbud - special** Bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge special forventes at udvise et mindreforbrug på ca. 8,2 mill. kr., som udelukkende skyldes et mindreforbrug i forhold til decentral opsparing.

Bevillingsområdet **Undervisning** Bevillingsområdet Undervisning forventes at udvise et merforbrug på ca. 10,9 mill. kr., som udelukkende skyldes et merforbrug i forhold til decentral opsparing.

Bevillingsområdet **Specialundervisning** forventes at udvise et mindreforbrug på ca. 6,6 mill. kr., som udelukkende skyldes et mindreforbrug i forhold til decentral opsparing.

Bevillingsområdet **Sundhed** forventes at udvise et mindreforbrug på ca. 2,4 mill. kr., som udelukkende skyldes et mindreforbrug i forhold til decentral opsparing.

Bevillingsområdet **Administration** forventes at balancere.

Bevillingsområdet **Efterspørgselsstyrede overførsler** forventes stort set at balancere i 2009 med et forventet merforbrug på ca. 0,4 mill. kr.

Bevillingsområdet **Anlæg** forventes at udvise et mindreforbrug på ca. 202,6 mill. kr. Periodiseringen af 2009-budgettet, der blev godkendt i ØU d. 9/6 2009, er dog endnu ikke indarbejdet i det korrigerede 2009-budget, hvilket betyder en reduktion i budgettet på ca. -156,2 mill. kr. og dermed også en reduktion i den forventede afvigelse. Derudover forventes der at være yderligere budgetmæssige overførsler i den resterende del af 2009 på ca. -46,6 mill. kr., hvilket også reducerer den forventede afvigelse. Det korrigerede budget forventes derfor samlet set reduceret med ca. -202,8 mill. kr., hvilket betyder en samlet forventet afvigelse på ca. 0,2 mill. kr.

Det forholdsvis store forventede forbrug skyldes primært, at der forventes gennemført flere købs- og deponeringssager i resten af 2009. Som følge af periodiseringen af anlægsbudgettet i juni forventes derfor p.t. kun en begrænset afvigelse mellem budgettet og forbruget i 2009 på ca. 0,2 mill. kr.

Bevillingsområdet **Finansposter** forventes at balancere.

### Forudsætninger

Nærværende regnskabsprognose tager udgangspunkt i det korrigerede

budget og er sammensat af det vedtagne budget 2009 og dertil lagt samtlige tillægsbevillinger til Børne- og Ungdomsforvaltningen, som i løbet af de første 7 måneder af 2009 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 2 og bilag 3 samt af en særskilt sag.

### **2.1 Omplaceringer (jf. bilag 2 og bilag 3)**

I forbindelse med nærværende regnskabsprognose pr. august 2009 kan udvalgene søge om bevillingsmæssige ændringer indenfor budget 2009. Det skal bemærkes, at der tages højde for omplaceringerne i den udarbejdede regnskabsprognose. Nedenstående oversigt viser de budgetmæssige omplaceringer på hvert af bevillingsområderne, som samlet set går i nul. Derudover skal der overføres ca. 15,4 mill. kr. til Børne- og Ungdomsforvaltningen i forhold til regulering af tidligere sag omkring dækningsafgift (BR 280509), der skal overføres ca. 0,3 mill. kr. til Økonomiforvaltningen i forhold til Smart Stars (BR 111208), der skal overføres 1,9 mill. kr. til Børne- og Ungdomsforvaltningen i forhold til Skolemad til fattige børn (BUU 13/5 2009), der skal overføres ca. 0,7 mill. kr. til Børne- og Ungdomsforvaltningen i forhold til Integrationsstillinger samt ca. 1,8 mill. kr. fra Københavns Ejendomme i forhold til konkrete anlægsaktiviteter. De enkelte budgetmæssige omplaceringer på funktionsniveau fremgår af bilag 2 og 3.

<b>Bevilling</b>	<b>Beløb (1.000 kr.)</b>
ES - Dagtilbud til børn og unge	-37.708
ES - Dagtilbud til børn og unge Special	10.689
RS - Dagtilbud til børn og unge	-400
RS - Dagtilbud til børn og unge Special	-2
ES - Fritidshjem og klubber Special	1.079
ES - Undervisning	-8.328
ES - Specialundervisning	30.188
ES - Sundhed	-2.479
RS - Administration	6.961
<b>Samlet</b>	<b>0</b>

### **3.1 Forventede overførsler til 2010 (jf. bilag 4)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens forventede overførsler til 2010 fremgår af bilag 4.

### **4.1 Låneberettigede udgifter (jf. bilag 5)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens låneberettigede udgifter for 2009 fremgår af bilag 5.

### **5.1 Opfølgning på serviceudgifter 2009 (jf. bilag 6)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens forventede serviceudgifter for 2009 fremgår af bilag 6.

### **6.1 Opfølgning på bruttoanlægsudgifter 2009 (jf. bilag 7)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens forventede bruttoanlægsudgifter for 2009 fremgår af bilag 7.

### **7.1 Forventede decentrale opsparing for 2009 (jf. bilag 8)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens forventede decentrale opsparing for 2009 fremgår af bilag 8.

### **8.1 Samlet tabel over forventet årsregnskab samt afvigelser på bevillingsniveau og hovedniveau (jf. bilag 9, bilag 10 og bilag 11)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede forventede årsregnskab fremgår af bilag 9, mens de enkelte bevillingsafvigelser og hovedafvigelser er oplyst i bilag 10 og bilag 11.

### **9.1 Prognoseark (jf. bilag 12)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens overordnede forventede regnskabs- samt prognosebeløb for 2009 fremgår af bilag 12. Bilaget er udelukkende til brug for Økonomiforvaltningen.