

Bilag 2 - Regnskabsforklaringer for 2008	
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge	
Bevillingsområde: Dagtilbud	Budget for 2008
Nettoudgifter i 1.000 kr.	
Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift	
0.32.31.1 Stadions, idrætsanlæg m.v.	711
3.22.05.1 Skolefritidsordninger	45.370
3.22.09.1 Sprogstimulering for tosprogede	23.084
3.22.10.1 Bidrag til statslige og private skoler	28.948
5.25.10.1 Fælles formål	76.264
5.25.11.1 Dagpleje	128.195
5.25.12.1 Vuggestuer	604.237
5.23.13.1 Børnehaver	579.699
5.25.14.1 Integrerede daginstitutioner	1.756.806
5.25.15.1 Fritidshjem	153.255
5.25.16.1 Klubber og andre socialpæd.	121.536
5.25.19.1 Tilskud til puljeordninger m.v.	36.456
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	3.554.561
Rammestyrede områder, drift	
0.25.13.1 Andre faste ejendomme	5.376
0.28.20.1 Grønne områder og naturpladser	24.710
Rammestyrede områder i alt	30.086
Sum	3.584.647

På **bevillingsområdet dagtilbud til børn** er det et samlet merforbrug på 5,6 mill. kr. som er fordelt på et merforbrug på det **efterspørgselsstyrede område** og 0,7 mill. kr. i mindreforbrug på det **rammes** samlede merforbrug på det efterspørgselsstyrede område er nedenfor fordelt med et merforbrug på 5,6 mill. kr. Overordnet er der beregnet forældrebetaling og budgetteret med 1. institutionerne, end institutionerne har fået udmeldt budget til og området dermed ikke har modtaget merforbruget alligevel ikke er større skyldes, at andelen af kommunens finansiering af forældrebetaling er faldet med 35,1 mill. kr. mere end budgetteret.

Budget og forbrug efterspørgselsstyrede område – mindre forbrug på 8,6 mill. kr.

Det skal nævnes, at der er enkelte steder, hvor enten budgettet eller forbruget ligger forkert, som forklares med, at enkelte kontoplaner har været oprettet under forkert bevillingsområde. På bevillingen 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 på Dagtilbud.

Forældrebetaling – mindre forbrug 2,8 mill. kr.

Der har grundet 1.876 færre indskrevne børn, fordelt på forskellige pasningsmoduler, end budgettet en mindreindtægt fra forældrebetalingen på 24,5 mill. kr. De indskrevne børn har grundet stigende hos forældrene afstedkommet en mindreudgift til økonomiske fripladser på 35,1 mill. kr. og på grund af søskendebørn end budgetteret har der været en merudgift til søskenderabat på 7,8 mill. kr.

Køb/Salg – merforbrug 6,3 mill. kr.

Der har været en samlet merudgift til køb af almindelige institutionspladser på 3,4 mill. kr. Selvom pladser end budgetteret, har det for 122 af pladserne været på klubområdet, som er billigst, mens de har ligget under den budgetterede pris. De købte pladser har gennemsnitligt ligget over den budgetterede betydning, 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 og privatinstitutioner.

Faglighed For Alle – merforbrug 7,2 mill. kr.

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

Decentral Opsparing – mindreforbrug 15,9 mill. kr.

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

Nye tiltag mv. – merforbrug 20,1 mill. kr.

Der har været merudgifter på 1,7 mill. kr. til vikardækning til garantigrupper, som er et iværksat tiltag for at udvide pasningskapaciteten. Indkøb af hårde hvidevarer til forberedelse af indførelse af madordning har resulteret i en merudgift 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. Fratrædelsesordning omstruktureringsaftaler, 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 været et merforbrug på en række andre puljer på i alt ca. 3,2 mill. kr.

På det **rammestyrede område** udgør mindreforbruget 0,7 mill. kr.

Budget og forbrug rammestyrede område – merforbrug 0,3 mill.kr.
 Der er bogført 300.000 kr. på Administrationsområdet som skulle være bogført som del af driften på det ramm område.

Øvrige aktiviteter
 Mindreforbrug på 400.000 kr. fordelt indenfor husleje, inde- og udendørs vedligehold.

Bevillingsområde Dagtilbud - special

Bevillingsområde: Dagtilbud - special	Budget for 2008
Nettoudgifter i 1.000 kr.	
Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift	
5.25.11.1 Dagpleje	0
5.25.14.1 Integreerede daginstitutioner	0
5.25.17.1 Særlige dagtilbud og klubber	98.874
5.25.17.2 Særlige dagtilbud og klubber	-10.931
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	87.943
Rammestyrede områder, drift	
5.35.40.1 Rådgivning og rådgivningsinst.	2.949
Rammestyrede områder i alt	2.949
Sum	90.892

Bevillingsområdet Dagtilbud - special udviser et samlet mindreforbrug på 6,9 mill. kr., som kan for

- 1) Et mindreforbrug på ca. 0,2 mill. kr., hvor forbruget til den centrale dagpleje er bogført under D:
- 2) Et mindreforbrug på ca. 1,8 mill. kr. som følge af uforbrugte puljemidler, hvilket har betydet, at end budgetteret
- 3) Et mindreforbrug på ca. 3 mill. kr. i forhold til salg af pladser, da antallet af solgte pladser er lav
- 4) Et merforbrug på ca. 1,7 mill. kr. i forhold til decentral opsparring
- 5) Et mindreforbrug på ca. 2,2 mill. kr. der er afledt af flere særligt dyre enkelt sager end forventet muligt at indhente flere refusionsindtægter end budgetteret
- 6) Der er et samlet mindreforbrug på ca. 1,4 mill. kr. i forhold til Rådgivning og Rådgivningsinstituti 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
Nettoudgifter i 1.000 kr.	
Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift	
3.22.05.1 Skolefritidsordninger	77.489
5.25.10.1 Fælles formål	-1.962
5.25.14.1 Integrerede institutioner	414
5.25.15.1 Fritidshjem	46.254
5.25.16.1 Klubber og andre socialpæd.	11.999
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	134.194

Bevillingsområdet Fritidshjem og klubber - special er umiddelbart i balance med et merforbrug på bogført udgifter på ca. 6 mill. kr. til køb af pladser på bevillingsområdet Undervisning, som burde Fritidshjem og klubber - special, hvorfor den reelle afvigelse burde have været et merforbrug på 6

Der er et merforbrug på ca. 4 mill. kr. i forhold til afregning af tomme pladser samt et merforbrug i til køb af pladser, svarende til i alt 87 flere fritidshjemspladser og 15 flere klubpladser. Derudover på ca. 3 mill. kr. i forhold til decentral opsparring.

Bevillingsområde Undervisning

Bevillingsområde: Undervisning	Budget for 2008
Nettoudgifter i 1.000 kr.	
Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift	
3.22.01.1 Folkeskoler	2.152.614
3.22.02.1 Fællesudgifter for skolevæsen	26.622
3.22.03.1 Syge- og hjemmeundervisning	4.117
3.22.06.1 Befordring af elever i gr.skolen	15.280
3.22.09.1 Sprogsti. for tosprogede børn	229
3.22.10.1 Bidrag til statslige/private skoler	336.110
3.22.12.1 Efterskoler og ungdomsskoler	24.624
3.22.14.1 Ungdommens Uddannelsesvejl.	52.997
3.35.63.1 Musikarrangementer	13.476
3.35.63.2 Musikarrangementer	-2.104
3.38.76.1 Ungdomsskolevirksomhed	58.930
4.62.89.1 Kommunal sundhedstjeneste	0
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	2.682.895

<p>På bevillingsområdet Undervisning er der et samlet merforbrug på 12,4 mill. kr., som er forklaret af aktivitetsniveau.</p>	
<p><u>Budget og forbrug – merforbrug på 16,8 mill. kr.</u></p>	
<p>Det skal nævnes, at der er enkelte steder, hvor enten budgettet eller forbruget ligger forkert, som 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 bevillingsområder: Dagtilbud (10,8 mill. kr.), Miljø (6,5 mill. kr.), Sundhed (1,4 mill. kr.), Administration (1,4 mill. kr.), Specialundervisning (-4,3 mill. kr.) og Efterspørgselsstyrelsen overførsler (1,4 mill. kr.). Efter korrektion af fejlboføringerne er der et reelt mindreforbrug på 4,4 mill. kr. Mindreforbruget er sammensat af elever, som vedrører køb/salg området. Til gengæld har der været en faldende pris på øvrige aktiviteter (Alle, IT m.v.)</p>	
<p><u>Decentrale enheder – merforbrug på 2,8 mill. kr.</u></p>	
<p>De decentrale enheder omfatter almene folkeskoler, specialskoler samt forskellige bydækkende ir Ungdommens Uddannelsesvejledning, Musikskolen, Billedskolen Ungdomsskolen m.v.</p>	
<p><u>Køb/salg og bidrag til privat- og efterskoler – merforbrug på 9,3 mill. kr.</u></p>	
<p>Der er en samlet stigning på 344 elever mere end budgetteret. Aktiviteten omfatter det kommunale efterskoler samt køb/salg, som først og fremmest omfatter mellemkommunale indtægter og udgifter til skolevalg, fortsat skolegang og anbragte børn. Der er et betydeligt merforbrug på 8,0 mill. kr. til køb af fremmest skyldes en stigning i udgifterne til frit skolevalg og fortsat skolegang. Det øvrige merforbrug primært henføres til bidrag til privatskolerne, hvor der har været en lidt højere aktivitet end budgetteret.</p>	
<p><u>Faglighed For Alle – mindreforbrug på 10,1 mill. kr.</u></p>	
<p>Aktiviteten Faglighed For Alle omfatter alle de BR-besluttede aktiviteter under Faglighed For Alle. 10,1 mill. kr. skyldes primært politisk godkendte udskydelser af aktiviteter, samt tilpasning til 3. skoleår (sige midler til aktiviteter på skolerne i foråret 2010).</p>	
<p>Det bemærkes, at 3,7 mill. kr. af mindreforbruget skyldes, at udgifterne til den tidlige og familieorienterede bogført under bevillingsområdet Specialundervisning, mens budgettet er placeret under Undervisningsmodsvares således af et merforbrug under Specialundervisning.</p>	
<p><u>IT-aktiviteter – mindreforbrug på 4,1 mill. kr.</u></p>	
<p>IT-området omfatter centralt bogførte udgifter vedrørende diverse IT-ydelser og betalinger. Der er på bevillingsområdet Undervisning, som primært kan henføres til IT-satsningen i Folkeskolen til fremme af undervisningen på skolerne. Mindreforbruget skyldes tidsforskydninger.</p>	

<p>Øvrige aktiviteter – mindreforbrug på 2,3 mill. kr. De øvrige aktiviteter omfatter de centrale budgetposter og puljer i forvaltningen. Mindreforbruget i forklares med diverse mer- og mindreforbrug, hvor hovedforklaringerne er:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Der er et mindreforbrug på 4,2 mill. kr. vedrørende udvikling og implementering af ny skolemads tidsforskydninger. • Der er et mindreforbrug på 4,7 mill. kr. vedrørende de BR-besluttede aktiviteter finansieret af tre skyldes tidsforskydninger. • Der er et mindreforbrug på 0,8 mill. kr. vedrørende de udvalgsbesluttede (BUU & BIU) integratio og samvær), som skyldes tidsforskydninger. • Der er et mindreforbrug på 2,7 mill. kr. vedrørende befording af elever på de decentrale enhede • Der er et mindreforbrug på 1,3 mill. kr. vedrørende bidrag til arbejdsskadepuljen og tværgående 	
<ul style="list-style-type: none"> • Der er et merforbrug på 6,2 mill. kr. vedrørende tab i forbindelse med oprydningen af gamle løns accentureperioden. BUU kompenseres for merforbruget af Koncernservice. • Der er et merforbrug på 4,5 mill. kr. vedrørende diverse aktiviteter under specialreformen. Speci udviklingsprojekt, som skal udvikle kvaliteten i tilbuddene til børn og unge med særlige behov. Me aktiviteterne er budgetteret under bevillingsområdet Specialundervisning, mens udgifterne er bogt 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 t lukkede skoler Fredrikssundsvejens Skole og Voldparkens Skole. I budgettet var det forudsat, at k pr. 1. august, men det er ikke sket, da der i 2008 ikke blev fundet alternativ anvendelse af bygning • Endelig er der et nettomindreforbrug på 3,5 mill. kr. på diverse øvrige budgetposter. 	
<p>Bevillingsområde Specialundervisning</p>	
<p>Bevillingsområde: Specialundervisning</p>	
<p>Budget for 2008</p>	
<p>Nettoudgifter i 1.000 kr.</p>	
<p>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</p>	
3.22.04.1 Pæd. psykologisk rådgivning	46.968
3.22.06.1 Befordring af elever i gr.skolen	32.094
3.22.07.1 Specialundervisning i reg. tilbud	21.258
3.22.08.1 Kommunale specialskoler	288.515
3.22.16.1 Specialpæd. bistand til børn	129
3.22.17.1 Specialpæd. bistand til voksne	42.507
3.30.46.1 Ungdomsuddannelse for unge m. sær.	46.196
4.62.89.1 Kommunal sundhedstjeneste	8.553
5.28.20.1 Plejefamilier og opholdssteder	2.035
5.28.21.1 Forebyggende foranstaltninger	49.193
5.28.23.1 Døgninstitutioner for børn/unge	67.362
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	604.810

På bevillingsområdet Specialundervisning er der et samlet merforbrug på 8,4 mill. kr., som er forkert aktivitetsniveau. Der er en stigning på i alt 134 elever i forhold til budgetforudsætningerne. Heraf er 100 elever i Ungdomsskolen i Utterslev, som fejlagtigt ikke var talt med i budgetforudsætningerne. Resten vedrører anbragte børn.

Budget og forbrug – merforbrug på 9,8 mill. kr.

Det skal nævnes, at der er enkelte steder, hvor enten budgettet eller forbruget ligger forkert, som forklares med, at enkelte kontoplaner har været oprettet under forkert bevillingsområde. På bevillingsområdet Specialundervisning er det 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 Uddannelse (4,3 mill. kr.). Efter korrektion for fejlboføringerne er der et reelt mindreforbrug på 1,4 mill. kr., som er forkert.

Decentrale enheder – merforbrug på 0,1 mill. kr.

De decentrale enheder omfatter specialklasserækker på almene folkeskoler, specialskoler samt forskellige bydækkende institutioner, som Center for Specialundervisning for Voksne, Skolepsykiatrisk Center og Center for Specialundervisning for Børn.

Køb/salg – merforbrug på 3,4 mill. kr.

Aktiviteten omfatter mellemkommunale indtægter og udgifter vedrørende specialundervisning samt herunder interne skoler i SOF. På dag- og døgnområdet er der et merforbrug på 13,7 mill. kr., som skyldes, at der er i 2008 foretaget en større oprydning på køb/salg-området. Det har bl.a. medført, at udgifter 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.

Faglighed For Alle – merforbrug på 3,7 mill. kr.

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

Ungdomsuddannelse til Unge med særlige behov (STU) – mindreforbrug på 1,9 mill. kr.

Mindreforbruget på 1,9 mill. kr. vedrører køb af pladser til unge med særlige behov.

Øvrige aktiviteter – mindreforbrug på 6,7 mill. kr.

De øvrige aktiviteter omfatter de centrale budgetposter og puljer i forvaltningen. Mindreforbruget i 2008 primært forklares med et mindreforbrug på 6,3 mill. kr. vedrørende diverse aktiviteter under Specialundervisning. Specialreformen er et tre-årigt 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 et mindreforbrug vedrørende specialreformen på 1,8 mill. kr.

Bevillingsområde Miljø

Bevillingsområde: Miljø

Budget for 2008

Nettoudgifter i 1.000 kr.

Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift

3.22.01.1 Folkeskoler	10.172
5.25.14.1 Integrerede daginstitutioner	3.698
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	13.870

Der er et samlet mindreforbrug på bevillingsområdet Miljø på 5,6 mill. kr. Mindreforbruget skyldes der er bogført 6,5 mill. kr. vedrørende Københavns Sunde Skolemad (KØSS) og Skolehaverne på Undervisning, som burde have været bogført under Miljø. Det resterende merforbrug på 0,9 mill. kr. på 0,6 mill. kr. på KØSS og 0,7 mill. kr. på miljøledelse. Endelig er der et mindreforbrug på de 0,9 mill. kr.

Bevillingsområde Sundhed

Bevillingsområde: Sundhed	Budget for 2008
Nettoudgifter i 1.000 kr.	
Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift	
3.22.08.1 Kommunale specialskoler	6.673
4.62.85.1 Kommunal tandpleje	135.753
4.62.89.1 Kommunal sundhedstjeneste	77.529
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	219.955

På bevillingsområdet Sundhed er der et mindreforbrug på 10,0 mill. kr. Der er imidlertid blevet bogført 1,9 mill. kr. under andre bevillingsrammer, som burde have været bogført under sundhedsrammen. Heraf er der bogført 1,5 mill. kr. under undervisningsrammen samt 0,4 mill. kr. under administrationsrammen. Det reelle mindreforbrug er således 8,1 mill. kr. De væsentligste årsager til mindreforbruget forklares nedenfor.

Børne- og Ungdomstandplejen (BUT) – mindreforbrug på 2,4 mill. kr.

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 – mindreforbrug på 4,0 mill. kr.

Der er et samlet mindreforbrug på 4,0 mill. kr. relateret til aktiviteter i forbindelse med sundhedsplejen, bl.a. relateret til sparede lønmidler i forbindelse med sygeplejerskernes strejke i foråret. De sparede lønmidler beløber sig til 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 for 2008, som ikke er betalt i 2008, men i stedet først betales i 2009.

Øvrige mindredgifter under rammen – 1,7 mill. kr.

Endelig er der et samlet mindreforbrug under sundhedsrammen på 1,7 mill. kr., som er relateret til aktiviteter på et niveau end budgetteret.

Bevillingsområde Administration	
Bevillingsområde: Administration	Budget for 2008
Nettoudgifter i 1.000 kr.	
Rammestyrede områder, drift	
3.22.01.1 Folkeskoler	0
6.42.41.1 Kommunalbestyrelsesmedl.	1.389
6.42.42.1 Kommissioner, råd og nævn	310
6.45.50.1 Administrationsbygninger	23.743
6.45.51.1 Sekretariat og forvaltninger	304.105
Rammestyrede områder i alt	329.547
<p>På bevillingsrammen Administration er der et merforbrug på 2,0 mill. kr. Der burde dog have været bogført yd mill. kr. på administrationsrammen, hvoraf de 1,0 mill. kr. er placeret på Undervisningsrammen og 1,7 mill. kr. Dagtilbud. Omvendt er der under administrationsrammen bogført 0,5 mill. kr. og 0,4 mill. kr., som burde være hhv. specialundervisnings- og sundhedsrammen. Det reelle merforbrug udgør dermed 3,7 mill. kr. Det samlede merforbrug dækker over en række mindre- og merforbrug, hvor de væsentligste nævnes nedenfor.</p> <p>Borgmester og Børne- og Ungdomsudvalget – mindreforbrug på 0,7 mill. kr. Der er et mindreforbrug på i alt 0,7 mill. kr. for Borgmesteren og BUU. Det skyldes bl.a., at udvalgets studierej billigere end budgetteret.</p> <p>Falck Healthcare – mindreforbrug på 3,1 mill. kr. Abonnementsordningen med Falck Healthcare omfatter samtlige ansatte i BUF, som har behov for at få løst e arbejdsrelateret problem af psykosocial karakter - der påvirker arbejdsindsatsen i negativ retning - eller som h 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 være benyttede sig af ordningen end forventet. På nuværende tidspunkt er forventningen dog, at midlerne vil blive e fuldt ud i 2009.</p> <p><u>Konsulentudgifter – merforbrug på 6,0 mill. kr.</u> Der er et merforbrug på 5,8 mill. kr. i forhold til udgifter i forbindelse med oprydning efter den peri stod for kommunens lønudbetalinger, herunder indgåelse af aftaler om tilbagebetaling af for mege perioden. Hertil kommer et merforbrug på 0,2 mill. kr. til konsulentbistand til afstemning af statusk f.eks. barselsrefusioner.</p> <p><u>Diverse budgetposter under centrale kontorer og distrikter – merforbrug på 1,5 mill. kr.</u> Der er en række mer- og mindreforbrug relateret til diverse budgetposter under centrale kontorer c sammenlagt giver et merforbrug på 1,5 mill. kr. Af merforbrug kan især nævnes udgifter til Konceri samt lønudgifter til administrative medarbejdere.</p>	

Bevillingsområde Efterspørgselsstyrede overførsler

Bevillingsområde: Efterspørgselsstyrede overførsler	Budget for 2008
Nettoudgifter i 1.000 kr.	
Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift	
3.30.45.1 Erhvervsgrunduddannelser	12.034
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	12.034

Der er et samlet mindreforbrug på bevillingsområdet Efterspørgselsstyrede overførsler på 4,5 mill skyldes for det første, at der er bogført 1,4 mill. kr. vedrørende erhvervsgrunduddannelserne under Undervisning, som burde være bogført under Efterspørgselsstyrede overførsler. Det resterende på 3,1 mill. kr. vedrører den bydækkende institution Center for Vejledning. Mindreforbruget skyldes færre deltagerne dermed færre udgifter til lønninger, skoleydelse og skoleophold. Desuden har der været reserveret til et IT-program, som først bliver opkrævet fra leverandøren i 2009.

Bevillingsområde Anlæg

Bevillingsområde: Anlæg	Budget for 2008
Nettoudgifter i 1.000 kr.	
Rammestyrede områder, drift	
3.22.01.3 Folkeskoler	-71.258
3.22.02.3 Fællesudgifter for kom.	0
3.22.05.3 Skolefritidsordninger	-30.310
3.22.07.3 Specialundervisning i regionale tilbud	34.276
3.22.08.3 Kommunale specialskoler	-933
3.35.63.3 Musikarrangementer	615
5.25.11.3 Dagpleje	-100
5.25.12.3 Vuggestuer	129
5.25.14.3 Integreerede institutioner	252.897
5.25.15.3 Fritidshjem	-16.142
5.25.16.3 Klubber og andre socialpæd. fritidstilbud	77.142
Rammestyrede områder i alt	246.316

Regnskabet for 2008 på den samlede anlægsramme udviser et mindreforbrug på ca. 99,8 mill. kr.

En stor del af de tilførte anlægsmidler er til en række grund- og ejendomskøb, men flere forhold kan ikke gennemføres i 2008. Bl.a. besluttede BR i december 2008, at 2 købsaftaler skulle gennemføres manglende grund- og ejendomskøb skyldes mindreforbruget i 2008 også, at det ikke, som planlagt påbegynde 5 fremrykkede daginstitutionsprojekter. Disse projekter påbegyndes i stedet primo 2009.

Mindreforbruget i 2008 er sammensat således:

Fordeling af mindreforbrug i 2008 på bevillinger og projekter (1.000 kr.)

- 1 Køb af byggeret i Ørestad Syd 28.200
 - 2 Køb af Nordre Digevej (indgår i akutplanen) 12.000
 - 3 Køb af Øresundsvej 12a (indgår i akutplanen) 11.000
 - 4 Øvrigt mindreforbrug på akutplanen 16.037
 - 5 Fremrykkede daginstitutionspladser 29.600
 - 6 Omlægning af børnehavepladser samt udflytterinstitutioner 2.954
- I alt 99.791 t.kr.**

Kommentarer:

1. BUF's anlægsbudget blev i december 2008 forøget med 28,2 mill. kr. til køb af byggeret i Ørestad Syd. I december 2008 blev der givet bemyndigelse til at gennemføre købet, under den forudsætning at købsaftalen kan gennemføres i 2009. Det kan først ske i 2009.

2. Bevillingen til køb af Nordre Digevej indgik i akutplan-indstillingen, der blev vedtaget i BR d. 18/12 2008. (På BR 11/12 2008 blev der givet bemyndigelse til at gennemføre købet, under den forudsætning at købsaftalen kan genforhandles. Det kan først ske i 2009.)

3. Bevillingen til køb af Øresundsvej 12a indgik i akutplan-indstillingen, der blev vedtaget i BR d. 11/12 2008 (2008-110694). Der kunne imidlertid ikke opnås enighed om prisen med ejeren af grunden. Grundkøbet blev derfor tidsmæssigt ikke muligt at gennemføre et alternativt projekt i 2008.

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

5. Mindreforbruget vedrører de midler, der er afsat til fremrykkede daginstitutionspladser (i alt 46 pladser). Det var ikke været muligt at gennemføre selve anlægsprojekterne i 2008, hvorfor mindreforbruget skal overføres til 2009. Anlægsbevilling til 5 konkrete daginstitutionsprojekter blev tiltrådt af ØU d. 3/2 2009 (2008-64433).

6. BR tiltrådte d. 11/12 2008 indstilling om omlægning af udflytterinstitutioner (2008-116298). Det blev besluttet, at midlerne efterfølgende skal søges overført til 2009 til medfinansiering af projekter.

Som det fremgår af ovenstående vedrører hele mindreforbruget i 2008 konkrete projekter, der af forskellige årsager ikke kan gennemføres i 2008. Hele mindreforbruget på ca. 99,8 mill. kr. søges derfor overført til 2009. Mindreforbruget overføres, da det ellers ikke er muligt at etablere en række planlagte daginstitutionspladser uden hensyn til pladsgarantien. Det vil heller ikke være muligt, at købe byggeretten i Ørestad Syd, hvis det er nødvendigt for at kunne opføre en ny skole og nye institutioner.

Bevillingsområde Finansposter	
Bevillingsområde: Finansposter	Budget for 2008
Nettoudgifter i 1.000 kr.	
Rammestyrede områder, drift	
7.28 Renter af kortfrist. tilgodehavender i øvrigt	-749
7.52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	466
7.55 Renter af langfristet gæld	1.523
8.25 Forskydninger i tilgodeh. hos staten	0
8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodeh. i øvrigt	-509
8.32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender	0
8.42 Forskydninger i aktiver tilh. fonds, legater m.v.	0
8.45 Forskydninger i passiver tilh. Fonds, legater m.v.	0
8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	0
8.55 Forskydninger i langfristet gæld	1.386
Rammestyrede områder i alt	2.117
Bevillingsområdet Finansposter udviser en forskydning på ca. -6 mill. kr. Afvigelsen er forklaret i n	
Afvigelsen på samlet set ca. -23,3 mill. kr. i forhold til forskydninger i kortfristede tilgodehavender i forhold:	
Dagpengerefusion	-16,5 mill. kr.
Beløbet er bogført i supplementsperiode, da lønsystemet lukker for bogføring medio december	
Statstilskud Sct. Annæ Gymnasium	-2,7 mill. kr.
Regnskabsresultat overført til 2009	
Forskydninger indtægter FFA	-3,1 mill. kr.
Resultatløn til skolelederne henhører under 2008, men udbetales først i 2009	
Diverse tilgodehavender	-1,0 mill. kr.

Afvigelsen på samlet set ca. 24 mill. kr. i forhold til forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt skyldes

Lønfejl 27,5 mill. kr.

Manglende udligning i 2007, som først blev udlignet i 2008, hvorfor der har været en forskydning i
Forskydninger i betalinger til og
fra kommuner 40,1 mill. kr.

(I 2007 blev der statusposteret til betaling af pladser til anbragte børn i andre kommuner, hvilket i
Forskydninger i forudbetalinger i

mellemregning med udbetalingssystem -31,6 mill. kr.

Forskydninger i mellemregninger
med selvejende institutioner -12,0 mill. kr.

Den resterende afvigelse på -6,7 mill. kr. skyldes følgende forhold:

Afvigelse på ca. -2,6 mill. kr. skyldes indløsning af pantebrev fra Købmandsskolen.

Afvigelse på ca. -2,4 mill. kr. skyldes forskydninger i prioritetsgæld for selvejende institutioner.

Diverse småafvigelser på ca. -1,7 mill. kr.

Forbrug for 2008	Afvigelse
159	-552
50.665	5.295
6.260	-16.824
29.003	55
57.788	-18.476
129.706	1.511
639.093	34.856
548.304	-31.395
1.775.310	18.504
180.434	27.179
106.846	-14.690
37.342	886
3.560.909	6.348
4.857	-518
24.504	-206
29.362	-724
3.590.271	5.624

5,6 mill. kr. som er fordelt med 6,3 mill. kr. i forbrug på det **rammestyrede område**. Det lelt med et merforbrug på 65,9 mill. kr. og et j og budgetteret med 1.876 flere pladser i lermød ikke har modtaget indtægter fra. At ansiering af forældrebetalingen med økonomisk

5 mill. kr.

iget ligger forkert, som hovedsageligt kan llingsområde. På bevillingsområdet
3 bogført på
4 re bogført
5 mill. kr. som burde være bogført under

jsmoduler, end budgetteret været
irn har grundet stigende indkomster
i 35,1 mill. kr. og på grund af flere
at på 7,8 mill. kr.

r på 3,4 mill. kr. Selvom der er solgt 264 flere t, som er billigst, mens de øvrige pladser har iget over den budgetterede pris, hvilket har erudgift. Der har ligeledes været en merudgift inger, som er en del af ydelserne af børn i pulje

r. Faglighed For Alle er et politisk besluttet irrække.

rbrug på 15,9 mill. kr. i forhold til

arantigrupper, som er et iværksat tiltag for at udnytte se af indførelse af madordning har resulteret i et merforbrug re forventning om, at dette kunne indeholdes i budgettet. merforbrug på 3,6 mill. kr. Fratrædelsesordninger og nstitutioner og bl.a. skyldes forhåndsftaler, har betydet et stigninger på institutionerne på 1 mill. kr. Derudover har der alt ca. 3,2 mill. kr.

I. kr.

II. kr.

Alle være bogført som del af driften på det rammestyrede

udendørs vedligehold.

Forbrug for 2008	Afvigelse
-205	-205
15	15
95.740	-3.134
-13.115	-2.184
82.435	-5.508
1.565	-1.384
1.565	-1.384
84.000	-6.892

1,9 mill. kr., som kan forklares ved:

leje er bogført under Dagtilbud
hvilket har betydet, at prisen pr. barn er lavere
af solgte pladser er lavere end budgetteret
kelt sager end forventet, hvor det har været
og Rådgivningsinstitutioner, som primært
æret.

Forbrug for 2008	Afvigelse
78.868	1.379
-2.772	-810
427	13
44.395	-1.859
13.302	1.303
134.220	26

med et merforbrug på kun 26 t.kr. Der er dog derved en besparelse, som burde have været bogført på året et merforbrug på 6 mill. kr.

er samt et merforbrug på ca. 5 mill. kr. i forhold til budget. Derudover er der et mindreforbrug

Forbrug for 2008	Afvigelse
2.173.782	21.168
26.790	168
1.335	-2.782
9.777	-5.503
0	-229
337.218	1.108
24.822	198
51.633	-1.364
16.302	2.826
-5.291	-3.187
58.569	-361
323	323
2.695.260	12.365

<p>II. kr., som er forklaret herunder på</p> <p>øget ligger forkert, som hovedsageligt kan llingsområde. På bevillingsområdet : have været bogført på følgende 1,4 mill. kr.), Administration (1,0 mill. kr.), ,4 mill. kr.). Efter korrektion for get er sammensat af en øget aktivitet på 344 ende pris på øvrige aktiviteter (Faglighed For</p> <p>skellige bydækkende institutioner, som sskolen m.v.</p>		
<p>omfatter det kommunale bidrag til privat- og rale indtægter og udgifter vedrørende frit rug på 8,0 mill. kr. til køb/salg, som først og ang. Det øvrige merforbrug på 1,3 mill. kr. kan ere aktivitet end budgetteret.</p>		
<p>der Faglighed For Alle. Mindreforbruget på 10,1 : tilpasning til 3. skoleår i projektperioden (det vil</p> <p>Den tidlige og familieorienteret indsats er aceret under Undervisning. Mindreforbruget</p>		
<p>er og betalinger. Der er et samlet mindreforbrug ngen i Folkeskolen til fremme af brugen af IT i</p>		

ngen. Mindreforbruget på 2,3 mill. kr. kan
ntering af ny skolemadsordning, som skyldes
viteter finansieret af trepartsmidlerne, som
(BUU & BIU) integrationsmidler til ISA (idræt
å de decentrale enheder.
epuljen og tværgående arbejdsmiljøindsats.

ydningen af gamle lønsager fra
 specialreformen. Specialreformen er et tre-årigt
 med særlige behov. Merforbruget skyldes, at
 nens udgifterne er bogført under Undervisning.
 ecialundervisning.
 er til husleje og øvrige bygningsudgifter til de to
 et var det forudsat, at lejemålene blev opsagt
 / anvendelse af bygningerne.
 lgetposter.

Forbrug for 2008	Afvigelse
43.742	-3.226
31.495	-599
17.094	-4.164
302.542	14.027
601	472
43.462	955
40.442	-5.754
8.013	-540
2.755	720
57.134	7.941
65.953	-1.409
613.233	8.423

8.276	-1.896
0	-3.698
8.276	-5.594

Mindreforbruget skyldes først og fremmest, at (S) og Skolehaverne på bevillingsområdet forforbrug på 0,9 mill. kr. skyldes merforbrug mindreforbrug på de decentrale enheder på 0,4

Forbrug for 2008	Afvigelse
7.415	742
130.156	-5.597
72.376	-5.153
209.947	-10.008

0 mill. kr. Der er imidlertid blevet bogført 1,9 mill. kr. under sundhedsrammen. Heraf er der bogført 1,5 mill. kr. under rammen. Det reelle mindreforbrug er således 8,1 mill. kr. De

mill. kr.

II. kr. til 2009. Det endelige regnskabsresultat viser området Sundhed er 5,4 mill. kr., og der er således et 2008. Mindreforbruget skyldes forsinkelser i indføring af Elektronisk Patient Journal (EPJ).

afvigelse med sundhedsplejen. Mindreforbruget er øjeblikke i foråret. De sparede lønmidler udgjorde i alt 2,5 mill. kr., hvilket netto giver et mindreforbrug på 2,5 mill. kr. De øgede udgifter er it-relaterede udgifter under sundhedsplejen

I. kr., som er relateret til et lavere

Forbrug for 2008	Afvigelse
1.541	1.541
647	-742
1	-309
31.153	7.410
298.242	-5.863
331.584	2.037

,0 mill. kr. Der burde dog have været bogført yderligere 1,7
lanceret på Undervisningsrammen og 1,7 mill. kr. på
ført 0,5 mill. kr. og 0,4 mill. kr., som burde være bogført på
erforbrug udgør dermed 3,7 mill. kr. Det samlede
or de væsentligste nævnes nedenfor.

på 0,7 mill. kr.
og BUU. Det skyldes bl.a., at udvalgets studierejse blev

ge ansatte i BUF, som har behov for at få løst et
arbejdsindsatsen i negativ retning - eller som har et
ed, at det i 2008 blev besluttet at udvide
enteret i 2. halvår. Samtidig har der i 2008 været færre, der
unket er forventningen dog, at midlerne vil blive anvendt

prydning efter den periode, hvor Accenture
agebetaling af for meget udbetalt løn i
il afstemning af statuskonti til diverse refusioner -

1,5 mill. kr.
nder centrale kontorer og distrikter, som
vnes udgifter til Koncernservice på it-området

Forbrug for 2008	Afvigelse
7.582	-4.452
7.582	-4.452

e overførsler på 4,5 mill. kr. Mindreforbruget
 induddannelserne under bevillingsområdet
 irsler. Det resterende mindreforbrug på 3,2 mill.
 uget skyldes færre deltagere end forventet og
 har der været reserveret en større udgift til nyt

Forbrug for 2008	Afvigelse
59.966	131.224
4	4
1.616	31.926
5.671	-28.605
3.251	4.184
0	-615
0	100
0	-129
67.867	-185.030
4.011	20.153
4.139	-73.003
146.525	-99.791

<p>brug på ca. 99,8 mill. kr.</p> <p>løb, men flere forhold medførte, at handlerne i købsaftaler skulle genforhandles. Udover at det ikke, som planlagt, lykkedes at indføres i stedet primo 2009.</p>	
<p>2.)</p>	
<p>køb af byggeret i Ørestad Syd. På BR d. 11/12 blev vedtaget i BR d. 18/9 2008 (2008-110694). under den forudsætning at købsaftalen skulle indføres i stedet primo 2009.</p> <p>blev vedtaget i BR d. 18/9 2008 (2008-110694), blev der givet en samlet deponeringskostninger, som er deponeret). er Nordre Digevej og Øresundsvej) skal indføres i stedet primo 2009.</p>	
<p>tutionspladser (i alt 46 mill. kr.). Det har ikke været forbruget skal overføres til 2009. blev vedtaget i BR d. 18/9 2008 (2008-110694), blev der givet en samlet deponeringskostninger, som er deponeret). er Nordre Digevej og Øresundsvej) skal indføres i stedet primo 2009.</p> <p>er (2008-116298). Det fremgår af indstillingen, at der er projekter.</p>	
<p>ikrete projekter, der af forskellige årsager ikke blev vedtaget i BR d. 18/9 2008 (2008-110694), blev der givet en samlet deponeringskostninger, som er deponeret). er Nordre Digevej og Øresundsvej) skal indføres i stedet primo 2009. Det er nødvendigt, at der er projekter.</p> <p>planlagte daginstitutionspladser, der er blevet vedtaget i BR d. 18/9 2008 (2008-110694), blev der givet en samlet deponeringskostninger, som er deponeret). er Nordre Digevej og Øresundsvej) skal indføres i stedet primo 2009.</p> <p>købe byggeretten i Ørestad Syd, som er blevet vedtaget i BR d. 18/9 2008 (2008-110694), blev der givet en samlet deponeringskostninger, som er deponeret). er Nordre Digevej og Øresundsvej) skal indføres i stedet primo 2009.</p>	

Forbrug for 2008	Afvigelse
-961	-212
157	-309
623	-900
0	0
-23.781	-23.272
-2.612	-2.612
0	0
-255	-255
23.969	23.969
-1.043	-2.429
-3.903	-6.020

afvigelsen er forklaret i nedenstående:

afvigelse til og med december 2008 skyldes nedenstående

afvigelse medio december

2009

<p>et gæld i øvrigt skyldes nedenstående forhold:</p> <p>r været en forskydning på 27,5 mill. kr.</p> <p>tre kommuner, hvilket i 2008 er blevet udlignet).</p>	
<p>sskolen. ejende institutioner.</p>	