



## **Bilag 1 – Notat om årsregnskabet for 2009**

I notatet redegøres for årsregnskabet for 2009 for Børne- og Ungdomsforvaltningen – herunder ydelser, mål- og resultatkrav, overførselsønsker til 2010 samt en række obligatoriske bilag.

### **Forudsætninger**

Nærværende regnskab tager udgangspunkt i det korrigerede budget og det endelige forbrug for 2009. Budgettet er sammensat af det vedtagne budget 2009 og dertil lagt samtlige tillægsbevillinger i løbet af 2009, som er tilført eller afgivet.

I forhold til opsparingerne på de enkelte bevillingsområder og funktioner vedrørende institutioner, skoler og bydækkende enheder, har vi udarbejdet en budgetoverførselsmodel, som automatisk indsætter alt relevant data for den enkelte enhed og derefter udregner overførselsbeløbet til 2010. 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 20. maj 2010. Ydermere har samtlige fagkontorer, distrikter og serviceinstitutioner fået afsluttet deres delregnskaber for 2009 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.

### **Overordnet konklusion**

Samlet set udviser Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme for 2009 et merforbrug på 64,4 mio. kr., som søges overført til 2010. Merforbruget svarer til ca. 8 promille af den samlede budgetramme. De 64,4 mio. kr. dækker i hovedtræk over nedenstående afvigelser:

<b>Samlede driftsramme</b>	<b>Netto (1.000 kr.)</b>
Decentral opsparing	-182.969
Gældssaneringsmidler	38.148
Indtægtsførte refusioner	85.579
Køb og salg af pladser	-23.390
Særligt dyre enkeltsager	-5.690
Faglighed For Alle	19.038
Øvrigt samlet mindreforbrug	4.893
<b>Samlet set</b>	<b>-64.391</b>

Den samlede anlægsramme under Børne- og Ungdomsudvalget for 2009 udviser et mindreforbrug på ca. 8,9 mio. kr. og dækker i hovedtræk over

nedenstående afvigelser:

<b>Samlede anlægsramme</b>	<b>Netto (1.000 kr.)</b>
Mindreforbrug i forhold til Udflytterbørnehaven Terrasserne	1.182
Mindreforbrug i forhold til Børnemad	4.500
Mindreforbrug i forhold til øvrige projekter	3.266
<b>Samlet set</b>	<b>8.948</b>

Det skal desuden nævnes, at der allerede er overført anlægsmidler for ca. 122,8 mio. kr. fra 2009 til 2010 i forbindelse med den tidlige overførselsadgang.

Bevillingsområdet Efterspørgselsstyrede Overførsler udviser desuden et samlet mindreforbrug på ca. 1,1 mio. kr. Både mer- og mindreforbrug på dette bevillingsområde tilfalder den samlede centrale kasse i kommunen, hvorfor de ca. 1,1 mio. kr. tilfalder Økonomiforvaltningen, som administrerer den samlede kasse.

<b>Samlede EO</b>	<b>Netto</b>
Øvrigt samlet mindreforbrug	1.090
<b>Samlet set</b>	<b>1.090</b>

I nedenstående to afsnit gennemgås regnskabet for 2009 på bevillings- og aktivitetsniveau.

### **1.1 Årsregnskab 2009 (jf. bilag 2)**

Årsregnskabet for 2009 udviser et samlet merforbrug på 64,4 mio. kr. på Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2009. Merforbruget svarer til ca. 8 promille af den samlede budgetramme. Hvis der ses bort fra den negative opsparring på ca. -183,0 mio. kr. fås et samlet mindreforbrug på ca. 118,6 mio. kr. på hele Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2009.

Merforbruget på 64,4 mio. kr. fordeler sig med et merforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på 70,8 mio. kr. og et mindreforbrug på de rammestyrede områder på 6,4 mio. kr.

Derudover er der et mindreforbrug på 8,9 mio. kr. på Anlægsrammen, som ønskes overført til 2010 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.

Nedenstående tabel viser udviklingen i opsparringen på henholdsvis institutioner, skoler og bydækkende enheder. Den akkumulerede overførsel fra 2008 til 2009 på ca. 34,6 mio. kr. er i løbet af 2009 blevet nedskrevet til ca. -183,0 mio. kr., som søges overført til 2010. En del af forklaringen på den markant store nedgang skal findes i, at der på BUU-møde den 12. august 2009 blev besluttet, at inddrage for ca. 74,3 mio. kr. af de

decentrale enheders positive opsparing. Det skal dog nævnes, at der i de ca. -183,0 mio. kr. er tale om et netto beløb og at der derudover som en del af den decentrale opsparing søges overført for ca. 38,1 mio. kr. i afsatte gældssaneringsmidler til gældssanering af både institutioner og skoler samt ca. 74,7 mio. kr. i refusionsmidler, som af tekniske årsager ikke kunne blive lønkrørt i 2009, men som kan henføres til de decentrale enheder. Der søges derfor reelt overført ca. -70,1 mio. kr. i negativ opsparing fra 2009 til 2010.

Der henvises desuden til bilag 7 – Decentral opsparing.

Bevillingsområde (1.000 kr.)	Fra 2008 til 2009	Fra 2009 til 2010 (foreløbige tal)	Ændr. i opsparingen
Dagtilbud	34.700	-110.487	-145.187
Dagtilbud special	13.315	-2.504	-15.819
Undervisning	-24.714	-72.158	-47.444
Specialundervisning	8.839	4.505	-4.334
Sundhed	2.446	-2.325	-4.771
<b>Samlet</b>	<b>34.586</b>	<b>-182.969</b>	<b>-217.555</b>

Nedenstående tabel viser det samlede regnskab pr. bevillingsområde.

#### Afvigelse på drift

Bevillingsområde	Korrigeret budget for 2009	Regnskab for 2009	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
Dagtilbud	3.772.978	3.823.065	-50.087
Dagtilbud - special	239.105	217.078	22.027
Undervisning	2.777.883	2.794.294	-16.411
Specialundervisning	698.823	727.791	-28.968
Sundhed	237.786	235.099	2.687
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>7.726.576</b>	<b>7.797.328</b>	<b>-70.752</b>
<i>Rammestyrede områder, drift</i>			
Dagtilbud	7.258	5.976	1.282
Dagtilbud - special	2.942	5.685	-2.743
Administration	371.573	363.750	7.823
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>381.773</b>	<b>375.411</b>	<b>6.362</b>
<b>Sum</b>	<b>8.108.349</b>	<b>8.172.738</b>	<b>-64.390</b>

#### Afvigelse på øvrige områder

Bevillingsområde	Korrigeret budget for 2009	Regnskab for 2009	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
Efterspørgselsstyrede overførsler	12.395	11.305	1.090
<b>I alt</b>	<b>12.395</b>	<b>11.305</b>	<b>1.090</b>

Bevillingsområde	Korrigeret budget for 2009	Regnskab for 2009	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
Anlæg	132.640	123.692	8.948
Finansposter	2.117	34.276	-32.159
<b>I alt</b>	<b>134.757</b>	<b>157.969</b>	<b>-23.212</b>

## 1.2 Årsregnskab 2009 på bevillingsniveau

### Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge

Bevillingsområde: Dagtilbud	Budget for 2009	Forbrug for 2009	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</b>			
0.32.31.1 Stadions, idrætsanlæg m.v.	726	141	585
3.22.01.1 Folkeskoler	0	238	-238
3.22.05.1 Skolefritidsordninger	42.875	64.383	-21.508
3.22.09.1 Sprogstimulering for tosprogede	19.911	15.990	3.921
3.22.10.1 Bidrag til statslige og private skoler	31.264	31.350	-86
5.25.10.1 Fælles formål	93.992	82.962	11.030
5.25.11.1 Dagpleje	119.865	136.288	-16.422
5.25.12.1 Vuggestuer	641.400	683.993	-42.593
5.23.13.1 Børnehaver	619.332	575.847	43.485
5.25.14.1 Integreerede daginstitutioner	1.877.849	1.864.860	12.988
5.25.15.1 Fritidshjem	181.444	230.304	-48.860
5.25.16.1 Klubber og andre socialpæd.	115.620	106.129	9.491
5.25.17.1 Særlige dagtilbud og særlige klubber	0	39	-39
5.25.19.1 Tilskud til puljeordninger m.v.	28.700	30.541	-1.841
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>3.772.978</b>	<b>3.823.065</b>	<b>-50.087</b>
<b>Rammestyrede områder, drift</b>			
0.25.13.1 Andre faste ejendomme	5.101	3.543	1.558
0.28.20.1 Grønne områder og naturpladser	2.157	2.432	-275
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>7.258</b>	<b>5.976</b>	<b>1.282</b>
<b>Sum</b>	<b>3.780.236</b>	<b>3.829.041</b>	<b>-48.805</b>

På **bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge** er der et samlet merforbrug på 48,8 mio. kr. som er fordelt med 50,1 mio. kr. i merforbrug på det **efterspørgselsstyrede område** og 1,3 mio. kr. i mindreforbrug på det **rammestyrede område**.

På det **efterspørgselsstyrede område** udgør merforbruget 50,1 mio. kr.

**Fejlbogføringer - merforbrug på 27,9 mio. kr.** -27.933

Der er enkelte fejlbogføringer, som betyder, at der netto burde være bogført ca. 27,9 mio. kr. mindre på bevillingsrammen. Herefter udgør det reelle merforbrug ca. 22,2 mio. kr.

**Økonomiske og sociale fripladser - mindreforbrug på 42,5 mio. kr.** 42.500

Der er et mindreforbrug på ca. 42,5 mio. kr. vedrørende økonomiske og sociale fripladser. Det skyldes, at forældrenes indkomst i København er steget. Havde indkomsterne været uændret i forhold til året inden, ville der have været et merforbrug på grund af stigningen i antallet af børn.

**Egenbetaling - mindreforbrug på 20,4 mio. kr.** 20.400

Der er et mindreforbrug på ca. 20,4 mio. kr. vedrørende en højere egenbetaling i forhold til flere indskrevne børn. Dette skyldes blandt andet, at der har været en stigning på 816 flere indmeldte vuggestuebørn, 157 flere børnehavebørn og 241 flere fritidshjembørn end i 2008, som der lå til grund for budgettet i forældrebetalingen.

**Merindskrivning - merforbrug på 45,8 mio. kr.** -45.800

Der er et samlet merforbrug på ca. 45,8 mio. kr. i forhold til merindskrivning på institutionerne. Det skyldes både en mængdeændring og en dyrere pladspris end budgetlagt. Stigningen i mængderne kommer fra en stigning på 816 flere indmeldte vuggestuebørn, 157 flere børnehavebørn og 241 flere fritidshjembørn end i 2008. Derudover har der været etableret 12-14 pladser i vuggestuer til over 12,0 mio. kr. og udflytterinstitutioner på børnehave- og fritidshjemområdet.

**Diverse - mindreforbrug på 27,4 mio. kr.** 27.355

Der er et samlet øvrigt mindreforbrug på diverse aktiviteter på ca. 27,4 mio. kr. Heraf vedrører de ca. 15,3 mio. kr. diverse puljer, hvor de største afvigelser er at finde i forhold til støttepædagoger på ca. 2,6 mio. kr., efteruddannelse af pædagoger på 2,2 mio. kr., vikardækning på ca. 1,4 mio. kr., energimærkningsordning på ca. 1,0 mio. kr., licenser med institutioner på ca. 1,0 mio. kr. samt trepartsmidler for ca. 0,9 mio. kr. Den resterende afvigelse i forhold til puljer under bevillingsområdet dagtilbud til børn og unge på ca. 6,2 mio. kr. er fordelt ud på omkring 17 øvrige puljeposter. Derudover er der et samlet mindreforbrug på ca. 5,6 mio. kr. i forhold til projekter, der er delvist finansieret via statslige tilskudsmidler. Det drejer sig om et todelt projekt vedrørende idrætsinstitutioner og et projekt vedrørende familiepladser. Den resterende afvigelse på ca. 6,5 mio. kr. er fordelt med ca. 3,9 mio. kr. vedrørende sprogstimulering for tosprogede samt ca. 2,6 mio. kr. i forhold til diverse poster.

**Køb og salg af pladser - mindreforbrug på 22,1 mio. kr.** 22.100

Der er et samlet netto mindreforbrug på køb og salg af pladser på ca. 22,1 mio. kr. Det skyldes blandt andet, at der ikke er betalt regninger for ca. 11,0 mio. kr., som først er fremsendt i 2010. Indtægter fra salg af pladser kommer fra familier, som er flyttet ud af byen, men hvor børnene forsat er indskrevet i Københavnske institutioner, mens køb af pladser er til familier, som er tilflyttet Københavns Kommune, men hvor barnet fortsætter pasningen i den tidligere kommune.

<p><b>Centrale dagpleje - merforbrug på 16,4 mio. kr.</b></p> <p>Der er et merforbrug på den centrale dagpleje på ca. 16,4 mio. kr. Der har været budgetlagt med et forventet fald i pladsprisen og antallet af pladser. Dette har dog vist sig ikke at kunne realiseres, da presset på pladser generelt i kommunen, og specifikt i dagplejen fra stigende demografi, har vist sig at fortsætte gennem hele 2009. Regnskabsprisen er ikke højere end en prisfremskrivning fra 2008.</p>	-16.400
<p><b>Private pasningsordninger - merforbrug på 19,8 mio. kr.</b></p> <p>Der er et samlet merforbrug på de private pasningsordninger på ca. 19,8 mio. kr. Det skyldes primært opstart af "pasning af eget barn", som er en ny ordning i 2009 for Københavns Kommune. Pasning af eget barn er indlagt med 165 børn i regnskabet, som stavede op i marts 2009. Der har derudover været en vækst i privat børnepasning, hvor 409 børn er dyre børn mellem ½-2 år.</p>	-19.800
<p><b>Gældssaneringsmidler - mindreforbrug på 18,6 mio. kr.</b></p> <p>Der resterer ca. 18,6 mio. kr. i forhold til endnu ikke indfrieede gældssaneringsmidler i forhold til i alt 50 institutioner. I forbindelse med regnskabsafslutningen af 2007, blev der samlet set overført ca. 48,6 mio. kr. til 2008 til brug for gældssanering af særligt gældsplagede institutioner og skoler med svære økonomiske problemer. I løbet af 2008 blev der overført yderligere ca. 11,9 mio. kr. til "puljen" til brug for gældssanering af institutioner og skoler. Herefter udgjorde den samlede pulje ca. 60,5 mio. kr. I forbindelse med regnskabsafslutningen af 2008 blev der opgjort et yderligere mindreforbrug på ca. 4,9 mio. kr. på diverse poster, som yderligere blev overført til puljen, der efterfølgende udgjorde samlet set ca. 65,4 mio. kr. fordelt med ca. 34,7 mio. kr. til institutioner og ca. 25,7 mio. kr. til skoler. Hele puljen blev overført til budget 2009, hvor der er blevet udmeldt ca. 6,2 mio. kr. til skolerne og ca. 21,1 mio. kr. til institutionerne.</p>	18.556
<p><b>Decentral opsparing - merforbrug på 110,5 mio. kr.</b></p> <p>Der er et samlet merforbrug på den decentrale opsparing på normalinstitutionerne på ca. 110,5 mio. kr. Den konkrete decentrale opsparing kommer af en netto negativ opsparing på ca. 55,6 mio. kr. og dertil fratrukket ca. 54,9 mio. kr. i forhold til besparelsen besluttet på BUU d. 12. august 2009. De ca. 55,6 mio. kr. er endvidere opdelt i institutioner med positiv opsparing på ca. 75,1 mio. kr. og institutioner med negativ opsparing på ca. 130,7 mio. kr. Der er generelt tale om en forværring i den samlede opsparing mellem regnskabet for 2008 og regnskabet for 2009. Forvaltningen vil i 2010 aktivt sætte ind i forhold til at få vendt udviklingen med fokus på især enheder med stor gæld og negativ opsparing.</p>	-110.487
<p><b>Refusioner - mindreforbrug på 39,4 mio. kr.</b></p> <p>Endeligt er der indtægtsført refusioner for ca. 39,4 mio. kr. på bevillingsområdet ES - Dagtilbud til børn og unge. I samarbejde med både Deloitte og Økonomiforvaltningen blev det besluttet at foretage en korrekt periodisering af udestående refusioner i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009. De samlede udestående refusioner i forhold til både barsel, sygedagpenge, flexjob etc. blev opgjort og er knyttet op på konkrete enheder i forvaltningen. Hensigten med at foretage denne ompostering var at få et så retvisende regnskab som muligt og der er tale om en ændret praksis fremadrettet.</p>	39.422
<p>På det <b>rammestyrede område</b> udgør mindreforbruget 1,3 mio. kr.</p>	
<p><b>Faste ejendomme - mindreforbrug på 1,5 mio. kr.</b></p> <p>Der er et mindreforbrug på ca. 1,5 mio. kr. i forhold til andre faste ejendomme, som skyldes, at der er nødinstitutioner, som er omlagt til almindelige daginstitutioner. I realiteten er der tale om, at behovet for nødinstitutioner i 2009 har været lavere end forventet.</p>	1.547
<p><b>Grønne områder - merforbrug på 0,3 mio. kr.</b></p> <p>Der er et merforbrug på ca. 0,3 mio. kr. i forhold til grønne områder.</p>	-275

**Refusioner - mindreforbrug på 0,01 mio. kr.**

Endeligt er der indtægtsført refusioner for ca. 10 t.kr. på bevillingsområdet RS - Dagtilbud til børn og unge. I samarbejde med både Deloitte og Økonomiforvaltningen blev det besluttet at foretage en korrekt periodisering af udestående refusioner i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009. De samlede udestående refusioner i forhold til både barsel, sygedagpenge, flexjob etc. blev opgjort og er knyttet op på konkrete enheder i forvaltningen. Hensigten med at foretage denne ompostering var at få et så retvisende regnskab som muligt og der er tale om en ændret praksis fremadrettet.

**Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge - special**

<b>Bevillingsområde: Dagtilbud - special</b>	<b>Budget for 2009</b>	<b>Forbrug for 2009</b>	<b>Afvigelse</b>
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b><i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i></b>			
3.22.05.1 Skolefritidsordninger	0	81.860	-81.860
5.25.10.1 Fælles formål	0	-29	29
5.25.11.1 Dagpleje	0	466	-466
5.25.14.1 Integrerede daginstitutioner	0	9.772	-9.772
5.25.15.1 Fritidshjem	0	12.412	-12.412
5.25.17.1 Særlige dagtilbud og klubber	256.075	123.878	132.197
5.25.17.2 Særlige dagtilbud og klubber	-16.970	-11.280	-5.690
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>239.105</b>	<b>217.078</b>	<b>22.027</b>
<b><i>Rammestyrede områder, drift</i></b>			
5.35.40.1 Rådgivning og rådgivningsinst.	2.942	5.685	-2.743
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>2.942</b>	<b>5.685</b>	<b>-2.743</b>
<b>Sum</b>	<b>242.047</b>	<b>222.764</b>	<b>19.283</b>

På bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge - special er der et samlet mindreforbrug på 19,3 mio. kr. som er fordelt med 22,0 mio. kr. i mindreforbrug på det efterspørgselsstyrede område og 2,7 mio. kr. i merforbrug på det rammestyrede område.

På det efterspørgselsstyrede område udgør mindreforbruget 22,0 mio. kr.

**Fejlbogføringer - mindreforbrug på 24,7 mio. kr.**

24.700

Der er enkelte fejlbogføringer, som betyder, at der netto burde være bogført ca. 24,7 mio. kr. yderligere på bevillingsrammen. Herefter udgør afvigelsen reelt et merforbrug på ca. 2,7 mio. kr.

**Køb og salg af pladser - merforbrug på 1,1 mio. kr.**

-1.100

Der er et samlet netto merforbrug på køb og salg af pladser på ca. 1,1 mio. kr., hvilket skyldes ca. 10 færre solgte specialklubpladser end forventet.

**Diverse - mindreforbrug på 3,4 mio. kr.** 3.446

Der er et samlet øvrigt mindreforbrug på diverse aktiviteter på ca. 3,4 mio. kr., herunder hovedsageligt merindtægter fra forældrebetaling, som skyldes en stigende aktivitet.

**Særligt dyre enkeltsager - merforbrug på 5,7 mio. kr.** -5.690

Der er en samlet mindreindtægt i forhold til særligt dyre enkeltsager på ca. 5,7 mio. kr. Det samlede indtægtsbudget er blevet tilpasset i løbet af 2009, mens en del af den faktiske indtægt er blevet omplaceret til en række øvrige områder i forbindelse med finansieringen af Økonomi i balance 2009 (BUU 12. august 2009). Der er dog ikke truffet politisk beslutning herom i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen, hvorfor Børne- og Ungdomsudvalget efter godkendelse af Borgerrepræsentationen (BR 17. september 2009) blev negativt korrigeret i forhold til merindtægten, som blev tilført den centrale kasse under Økonomiforvaltningen. Der resterer derfor netto en afvigelse på ca. 5,7 mio. kr.

**Decentral opsparring - merforbrug på 2,5 mio. kr.** -2.504

Der er et samlet merforbrug på den decentrale opsparring på specialinstitutionerne på ca. 2,5 mio. kr.

**Refusioner - mindreforbrug på 3,2 mio. kr.** 3.175

Endeligt er der indtægtsført refusioner for ca. 3,2 mio. kr. på bevillingsområdet ES - Dagtilbud til børn og unge special. I samarbejde med både Deloitte og Økonomiforvaltningen blev det besluttet at foretage en korrekt periodisering af udestående refusioner i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009. De samlede udestående refusioner i forhold til både barsel, sygedagpenge, flexjob etc. blev opgjort og er knyttet op på konkrete enheder i forvaltningen. Hensigten med at foretage denne ompostering var at få et så retvisende regnskab som muligt og der er tale om en ændret praksis fremadrettet.

På det **rammestyrede område** udgør merforbruget 2,7 mio. kr.

**Børneklubben - merforbrug på 3,0 mio. kr.** -2.995

Der er et samlet merforbrug på ca. 3,0 mio. kr., som skyldes en budgetopskrivning af Børneklubben, som indhentes i 2010 via en efterregulering af den objektive finansiering fra andre kommuner.

**Refusioner - mindreforbrug på 0,3 mio. kr.** 252

Endeligt er der indtægtsført refusioner for ca. 0,3 mio. kr. på bevillingsområdet RS - Dagtilbud til børn og unge special. I samarbejde med både Deloitte og Økonomiforvaltningen blev det besluttet at foretage en korrekt periodisering af udestående refusioner i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009. De samlede udestående refusioner i forhold til både barsel, sygedagpenge, flexjob etc. blev opgjort og er knyttet op på konkrete enheder i forvaltningen. Hensigten med at foretage denne ompostering var at få et så retvisende regnskab som muligt og der er tale om en ændret praksis fremadrettet.

## Bevillingsområde Undervisning

Bevillingsområde: Undervisning	Budget for 2009	Forbrug for 2009	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
3.22.01.1 Folkeskoler	2.205.907	2.231.606	-25.699
3.22.02.1 Fællesudgifter for skolevæsen	37.895	23.822	14.073



3.22.03.1 Syge- og hjemmeundervisning	-501	2.109	-2.610
3.22.06.1 Befordring af elever i gr.skolen	14.028	12.124	1.904
3.22.08.1 Kommunale specialskoler	0	-2	2
3.22.10.1 Bidrag til statslige/private skoler	359.080	361.830	-2.750
3.22.12.1 Efterskoler og ungdomsskoler	27.502	28.553	-1.051
3.22.14.1 Ungdommens Uddannelsesvejlg.	57.829	56.001	1.828
3.30.45.1 Erhvervsgrunduddannelser	0	4	-4
3.35.63.1 Musikarrangementer	13.459	18.930	-5.471
3.35.63.2 Musikarrangementer	-2.238	-6.324	4.086
3.38.76.1 Ungdomsskolevirksomhed	64.922	65.637	-715
5.25.14.1 Integreerede daginstitutioner	0	1	-1
5.25.15.1 Fritidshjem	0	2	-2
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>2.777.883</b>	<b>2.794.294</b>	<b>-16.411</b>

På **bevillingsområdet Undervisning** er der et samlet merforbrug på 16,4 mio. kr.

**Fejlbogføringer - mindreforbrug på 2,9 mio. kr.**

2.933

Der er enkelte fejlbogføringer, som betyder, at der netto burde være bogført ca. 3,9 mio. kr. yderligere på bevillingsrammen. Herefter udgør det reelle merforbrug ca. 20,3 mio. kr.

**Køb og salg af pladser - merforbrug på 20,5 mio. kr.**

-20.490

Indtægter og udgifter vedrørende frit skolevalg er faldet skævt, så der i 2009 er blevet betalt for køb af pladser i 2008 - dette udgør samlet set ca. 20,5 mio.kr. Der er tale om en ændret praksis i forhold til regnskab 2008. I samarbejde med Deloitte blev det i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009 besluttet at foretage en korrekt periodisering af køb/salg-området.

**Privat- og efterskoler - merforbrug på 3,8 mio. kr.**

-3.802

Der er et merforbrug i forhold til større udgifter end budgetteret til privat- og efterskoler på ca. 3,8 mio.kr., som primært kan henføres til merudgifter til anbragte børn.

**Faglighed For Alle - mindreforbrug på 19,0 mio. kr.**

19.038

Der er et samlet mindreforbrug i forhold til diverse projekter under "Faglighed For Alle" på ca. 19,0 mio.kr., som skyldes periodeforskydninger af dels indtægter fra staten vedrørende forsøg med heldagsskoler og dels udgifter vedrørende diverse FFA-projekter som kontraktansættelse af skoleleder, evalueringsvejledere m.v. Fælles for disse aktiviteter er, at der har været forskydninger i forhold til, hvornår de enkelte initiativer skulle have været startet og er startet. Årsagen til disse forskydninger skyldes, at budgetterne til Faglighed For Alle er givet for et kalenderår, mens de enkelte delinitiativer følger skoleåret (5/12 og 7/12), hvorved en del af initiativerne forsætter ind i 2010 - altså den sidste 7/12 af skoleåret 2009/2010. Fx gælder der i forhold til FFA-projektet "Kontraktansættelse af skoleledere", at der er et mindreforbrug på ca. 4,3 mio., som skal gå til finansiering af bl.a. aftaler om resultatløns til skoleledere i foråret 2010. FFA-midlerne til udbetaling af resultatløns vedrørende udviklingskontrakten for 2009 er afsat i budget 2009, men udbetalingen kan først ske i 2010. Der er således indgået konkrete aftaler med alle skoleledere i overensstemmelse med forhåndsaftale af 1. januar 2006 mellem Børne- og Ungdomsforvaltningen og Københavns Skolelederforening.

**BUF-akademi - mindreforbrug på 2,7 mio. kr.**

2.678

Der er et samlet mindreforbrug i forhold til diverse kursusaktiviteter under BUF-akademi på ca. 2,7 mio. kr.

**IT-området - mindreforbrug på 2,0 mio. kr.**

2.000

Der er et samlet mindreforbrug i forhold til IT-projekter på ca. 2,0 mio. kr.

**Diverse - mindreforbrug på 3,6 mio. kr.** 3.572  
 Der er et samlet øvrigt mindreforbrug på diverse centrale budgetposter på ca. 3,6 mio. kr.

**Gældssaneringsmidler - mindreforbrug på 19,6 mio. kr.** 19.592

Der resterer ca. 19,6 mio. kr. i forhold til endnu ikke indfrieede gældssaneringsmidler i forhold til i alt 16 skoler. I forbindelse med regnskabsafslutningen af 2007, blev der samlet set overført ca. 48,6 mio. kr. til 2008 til brug for gældssanering af særligt gældsplagede institutioner og skoler med svære økonomiske problemer. I løbet af 2008 blev der overført yderligere ca. 11,9 mio. kr. til "puljen" til brug for gældssanering af institutioner og skoler. Herefter udgjorde den samlede pulje ca. 60,5 mio. kr. I forbindelse med regnskabsafslutningen af 2008 blev der opgjort et yderligere mindreforbrug på ca. 4,9 mio. kr. på diverse poster, som yderligere blev overført til puljen, der efterfølgende udgjorde samlet set ca. 65,4 mio. kr. fordelt med ca. 34,7 mio. kr. til institutioner og ca. 25,7 mio. kr. til skoler. Hele puljen blev overført til budget 2009, hvor der er blevet udmeldt ca. 6,2 mio. kr. til skolerne og ca. 21,1 mio. kr. til institutionerne.

**Decentral opsparing - merforbrug på 72,2 mio. kr.** -72.158

Der er et samlet merforbrug på den decentrale opsparing på normalskolerne på ca. 72,2 mio. kr. Den konkrete decentrale opsparing kommer af en netto negativ opsparing på ca. 60,2 mio. kr. og dertil fratrukket ca. 12,0 mio. kr. i forhold til besparelsen besluttet på BUU d. 12. august 2009. De ca. 60,2 mio. kr. er endvidere opdelt i normalskoler med positiv opsparing på ca. 19,2 mio. kr. og normalskoler med negativ opsparing på ca. 79,4 mio. kr. Der er generelt tale om en forværring i den samlede opsparing mellem regnskabet for 2008 og regnskabet for 2009. Forvaltningen vil i 2010 aktivt sætte ind i forhold til at få vendt udviklingen med fokus på især enheder med stor gæld og negativ opsparing.

**Refusioner - mindreforbrug på 30,2 mio. kr.** 30.226

Endeligt er der indtægtsført refusioner for ca. 30,0 mio. kr. på bevillingsområdet Undervisning. I samarbejde med både Deloitte og Økonomiforvaltningen blev det besluttet at foretage en korrekt periodisering af udestående refusioner i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009. De samlede udestående refusioner i forhold til både barsel, sygedagpenge, flexjob etc. blev opgjort og er knyttet op på konkrete enheder i forvaltningen. Hensigten med at foretage denne ompostering var at få et så retvisende regnskab som muligt og der er tale om en ændret praksis fremadrettet.

## Bevillingsområde Specialundervisning

Bevillingsområde: Specialundervisning	Budget for 2009	Forbrug for 2009	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b><i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i></b>			
3.22.04.1 Pæd. psykologisk rådgivning	52.699	54.432	-1.733
3.22.06.1 Befordring af elever i gr.skolen	38.142	41.514	-3.372
3.22.07.1 Specialundervisning i reg. tilbud	8.739	6.801	1.938
3.22.08.1 Kommunale specialskoler	331.253	335.000	-3.746
3.22.16.1 Specialpæd. bistand til børn	105	6	99
3.22.17.1 Specialpæd. bistand til voksne	43.715	54.366	-10.651
3.30.46.1 Ungdomsuddannelse for unge m. sær.	68.580	63.269	5.311
4.62.89.1 Kommunal sundhedstjeneste	10.450	10.237	214
5.28.20.1 Plejefamilier og opholdssteder	16.009	18.331	-2.322
5.28.21.1 Forebyggende foranstaltninger	67.556	76.487	-8.931
5.28.23.1 Døgninstitutioner for børn/unge	61.574	67.814	-6.240

6.45.51.1 Sekretariat og forvaltninger	0	-464	464
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>698.823</b>	<b>727.791</b>	<b>-28.968</b>

På bevillingsområdet **Specialundervisning** er der et samlet merforbrug på 29,0 mio. kr.

**Fejlbogføringer - merforbrug på 3,7 mio. kr.** -3.716

Der er enkelte fejlbogføringer, som betyder, at der netto burde være bogført ca. 3,7 mio. kr. mindre på bevillingsrammen. Herefter udgør det reelle merforbrug ca. 25,3 mio. kr.

**Køb og salg af pladser - merforbrug på 23,9 mio. kr.** -23.900

Indtægter og udgifter vedrørende køb og salg af specialpladser er faldet skævt, så der i 2009 er blevet betalt for køb af pladser i 2008 - dette udgør samlet set ca. 23,9 mio.kr. Der er tale om en ændret praksis i forhold til regnskab 2008. I samarbejde med Deloitte blev det i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009 besluttet at foretage en korrekt periodisering af køb/salg-området.

**Skolen på Kastelsvej - merforbrug på 5,7 mio. kr.** -5.700

Der er kommet færre indtægter ind end budgetteret på det regionale tilbud på Skolen på Kastelsvej, hvilket har betydet en mindreindtægt på ca. 5,7 mio.kr.

**Befordring af elever - merforbrug på 3,4 mio. kr.** -3.400

Der er et samlet merforbrug i forhold til befordring af elever på ca. 3,4 mio.kr.

**Huslejeomkostninger - merforbrug på 3,1 mio. kr.** -3.052

Der er et samlet merforbrug i forhold til huslejeomkostninger på ca. 3,1 mio.kr.

**Decentral opsparring - mindreforbrug på 4,5 mio. kr.** 4.505

Der er en samlet decentral opsparring på specialskolerne på ca. 4,5 mio. kr. Den konkrete decentrale opsparring kommer af en netto positiv opsparring på ca. 6,7 mio. kr. og dertil fratrukket ca. 2,2 mio. kr. i forhold til besparelsen besluttet på BUU d. 12. august 2009. De ca. 6,7 mio. kr. er endvidere opdelt i specialskoler med positiv opsparring på ca. 10,6 mio. kr. og specialskoler med negativ opsparring på ca. 3,9 mio. kr. Der er generelt tale om en forværring i den samlede opsparring mellem regnskabet for 2008 og regnskabet for 2009. Forvaltningen vil i 2010 aktivt sætte ind i forhold til at få vendt udviklingen med fokus på især enheder med stor gæld og negativ opsparring.

**Refusioner - mindreforbrug på 6,3 mio. kr.** 6.295

Endeligt er der indtægtsført refusioner for ca. 6,3 mio. kr. på bevillingsområdet Specialundervisning. I samarbejde med både Deloitte og Økonomiforvaltningen blev det besluttet at foretage en korrekt periodisering af udestående refusioner i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009. De samlede udestående refusioner i forhold til både barsel, sygedagpenge, flexjob etc. blev opgjort og er knyttet op på konkrete enheder i forvaltningen. Hensigten med at foretage denne ompostering var at få et så retvisende regnskab som muligt og der er tale om en ændret praksis fremadrettet.

## Bevillingsområde Sundhed

Bevillingsområde: Sundhed	Budget for 2009	Forbrug for 2009	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</b>			
3.22.04.1 Pæd. psykologisk rådgivning	0	5.758	-5.758

3.22.08.1 Kommunale specialskoler	7.591	2.102	5.489
4.62.85.1 Kommunal tandpleje	144.242	143.960	282
4.62.89.1 Kommunal sundhedstjeneste	85.953	83.279	2.674
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>237.786</b>	<b>235.099</b>	<b>2.687</b>

På **bevillingsområdet Sundhed** er der et samlet mindreforbrug på 2,7 mio. kr.

**Fejlbogføringer - mindreforbrug på 1,5 mio. kr.** 1.516

Der er enkelte fejlbogføringer, som betyder, at der netto burde være bogført ca. 1,5 mio. kr. yderligere på bevillingsrammen. Herefter udgør det reelle mindreforbrug ca. 1,2 mio. kr.

**Decentral opsparring - merforbrug på 2,3 mio. kr.** -2.325

Der er et samlet merforbrug på de decentrale bydækkende enheder på ca. 2,3 mio. kr.

**Refusioner - mindreforbrug på 3,5 mio. kr.** 3.496

Endeligt er der indtægtsført refusioner for ca. 3,5 mio. kr. på bevillingsområdet Sundhed. I samarbejde med både Deloitte og Økonomiforvaltningen blev det besluttet at foretage en korrekt periodisering af udestående refusioner i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009. De samlede udestående refusioner i forhold til både barsel, sygedagpenge, flexjob etc. blev opgjort og er knyttet op på konkrete enheder i forvaltningen. Hensigten med at foretage denne ompostering var at få et så retvisende regnskab som muligt og der er tale om en ændret praksis fremadrettet.

## Bevillingsområde Administration

Bevillingsområde: Administration	Budget for 2009	Forbrug for 2009	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Rammestyrede områder, drift</b>			
6.42.41.1 Kommunalbestyrelsesmedl.	1.352	507	845
6.42.42.1 Kommissioner, råd og nævn	0	551	-551
6.45.50.1 Administrationsbygninger	30.468	29.408	1.060
6.45.51.1 Sekretariat og forvaltninger	339.753	333.283	6.470
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>371.573</b>	<b>363.750</b>	<b>7.823</b>

På **bevillingsområdet Administration** er der et samlet mindreforbrug på 7,8 mio. kr.

**Fejlbogføringer - mindreforbrug på 2,5 mio. kr.** 2.500

Der er enkelte fejlbogføringer, som betyder, at der netto burde være bogført ca. 2,5 mio. kr. yderligere på bevillingsrammen. Herefter udgør det reelle mindreforbrug ca. 5,3 mio. kr.

**Konsulentudgifter - merforbrug på 4,5 mio. kr.** -4.500

Der er et merforbrug på ca. 4,5 mio. kr. i forhold til konsulentudgifter i forbindelse med håndtering af debitorsager på lønområdet, der bl.a. stammer fra den periode, hvor Accenture stod for kommunens lønudbetalinger. Omfanget af udredningen af sagerne har været større og har trukket længere ud end forventet, da det tager tid at få komplet styr på så mange "gamle" lønsager med fejl og mangler i. Forvaltningen har fra 2. halvår 2009 selv overtaget håndteringen af løndebitorsager og der vil derfor ikke være tilsvarende konsulentudgifter fremadrettet.

**Diverse - merforbrug på 2,6 mio. kr.** -2.580

Der er et samlet merforbrug på diverse poster i kontorer og distrikter på 2,6 mio. kr., som primært er relateret til de administrative lønbudgetter. Der er iværksat tiltag med henblik på at sikre balance her i 2010. Hovedparten af merforbruget er placeret i personalekontoret, da det på grund af et øget arbejdspress har været nødvendigt at ansætte flere medarbejdere og hyre flere vikarer til at klare opgaverne. Derudover ligger der også placeret et merforbrug på en række af de øvrige centrale kontorer.

**Hensættelse til tab på løndebitorer - mindreforbrug på 5,3 mio. kr.** 5.300

Af mindreforbrug kan særligt nævnes, at en hensættelse til tab på løndebitorer i forbindelse med Accenture-perioden, jf. ovenfor, er nedskrevet med 5,3 mio. kr. mere end budgetteret. Der er tale om et engangsmindreforbrug.

**IT-området - mindreforbrug på 4,4 mio. kr.** 4.400

Herudover kan nævnes et mindreforbrug på 4,4 mio. kr. på IT-området, som bl.a. vedrører udgifter til pc-abonnementer i centralforvaltningen. For pc-abonnementer udestår der endelig afklaring med Koncernservice om afregningen hertil for 2009, og der vil derfor eventuelt komme ekstra udgifter for 2009, som skal afholdes af 2010-budgettet.

**Refusioner - mindreforbrug på 2,7 mio. kr.** 2.703

Endeligt er der indtægtsført refusioner for ca. 2,7 mio. kr. på bevillingsområdet Administration. I samarbejde med både Deloitte og Økonomiforvaltningen blev det besluttet at foretage en korrekt periodisering af udestående refusioner i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2009. De samlede udestående refusioner i forhold til både barsel, sygedagpenge, flexjob etc. blev opgjort og er knyttet op på konkrete enheder i forvaltningen. Hensigten med at foretage denne ompostering var at få et så retvisende regnskab som muligt og der er tale om en ændret praksis fremadrettet.

## Bevillingsområde Efterspørgselsstyrede overførsler

Bevillingsområde: Efterspørgselsstyrede overførsler	Budget for 2009	Forbrug for 2009	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</b>			
3.22.14.1 Ungdommens Uddannelsesvejledning	0	-1	1
3.30.45.1 Erhvervsgrunduddannelser	12.395	11.306	1.089
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>12.395</b>	<b>11.305</b>	<b>1.090</b>

På bevillingsområdet Efterspørgselsstyrede overførsler er der et samlet mindreforbrug på 1,1 mio. kr.

**Center for Vejledning - mindreforbrug på 1,1 mio. kr.**

1.090

Mindreforbruget på ca. 1,1 mio. kr. vedrører den bydækkende institution Center for Vejledning.

**Bevillingsområde Anlæg**

Bevillingsområde: Anlæg	Budget for 2009	Forbrug for 2009	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Rammestyrede områder, drift</b>			
3.22.01.3 Folkeskoler	39.979	74.390	-34.411
3.22.05.3 Skolefritidsordninger	1.230	1.554	-324
3.22.07.3 Specialundervisning i reg. tilbud	0	458	-458
3.22.08.3 Kommunale specialsoler	0	7.097	-7.097
5.25.14.3 Integrerede institutioner	81.656	37.080	44.576
5.25.15.3 Fritidshjem	8.543	2.349	6.194
5.25.16.3 Klubber og andre socialpæd. fritidstilbud	1.183	764	419
6.45.51.3 Sekretariat og forvaltninger	49	0	49
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>132.640</b>	<b>123.692</b>	<b>8.948</b>

På bevillingsområdet Anlæg er der et samlet mindreforbrug på 8,9 mio. kr.

**Terrasserne - mindreforbrug på 1,2 mio. kr.**

1.182

Der er et mindreforbrug på ca. 1,2 mio. kr. i forhold til projekt Terrasserne, der skyldes forsinkelse. Projektet forventes afsluttet i 2010. Afvigelsen kan ikke direkte relateres til de enkelte afvigelser på funktionsniveau, som af tekniske grunde ikke stemmer. Den samlede afvigelse på anlægsbevillingen er dog korrekt.

**Projekt Børnemad - mindreforbrug på 4,5 mio. kr.**

4.500

Der er et mindreforbrug på ca. 4,5 mio. kr. i forhold til projekt Børnemad, som skyldes forsinkelse af 1. del af hele projektet. Projektet forventes afsluttet i 2010. Afvigelsen kan ikke direkte relateres til de enkelte afvigelser på funktionsniveau, som af tekniske grunde ikke stemmer. Den samlede afvigelse på anlægsbevillingen er dog korrekt.

**Ekstra arbejder på skolerne - mindreforbrug på 2,1 mio. kr.**

2.070

Der er et mindreforbrug på ca. 2,1 mio. kr. på puljen til ekstra arbejder på skolerne. Puljen er disponeret, men nogle af udgifterne ligger placeret i 2010. Afvigelsen kan ikke direkte relateres til de enkelte afvigelser på funktionsniveau, som af tekniske grunde ikke stemmer. Den samlede afvigelse på anlægsbevillingen er dog korrekt.

1.196

**Afhjælpende foranstaltninger på fritidshjem - mindreforbrug på 1,2 mio. kr.**

Der er et mindreforbrug på ca. 1,2 mio. kr. på puljen til afhjælpende foranstaltninger på fritidshjem. Puljen er disponeret, men nogle af udgifterne ligger placeret i 2010. Afvigelsen kan ikke direkte relateres til de enkelte afvigelser på funktionsniveau, som af tekniske grunde ikke stemmer. Den samlede afvigelse på anlægsbevillingen er dog korrekt.

**Bevillingsområde Finansposter**

Bevillingsområde: Finansposter	Budget for 2009	Forbrug for 2009	Afvigelse
--------------------------------	-----------------	------------------	-----------

Side14 af

<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Rammestyrede områder, drift</b>			
7.28 Renter af kortfrist. tilgodehavender i øvrigt	-749	-205	-544
7.52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	466	98	368
7.55 Renter af langfristet gæld	1.523	538	985
8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodeh. i øvrigt	-509	60.972	-61.481
8.45 Forskydninger i passiver tilh. Fonds, legater m.v.	0	-121	121
8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	0	-32.207	32.207
8.55 Forskydninger i langfristet gæld	1.386	5.202	-3.816
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>2.117</b>	<b>34.276</b>	<b>-32.159</b>

På bevillingsområdet **Finansposter** er der et samlet merforbrug på 32,1 mio. kr.

<b>7.28</b>	Renteindtægter selvejende institutioner	-544
<b>7.52</b>	Renteudgifter selvejende institutioner	368
<b>7.55</b>	Renteudgifter selvejende institutioner	985
<b>8.28</b>	Aktiver selvejende institutioner	63.631
	Mellemløst, ikke udsendte regninger (salg af specialundervisnings pladser vedr. 2009 som ikke var udsendt ved årets afslutning)	-24.800
	Tilgodehavende Integrationsministeriet (vedr. projekt om heldagsskoler)	-6.600
	Tilgodehavende dagpenge 2009 (vedr. 2009 der ved udgangen af året ikke var tilgået forvaltningen)	-60.573
	Lønrefusioner (vedr. 2009 som ikke var tilgået forvaltningen ved årets afslutning)	-12.111
	Udligning af hensættelser til debitorer (overførsel fra 2006 der på revisionens foranledning er tilbageført til driften)	-14.201
	Overførsel af vareformidling (vedr. skole IT)	-10.800
	Afskrivning på selvejende institutioner (uerholdelig gæld og tilgodehavender fra tidligere fusion af FAF samt ved overgang fra magistrat- til udvalgsstyre)	2.445
	Indbetaling på løndebitorer (indbetalinger fra for meget udbetalt løn)	1.528

<b>8.45</b>	Skoletjenestens legat	121
<b>8.52</b>	Betaling for vidtgående specialundervisning (vedr. 2009 for specialundervisning af elever i andre kommuner/institutioner)	-26.096
	Mellemværende med selvejende inst.	36.128
	Afskrivning på selvejende institutioner (uerholdelig gæld og tilgodehavender fra tidligere fusion af FAF samt ved overgang fra magistrat til udvalgsstyre)	-3.143
	Afskrivning på Det kongelige opfostringshus ved etablering af selvejende fond.	25.318
<b>8.55</b>	Forskydninger i prioritetsgæld selvej. Inst.	-3.816

### **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 Fakturaer over 100.000 kr. (jf. bilag 5)**

Skema over Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede antal fakturaer over 100.000 kr. på art 2.6 og 2.7 fremgår af bilag 5.

### **5.1 Nedskrivninger og fremgangsmåde (jf. bilag 6)**

Skema over Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede nedskrivninger på de korte og langfristede tilgodehavender fremgår af bilag 6.

### **6.1 Afskrivninger i året (jf. bilag 7)**

Skema over Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede afskrivninger i året fremgår af bilag 7.

### **7.1 Overførsler til 2010 (jf. bilag 8)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede overførsler til 2010 på ca. -55,4 mio. kr. fremgår af bilag 8.

### **8.1 Mål- og Resultatkrav 2009 (jf. bilag 9)**



Børne- og Ungdomsforvaltningens mål- og resultatkrav for 2009 fremgår af bilag 9.

#### **9.1 Decentral opsparing (jf. bilag 10)**

Den decentrale opsparing i Børne- og Ungdomsforvaltningen fremgår af bilag 10. Heraf udgør den umiddelbare decentrale opsparing ca. -183,0 mio. kr. og den afsatte gældssanering til institutioner og skoler ca. 38,1 mio. kr. Derudover søges der overført ca. 74,7 mio. kr. i refusioner, som vedrører de decentrale enheder.

#### **10.1 Samlet tabel over årsregnskabet samt afvigelser på bevillingsniveau og hovedniveau (jf. bilag 11, bilag 12 og bilag 13)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede årsregnskab fremgår af bilag 11, mens de enkelte bevillingsafvigelser og hovedafvigelser er oplyst i bilag 12 og bilag 13.

#### **11.1 Garanti, eventualrettigheder og forpligtelser 2009 (jf. bilag 14)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens driftsoverenskomster med selvejende institutioner for 2009 fremgår af bilag 14.

#### **12.1 Deponering og indgåede lejeaftaler i 2009 (jf. bilag 15)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens deponering og indgåede lejeaftaler i 2009 fremgår af bilag 15.

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

Børne- og Ungdomsforvaltningens selskabsdeltagelse fremgår af bilag 16.

#### **14.1 Selskabsdeltagelse (jf. bilag 17)**

Skema over Børne- og Ungdomsforvaltningens arbejde udført for andre offentlige myndigheder i 2009 fremgår af bilag 17.

#### **15.1 Låneberettigede udgifter i 2009 (jf. bilag 18)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens låneberettigede udgifter i 2009 fremgår af bilag 18.

#### **16.1 Tilskudsmidler 2009 (jf. bilag 19)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens tilskudsmidler for 2009 fremgår af bilag 19.

#### **17.1 Ikke bogførte udgifter (jf. bilag 20)**

Skema over udgifter, der ikke blev bogført i 2009 for Børne- og Ungdomsforvaltningen fremgår af bilag 20.

#### **18.1 Anlægsregnskaber 2009 (jf. bilag 21)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens anlægsregnskaber for 2009 fremgår af bilag 21.

### **19.1 Personaletal (jf. bilag 22)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens personaletal for 2009 fremgår af bilag 22.

### **20.1 OBR - notat 2009 (jf. bilag 23)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens bemærkninger til det omkostningsbaserede regnskab for 2009 fremgår af bilag 23.

### **21.1 OBR – Balance 2009 (jf. bilag 24)**

Børne- og Ungdomsforvaltningens omkostningsbaserede balance for 2009 fremgår af bilag 24.

### **22.1 Ledelseserklæring 2009 (jf. bilag 25)**

Direktionens erklæring af behandlingen af årsregnskabet for 2009 fremgår af bilag 25.

### **23.1 Konklusionsnotat 2009 (jf. bilag 26)**

Konklusionsnotat for 2009 fremgår af bilag 26.