



NOTAT

05-03-2013

Notat om årsregnskab 2012

Sagsnr.
2013-22429

Notatet giver uddybende forklaringer på forklaringskategorierne, som er omtalt i indstillingen omhandlende regnskab 2012.

Dokumentnr.
2013-124887

Børne- og Ungdomsudvalgets samlede driftsbudget var i 2012 på 9,1 mia. kr. Langt den største del af budgettet udgøres af dagtilbudsområdet med 4,3 mia. kr., mens skoleområdet udgør 2,9 mia. kr. Det ses tydeligt, at Børne- og Ungdomsforvaltningens største opgaver er dagtilbud samt undervisning af børn og unge.

Derudover udgør budgettet til specialundervisning ca. 960 mio. kr., sundhed 254 mio. kr. samt administration 336 mio. kr.

Børne- og Ungdomsforvaltningen varetager pasning af 57.311 børn i daginstitutioner og undervisning af 32.370 børn i kommunale folkeskoler, ca. 1.759 børn i specialundervisning, og ca. 6.394 yderligere brugere af ungdomsskoler.

Børne- og Ungdomsforvaltningen er med sine 17.115 medarbejdere kommunens største forvaltning.

Samlet set er der i forvaltningen ansat 4.968 pædagoger, 3.183 pædagogmedhjælpere og 3.305 lærere/børnehaveklasseledere til at varetage pasning og undervisning af børn og unge i forvaltningen.

På daginstitutionsområdet løses opgaverne af henholdsvis 78 kommunale klynger og 3 selvejende klynger. Derudover er der 252 selvejende institutioner i 39 netværk og 43 institutioner udenfor klyngerne til at varetage pasningen af børn og unge. På skoleområdet er der 57 skoler og 11 specialskoler og 25 skoler med klasserækker. Derudover eksisterer 8 bydækkende enheder, som stort set alle har overførselsadgang.

De decentrale enheders opsparing og gældssanering udgør samlet set i regnskabet et mindreforbrug på 94,8 mio. kr. ud af det samlede mindreforbrug på 107,9 mio. kr.

Et regnskabsresultat med et mindreforbrug på 107,9 mio. kr. medfører en afvigelse på 1,2 pct. af den samlede driftsramme. Det samlede mindreforbrug dækker over et nettoresultat bestående af både mer- og mindreforbrug. Forklaringen på det samlede mindreforbrug vil blive foretaget ud fra 6 hovedkategorier på de enkelte bevillingsområder.

Forudsætninger.

Årsregnskabet udarbejdes en gang årligt og redegør for Børne- og Ungdomsudvalgets resultat fordelt på bevillingsområder. Regnskabet 2012 tager udgangspunkt i det korrigerede budget 2012 og det endelige forbrug 2012. Det korrigerede budget er sammensat af det vedtagne budget 2012 og dertil lagt samtlige tillægsbevillinger til i løbet af 2012, som er tilført eller afgivet ved beslutninger i BR.

Hovedforklaring

Samlet set udviser Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme et mindreforbrug på 107,9 mio. kr.. Den decentrale opsparring udgør 94,8 mio. kr., hvilket er en stigning på 22,4 mio. kr. fra 2011 til 2012. Mindreforbruget svarer til en afvigelse på 1,2 pct. af den samlede driftsramme. Mindreforbruget vil blive forklaret ud fra 6 hovedkategorier jf. tabel 1.

Tabel 1. Hovedforklaringer

Samlede driftsramme (t. kr.)	Netto
Decentral opsparring	70.688
Gældssaneringsmidler	24.151
Køb og salg af pladser	49.024
Pulje og budgetposter	2.782
Aktivitet	-30.707
Øvrig samt budgetomplacering	-8.019
Samlet set	107.920

Det samlede resultat er summen af en række mer- og mindreforbrug, hvor de største afvigelser udgøres af et netto mindreforbrug på køb og salg af pladser til andre kommuner og et netto merforbrug begrundet i meraktivitet i kommunens egne institutioner.

Forvaltningen er i gang med en yderligere analyse af regnskabsresultatet med henblik på at afdække mer- og mindreforbrugene herunder i hvilket omfang, de er udtryk for særlige forhold i 2012. Forvaltningen er i dialog med Økonomiforvaltningen herom. Selvom der er mer- og mindreforbrug, er det dog værd at bemærke, at den regnskabsmæssige afvigelse eksklusiv decentral opsparring kun udgør omkring 1 promille af det samlede budget.

Derudover er der et marginalt merforbrug på anlægsrammen på 0,5 mio. kr. på diverse anlægsprojekter.

Tabel 2. Anlæg

Samlede anlægsramme (t. kr.)	Netto
Merforbrug i forhold til forskellige anlægsprojekter	-517
Samlet set	-517

Bevillingsområdet Efterspørgselsstyrede overførsler udviser et merforbrug på 1,2 mio. kr., som skyldes merforbrug på Ungdommens Uddannelsesvejledning.

Table 3. Efterspørgselsstyrede overførsler

Samlede anlægsramme (t. kr.)	Netto
Øvrigt mindreforbrug	-1.245
Samlet set	-1.245

1.1 Årsregnskab 2012

Årsregnskabet udviser et mindreforbrug på 107,9 mio. kr., hvor den decentrale opsparring udgør 94,8 mio. kr. Dette er en stigning på 22,4 mio. kr. i forhold til den decentrale opsparring i 2011. Måltallet for serviceudgifterne er overholdt med en positiv afvigelse på 107,9 mio. kr. I tabel 4 er regnskabsresultat fordelt på bevillingsområder på driftssiden.

Table 4. Regnskab 2012 fordelt på bevillingsniveau.

Bevilling (t.kr.)	Budget 2012	Forbrug 2012	Afvigelse 2012
SD - Dagtilbud til børn og unge	4.331.402	4.300.660	30.742
SD- Dagtilbud til børn og unge special	280.173	268.102	12.071
SD- Undervisning	2.902.105	2.878.238	23.867
SD- Specialundervisning	959.207	928.579	30.628
SD- Sundhed	254.057	248.361	5.696
SD – I alt	8.726.944	8.623.940	103.004
SE - Dagtilbud til børn og unge	4.475	4.148	327
SE - Dagtilbud til børn og unge special	3.120	1.572	1.548
SE - Undervisning	22.647	23.000	-353
SE - Administration	336.187	332.792	3.395
SE – I alt	366.429	361.512	4.917
Hovedtotal - servicerammer	9.093.373	8.985.452	107.920

Table 5. Afvigelser på andre områder.

Bevilling (t. kr.)	Budget 2012	Forbrug 2012	Afvigelse 2012
Efterspørgselsstyrede områder i alt	12.743	13.988	-1.245

Bevilling (t. kr.)	Budget 2012	Forbrug 2012	Afvigelse 2012
Anlæg	210.616	211.133	-517

I tabel 6 er årsregnskabet angivet på bevillingsniveau med dertilhørende hovedforklaringer.

Table 6. Hovedforklaringer til årsregnskab 2012.

Bevillingsområde	Decentrale enheder	Køb og salg	Puljer og budgetposter	Aktivitet	Øvrig	I alt
Dagtilbud til børn og	31.339	4.938	10.790	-31.253	15.254	31.069

unge						
Dagtilbud til børn og unge, special	8.925	2.634	989	5.932	-4.862	13.619
Undervisning	27.484	20.345	-5.898	35	-18.453	23.513
Specialundervisning	21.958	21.107	-6.644	-6.127	335	30.629
Sundhed	5.133	0	0	705	-142	5.696
Administration	0	0	3.545	0	-151	3.394
I alt	94.839	49.024	2.782	-30.707	-8.019	107.920

Årsregnskabsresultatet er et som tidligere nævnt et nettobeløb, som består af både mer- og mindreforbrug. Dette både indenfor de enkelte bevillingsområder og mellem bevillingsområderne. Det fremgår også af tabellen, at der kan være relativt store afvigelser på de enkelte bevillingsområder.

I de følgende afsnit vil de enkelte forklaringskategorier blive gennemgået for de enkelte bevillingsområder.

1.1.1 Decentrale enheders regnskab 2012 – mindreforbrug 94,8 mio. kr.

De decentrale enheders regnskab for 2012 er opstillet i tabellen herunder.

Tablet 7. Decentrale enheders årsregnskab.

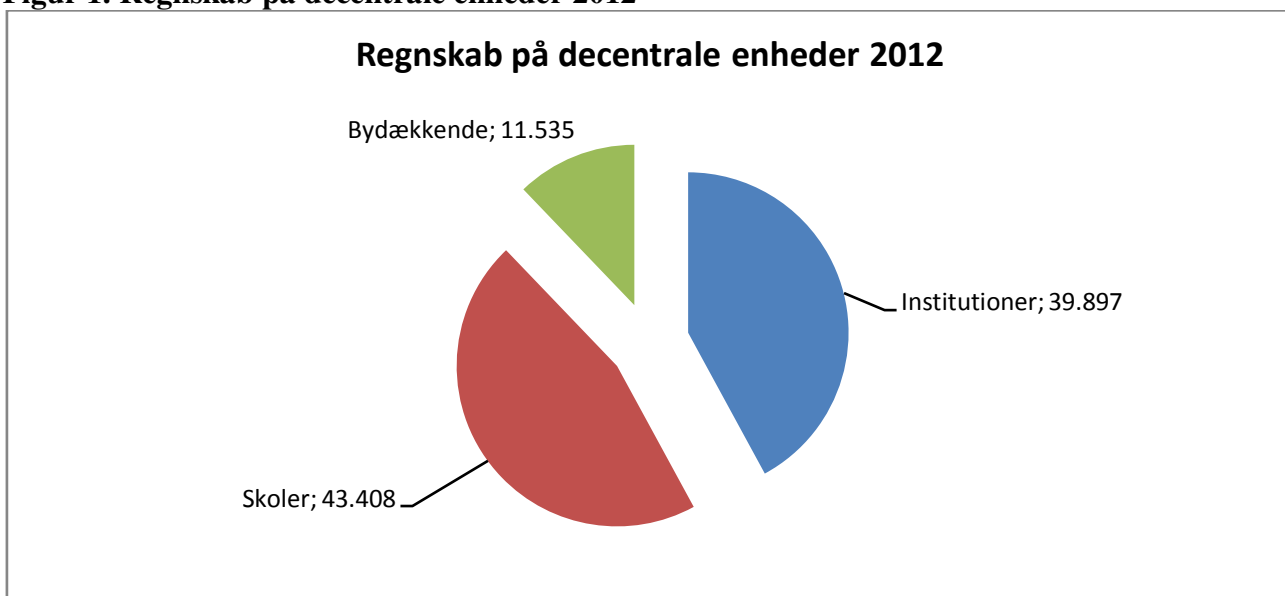
Bevillingsområde	Enhederne eget resultat i 2012	Gældssaneringsmidler i 2012	Resultat 2012
Dagtilbud til børn og unge	26.203	5.136	31.339
Dagtilbud til børn og unge, special	6.857	1.700	8.557
Undervisning	10.167	17.317	27.484
Specialundervisning	21.958	0	21.958
Sundhed	5.133	0	5.133
Dagtilbud, special.	368	0	368
I alt	70.688	24.151	94.839

Der er tale om et nettobeløb, som kan relateres til de enkelte enheders eget regnskabsresultat samt afsatte gældssaneringsmidler.

Analyse af den decentrale opsparing ved regnskab 2012

Ud af BUF's regnskabsresultat på 106,7 mio. kr. (Service og EO) i 2012 udgøres de 94,8 mio. kr. af decentral opsparing, der fordeler sig som følger:

Figur 1. Regnskab på decentrale enheder 2012



I det følgende fortages en analyse af den decentrale opsparing på henholdsvis "Institutionsområdet", der udgøres af normal- og specialinstitutioner og "Skoleområdet", der udgøres af almindelige folkeskoler, skoler med specialklasserækker og specialskoler. De "Bydækkende" er så forskelligartede, at en samlet analyse af disse ikke vil blive foretaget.

Den decentrale opsparing er ikke udelukkende et udtryk for over- og underskud på institutionerne, men indeholder også midler til fremtidig gældssanering og en mindre buffer til forventede korrektioner i regnskabet.

Table 7b. Den decentrale opsparing består af følgende elementer:

	Eget resultat	Indfriet gældssanering	Fremtidig gældssanering	I alt
Institutioner	30.302.268	2.758.758	6.835.996	39.897.022
Skoler	10.926.055	15.166.719	17.314.775	43.407.549
Bydækkende	11.534.898			11.534.898
Sum	52.763.221	17.925.477	24.150.771	94.839.469

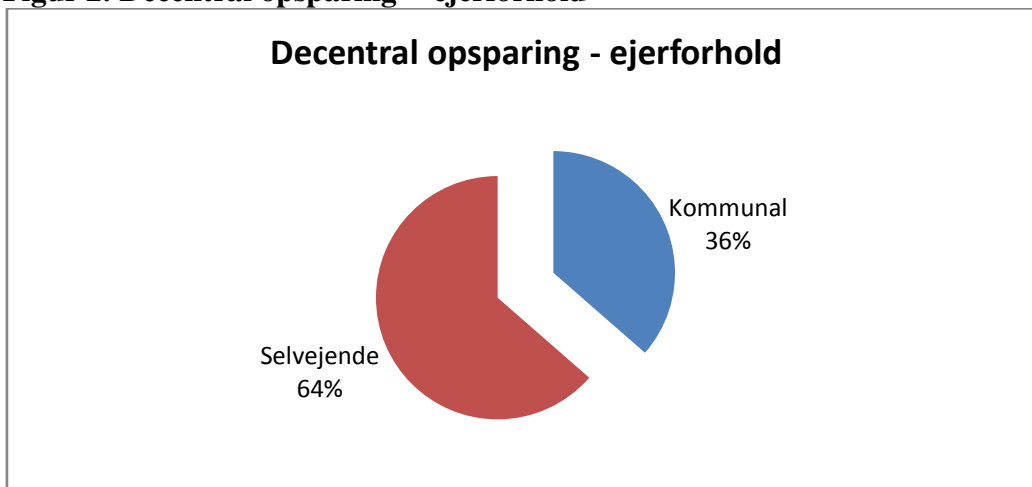
Institutionsområdet - regnskabsresultatet

Den decentrale opsparing på Institutionsområdet udgør ved årsregnskabet for 2012, 39,9 mio. kr., der dels består af decentral opsparing inklusiv de gældssaneringsmidler på 2,8 mio. kr. der er udmøntet i 2011 egen opsparing på 30,3 mio. kr. og ikke-udmøntet gældssanering på 6,8 mio. kr.

Ejerforhold

En opgørelse over den decentrale opsparing viser, at den hovedsagligt udgøres af opsparing på de selvejende institutioner, der står for 64 % af den decentrale opsparing:

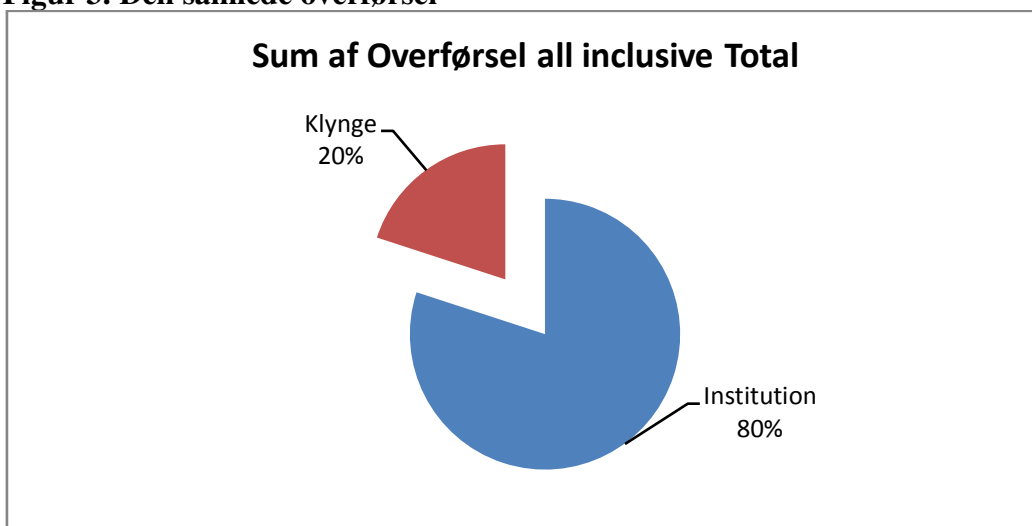
Figur 2. Decentral opsparing - ejerforhold



Klynge / Institution

Når der fokuseres på forholdet mellem Klynger og Institutioner kan man konstatere, at opsparing for den langt overvejende del vedrører Institutioner uden for klynger, der står for 80 % af opsparingen. Der er visse lighedspunkter mellem de to diagrammer, hvilket skyldes at det hovedsageligt er de kommunale institutioner, der er organiseret i klynger:

Figur 3. Den samlede overførsel



Institutionsområdet – udvikling i 2012

I analysen af den decentrale opsparing fokuseres der udelukkende på udviklingen i enhedernes *Eget resultat* og udviklingen i forhold til regnskab 2011.

2012 er det andet år efter indførelsen af de nye klynger, som ændrede hele strukturen og organiseringen på dagområdet, hvorfor det er interessant at kigge på klyngernes udvikling, når de nye strukturer, arbejdsgange og budgetforhold normaliseres.

Analysen vil undersøge konsekvenserne af:

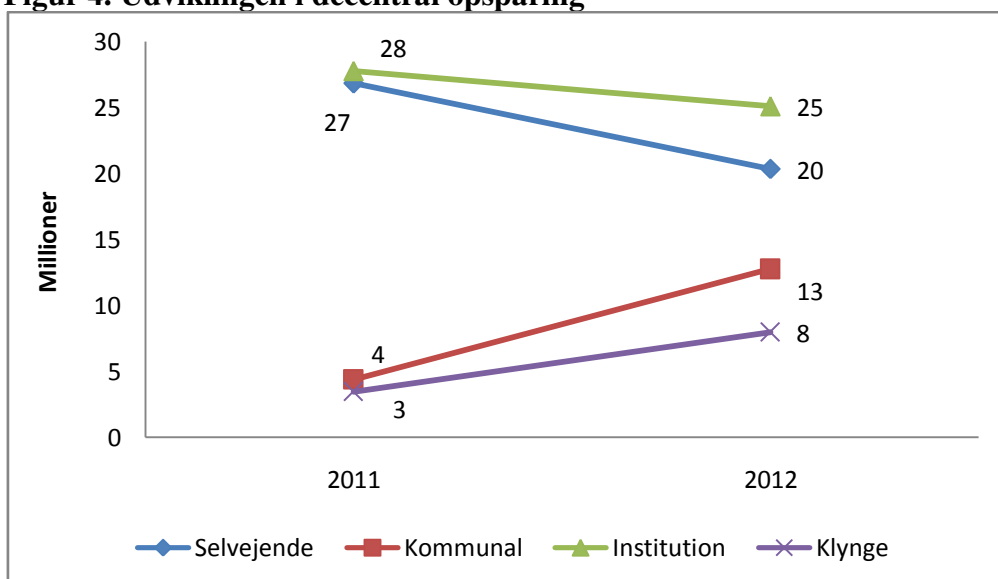
- ❖ Ejerforhold - selvejende eller kommunal

- ❖ Institutionstype – klynge eller institution
- ❖ Konsekvens af handleplan – både strukturelle- og økonomiske handleplaner
- ❖ Konsekvens af regnskabsresultat i 2011
- ❖ Konsekvens af pladsafregning
- ❖ Casestudier af positiv og negativ udvikling i 2012

Udvikling i decentral opsparing fra 2011 til 2012 – Ejerforhold og organisering

Når man fokuserer på udviklingen i den decentrale opsparing, viser der sig et billede, hvor ”kommunale” enheder, herunder klynger forbedrer deres resultat, mens selvejende institutioner nedsparer i 2012. Forbedringen på de kommunale er på ca. 8 mio. kr. mens de selvejende institutioner nedsparer med ca. -6 mio. kr.

Figur 4. Udviklingen i decentral opsparing



Tabel 7c. Fordeling af opsparing

Decentral opsparing	2011	2012	Ændring
Kommunal	4.380.232	12.733.446	8.353.214
Selvejende	26.811.744	20.326.581	-6.485.163

Da langt de fleste kommunale institutioner er organiseret i klynger viser udviklingen på henholdsvis klynger og institutioner stort set samme udvikling, som når man opgør det på ejerforhold.

Tabel 7d. Kommunale institutioner.

Decentral opsparing	2011	2012	Ændring
Institution	27.744.603	25.087.647	-2.656.956
Klynge	3.447.373	7.972.380	4.525.007

I forhold til den nye institutionsstruktur viser ovenstående udvikling, at den målrettede og fokuserede indsats, der er foretaget på at danne bæredygtige enheder samt uddanne institutions- og klyngeledere på bedre økonomistyring, har båret frugt. Forvaltningen har ved hjælp af målrettede workshops og nye værktøjer bidraget til, at de nye klyngeledere har haft mulighed for at konsolidere klyngernes resultat. Når resultaterne ses i sammenhæng med den nye institutionsstruktur og besparelser i budget 2011, hvor en stor del af institutionerne mistede op mod 5 % af deres budget, tyder resultatet i 2012 på at den nye struktur har skabt bæredygtige klynger. Nedgangen i de selvejendes resultat sammenholdt med, at en stor del af disse institutioner mister deres indfasningsbeløb i 2013, kan skabe grundlag for bekymring og disse enheder er økonomisk bæredygtige.

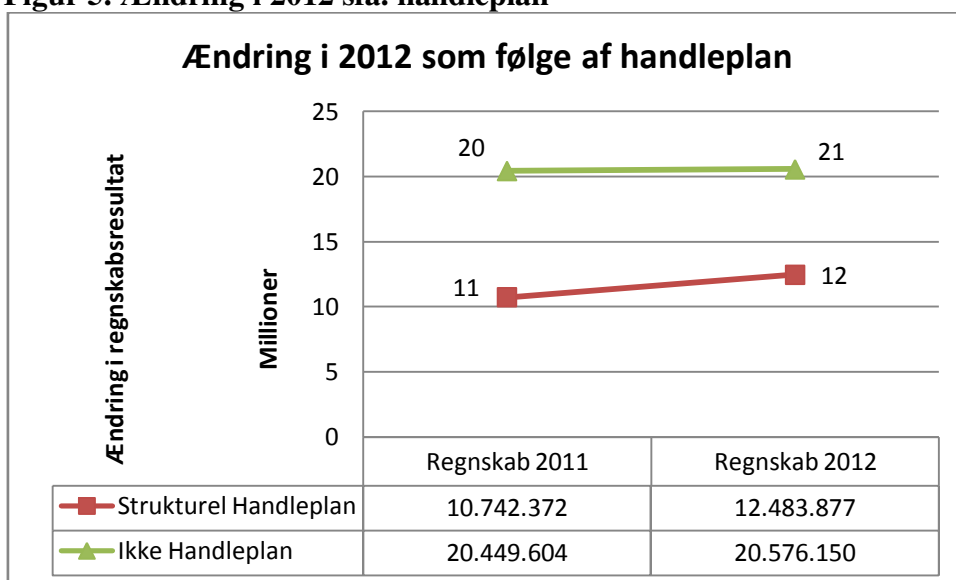
Ændring i 2012 for institutioner på handleplan

En lang række er som følge af økonomiske og strukturelle udfordringer på en handleplan, hvor institutionerne i samarbejde med Områdecheferne lægger en plan for forskellige udfordringer på institutionerne, herunder økonomiske, kapacitetsmæssige etc. Specielt i forbindelse med den nye klyngestruktur er der indgået strukturelle handleplaner med alle institutioner, der har mistet mere end 5 % af deres budget som følge af den nye budgetmodel. Formålet med de økonomiske handleplaner har været at konsolidere institutionernes økonomi, så de bliver bæredygtige på lang sigt. Da det hovedsageligt er selvejende institutioner med opsparing der er på strukturel handleplan, har det ikke i sig selv været et formål at spare op i 2011.

Strukturelle handleplaner

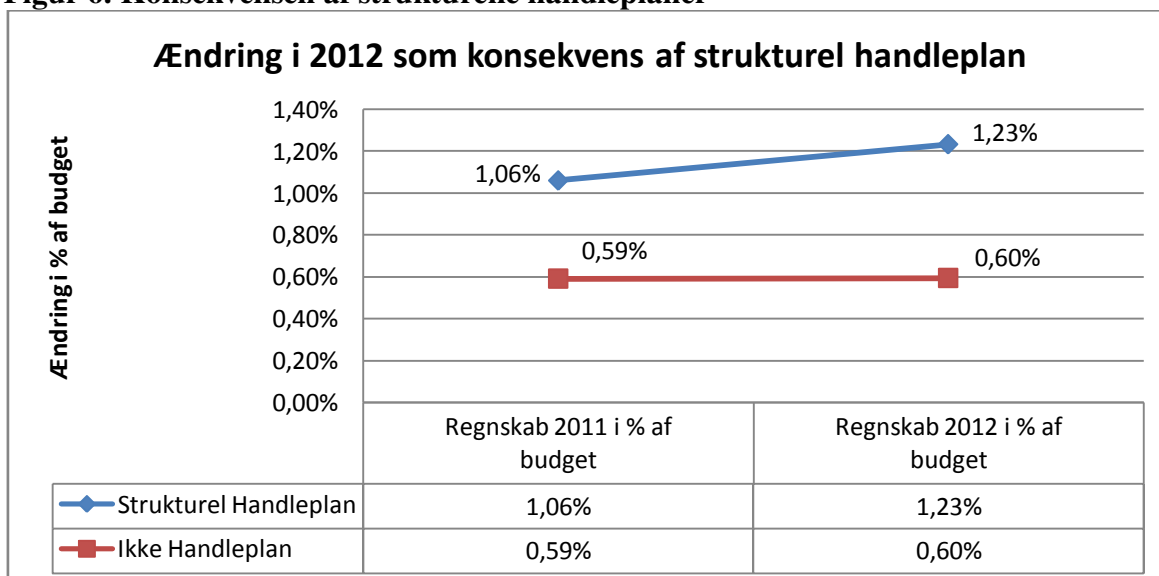
Grafen på næste side viser, at institutionerne på strukturel handleplan, der hovedsageligt udgøres af selvejende institutioner, forbedrer deres regnskabsresultat fra 2011 med ca. 2 mio. kr. Samtidig viser det sig, at institutioner der ikke er på strukturel handleplan, konsolideres deres resultat fra 2011 i regnskab 2012.

Figur 5. Ændring i 2012 sfa. handleplan



Det er dog hovedsageligt små institutioner, der er på strukturel handleplan, hvorfor disse institutioners økonomi også er væsentlig mindre end på de institutioner, der ikke er på strukturel handleplan. Institutionerne på strukturel handleplan har modtaget ca. 18 mio. kr. i indfavningsbeløb i 2011 og 2012, så de kan muligvis få en udfordring med at få økonomien til at hænge sammen, i de tilfælde hvor den nye struktur ikke gør dem bæredygtige. Forvaltningen vil derfor i 2013 holde særligt øje med institutionerne der mister deres indfavningsbeløb.

Figur 6. Konsekvensen af strukturelle handleplaner



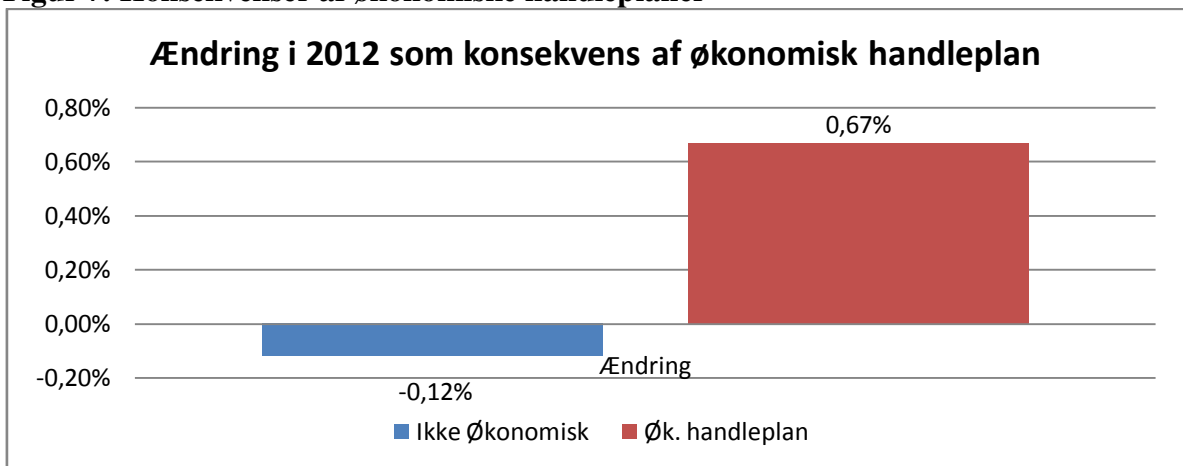
Fokuserer man i stedet på forbedringen i procent af institutionernes budget viser det sig også, at strukturel handleplan betyder, at institutionerne på strukturel handleplan samlet set forbedrer sig mere end institutioner, der ikke er på strukturel handleplan. Forskellene er

dog relativt små og tyder mest af alt på en konsolidering af regnskabsresultatet i 2011.

Økonomiske handleplaner

En anden form for handleplaner udarbejdes når institutionerne har en gæld på mere end 2 % af institutionens budget. De økonomiske handleplaner har til formål at nedbringe institutionernes gæld.

Figur 7. Konsekvenser af økonomiske handleplaner

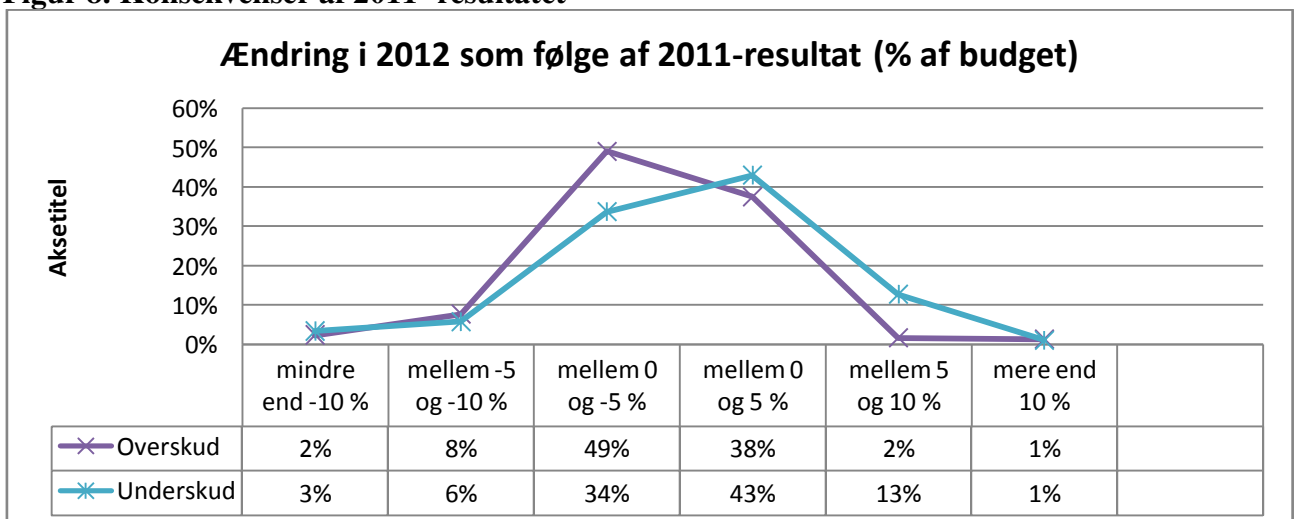


Af diagrammet ses det, at forvaltningen har succes med de økonomiske handleplaner idet institutioner på økonomisk handleplan ikke blot formår at vende udviklingen, men tilmed at forbedre deres resultat i 2012 mere end institutioner, der ikke er på økonomisk handleplan, der i 2012 har haft et svagt fald i regnskabsresultat.

Ændring i 2012 for institutioner med over-/underskud i 2011

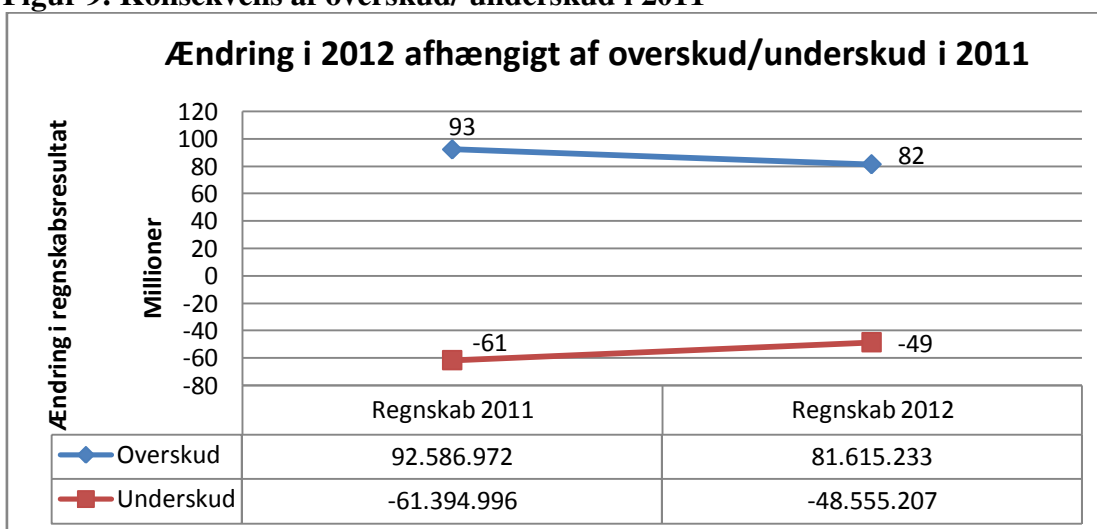
En anden analysevinkel er hvorvidt, det er de institutioner med over-/underskud, der fortsætter udviklingen med at spare op/stifte gæld, eller om institutioner med gæld formår at forbedre deres resultat mere end institutioner med opsparing.

Figur 8. Konsekvenser af 2011- resultatet



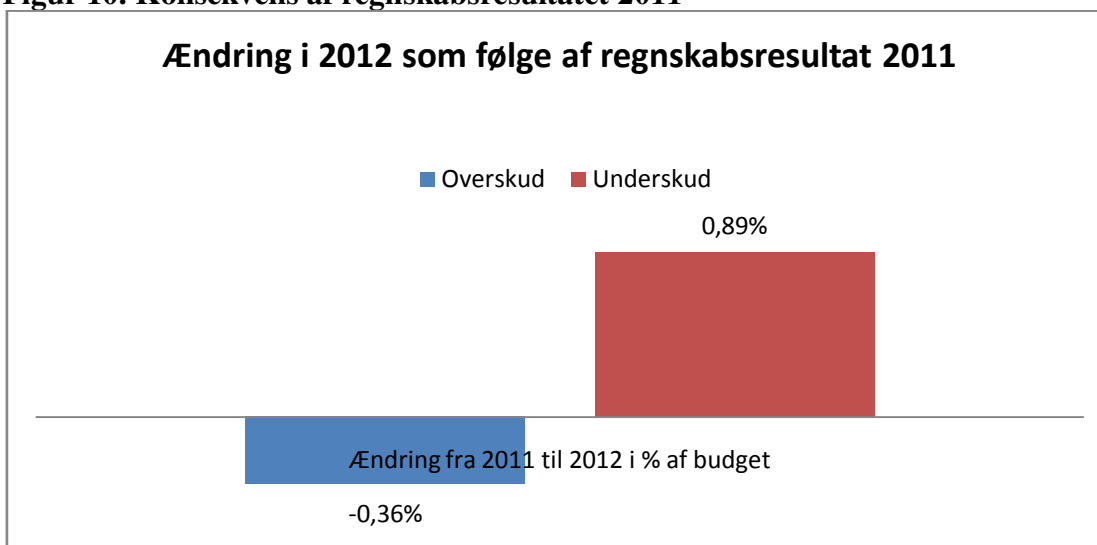
Udviklingen er meget markant og viser, at ca. 57 % af institutionerne med underskud formår at forbedre sig i 2012, hvoraf 14 % af institutionerne med underskud i 2011 har forbedret sig med mere end 5 % af deres budget. Ca. 59 % af institutionerne der havde overskud ved regnskab 2011 har nedsparet i 2012. (Grafen fortæller udelukkende om udviklingen fra regnskabsresultatet 2011 til regnskabsresultatet 2012 – og altså ikke institutionerne har overskud eller underskud i 2012)

Figur 9. Konsekvens af overskud/ underskud i 2011



Ovenstående diagram viser at institutioner med overskud i 2011 nedsparer med ca. -11 mio. kr. i 2012, mens institutioner med underskud ved regnskab 2011 forbedrer deres resultat med ca. 13 mio. kr. i 2012.

Figur 10. Konsekvens af regnskabsresultatet 2011

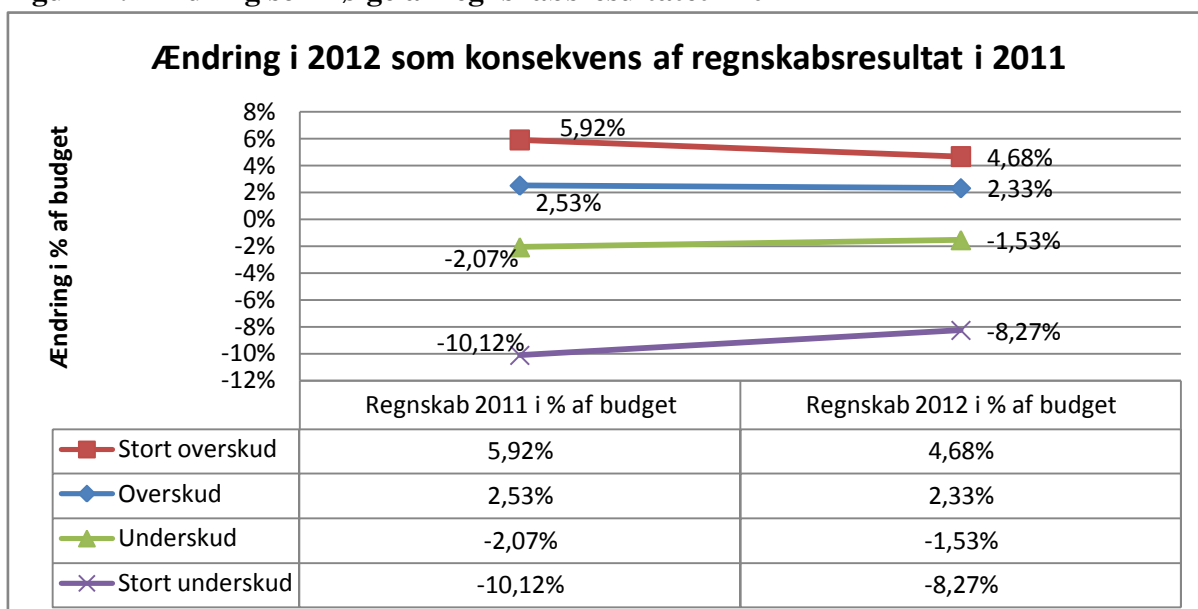


Kigger man udelukkende på forbedringen i procent af budgettet, er det også tydeligt at institutioner med underskud i meget højere grad end institutioner med overskud forbedrer deres resultat i 2012.

For at gå i dybden med forståelsen af hvilke institutioner der forbedrer deres resultat i 2012 har vi opdelt institutionerne alt efter om de havde:

- *Stort overskud* hvilket indikerer over 5 % af budget i overskud
- *Overskud* hvilket indikerer et overskud på mellem 0 og 5 %
- *Underskud* hvilket indikerer et underskud på mellem 0 og -5 %
- *Stort underskud* hvilket indikerer underskud på mere end -5 %

Figur 11. Ændring som følge af regnskabsresultatet i 2011



Grafen viser en harmonisk udvikling, hvor institutioner med størst overskud i 2011 nedbringer deres overskud mest, mens institutioner i spændet +/- 5 % ligger stabilt og hvor institutioner med *stort underskud* forbedrer sig mest.

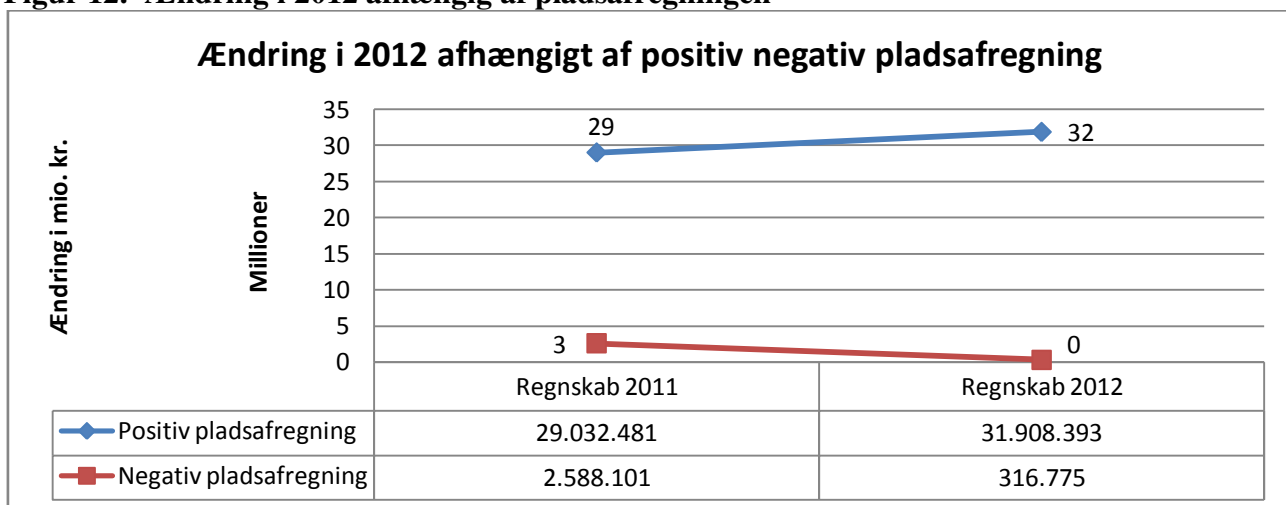
Tabel 7e. Fordeling af over/underskud

Over/underskud i 2011	Ændring fra 2011 til 2012 i % af budget
Stort overskud (> 5 %)	-1,24 %
Overskud (0 til 5 %)	-0,20 %
Underskud (0 til -5 %)	0,53 %
Stort underskud (< -5 %)	1,85 %

Ændring i 2012 for institutioner med positiv/negativ pladsafregning

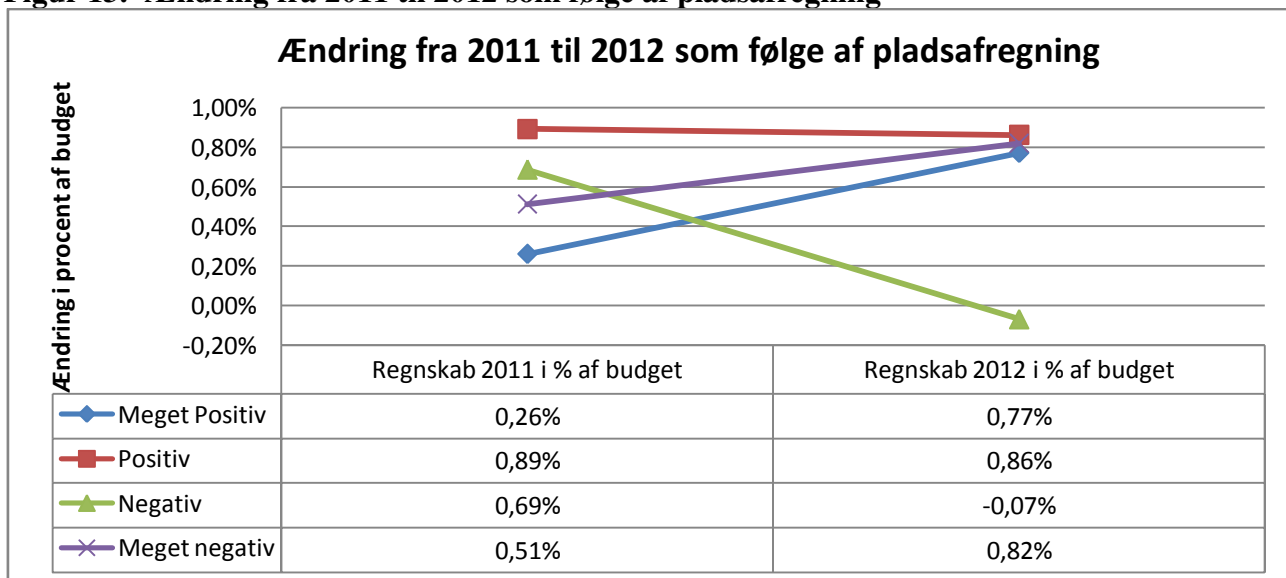
Et vigtigt element i institutionernes økonomi, er muligheden for at tage flere børn ind og på denne måde forbedre deres budget, ved at få en positiv pladsafregning.

Figur 12. Ændring i 2012 afhængig af pladsafregningen



Grafen viser da også en tendens, hvor institutioner med positiv pladsafregning forbedrer deres resultat, mens institutioner med negativ pladsafregning forværrer deres resultat. Diagrammet viser, at institutioner med positiv pladsafregning forbedrer deres regnskabsresultat med ca. 3 mio. kr., mens institutioner med negativ pladsafregning forværrer deres resultat med ca. -2 mio. kr.

Figur 13. Ændring fra 2011 til 2012 som følge af pladsafregning



Kurverne er opdelt efter størrelsen på pladsafregningen, opdelt således:

- *Meget positiv* indikerer en pladsafregning på mere end 4 % af budgettet
- *Positiv* indikerer en pladsafregning på mellem 0 og 4 % af budgettet
- *Negativ* indikerer en pladsafregning på mellem 0 og -4 % af budgettet

- *Meget negativ* indikerer en pladsafregning på mere end -4 % af budgettet

Kurverne viser, at forbedringerne i 2012 er i nogen grad afhængige af pladsafregningen.

Tabel 7f. Pladsafregningen

Pladsafregning positiv/negativ	Ændring i %	Antal inst.
Meget Positiv	0,51 %	83
Positiv	-0,03 %	210
Negativ	-0,76 %	53
Meget negativ	0,31 %	21

Der er en lille tendens til at institutioner med *Meget positiv* pladsafregning forbedrer sig mest og institutioner med *Negativ* pladsafregning nedsparer mest.

Casestudier af den positive og negative udvikling i 2012

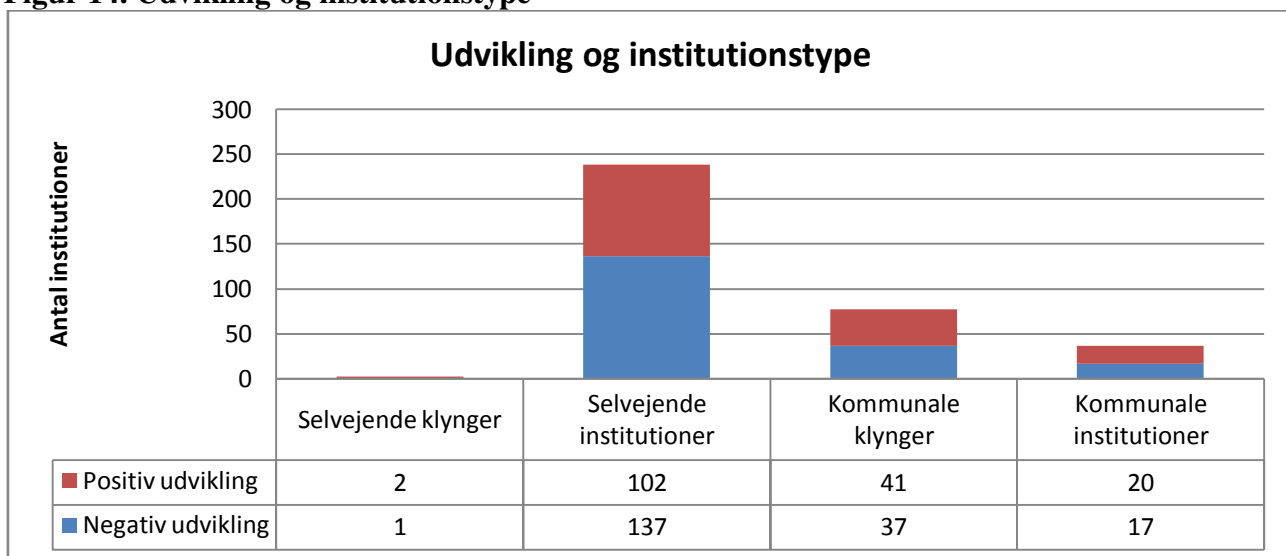
I det ovenstående tegnes der et billede af konsolidering i 2012. Dette billede er dog en smule fortegnet, idet der både er institutioner der forbedrer og forværrer deres resultat i 2012. Når tendensen er så relativt stabil skyldes det, at institutioner der forbedrer deres resultat i mindre grad overstiger de institutioner, der forværrer deres resultat. Således forværrer dem der forværrer sig med ca. -54 mio. kr. mens dem der forbedrer sig, forbedrer sig med 56 mio. kr.

Tabel 7g. Udviklingen i decentral opsparing

Udvikling i 2012	Regnskab 2011	Regnskab 2012	Ændring
Negativ	24.291.833	-29.595.514	-53.887.347
Positiv	7.296.741	63.250.369	55.953.628

Fordelt på institutionstyper ser det således ud jf. grafen på næste side.

Figur 14. Udvikling og institutionstype



For at blive klogere på hvad de mere nøjagtige forklaringer på institutionernes forbedring/forværring, har vi udvalgt to institutioner med henholdsvis en meget positiv og en meget negativ udvikling i 2012.

En af de positive historier i 2012 omhandler den selvejende institution *Juvelen* fra område Vanløse-Brønshøj-Husum & Tingbjerg. Vuggestuen *Juvelen* kom i 2010 ud med et underskud på -1.069.582 kr.

Året efter formåede vuggestuen at reducere gælden med ca. 350.000 kr. og ved regnskabsafslutning 2012 er gælden reduceret med yderligere 306.000 kr. som betyder, at vuggestuen kan indfri sit gældssaneringsbeløb på 416.874 kr.

Vuggestuen har været på handleplan siden gælden opstod i 2010 og med ovenstående resultat kan det konkluderes, at handleplan blev overholdt samt at institutionen vil være gældfri og på ret kurs, når gældssaneringsmidlerne udmøntes.

Blandt de institutioner, der har haft en negativ udviklingen i 2012 befinder sig klyngen T1, der også ligger i område Vanløse-Brønshøj-Husum & Tingbjerg.

Klyngen T1 kom ud med et underskud på -1.668.950 kr. i 2011. Ved regnskabsafslutning 2012 er underskuddet blevet forværret med yderligere -1.083.682 kr. T1 er på handleplan og skal revideres i forbindelse med regnskab 2012.

Klyngen har udover økonomisk problem også sociale problemer at slås med og de modtager eksempelvis ca. 5 mio. kr. i 2013 til socialnormering.

Der er allerede foretaget en række initiativer for at rette op på tingene. Et af tiltagene er, at den tidligere integrerede institution "Grostedet" er blevet sammenlagt med institution "Midtfløjene" og der har i den forbindelse været en oprydningsproces, som har kostet mange penge, fordi der var tale om en række medarbejderopsigelser, hvor fagforeningen har kørt nogen sager, med økonomiske konsekvenser til følge.

Institutionsbelægning for klyngen har heller ikke været optimalt i 2012, hvilket har betydet at klyngen skulle af med 526.374 kr. i pladsafregning.

I 2013 vil forvaltningen have særligt fokus på de institutioner der i løbet af 2012 har forværret deres resultat, så gælden overstiger 2 % af budgettet.

Institutioner, der skal have udarbejdet økonomisk handleplan i 2013 fordeler sig som følger:

Tabel 7h. Institutioner med andel af gæld

	Institutioner i alt	Heraf Klynger
Underskud men ikke på handleplan	43	13
Gæld mellem 2-4% afvikles på 2 år	16	5
Gæld mellem 4-6% afvikles på 3 år	19	5
Gæld over 6% afvikles på 4 år	24	10
I alt på handleplan i 2012	59	20

Skoleområdet – regnskabsresultatet

Det korrigerede resultat på skoleområdet på 43,4 mio. indeholder 17,3 mio. kr. i fremtidig gældssanering, 15,2 mio. kr. i allerede indfriet gældssanering hvilket vil sige, at skolernes eget resultat i 2012 er på 10,9 mio. kr.

Tabel 7i. Gældssanering

	Eget resultat	Indfriet gældssanering	Fremtidig gældssanering	I alt
Institutioner	30.302.268	2.758.758	6.835.996	39.897.022
Skoler	10.926.055	15.166.719	17.314.775	43.407.549
Bydækkende	11.534.898			11.534.898
Sum	52.763.221	17.925.477	24.150.771	94.839.469

Skoleområdet – udvikling i 2012

I analysen af den decentrale opsparing fokuseres der udelukkende på udviklingen i enhedernes *Eget resultat* i forhold til regnskabsresultat i 2011.

Analysen vil fokusere på:

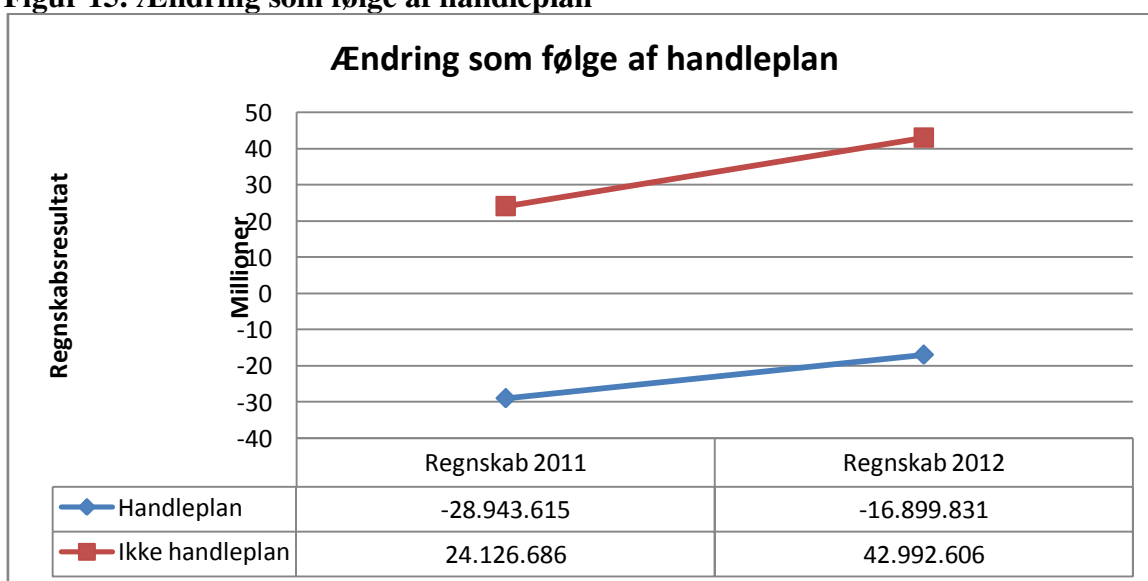
- ❖ Konsekvens af økonomisk handleplan
- ❖ Konsekvens af udsigt til gældssanering

- ❖ Konsekvens af regnskabsresultat i 2011
- ❖ Konsekvens af udvikling i elevtal
- ❖ Casestudier af positiv og negativ udvikling i 2012

Ændring i 2012 for skoler på handleplan

I lighed med institutionsområdet tager forvaltningen initiativ til udarbejdelse af handleplan, når skolernes gæld overstiger 2 % af det fleksible budget. Formålet med handleplanerne er typisk nedbringelse af skolernes gæld og en tilpasning af organisationen til større bæredygtighed.

Figur 15. Ændring som følge af handleplan



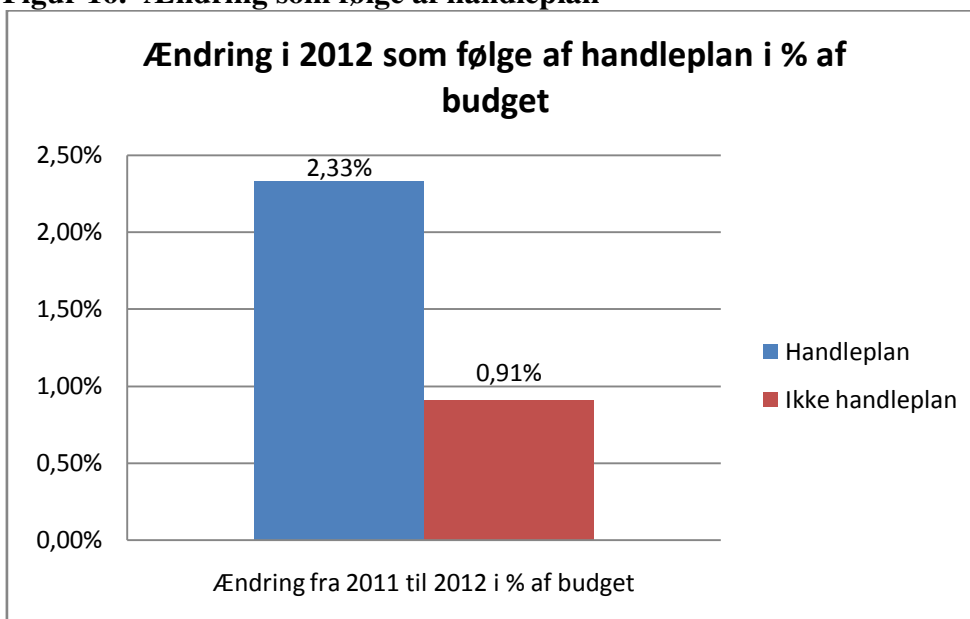
Diagrammet viser at skoler på handleplan forbedrer deres regnskabsresultat med ca. 12 mio. kr., mens skoler der ikke er på handleplan forbedrer deres resultat med ca. 19 mio. kr. Resultatet er flot, da antallet af skoler der er på handleplan udgør under 1/3 af alle skoler.

Tabel 7j. Skoler på handleplan

	Antal
Skoler på handleplan	15
Skoler uden handleplan	53

Kigger man således i stedet på udvikling i forhold til budgetternes størrelse, viser det et meget tydeligt billede af, at handleplanerne i høj grad bidrager til gældsafvikling

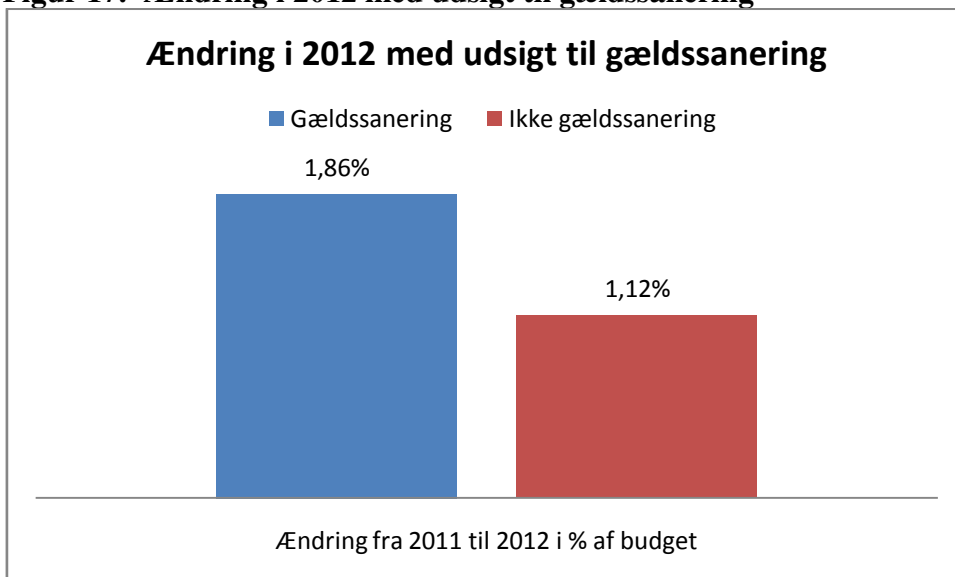
Figur 16. Ændring som følge af handleplan



Ændring i 2012 for skoler med udsigt til gældssanering

7 skoler har udsigt til at blive gældssaneret, når de lever op til kriterierne for gældssanering. Disse skoler har dermed et stort incitament til at komme af med deres gæld, for at blive gældssaneret. Nedenstående diagram viser, at udsigten til at blive gældssaneret påvirker skolernes vilje og evne til at forbedre regnskabsresultatet fra 2011.

Figur 17. Ændring i 2012 med udsigt til gældssanering

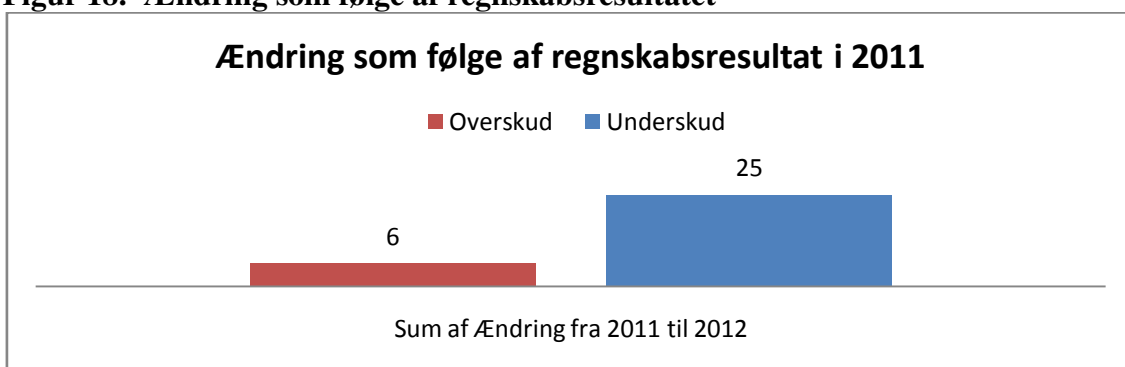


Ændring i 2012 for skoler med over-/underskud i 2011

Som på institutionsområdet, er det interessant og relevant at analysere hvorvidt det er de skoler med over-/underskud, der fortsætter

udviklingen med at spare op/stifte gæld, eller om skoler med gæld formår at forbedre deres resultat mere end skoler med opsparing. Det er helt klart skoler, der havde underskud i 2011, der forbedrer deres regnskabsresultat mest.

Figur 18. Ændring som følge af regnskabsresultatet

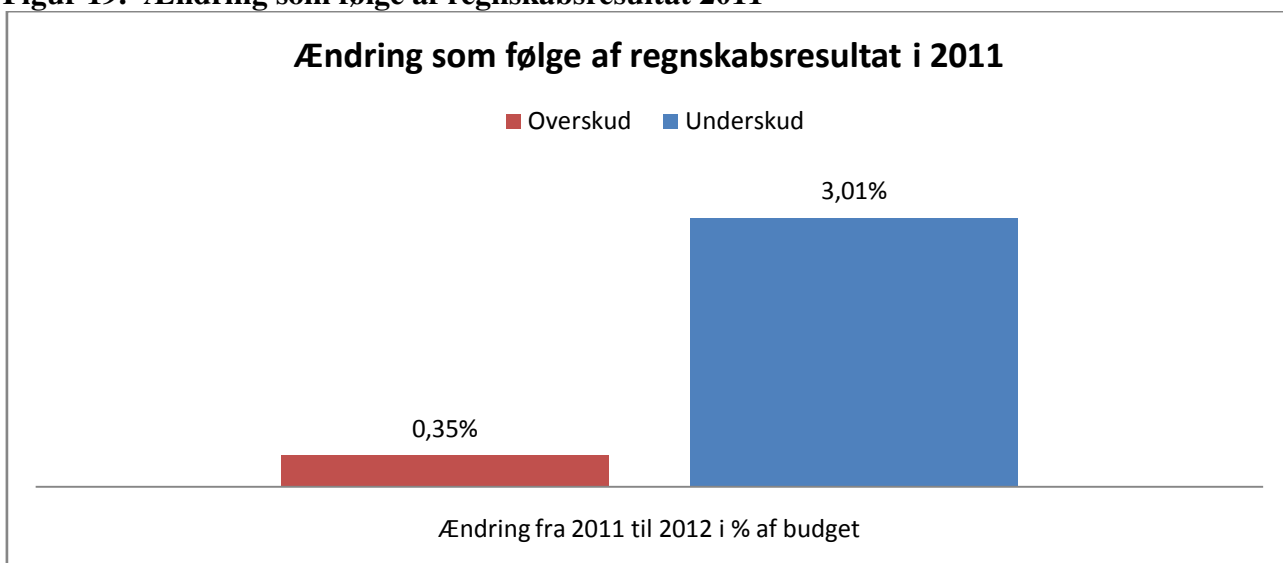


Tabel 7k Udvikling i over- og underskud

	Regnskab 2011	Regnskab 2012	Ændring
Overskud	34.804.849	41.013.833	6.127.115
Underskud	-39.621.778	-14.921.059	24.700.719

Kigger man udelukkende på forbedringen i procent af budgettet, er det også tydeligt at skoler med underskud i meget højere grad end skoler med overskud forbedrer deres resultat i 2011.

Figur 19. Ændring som følge af regnskabsresultat 2011

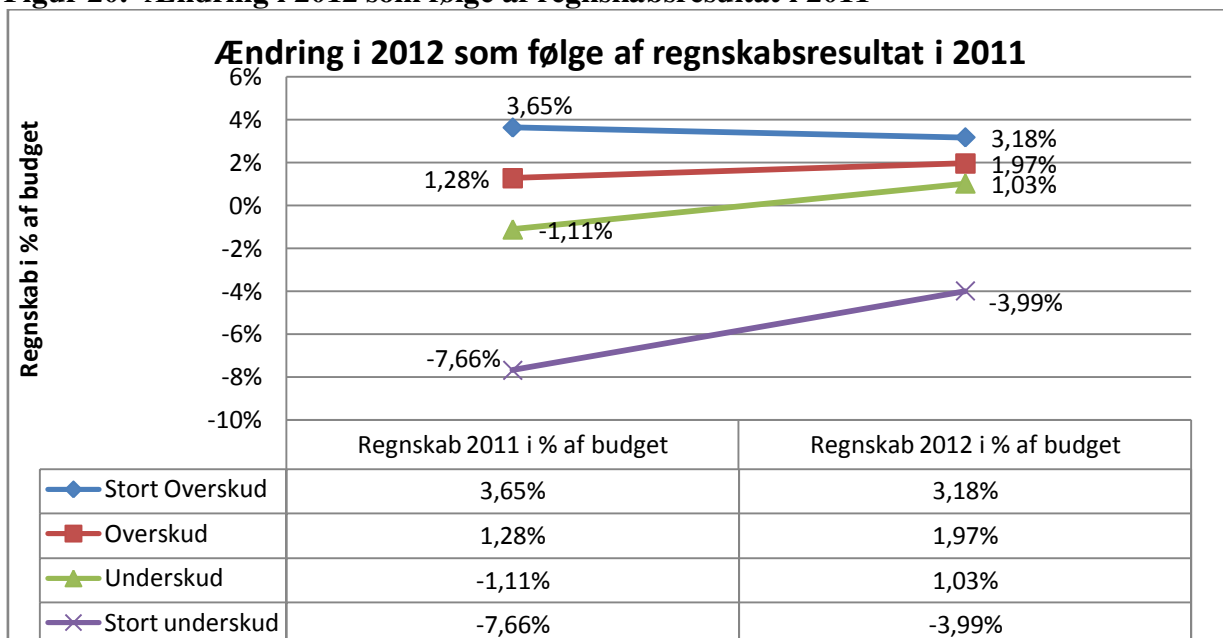


For at gå i dybden med forståelsen af hvilke skoler der forbedrer deres resultat i 2011 har vi opdelt skolerne alt efter om de havde:

- *Stort overskud* hvilket indikerer over 3 % af budget i overskud
- *Overskud* hvilket indikerer et overskud på mellem 0 og 3 %

- *Underskud* hvilket indikerer et underskud på mellem 0 og -3 %
- *Stort underskud* hvilket indikerer underskud på mere end -3 %

Figur 20. Ændring i 2012 som følge af regnskabsresultat i 2011



Graferne viser at skolerne med størst opsparring i 2011 nedbringer deres overskud, mens skolerne med *stort underskud* forbedrer sig mest og skoler med *underskud* forbedrer sig en smule mindre men alligevel betydeligt.

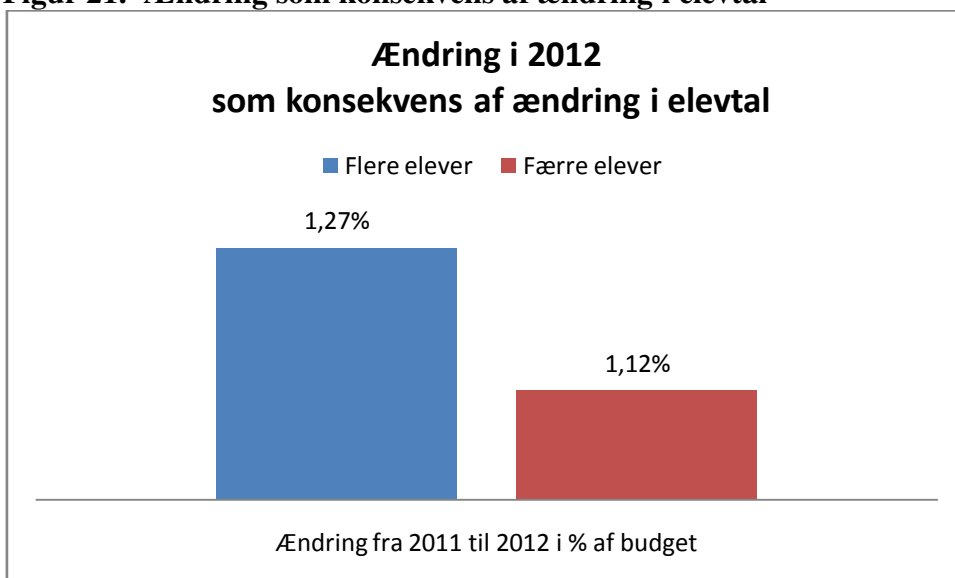
Tabel 71. Andel af over- og underskud

Over/underskud i 2011	Ændring fra 2011 til 2012 i % af budget
Stort overskud (> 3 %)	-0,46 %
Overskud (0 til 3 %)	0,69 %
Underskud (0 til -3 %)	2,14 %
Stort underskud (< -3 %)	3,67 %

Ændring i 2012 for skoler med positiv/negativ udvikling i elevtal

Antallet af elever spiller en vigtig rolle i skolernes økonomi. Nedenstående diagram viser, at skoler der har fået flere elever i skoleåret 2012/13 end de havde i skoleåret 2011/12 i højere grad forbedrer deres regnskabsresultat end skoler der har et faldende elevtal.

Figur 21. Ændring som konsekvens af ændring i elevtal

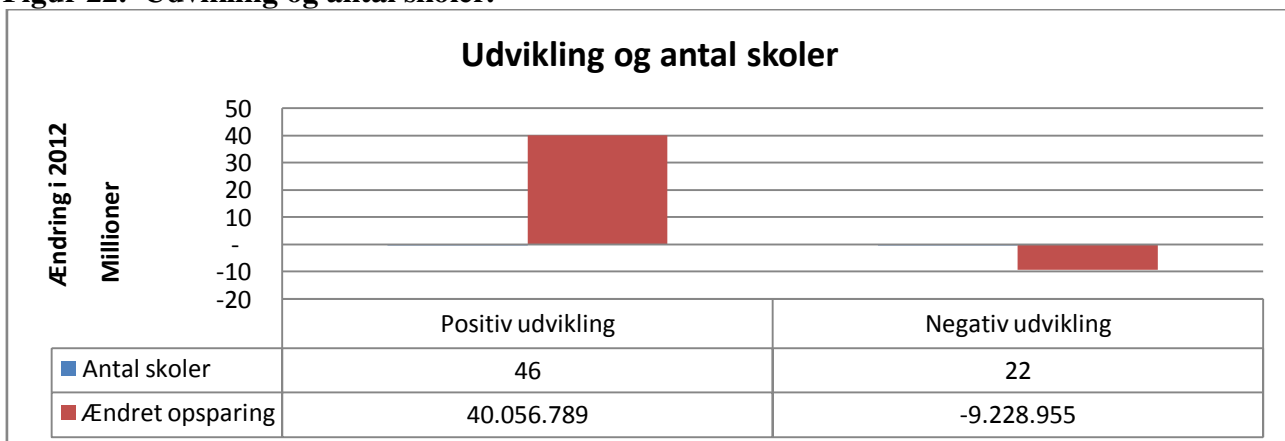


Forskellen på udviklingen på skoler med flere/færre elever er dog relativt lille og en anden betydende faktor er da også, om skolerne får et andet antal elever end forventet, da de i disse tilfælde kan have gearret organisationen til et højere/lavere indtægtsgrundlag end det faktiske.

Casestudier af den positive og negative udvikling i 2011

I det ovenstående tegnes der et billede af generelle forbedringer i 2012. Dette billede er dog en smule fortegnet, idet der både er skoler, der forbedrer og forværrer deres resultat i 2012. Når tendensen er så positiv skyldes det, at skoler der forbedrer deres resultat langt overstiger de skoler, der forværrer deres resultat. Således forværrer dem der forværrer sig med ca. -9 mio. kr., mens dem der forbedrer sig, forbedrer sig med 40 mio. kr.

Figur 22. Udvikling og antal skoler.



For at blive klogere på hvad de mere nøjagtige forklaringer på skolernes forbedring/forværring, har vi udvalgt to skoler med henholdsvis en positiv og en negativ udvikling i 2012.

Den gode historie

Sønderbro Skole havde i perioden 2006 til 2009 et massivt elevfrafald, som var medvirkende til at skolen fik oparbejdet en stor gæld. Sønderbro Skoles elevtal har i perioden 2009 til 2012 været stabil. Skolen fik i 2009 udarbejdet en handleplan, som indebar, at skolen over en 4-årig periode skulle afvikle sin gæld. Handleplanen indeholdte, at skolen havde udsigt til gældssanering ved nedbringelse af sin gæld til -0,5 mio. kr.

Skolen fik i 2010 ikke afviklet gæld i overensstemmelse med den indgåede handleplan. Skolens regnskabsresultat i 2010 var et underskud på ca. 6.5 mio. kr., svarende til ca. 21 % af skolens fleksible bevilling.

Handleplanen blev i 2011 revideret i samarbejde med område Amager. I udarbejdelse af den reviderede handleplan for 2011 blev det tilføjet, at skolen skulle tilføres yderligere gældssaneringsmidler, som følge af den politiske beslutning om ny gældssanering i 2011. Den nye gældssanering vedrørte den andel af gælden, som oversteg 8 % af skolens fleksible bevilling, fratrukket den gamle gældssanering. Dette betød, at skolen i 2011 var stillet gammel gældssanering i udsigt på 0,5 mio. kr. og ny gældssanering på ca. 3,5 mio. kr. I alt gældssanering på ca. 4 mio. kr. Den reviderede handleplan betød, at skolen i 2011 og 2012 skulle afvikle gæld for ca. 2,5 mio. kr. for at udløse sine gældssaneringsmidler.

Skolen har siden 2011 afviklet gæld der overstiger de aftalte beløb i handleplanen. Samlet set har skolen i 2011 og 2012 afviklet gæld for ca. 3,9 mio. kr. Skolen får derfor udløst sine gældssaneringsmidler på ca. 4 mio. kr. i 2013, som betyder, at skolen i 2013 får overført et overskud på ca. 1,4 mio. kr.

Skolen har haft et ønske om, at få afviklet sin handleplan og har derfor i 2012 været økonomisk tilbageholdende kombineret med at den har modtaget puljemidler og refusioner, som oversteg skolens egne forventninger. I overskuddet for 2013 ligger midler, som ikke blev anvendt i 2012, men som er formålsbestemt konkrete tiltag. Herudover har skolen igennem flere år valgt ikke at afsatte midler til hytteture, lejrskole og lignende tiltag med henblik på at få afviklet sin gæld. I 2013 har skolen nu igen, på grund af skolens egne afvikling af gæld samt til den tilførte gældssanering, mulighed for at tilbyde lejrskole og hyttetur, som blandt andet kan være medvirkende til, at eleverne fastholdes på skolen.

Den mindre gode historie

Den mindre gode historie er Vanløse Skole, hvis regnskabsresultat viser, at skolen afdrager minimalt på sin gæld i 2012. Skolen havde i 2011 et underskud på 2,4 mio. kr., som formindskes i 2012 til 2,3 mio. kr. Skolen afdrager kun 0,1 mio. kr. i 2012 hvilket skyldes udmelding af bufferpuljemidler fra området på kr. 170.000. Skolen er på handleplan og skulle jf. denne have afdraget kr. 0,3 mio. Da skolen ikke overholder handleplanen, vil der i 2013 skulle laves en revideret handleplan. Der blev også lavet en revideret handleplan i 2012. Skolens handleplan skal afvikles i forbindelse med regnskab 2014. Baggrunden for skolens underskud er problemer med fastholdelse af elever og en deraf udløst tendens med et større elevfrafald end forventet. Skolen er tosporet men på nogle klassetrin et-sporet. Skolen har specielt svært ved at fastholde eleverne på mellemtrinnet og i udskoling. Skolen modtager garantibevisning, som skal sikre, at de får tilstrækkelige lærerlønnsressourcer til at gennemføre undervisningen i 1.-9. normalklasser med det kommunale minimumstimetal. Der har været overvejelser om at sætte skolen på taskforce, området og BUR besluttede at dette ikke var hensigtsmæssigt idet skolens udfordring drejer sig om én ting. Tiltrækning og fastholdelse af elever.

Da skolen er på den gamle gældssaneringsordning med 1,1 mio. kr. skal skolen ud fra regnskabsresultatet i 2012 afdrage 1,2 mio. kr. før gældssanering bliver udløst.

Forvaltningen vil også 2013 have fokus på de skoler, der i løbet af 2012 har haft en negativ udvikling i en størrelsesorden der betyder at deres gæld nu udgør mere end 2 % af det fleksible budget, således, at der skal udarbejdes handleplan på skolen. Derudover er der selvfølgelig også fokus på de skoler, der ikke har overholdt den tidligere udarbejdede handleplan.

Der er i 2012 kommet to nye skole, der skal have handleplan. Derudover er der 7 skoler der ikke overholder den tidligere udarbejdede handleplan, og derfor skal der laves reviderede handleplaner.

1.1.2 Køb og salg – mindreforbrug 49 mio. kr.

Regnskabet på køb og salg udviser et samlet mindreforbrug på 49 mio. kr. Køb- og salgsbudgettet dækker over købte pladser i specialskoler, specialbørnehaver og lignende af andre kommuner og private samt salg til andre kommuner.

Reglerne for mellemkommunale afregninger betyder, at København skal betale for københavnerbørn. Det vil sige, at hvis et barn går i skole i en anden kommune f.eks. pga. en anbringelse eller frit skole- eller institutionsvalg, skal der afregnes for dette. Omvendt går udenbysbørn på de københavnske skoler og institutioner, som andre

kommuner skal betale for. København driver også specialiserede skole- og institutionstilbud, som andre kommuner køber pladser på. Derudover har København ansvaret for at drive regionale tilbud f.eks. Skolen på Kastelsvej for hørehæmmede børn, som alle kommuner på Sjælland betaler til.

I tabel 8 ses en fordeling af mindreforbruget på køb og salgsområdet på bevillingsniveau. Det er primært på undervisning og specialundervisning, at der er markante mindreforbrug.

Tabel 8. Årsregnskab på køb- og salgsområdet

Bevilling (t. kr.)	Budget 2012	Forbrug 2012	Afvigelse 2012
SD - Dagtilbud til børn og unge	28.132	23.194	4.938
SD - Dagtilbud til børn og unge special*	-21.620	-24.254	2.634
SD - Undervisning	468.861	448.516	20.345
SD - Specialundervisning	268.594	247.487	21.107
I alt	743.967	694.943	49.024

*På dagtilbud til børn og unge, special er der tale om et nettoindtægtsbudget. BUF køber mere end BUF sælger.

Nedenfor følger uddybende forklaringer på de enkelte bevillingsområder.

Dagtilbud til børn og unge

Årsregnskabet udviser et mindreforbrug på 4,9 mio. kr., som består af flere faktorer. Et mindreforbrug på 2,2 mio. kr. vedr. køb af special- og SFO-pladser på privatskoler. Årsagen er primært fald i både aktivitet og pris i forhold til budgettet, der svarer til regnskabet for 2011. Antallet af helårsbørn er faldet fra 347 i 2011 til 325 i 2012, mens prisen er faldet 4. t. kr. pr. barn. Derudover er der købt 16 færre pladser på privatskolers SFO.

Køb og salg af almene institutionspladser har et mindreforbrug på 2,7 mio. kr. Heraf udgør solgte pladser et mindreforbrug på 3,2 mio. kr., idet der er blevet solgt flere pladser end budgetteret. Der er solgt 17 flere af de dyreste 0-5 årige pladser. Merforbruget på køb af almindelige pladser udgør de resterende 0,5 mio. kr.

Dagtilbud til børn og unge, special

Årsregnskabet udviser et mindreforbrug på 2,6 mio.kr., som består af flere faktorer. På køb af fritidstilbud og specialbørnehaver er der et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. ud af et samlet budget på 15,5 mio. kr. Mindreforbruget vedrører primært køb af pladser på fritidshjem og SFOer i andre kommuner.

På salg af fritidstilbud og specialbørnehaver er der mindreforbrug på 1,1 mio. kr. Dette dækker over et mindreindtægt på salg af fritidshjems- og KKFO-pladser på 1,4 mio. kr. og en merindtægt på specialbørnehaver på 2,6 mio. kr. Merindtægten skyldes, at

kapaciteten er udvidet generelt på specialbørnehaverne i 2012. På sigt skal disse pladser fyldes af københavnere, men i 2012 er en del af de nye pladser blevet solgt til andre kommuners børn. Derfor er der tale om en midlertidig mindreindtægt.

Undervisning

Årsregnskabet udviser et mindreforbrug på 20,3 mio. kr., som består af flere faktorer. Et mindreforbrug på køb af almen skoler inkl. befordring på 21,5 mio. kr. Dette skyldes, at Børne- og Ungdomsforvaltningen i 2012 har købt 1.377 helårspladser. Det fordeler sig på 215 anbragte børn og 1.164 frit-valgselever. På baggrund af forbruget i 2011 var der budgetteret med 1.473 helårspladser til en pris på 71.290 kr. ifølge KL's takstkatalog. Enhedsprisen landede dog kun på 60.674 pr. elev inkl. tidligere år.

På salg af almenskoler inkl. befordring er der et mindre salg på 2,5 mio. kr. end budgetteret. Årsagen til afvigelsen er primært, at prisen har været markant lavere end forventet. Prisen var forventet til 70.767 ifølge KL-takstkatalog, men har vist sig at være 63.476 i gennemsnit.

Hospitalsundervisning viser netto et mindreforbrug på 2,3 mio. kr., som stammer fra mindre køb på 0,7 mio. kr. og mere salg på 1,7 mio. kr. Derudover er der et mindre merforbrug vedr. bidrag til staten for privat- og efterskoler. Årsagen er blandt andet for sent komne flyttemeddelelser, der har betydning for afregningen.

Specialundervisning

Årsregnskabet udviser et mindreforbrug på 21,1 mio. kr., som består af flere faktorer. Et mindreforbrug på køb af undervisning på dag- og døgninstitutioner på 9,2 mio. kr. På undervisning på dag- og døgninstitutioner har Børne- og ungdomsforvaltningen købt for 92 mio. kr. i 2012 hos private leverandører og andre kommuner, hvilket svarer til et mindreforbrug på 10,2 mio. kr. I 2012 er der købt 447 helårspladser, hvoraf 90,5 pladser er til anbragte børn, mens 386 er visiterede af Københavns kommune. På Københavns kommunes egne interne skoler på dag- og døgn tilbud som drives af Socialforvaltningen har Børne- og ungdomsforvaltningen købt 246 helårspladser. Dette giver et merforbrug på 1 mio. kr. I budgettet var forventet 253,6 helårselever, så der er købt lidt færre pladser end beregnet. Omvendt har disse elever i gennemsnit været dyrere end forventet. Eleverne kan enten få tildelt en høj eller en lav takst alt efter deres faglige behov for støtte i undervisningen, og årsagen til den stigende enhedspris er, at flere elever har fået høj takst end forventet.

Der er ligeledes mindreforbrug på køb af specialklasser på 6,7 mio. kr., køb af specialskoler på 2,5 mio. kr. og køb af regionale tilbud på 0,6 mio. kr. Mindreforbruget på 6,7 mio. kr. vedrører primært befordring som følge af lavere efterspørgsel, hvor kun 34 helårselever har modtaget befordring. Årsagen til mindreforbruget på specialskoler

er at fald i prisen for anbragte børn fra 283 t. kr. budgetteret på baggrund af regnskab 2011 til 235 t. kr. i 2012.

Der er merindtægter på salg på 3,1 mio. kr. af specialklasser (1,4 mio. kr.) og specialskoler (1,7 mio. kr.). I specialklasserne er der solgt 11,8 helårspladser, hvilket svarer til forventningen i budgetlægningen. Der er dog kommet indtægter vedr. tidligere år for 1 mio. kr. hvilket primært forklarer merindtægten. På specialskolerne var der budgetteret med et salg på 27 helårselever, mens Børne- og ungdomsforvaltningen reelt solgte 31 helårspladser, en stigning på 4 pladser.

Der er også merindtægter på salg og Langelinieskolens regionale tilbud til elever med høretab og døve på 3,2 mio. kr. Børne- og ungdomsforvaltningen har solgt 2,5 flere helårspladser til en helårspris på 489 t. kr. Hvilket giver 1,4 mio. kr. i merindtægt. Derudover har forvaltningen opkrævet befordring for elever fra 2009, hvilket har givet en indtægt på 1,8 mio. kr. som påvirker driften i 2012.

Derudover er der merindtægter på 0,4 mio. kr. som følge af salg af pladser på elevhjem svarende til 75 døgn og 5 pct. af budgettet

På STU er der et merforbrug på 4,6 mio. kr. netto. I 2012 er der solgt for 2,3 mio. mere end budgetteret. Dette er en øget salg af pladser på Ungdomsskolen i Utterslev i forhold til forventet og samtidig er eleverne på Langelinieskolens afdeling for hørehæmmede fortsat året ud. På købsiden er merforbruget 6,9 mio. kr. Dette skyldes en stigning i efterspørgslen efter køb af STU-tilbud. I forhold til 2011 er antallet af helårs-STU-elever som Børne- og ungdomsforvaltningen køber pladser til steget fra 265 til 295.

Forvaltningen har stor fokus på styringen af økonomien vedr. den mellemkommunale afregning og arbejder målrettet på at skaffe valide aktivitetsdata på området blandt andet i et øget samarbejde med Socialforvaltningen. Dette arbejde fortsætter også i 2013. Forvaltningen har ligeledes fokus på at periodisere udgifterne, så regninger fra tidligere år ikke kommer til at påvirke indeværende års regnskab.

Tabel 9. Priser og mængder på køb og salg

Aktivitet - Køb og salg	Budget 2012			Forbrug 2012			Afvigelse 2012		
	Mængde	Pris	Budget	Mængde	Pris	Forbrug	Mængde	Pris	Afvigelse
Dagtilbud:									
Køb af specialpladser	347	30.496	10.582	325	26.203	8.516	22	4.293	2.066
Køb af private SFO pladser	3.576	10.285	36.778	3.560	10.285	36.614	16	0	165
Salg af almenpladser	1.137	-80.515	-91.545	1.205	-78.594	-94.706	-68	-1.920	3.161
Køb af almenpladser	1.232	58.657	72.265	1.333	54.545	72.708	-101	4.112	-443
Køb af pladser til anbragte børn	5	10.285	51	5	13.778	62	0	-3.493	-11
Dagtilbud i alt	-	-	28.132	-	-	23.194	-	-	4.938
Dagtilbud - special:									
Salg af pladser	148	-168.658	-24.911	159	-164.325	-26.062	-11	-4.332	1.151
Køb af pladser	94	164.560	15.518	62	225.088	14.023	-32	-60.529	1.495
Børneklubben	-	-	-12.227	-	-	-12.215	-	-	-12
Dagtilbud - special i alt	-	-	-21.620	-	-	-24.254	-	-	2.634
Undervisning:									
Privat- og efterskoler	13.101	32.344	423.738	13.103	32.416	424.747	-2	-72	-1.009
Køb - frit skolevalg mv.	1.473	71.290	105.001	1.377	60.674	83.548	96	10.616	21.453
Salg - frit skolevalg mv.	706	-70.980	-50.100	724	-65.780	-47.625	-18	-5.199	-2.475
Køb - hospitalsundervisning (lektioner)	-	-	1.288	-	-	620	-	-	668
Salg - hospitalsundervisning (lektioner)	-	-	-7.035	-	-	-8.743	-	-	1.708
Betaling fra SOF heldagsskole	26	-155	-4.031	26	-155	-4.031	0	0	0
Undervisning i alt:	-	-	468.861	-	-	448.516	-	-	20.345
Specialundervisning:									
Salg - kommunal specialundervisning	36	-386.430	-13.749	43	-389.442	-16.746	-	-	2.997
Køb - kommunal specialundervisning	-	-	52.837	155	281.477	43.629	-	-	9.208
Salg - Regional specialundervisning	32	-529.866	-16.981	30	-670.861	-20.260	2	140.995	3.279
Køb - Regional specialundervisning	23	394.394	9.133	12	708.000	8.496	11	313.606	637
Salg - STU	6	-478.023	-2.868	8	-620.476	-5.212	-2	142.453	2.344
Køb - STU	315	259.590	81.771	295	300.637	88.688	20	-41.047	-6.917
Salg - Dag- og døgnområdet	4	1.851.019	-7.349	10	-772.600	-7.726	-6	1.078.419	377
Køb - Dag- og døgnområdet	754	219.944	165.799	723	216.662	156.618	31	3.321	9.181
Specialundervisning i alt:	-	-	268.594	-	-	247.487	-	-	21.107
BUU i alt	-	-	743.967	-	-	694.943	-	-	49.024

1.1.3 Pulje og budgetposter – mindreforbrug 2,8 mio. kr.

Der er et mindreforbrug på centrale puljer og budgetposter på 2,8 mio. kr. jf. tabel 10.

Tabel 10. Puljer og budgetposter

Samlede driftsramme (t. kr.)	Netto
Dagtilbud til børn og unge	10.790
Dagtilbud til børn og unge, special	989
Undervisning	-5.898
Specialundervisning	-6.644
Sundhed	0
Administration	3.545
I alt	2.782

En nærmere uddybning af de enkelte afvigelser fremgår af afsnit 1.2.

1.1.4. Aktivitet – merforbrug 30,7 mio. kr.

Der er et merforbrug på 30,7 mio. kr. vedrørende aktiviteten på egne decentrale enheder inklusiv forældrebetalingen. Set i forhold til forvaltningens samlede forbrug på ca. 9 mia. kr. er afvigelsen minimal.

Tabel 11. Aktivitet

Samlede driftsramme (t. kr.)	Netto
Dagtilbud til børn og unge	-31.253
Dagtilbud til børn og unge, special	5.932
Undervisning	35
Specialundervisning	-6.127
Sundhed	705
Administration	0
I alt	-30.707

Det ses af tabellen, at størstedelen er merforbruget hovedsageligt er placeret på dagtilbud til børn og unge. Der er et lille merforbrug på specialundervisning, mens der er et mindreforbrug på dagtilbud til børn og unge, special. I dette afsnit fokuseres på merforbruget på de 31,3 mio. kr. på bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge.

Der henvises til afsnit 1.2 for en uddybende forklaringer for de andre bevillingsområder.

Aktivitet på decentrale enheder merforbrug 31,3 mio. kr.

Det samlede merforbrug er et nettobeløb, som består både af mer- og mindreforbrug på aktiviteten på de decentrale enheder og forældrebetalingen.

På forældrebetalingen er der et mindreforbrug på 3,5 mio. kr. kr., som består af flere faktorer: Et mindreforbrug på afskrivning af uerholdelige forældreopkrævninger på 2,6 mio. kr. Dette skyldes, at budgettet i 2012 svarede til forbruget i 2011, men at der i 2011 blev

ryddet op i gamle forældreopkrævninger. Udgiften for 2012 beregnes således først i forbindelse med regnskabslukningen og har ikke været kendt før. Et mindreforbrug på ca. 1 mio. kr. som følge af, at Socialforvaltningen har refunderet sociale fripladser i højere grad end budgetteret.

Dagplejen har et merforbrug på 0,2 mio. kr., som primært skyldes en lidt lavere aktivitet end budgetteret og en højere pris. Der har i 2012 i den kommunale dagpleje været færre børn, men lønudgiften til dagplejeren har været den samme. Den højere pris skyldes til dels, at huslejudgiften har været underbudgetteret. Dels har der været en højere medarbejderudskiftning end budgetteret og flere vikarudgifter på grund af sygdom og dermed flere udgifter hertil.

På de private pasningsordninger er der et mindreforbrug på i alt 0,6 mio. kr. Prisen på disse børn ændres ikke i løbet af året, da de baserer sig på et lovgivningsbestemt gennemsnit af de almindelige institutionsudgifter. Mindreforbruget skyldes derfor aktivitetsudsving i forhold til budgettet. På tilskud til pasning af eget barn er der 11 færre børn end prognosticeret, hvilket giver et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. På privat børnepasning er der 9 færre vuggestuebørn og 4 færre børnehalebørn, hvilket giver et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. Vedr. tilskud til pulje- og privat institutioner forventes et merforbrug på 3,8 mio. kr. Det skyldes, at der er budgetteret for lavt med hensyn puljeinstitutionsbørn i andre kommuner, i alt var der i 2012 14 vuggestue- og 75 børnehalebørn af denne type.

På aktiviteten eksklusiv de private pasningsordninger og dagpleje og eksklusiv forældrebetalingen er der et merforbrug på 35,5 mio. kr. Afvigelsen er dog begrænset set i forhold til den samlede aktivitetsøkonomi på 4,5 mia. kr.

I alt er der i 2012 givet budget til 700 flere børn end forventet, hvis aktiviteten set i forhold til det budgetterede antal. Børnene er hovedsagelig fritidshjem- og klubbørn, hvor indskrivningen stiger mere end forventet. Dette som følge af udvidelser på undervisningsområdet og tidlig SFO start. Der været 783 flere fritidshjemsbørn og 207 flere fritidsklubbørn end forventet i 1. regnskabsprognose 2012, som var udgangspunkt for budget 2012. Størsteparten af de flere fritidshjemsbørn afregnes i pladsafregningen som følge af midlertidig merindskrivning, hvilket betyder en lavere udgift pr. barn end den gennemsnitlige idet f.eks. husleje ikke er inkluderet i pladsafregningstaksten.

I alt udgør fritidshjemsbørnene et merforbrug på 29,8 mio. kr. Mens der på klubsiden er et samlet merforbrug på 7,3 mio. kr.

På 0-6 års området forventes i modsætning til fritidshjem en lidt lavere aktivitet end budgetteret på baggrund af 1. regnskabsprognose

2012. Faldet i aktiviteten svarer til 374 færre børn under 6 år. Der er dog tale om to modsatte tendenser. På den ene side var der indskrevet 126 flere vuggestuebørn end forventet, hvilket medfører en merudgift på 19,1 mio. kr. Mens der var indskrevet 52 færre småbørn (2-3 år) og især 448 færre børnehalebørn med mindreudgifter på 20,8 mio. kr. til følge. Afvigelsen skyldes bl.a. at antallet af børnehalebørn er vanskeligt at forudsige pga. sæsonudsvinget. Desuden gælder, at børnene er rykket op i fritidshjem i forbindelse med tidlig opstart her.

Samlet set giver aktivitet på hele 0-17 års området et merforbrug på 35,5 mio. kr.

Aktivitetsudviklingen var forudsat i 3. regnskabsprognose 2012, idet denne forudsagde 638 flere børn end budgetteret. Siden 3. regnskabsprognose er der således kommet 62 flere børn end forventet, men det er primært de "billigste" klubbørn der er kommet flere af.

Sammenlignes med 3. regnskabsprognose 2012 havde denne forventet en afvigelse på 3,8 mio. kr. vedr. aktivitet, og regnskabet har et merforbrug på 35,5 mio. kr. Det større merforbrug på 31,7 mio. kr. skyldes en højere pris/udgift pr. barn. Først sent i 2012 er bevillingen til husleje blevet forhøjet, som følge af tidlig opstart i pavilloner, nye institutioner mv. F.eks. er prisen pr. barn under 6 år steget med mellem 600 og 1.000 kr., hvilket har en stor markant effekt på udgiftsniveauet.

Tabel 12 viser de budgetterede og faktiske priser og mængder på et lavere detaljeringsniveau. Det er vigtigt at bemærke, at priserne er eksklusiv puljemidler og centrale budgetposter. Priserne er derfor ikke udtryk for det samlede serviceniveau, og de kan alene benyttes til at forklare afvigelser i regnskabet.

Table 12. Overview of prices and quantities.

Activity - decentral units	Budget 2012			Consumption 2012			Variance 2012		
	Quantity	Price	Budget (t.kr.)	Quantity	Price	Consumption (t.kr.)	Quantity	Price	Accounting result (t.kr.)
Dagtilbud:									
0-2 år vuggestuepladser	13.222	143.304	1.894.714	13.348	143.381	1.913.842	-126	-77	-19.127
2-3 år småbørnspladser	209	123.603	25.866	157	124.113	19.486	52	-510	6.380
3-5 år børnehavepladser	17.773	88.804	1.578.300	17.325	90.270	1.563.924	448	-1.466	14.376
6-9 år fritidshjemspladser	13.707	47.091	645.456	14.489	46.606	675.291	-783	485	-29.836
10-11 år klubpladser	5.977	26.733	159.789	6.184	26.841	165.979	-207	-108	-6.190
12-13 år klubpladser	3.301	26.610	87.839	3.370	26.610	89.681	-69	0	-1842
14-17 år klubpladser	3.002	22.289	66.903	3.017	21.937	66.174	-15	352	729
Daginstitutioner i alt	57.190		4.458.867	57.890		4.494.377	-700	0	-35.510
Daglejen	969	152.365	156.726	951	164.628	156.561	18	12.262	165
Private pasningsordninger	2.240	81.974	183.622	2.325	78.739	183.068	-85	3.235	554
Forældrebetalings- indtægt i alt	-	-	-1.259.656	-	-	-1.263.194	-	-	3.538
Dagtilbud i alt	-	-	3.539.559	-	-	3.570.812	-	-	-31.253
Dagtilbud - special:									
Specialbørnehaver	178	516.062	91.705	178	503.285	89.667	0	12.778	2.038
Specialfritidshjem kategori 1	225	122.568	27.532	220	124.163	27.268	5	-1.596	265
Specialfritidshjem niveau 3	543	227.736	123.693	538	224.936	121.120	5	2.801	2.573
Specialklubber	242	133.839	32.338	226	138.550	31.281	16	-4.711	1.057
Dagtilbud special i alt	-	-	275.268	-	-	269.527	25	9.721	5.932
Undervisning:									
0. normalklasser	3.830	51.104	195.727	3.900	51.094	199.272	-70	10	-3.545
1.-9. normalklasser	27.047	59.972	1.622.040	27.065	59.894	1.621.046	-19	78	993
10. normalklasser	925	49.868	46.141	927	50.008	46.340	-1	-140	-200
Tosprogede elever	8.971	13.545	121.522	8.864	13.464	119.352	107	81	2.170
Bydækkende institutioner	-	-	166.275	-	-	165.659	-	-	617
Undervisning i alt	-	-	2.151.702	-	-	2.126.001	-	-	35
Specialundervisning:									
Kommunal specialundervisning	1.656	224.350	371.635	1.642	226.919	372.580	15	-2.569	-945
Regional specialundervisning	49	474.150	23.352	50	493.074	24.694	-1	18.924	-1.342
Særlig Tilrettelagt Undervisning (STU)	114	332.547	37.827	125	329.001	41.070	-11	3.546	-3.243
Bydækkende institutioner	-	-	88.850	-	-	89.448	-	-	-597
Specialundervisning i alt	-	-	521.665	-	-	527.791	-	-	-6.127
Sundhed:									
Børne- og Ungdomstandplejen	-	-	152.597	-	-	151.892	-	-	705
Sundhed i alt	-	-	152.597	-	-	151.892	-	-	705
BUU i alt	-	-	6.640.794	-	-	6.671.501	-	-	-30.707

1.2 Årsregnskab på bevillingsniveau.

1.2.1 Bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge

Bevillingsområde: Dagtilbud til børn og unge	Korrigeret budget for 2012	Regnskab for 2012	Afvigelse
Nettoudgifter i t. kr.			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
3.22.05.1 Skolefritidsordninger	77.188	81.566	-4.378
3.22.10.1 Bidrag til statslige/private skoler	36.614	36.676	-62
5.25.10.1 Fælles formål	214.937	192.536	22.401
5.25.11.1 Dagleje	133.221	133.734	-513
5.25.12.1 Vuggestuer	592.418	527.556	64.863
5.25.13.1 Børnehaver	490.257	452.424	37.833
5.25.14.1 Integrerede daginstitutioner	2.395.544	2.458.763	-63.219
5.25.15.1 Fritidshjem	190.052	195.233	-5.181
5.25.16.1 Klubber og andre socialpæd.	115.871	146.054	-30.183
5.25.19.1 Tilskud til puljeordninger m.v.	85.299	76.117	9.182
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	4.331.401	4.300.657	30.742
<i>Rammestyrede områder, drift</i>			
0.25.13.1 Andre faste ejendomme	4.475	4.148	327
Rammestyrede områder i alt	4.475	4.148	327
I alt	4.335.876	4.304.807	31.069

På bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge, demografireguleret er der et mindreforbrug på 30,7 mio. kr., som skyldes følgende faktorer:

Decentral opsparing – mindreforbrug på 31,3 mio. kr.

Der er et samlet mindreforbrug på den decentrale opsparing på normalinstitutionerne på 26,2 mio. kr. og et mindreforbrug på gældssaneringsmidlerne på 5,1 mio. kr. Det blev i forbindelse med vedtagelsen af budget 2000 besluttet, at decentrale institutioner skulle have mulighed for at overføre et mer- eller mindreforbrug til året efter.

Det betyder også, at der i forvaltningen er institutioner og skoler med både akkumuleret positiv opsparing og negativ opsparing/gæld. Der er således tale om et nettobeløb.

I forhold til gældssaneringsmidlerne blev det jf. BUU 21.9.2011 pkt. 3. besluttet at afsætte midler til gældssanering af skoler og institutioner. En pulje som fortsat nedskrives i 2012 og 2013. I 2012 er der er mindreforbrug på 5,1 mio.kr. på puljen. Den konkrete udmøntning af midlerne til hver enkelt enhed er bundet op på individuelle økonomiske handleplaner, hvor der er klare aftaler for, hvornår midlerne udmøntes og hvilke kriterier, der skal være opfyldt på den enkelte institution, for at udmøntningen kan ske. Der er en række skoler og institutioner, som har opfyldt deres handleplaner med regnskabsresultatet for 2012, og ved udmøntningen i 2013 bliver deres gæld derfor konkret nedskrevet.

Køb og salg af pladser – mindreforbrug 4,9 mio.kr.

Det samlede mindreforbrug er et nettobeløb, som dækker over flere bevægelser på området. Et mindreforbrug på 2,2 mio. kr. vedr. køb af special- og SFO-pladser på privatskoler. Årsagen er primært fald i både aktivitet og pris i forhold til budgettet, der svarer til regnskabet for 2011.

Antallet af helårsbørn er faldet fra 347 i 2011 til 325 i 2012, mens prisen er faldet 4. t. kr. pr. barn. Derudover er der købt 16 færre pladser på privatskolers SFO.

Køb og salg af almene institutionspladser har et mindreforbrug på 2,7 mio. kr. Heraf udgør solgte pladser et mindreforbrug på 3,2 mio. kr., idet der er blevet solgt flere pladser end budgetteret. Der er solgt 17 flere af de dyreste 0-5 årige pladser. Merforbruget på køb af daginstitutionspladser udgør de resterende 0,5 mio. kr.

Pulje og budgetposter – mindreforbrug 10,5 mio. kr.

Det samlede mindreforbrug er et nettobeløb, som består af både mer- og mindreforbrug på de enkelte poster.

Samlet set er der merforbrug på 6,5 mio. kr. hvor 2 poster primært relaterer sig til aktiviteten, mens de øvrige er mere administrative merudgifter.

Et merforbrug på 2,2 mio. kr. på puljen til 6 ugers budgetgaranti for nye grupper og institutioner. Årsagen er, at budgettet baseret på 2011 ikke har været tilstrækkeligt i forhold til etableringen af nye grupper og institutioner i 2012. Da der er åbnet flere børnegrupper i 2012 end i 2011. Derudover er der merforbrug på 1,5 mio. kr. på puljen til tidlig indskrivning, da der er blevet indskrevet flere børn tidligt i fritidshjem end antaget.

Det øvrige merforbrug relaterer sig til merudgifter på KMD klubsystemet på 1,1 mio. kr. samt administrative udgifter på 1,7 mio.kr.

Der er et mindreforbrug på 12 mio. kr. på specifikke puljer og budgetposter samt et øvrigt mindreforbrug på 4,3 mio. kr.

Det største mindreforbrug vedrører Pædagogisk Assistent uddannelse (PAU) på 3,9 mio. kr. Årsagen er til dels, at lønudgiften er lavere på grund af frafald blandt de studerende. Dels at der i 2012 ikke i tilstrækkeligt omfang er indregnet præmie/bonus pr. afsluttet elevforløb i budgettet.

Der er et mindreforbrug på den nuværende (Token) drift af de selvejende institutioner på 1,3 mio. kr. i forhold til overførsel af data. Årsagen er, der på området er fundet en ny løsning med en sikker overførsel af finansielle data i form af XBRL-projektet.

Støttepædagogpuljen har et mindreforbrug på 1,3 mio. kr., som følge af lavere søgning til puljen. Dette kan hænge sammen med indførelse af nye ansøgningskriterier i forbindelse med sammenlægningen af områderne. Derudover giver merindskrivningen for basisbørn et mindreforbrug på 1 mio. kr., da nogle basispladser ikke er besat hele året.

På dagtilbudsområdet er der på en række puljer blevet afsat for stort et budget i forhold til det forventede forbrug. Dette er gældende for puljerne gruppelivsforsikring på 1 mio.kr., puljen til integrationsstillinger på 0,9 mio. kr., pulje til Arbejdsmarkeds Erhvervs sygdomsforsikring (AES) på 0,9 mio. kr. og puljen til tillidsrepræsentanter for klubber på 0,8 mio. kr. samt puljen til tolke og oversættelse på 0,9 mio. kr.

Derudover er der et øvrigt mindreforbrug på 4,3 mio. kr. til blandt andet mindreudgifter til busser på 2,1 mio. kr. og andre administrative mindreudgifter på 2,2 mio. kr.

Aktivitet på decentrale enheder merforbrug 31, 3 mio. kr.

Det samlede merforbrug er et nettobeløb, som består både af mer- og mindreforbrug på aktiviteten på de decentrale enheder og forældrebetalingen.

På forældrebetalingen forventes et mindreforbrug på 3,5 mio. kr. kr., som består af flere faktorer: Et mindreforbrug på afskrivning af uerholdelige forældreopkrævninger på 2,6 mio. kr.. Dette skyldes, at budgettet i 2012 svarede til forbruget i 2011, men at der i 2011 blev ryddet op i gamle forældreopkrævninger. Udgiften for 2012 beregnes således først i forbindelse med regnskabslukningen, og har ikke været kendt før. Et mindreforbrug på ca. 1 mio. kr. som følge af, at Socialforvaltningen har refunderet sociale fripladser i højere grad end budgetteret.

Dagplejen har et mindre merforbrug på 0,2 mio. kr., som primært skyldes en lidt lavere aktivitet end budgetteret, og en højere pris. Der har i 2012 i den kommunale dagpleje været færre børn, men lønudgiften til dagplejeren har været den samme. Den højere pris skyldes til dels at huslejudgiften været underbudgetteret. Dels har der været en højere medarbejderudskiftning end budgetteret, og flere vikarudgifter på grund af sygdom og dermed flere udgifter hertil.

På de private pasningsordninger er der et mindreforbrug på i alt 0,6 mio. kr. Prisen på disse børn ændres ikke i løbet af året, da de baserer sig på et lovgivningsbestemt gennemsnit af de almindelige institutionsudgifter. Mindreforbruget skyldes derfor aktivitetsudsving i forhold til budgettet. På tilskud til pasning af eget barn er der 11 færre børn end prognosticeret, hvilket giver et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. På privat børnepasning er der 9 færre vuggestuebørn og 4 færre børnehalebørn, hvilket giver et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. Vedr. tilskud til pulje- og privat institutioner forventes et merforbrug på 3,8 mio. kr. Det skyldes, at der er budgetteret for lavt med hensyn puljeinstitutionsbørn i andre kommuner, i alt var der i 2012 14 vuggestue- og 75 børnehalebørn af denne type.

På aktiviteten eksklusiv de private pasningsordninger og dagpleje og eksklusiv forældrebetalingen er der et merforbrug på 35,5 mio. kr. Afvigelsen er dog begrænset set i forhold til den samlede aktivitetsøkonomi på 4,5 mia. kr. jf. tabel 13.

Tabel 13. Udvikling i aktivitet i regnskab 2012.

Aktivitet - decentrale enheder	Budget 2012			Forbrug 2012			Afvigelse 2012		
	Mængde	Pris	Budget (t.kr.)	Mængde	Pris	Forventet forbrug (t.kr.)	Mængde	Pris	Regnskabs- resultat (t.kr.)
Dagtilbud:									
0-2 år vuggestuepladser	13.222	143.304	1.894.714	13.348	143.381	1.913.842	-126	-77	-19.127
2-3 år småbørnspladser	209	123.603	25.866	157	124.113	19.486	52	-510	6.380
3-5 år børnehavepladser	17.773	88.804	1.578.300	17.325	90.270	1.563.924	448	-1.466	14.376
6-9 år fritidshjemspladser	13.707	47.091	645.456	14.489	46.606	675.291	-783	485	-29.836
10-11 år klubpladser	5.977	26.733	159.789	6.184	26.841	165.979	-207	-108	-6.190
12-13 år klubpladser	3.301	26.610	87.839	3.370	26.610	89.681	-69	0	-1842
14-17 år klubpladser	3.002	22.289	66.903	3.017	21.937	66.174	-15	352	729
Daginstitutioner i alt	57.190		4.458.867	57.890		4.494.377	-700	0	-35.510

I alt er der i 2012 givet budget til 700 flere børn end forventet, hvis aktiviteten set i forhold til det budgetterede antal.

Børnene er hovedsagelig fritidshjem- og klubbørn, hvor indskrivningen stiger mere end forventet. Dette som følge af udvidelser på undervisningsområdet og tidlig SFO start.

Samlet set har der været 783 flere fritidshjemsbørn og 207 flere fritidsklubbørn end forventet i 1. regnskabsprognose 2012, som var

udgangspunkt for budget 2012. Størsteparten af de flere fritidshjemsbørn afregnes i pladsafregningen som følge af midlertidig merindskrivning, hvilket betyder en lavere udgift pr. barn end den gennemsnitlige, idet f.eks. husleje ikke er inkluderet i pladsafregningstaksten.

I alt udgør fritidshjemsbørnene et merforbrug på 29,8 mio. kr. Mens der på klubsiden er et samlet merforbrug på 7,3 mio. kr.

På 0-6 års området forventes i modsætning til fritidshjem en lidt lavere aktivitet end budgetteret på baggrund af 1. regnskabsprognose 2012. Faldet i aktiviteten svarer til 374 færre børn under 6 år. Der er dog tale om to modsatrettede tendenser. På den ene side var der indskrevet 126 flere vuggestuebørn end forventet, hvilket medfører en merudgift på 19,1 mio. kr. Mens der var indskrevet 52 færre småbørn (2-3 år) og især 448 færre børnehalebørn med mindreudgifter på 20,8 mio. kr. til følge. Afvigelsen skyldes bl.a. at antallet af børnehalebørn er vanskeligt at forudsige pga. sæsonudsvinget. Desuden gælder, at børnene er rykket op i fritidshjem i forbindelse med tidlig opstart her.

Samlet set giver aktivitet på hele 0-17 års området et merforbrug på 35,5 mio. kr.

Aktivitetsudviklingen var forudsat i 3. regnskabsprognose 2012, idet denne forudsagde 638 flere børn end budgetteret. Siden 3. regnskabsprognose er der således kommet 62 flere børn end forventet, men det er primært de ”billigste” klubbørn der er kommet flere af.

Sammenlignes med 3. regnskabsprognose 2012 havde denne forventet en afvigelse på 3,8 mio. kr. vedr. aktivitet, og regnskabet har et merforbrug på 35,5 mio. kr. Det større merforbrug på 31,7 mio. kr. skyldes en højere pris/udgift pr. barn. Først sent i 2012 er bevillingen til husleje blevet forhøjet, som følge af tidlig opstart i pavilloner, nye institutioner mv. F.eks. er prisen pr. barn under 6 år steget med mellem 600 og 1.000 kr., hvilket har en stor markant effekt på udgiftsniveauet.

Øvrigt – mindreforbrug 15,3 mio. kr.

Der er et øvrigt mindreforbrug som kan være udtryk for bevillingsområdernes strukturelle mer- og mindreforbrug.

Mindreforbruget afspejler, at den budgetomplacering, som blev foretaget i forbindelse med 3. regnskabsprognose på 72,5 mio. kr., ikke stemte helt overens med det faktiske behov på bevillingsrammen. Der skulle optimalt set være blevet omplaceret 15,3 mio. kr. mindre i forbindelse med omplaceringssagen udover midlerne, som blev afsat til den stigende aktivitet på dagtilbudsområdet på de 48,5 mio. kr.

På bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge, ikke demografireguleret er der et samlet mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

Nødinstitutioner - mindreforbrug 0,3 mio. kr.

Der er et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til udgifter i forbindelse med nødinstitutionen i Byggårdsstræde. Årsagen er en manglende huslejepostering i 2012 på institutionen.

1.2.2 Dagtilbud til børn og unge, special.

Bevillingsområde: Dagtilbud til børn og unge – special	Korrigeret budget for 2012	Regnskab for 2012	Afvigelse
Nettoudgifter i t. kr.			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
5.25.17.1 Særlige dagtilbud og klubber	280.173	268.102	12.071
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	280.173	268.102	12.071
<i>Rammestyrede områder, drift</i>			
5.35.40.1 Rådgivning og rådgivningsinst.	3.120	1.572	1.548
Rammestyrede områder i alt	3.120	1.572	1.548
Sum	283.293	269.674	13.619

På bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge- special, demografireguleret er der et mindreforbrug på 12,1 mio. kr., som skyldes følgende faktorer:

Decentral Opsparing – mindreforbrug 8,6 mio. kr.

Der er et samlet mindreforbrug på den decentrale opsparing på institutionerne på 6,9 mio. kr. og et mindreforbrug på gældssaneringsmidlerne på 1,7 mio. kr. Det blev i forbindelse med vedtagelsen af budget 2000 besluttet, at decentrale institutioner skulle have mulighed for at overføre et mer- eller mindreforbrug til året efter.

Det betyder også, at der i forvaltningen er institutioner og skoler med både akkumuleret positiv opsparing og negativ opsparing/gæld. Der er således tale om et nettobeløb.

I forhold til gældssaneringsmidlerne blev det jf. BUU 21.9.2011 pkt. 3. besluttet at afsætte midler til gældssanering af skoler og institutioner. En pulje som fortsat nedskrives i 2012 og 2013. I 2012 er der et mindreforbrug på 1,7 mio.kr. på puljen. Den konkrete udmøntning af midlerne til hver enkelt enhed er bundet op på

individuelle økonomiske handleplaner, hvor der er klare aftaler for, hvornår midlerne udmøntes og hvilke kriterier, der skal være opfyldt på den enkelte institution, for at udmøntningen kan ske. Der er en række skoler og institutioner, som har opfyldt deres handleplaner med regnskabsresultatet for 2012, og ved udmøntningen i 2013 bliver deres gæld derfor konkret nedskrevet.

Køb og salg – mindreforbrug 2,6 mio. kr.

Det samlede mindreforbrug er et nettobeløb, som dækker over flere bevægelser på området. Et mindreforbrug på køb af fritidstilbud og specialbørnehaver 1,5 mio. kr. ud af et samlet budget på 15,5 mio. kr. Mindreforbruget vedrører primært køb af pladser på fritidshjem og SFOer i andre kommuner.

På salg af fritidstilbud og specialbørnehaver er der mindreforbrug på 1,1 mio. kr. Dette dækker over et mindreindtægt på salg af fritidshjems- og KKFO-pladser på 1,4 mio. kr. og en merindtægt på specialbørnehaver på 2,6 mio. kr. Merindtægten skyldes, at kapaciteten er udvidet generelt på specialbørnehaverne i 2012. På sigt skal disse pladser fyldes af københavnere, men i 2012 er en del af de nye pladser blevet solgt til andre kommuners børn. Derfor er der tale om en midlertidig mindreindtægt.

Pulje og budgetposter – mindreforbrug 1,0 mio. kr.

Det samlede mindreforbrug er et nettobeløb, som består af både mer- og mindreforbrug på de enkelte poster.

Der er i regnskabet et mindreforbrug på 1 mio. kr. på puljerne Centrale aftaler, TR-klub og tolkepuljen. Stort set hele mindreforbruget vedrører Centrale aftaler på 0,8 mio. kr.

Konsekvensen af mindreforbruget er, at puljen vil blive nedlagt, da det ikke længere er udgifter til centralt indgåede aftaler. De øvrige puljer på 0,2 mio. kr. er i 2013 indregnet i pladsprisen.

Aktivitet på decentrale enheder - mindreforbrug 5,9 mio. kr.

Det samlede mindreforbrug er et nettobeløb, som består både af mer- og mindreforbrug på aktiviteten på de decentrale enheder.

På befordring er der et mindreforbrug på 4,7 mio. kr., hvilket primært kan henføres til kørselsudbuddet. Et udbud, som har ført til billigere priser og mere effektiv ruteplanlægning. Herudover er der mindreforbrug på pladsafregning på specialfritidshjem og klubber på 0,8 mio. kr. Årsagen er, at der til dels på fritidshjemsområdet kan opstå tomme pladser, som ikke kan fyldes op, da visitationen følger skolevisitationen. På klubområdet er der ligeledes et mindreforbrug som følge af en overkapacitet på området i forhold til målgruppen, hvorfor pladserne ikke fyldes helt op.

Mindreforbruget på pladsafregningen modsvares dog af et merforbrug på forældrebetalingen på 0,3 mio. kr., som følge af at der er flere

ældre børn end budgetteret., hvilket betyder en lavere klubbetaks selvom de er indskrevet i fritidshjem.

Der er desuden et merforbrug på Centerbørnehaven på 0,7 mio. kr. som følge af en opnormering på 5 pladser, der delvist vedrører udenbys børn.

I forhold til 1. prognose, hvor aktivitetsbudgettet blev fastlagt, er forventningen til nye pladser blevet nedjusteret, hvorfor der opstår mindreforbrug på 1,4 mio. kr.

Øvrigt – merforbrug 6,1 mio. kr.

Der er et øvrigt mindreforbrug som kan være udtryk for bevillingsområdernes strukturelle mer- og mindreforbrug.

Merforbruget afspejler, at den budgetomplacering, som blev foretaget i forbindelse med 3. regnskabsprognose på 24,5 mio. kr., ikke stemte helt overens med det faktiske behov på bevillingsrammen. Der skulle optimalt set være blevet omplaceret 6,1 mio. kr. mindre i forbindelse med omplaceringssagen.

På bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge- special, ikke demografireguleret er der er samlet mindreforbrug på 1,6 mio. kr.

Decentral Opsparing – mindreforbrug

Der er et samlet mindreforbrug på den decentrale opsparing på Børneklinikken på 0,4 mio. kr. Det blev i forbindelse med vedtagelsen af budget 2000 besluttet, at decentrale institutioner skulle have mulighed for at overføre et mer- eller mindreforbrug til året efter.

Det betyder også, at der i forvaltningen er institutioner og skoler med både akkumuleret positiv opsparing og negativ opsparing/gæld. Der er således tale om et nettobeløb.

Det resterende mindreforbrug vedr. Børneklinikken skyldes en lavere huslejudgift på ca. 1,2 mio. kr.

1.2.3 Undervisning.

Bevillingsområde: Undervisning	Korrigeret budget for 2012	Regnskab for 2012	Afvigelse
Nettoudgifter i t. kr.			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
3.22.01.1 Folkeskoler	2.266.133	2.247.120	19.013
3.22.02.1 Fællesudgifter for skolevæsen	47.613	46.779	834
3.22.03.1 Syge- og hjemmeundervisning	4.850	775	4.075
3.22.06.1 Befordring af elever i gr.skolen	6.545	7.686	-1.141
3.22.10.1 Bidrag til statslige/private skoler	392.666	393.784	-1.118
3.22.12.1 Efterskoler og ungdomsskoler	30.696	30.963	-267
3.22.14.1 Ungdommens Uddannelsesvejl.	75.851	74.241	1.610
3.35.63.1 Musikarrangementer	11.703	11.097	-633
3.38.76.1 Ungdomsskolevirksomhed	66.021	65.794	227
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	2.902.105	2.878.239	23.866
<i>Rammestyrede områder, drift</i>			
3.30.44.1 Produktionsskoler	22.647	23.000	-353
Rammestyrede områder i alt	22.647	23.000	-353
Sum	2.924.752	2.901.239	23.513

På bevillingsområdet Undervisning, demografireguleret er der et mindreforbrug på 23,9 mio. kr., som skyldes følgende faktorer:

Decentral Opsparing – mindreforbrug 27,5 mio. kr.

Der er et samlet mindreforbrug på den decentrale opsparing på skoler og bydækkende enheder på 10,2 mio. kr. og et mindreforbrug på gældssaneringsmidlerne på 17,3 mio. kr. Det blev i forbindelse med vedtagelsen af budget 2000 besluttet, at decentrale institutioner skulle have mulighed for at overføre et mer- eller mindreforbrug til året efter.

Det betyder også, at der i forvaltningen er institutioner og skoler med både akkumuleret positiv opsparing og negativ opsparing/gæld. Der er således tale om et nettobeløb.

I forhold til gældssaneringsmidlerne blev det jf. BUU 21.9.2011 pkt. 3. besluttet at afsætte midler til gældssanering af skoler og institutioner. En pulje som fortsat nedskrives i 2012 og 2013. I 2012 er der et mindreforbrug på 17,3 mio.kr. på puljen. Den konkrete udmøntning af midlerne til hver enkelt enhed er bundet op på individuelle økonomiske handleplaner, hvor der er klare aftaler for,

hvornår midlerne udmøntes og hvilke kriterier, der skal være opfyldt på den enkelte institution, for at udmøntningen kan ske. Der er en række skoler og institutioner, som har opfyldt deres handleplaner med regnskabsresultatet for 2012, og ved udmøntningen i 2013 bliver deres gæld derfor konkret nedskrevet.

Køb og salg – mindreforbrug 20,3 mio. kr.

Det samlede mindreforbrug er et nettobeløb, som dækker over flere bevægelser på området. Et mindreforbrug på køb af almen skoler inkl. befordring på 21,5 mio. kr. Årsagen er, at Børne- og Ungdomsforvaltningen i 2012 har købt 1.377 helårspladser. Det fordeler sig på 215 anbragte børn og 1.164 frit-valgselever. På baggrund af forbruget i 2011 var der budgetteret med 1.473 helårspladser til en pris på 70.767 kr. ifølge KL's takstkatalog. Enhedsprisen landede dog kun på 60.392 pr. elev inkl tidligere år.

På salg af almenskoler inkl. befordring er der et mindre salg på 2,5 mio. kr. end budgetteret. Årsagen til afvigelsen er primært, at prisen har været markant lavere end forventet. Prisen var forventet til 70.767 ifølge KL-takstkatalog, men har vist sig at være 63.476 i gennemsnit.

Hospitalsundervisning viser netto et mindreforbrug på 2,3 mio. kr., som stammer fra mindre køb på 700 t. kr. og mere salg på 1,7 mio. kr. Derudover er der et mindre merforbrug vedr. bidrag til staten for privat- og efterskoler. Årsagen er blandt andet for sent komne flyttemeddelelser, der har betydning for afregningen.

Pulje og budgetposter – merforbrug 5,9 mio. kr.

Det samlede mindreforbrug er et nettobeløb, som består af både mer- og mindreforbrug på de enkelte poster.

Samlet set er der merforbrug på 16,6 mio. kr.

De 7,2 mio. kr. skyldes primært eksterne tilskudsmidler, hvor udgiften bogført i 2012, men hvor forvaltningen først modtager midlerne i 2013. Dette gælder blandt andet forsikringsskader på Brønshøj Skole på 5,2 mio. kr. hvor refusionen først forventes ultimo 2013 samt digitale læremidler i folkeskoler på 1,6 mio. kr. fra Ministeriet for Børn og Unge og andre mindre projekter på 0,4 mio. kr..

Der er merforbrug på personalerelaterede områder på 3,5 mio. kr. Et merforbrug på 1 mio. kr. som følge af pædagogstuderende i børnehaveklasser. Dette skyldes at der har været en større efterspørgsel end forventet på området. Der er merudgifter til medarbejderomplaceringer på 1 mio. kr. primært som følge af lukningen af Hillerødsgade Skole samt øvrige personalerelaterede udgifter på 1,5 mio. kr. til blandt andet frikøb af lærere, der har funktioner i Københavns Kommunes Lærereforening.

Derudover er der et øvrigt merforbrug på 5,9 mio. kr. bestående af diverse mindre merforbrug fordelt på flere budgetposter. Her kan

f.eks. nævnes merforbrug til KMD elev systemet som følge af tilkøb af flere moduler på 0,3 mio. kr., højere omkostninger til lærlingeløn til teknisk service på 0,3 mio. kr. mv.

Der er på området et mindreforbrug på 5,5 mio. kr. på specifikke puljer og budgetposter samt et øvrigt mindreforbrug på 5,7 mio. kr. jf. nedenstående afsnit.

Et mindreforbrug på befordring af elever på 2,4 mio. kr. som følge af kørselsudbuddet på området har medført billigere priser og bedre ruteplanlægning. Mindreforbrug på 1,1 mio. kr. som følge af beslutningen i 2012 om at stoppe for PISA-København projektet samt mindreforbrug på 0,9 mio. på Tolkning og oversættelse, som skyldes at skolerne generelt har haft mindreforbrug på området. Derudover er der mindreforbrug på 1,1 mio. kr. som følge af administrative udgifter på området, hvor blandt andet lønmidler er blevet omplaceret mellem enheder. I 2013 er dette blevet tilrettet.

Der er et øvrigt mindreforbrug på 5,7 mio. kr. bestående af mange små mindreforbrug på under 0,2 mio. kr. fordelt på flere budgetposter. Eksempler på disse poster er udskydelse af udbetaling til tidligere skoleledere på 0,2 mio. kr. samt vakancer og lavere lønomkostninger ved svømmeundervisning mv.

Aktivitet på decentrale enheder - mindreforbrug 35 t. kr.

Der er stort set balance på aktiviteten på undervisningsområdet. En balance, som dog dækker over både af mer- og mindreforbrug på aktiviteten på de decentrale enheder.

På de kommunale skoler er der sket en stigning i aktiviteten. Der er i 2012 kommet 70 flere børnehaveklassebørn, 19 flere elever i 1. – 9. klasse og 1 elev mere i 10. klasse end budgetteret. Hvilket medfører merudgifter på samlet set 4,8 mio. kr. På det tosprogede områder er der tale om en modsatrettet tendens, hvor antallet er faldet med 108 elever end der var budgetteret med til en mindreudgift på 1,5 mio. kr.

Merudgiften på aktivitetssiden på 3,3 mio. kr. modsvares dog af tilsvarende mindreudgifter på prissiden. De lavere priser med en effekt på 2 mio. kr. skyldes blandt andet, at udgifterne til heldagsskolerne er lavere end budgetteret, hvilket primært skyldes lukningen af Hillerødsgade Skole. Derudover er der mindreudgifter på tosprogsområdet på 0,7 mio. kr. samt mindreudgifter vedr. ungepakkemidler på 0,6 mio. kr. på grund af forsigtigt i iværksættelse af aktiviteter for midler i UU København.

Øvrigt – merforbrug 18,1 mio. kr.

Der er et øvrigt merforbrug som kan være udtryk for bevillingsområdernes strukturelle mer- og mindreforbrug.

Merforbruget afspejler, at den budgetomplacering, som blev foretaget i forbindelse med 3. regnskabsprognose på 48,3 mio. kr., ikke stemte helt overens med det faktiske behov på bevillingsrammen. Der skulle optimalt set være blevet omplaceret 18,1 mio. kr. mindre i forbindelse med omplaceringssagen.

På bevillingsområdet Undervisning, ikke demografireguleret er der er samlet merforbrug på 0,4 mio. kr.

Merforbruget skyldes en lidt højere aktivitet end budgetteret.

1.2.4 Specialundervisning.

Bevillingsområde: Specialundervisning	Korrigeret budget for 2012	Regnskab for 2012	Afvigelse
Nettoudgifter i t. kr.			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
3.22.01.1 Folkeskoler	174.052	151.313	22.739
3.22.04.1 Pæd. psykologisk rådgivning	51.477	50.343	1.134
3.22.06.1 Befordring af elever i gr.skolen	18.685	15.657	3.028
3.22.07.1 Specialundervisning i reg. Tilbud	6.771	6.128	643
3.22.08.1 Kommunale specialschooler	500.333	502.696	-2.363
3.22.17.1 Specialpæd. bistand til voksne	42.237	43.015	-778
3.30.46.1 Ungdomsuddannelse for unge	128.926	125.671	-3.255
4.62.89.1 Kommunal sundhedstjeneste	35.243	32.084	3.159
5.28.23.1 Døgninstitutioner for børn/unge	1.484	1.672	-188
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	959.208	928.579	30.629

På bevillingsområdet Specialundervisning er der er samlet mindreforbrug på 30,6 mio. kr., som skyldes følgende faktorer:

Decentral Opsparing – mindreforbrug 22 mio. kr.

Der er et samlet mindreforbrug på den decentrale opsparing på skoler og bydækkende enheder på 22 mio. kr. Det blev i forbindelse med vedtagelsen af budget 2000 besluttet, at decentrale institutioner skulle have mulighed for at overføre et mer- eller mindreforbrug til året efter.

Det betyder også, at der i forvaltningen er institutioner og skoler med både akkumuleret positiv opsparing og negativ opsparing/gæld. Der er således tale om et nettobeløb.

Køb og salg – mindreforbrug 21,1 mio. kr.

Det samlede mindreforbrug er et nettobeløb, som dækker over flere bevægelser på området.

Et mindreforbrug på køb af undervisning på dag- og døgninstitutioner på 9,2 mio. kr. På undervisning på dag- og døgninstitutioner har Børne- og ungdomsforvaltningen købt for 92 mio. kr. i 2012 hos private leverandører og andre kommuner, hvilket svarer til et mindreforbrug på 10,2 mio. kr. I 2012 er der købt 447 helårspladser, hvoraf 90,5 plads er til anbragte børn, mens 386 er visiterede af Københavns kommune.

På Københavns kommunes egne interne skoler på dag- og døgn tilbud som drives af Socialforvaltningen har Børne- og ungdomsforvaltningen købt 246 helårspladser. Dette giver et merforbrug på 1 mio. kr. I budgettet var forventet 253,6 helårselever, så der er købt lidt færre pladser end beregnet. Omvendt har disse elever i gennemsnit været dyrere end forventet. Eleverne kan enten få tildelt en høj eller en lav takst alt efter deres faglige behov for støtte i undervisningen, og årsagen til den stigende enhedspris er, at flere elever har fået høj takst end forventet.

Der er mindreforbrug på køb af specialklasser på 6,7 mio. kr., køb af specialskoler på 2,5 mio. kr. og køb af regionale tilbud på 0,6 mio. kr. Mindreforbruget på 6,7 mio. kr. vedrører primært befordring som følge af lavere efterspørgsel, hvor kun 34 helårselever har modtaget befordring. Årsagen til mindreforbruget på specialskoler er at fald i prisen for anbragte børn fra 283 t. kr. budgetteret på baggrund af regnskab 2011 til 235 t. kr. i 2012.

Der er ligeledes merindtægter på 3,1 mio. kr. på slag af specialklasser (1,4 mio. kr.) og specialskoler (1,7 mio. kr.). I specialklasserne er der solgt 11,8 helårspladser, hvilket svarer til forventningen i budgetlægningen. Der er dog kommet indtægter vedr. tidligere år for 1 mio. kr. hvilket primært forklarer merindtægten. På specialskolerne var der budgetteret med et salg på 27 helårselever, mens Børne- og ungdomsforvaltningen reelt solgte 31 helårspladser, en stigning på 4 pladser.

Ligesom der er merindtægter på salg og Langelinieskolens regionale tilbud til elever med høretab og døve på 3,2 mio. kr. Børne- og ungdomsforvaltningen har solgt 2,5 flere helårspladser til en helårspris på 489 t. kr. Hvilket giver 1,4 mio. kr. i merindtægt. Derudover har forvaltningen opkrævet befordring for elever fra 2009, hvilket har givet en indtægt på 1,8 mio. kr. som påvirker driften i 2012.

Derudover merindtægter på 0,4 mio. kr. som følge af salg af pladser på elevhjem svarende til 75 døgn og 5 pct. af budgettet

På køb/salg af STU er der et merforbrug på 4,6 mio. kr. På STU er der et merforbrug på 4,6 mio. kr. netto. I 2012 er der solgt for 2,3 mio. mere end budgetteret. Dette er en øget salg af pladser på Ungdomsskolen i Utterslev i forhold til forventet og samtidig er eleverne på Langelinieskolens afdeling for hørehæmmede fortsat året ud. På købsiden er merforbruget 6,9 mio. kr. Dette skyldes en stigning i efterspørgslen efter køb af STU-tilbud. I forhold til 2011 er antallet af helårs-STU-elever som Børne- og ungdomsforvaltningen køber pladser til steget fra 265 til 295.

Pulje og budgetposter – merforbrug 6,6 mio. kr.

Det samlede merforbrug er et nettobeløb, som består af både mer- og mindreforbrug på de enkelte poster.

Samlet set er der merforbrug på 16,9 mio. kr. som skyldes manglende budgettering i forbindelse med anlægssager. Udgifterne vedrører indkøb af inventar på 6 mio. kr., vedligeholdelse på 2,2 mio. kr. og bygningsmæssige udgifter til f.eks. husleje på 8,7 mio. kr.

På befordring er der et mindreforbrug på 8,4 mio. kr. som følge af udbuddet på kørsel i 2012. Årsagen er primært lavere priser, og at der har været et stort fokus og opfølgning på ruteplanlægning samt på indsatsen med at gøre elever selvtransporterende.

Der er desuden mindreforbrug på PPR på 1,9 mio.kr. Dette skyldes forsigtig budgettering og vankante stillinger i enkelte områder.

Aktivitet på decentrale enheder – merforbrug 6,1 mio. kr.

Det samlede merforbrug er et nettobeløb, som består både af mer- og mindreforbrug på aktiviteten på de decentrale enheder.

Der er et samlet merforbrug på 8,1 mio.kr. på området.

Et merforbrug på 1,4 mio. kr. som følge af særbevillinger til Langelinieskolen og elevhjemmene. Disse bevillinger er udløst af de særlige udfordringer, der er i forbindelse med en sammenlægning af Skolen på Kastelsvej og Langelinieskolen samt særlige forhold vedrørende udenbys børn på Elevhjemmene.

Merforbrug på 2,9 mio. kr. som følge af forhøjede huslejudgifter. Dette på grund af skimmelsvamp på Skolen på Frederikssundsvej, hvorved det ellers nedlagte lejemål på Bispebjergskole er blevet forlænget.

Derudover er der merforbrug på 3,4 mio. kr. som følge af oprettelsen af 14 ekstra STU-pladser jf. også afsnittet vedr. køb og salg samt et øvrigt merforbrug på 0,4 mio. kr. som følge af posteringer fra Københavns Ejendomme.

Der er et mindreforbrug på samlet set ca. 2 mio. kr. på aktiviteten.

Et mindreforbrug på 1 mio. kr. som skyldes en nednormering af STU - elever på Ungdomsskolen i Utterslev fra 90 elever i skoleåret 2011/12 til 80 elever i 2012/13. Dette på grund af et stort fald i efterspørgslen efter pladser på skolen. Derudover er der et mindreforbrug på ca. 1 mio.kr. som skyldes afregningen for forskellen mellem udmeldt og visiterede børn på specialskoler og klasserække jf. den nye specialskolemodel.

Øvrigt – mindreforbrug 0,3 mio. kr.

Der er et øvrigt mindreforbrug som kan være udtryk for bevillingsområdernes strukturelle mer- og mindreforbrug.

Mindreforbruget afspejler, at den budgetomplacering, som blev foretaget i forbindelse med 3. regnskabsprognose på 30,6 mio. kr. stort set var korrekt.

1.2.5 Sundhed

Bevillingsområde: Sundhed	Korrigeret budget for 2012	Regnskab for 2012	Afvigelse
Nettoudgifter i t. kr.			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
4.62.85.1 Kommunal tandpleje	161.269	156.278	4.991
4.62.89.1 Kommunal sundhedstjeneste	92.788	92.083	705
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	254.057	248.316	5.696

På bevillingsområdet Sundhed er der er samlet mindreforbrug på 5,7 mio. kr., som skyldes følgende faktorer:

Decentral Opsparing – mindreforbrug 5,1 mio. kr.

Det blev i forbindelse med vedtagelsen af budget 2000 besluttet, at bydækkende enheder skulle have mulighed for at overføre et mer- eller mindreforbrug til året efter.

Det betyder også, at der i forvaltningen er enheder med både akkumuleret positiv opsparring og negativ opsparring/gæld. Der er således tale om et nettobeløb.

Aktivitet – mindreforbrug 0,7 mio. kr.

Det samlede mindreforbrug er et nettobeløb, som består både af mer- og mindreforbrug på aktiviteten på de decentrale enheder.

Den kommunale sundhedstjeneste udviser et mindreforbrug på 0,7 mio. kr.

De væsentligste årsager til et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. skyldes et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. på tolkeudgifter, som følge af en lavere efterspørgsel samt et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. på løn hos sundhedsplejerne.

Der er merforbrug på udviklingen og drift af Elektronisk Børne Journal (EBJ) på 0,4 mio. kr. som primært skyldes ekstraordinær driftskonsolidering og krisestyring for at sikre sundhedsplejen en stabil driftsplatform. Derudover er der et merforbrug på 0,1 mio. kr. på udgifter til projekterne 'skolesport' og 'en teenager i familien' på grund af en øget efterspørgsel.

Øvrigt – merforbrug 0,1 mio. kr.

Der er et øvrigt mindreforbrug som kan være udtryk for bevillingsområdernes strukturelle mer- og mindreforbrug.

Merforbruget afspejler, at den budgetomplacering, som blev foretaget i forbindelse med 3. regnskabsprognose på 30,6 mio. kr. stort set var korrekt.

1.2.6 Administration.

Bevillingsområde: Administration	Korrigeret budget for 2012	Regnskab for 2012	Afvigelse
Nettoudgifter i t. kr.			
<i>Rammestyrede områder, drift</i>			
6.42.41.1 Kommunalbestyrelsesmedl.	760	541	219
6.42.42.1 Kommissioner, råd og nævn	154	31	123
6.45.50.1 Administrationsbygninger	38.008	41.706	-3.698
6.45.51.1 Sekretariat og forvaltninger	297.265	290.515	6.750
Rammestyrede områder i alt	336.187	332.793	3.394

På bevillingsområdet administration er der er samlet mindreforbrug på 3,4 mio. kr., som skyldes følgende faktorer:

Pulje og budgetposter – mindreforbrug 3,4 mio. kr.

Det samlede mindreforbrug er et nettobeløb, som består af både mer- og mindreforbrug på de enkelte post

Der er et samlet merforbrug på IT-budget på 3,6 mio. kr. Størstedelen af merforbruget 2,9 mio. kr. kan henføres til, at det ikke har været muligt at implementere en stor del af den tværgående effektivisering fra Budgetaftale 2011 "Færre IT-udgifter i KK", som havde en stigende profil i 2012. Derudover har der været merforbrug

på en række mindre IT-investeringer på 0,7 mio. kr. som f.eks. opgradering af ledelsesinformationssystem, Projectflow mv.

Samlet set er der mindreforbrug på 7 mio. kr. hvor de væsentligste poster beskrives. Et mindreforbrug på 2 mio.kr. vedr. henholdsvis KMD-betalinger til blandt andet lønkørsler og administration af personalesager blandt andet som følge af at scanningskriterier for personalesager først blev kendt i december.

Et mindreforbrug på IT budgettet, som kan forklares med oprydning, flytning og omlægning af servere på 1 mio. kr. til KS driftsaftaler i forbindelse med Koncernservice serveradministration, samt at aktiviteterne til teknologiforsøg indenfor systemer, data og kommunikation er sat i bero på 0,9 mio.kr.

Der er et administrativt mindreforbrug på 2,8 mio. kr., fordelt med 1,5 mio. kr. vedr. Direktionen som følge af, at størstedel af midlerne er udmeldt til skoler og institutioner på andre bevillingsområder end Administration. Mindreforbrug på 0,6 mio. kr. på personalebudgetterne som følge af vakancer, refusionsindtægter samt øvrige personalemæssige forhold samt 0,7 mio. kr., relateret til Børne- og Ungdomsudvalget og Borgmesteren. Midler som konkret relaterer sig til, at Børne- og Ungdomsudvalget ikke har været på studietur i 2012 og generelle mindreudgifter til kontorhold, repræsentation og mødeforplejning.

Derudover er der mindreforbrug på 0,3 mio. kr. vedrørende diverse mindre pulje og budgetposter. Som f.eks. mindreudgifter relateret til skolebestyrelsesvalg.

Øvrigt – merforbrug 0,2 mio. kr.

Der er et øvrigt mindreforbrug som kan være udtryk for bevillingsområdernes strukturelle mer- og mindreforbrug.

Merforbruget afspejler, at den budgetomplacering, som blev foretaget i forbindelse med 3. regnskabsprognose på 1,0 mio. kr. stort set var korrekt.

1.2.7. Efterspørgselsstyrede overførsler

Bevillingsområde: Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget for 2012	Regnskab for 2012	Afvigelse
Nettoudgifter i t. kr.			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
3.30.45.1 Erhvervsgrunduddannelser	12.743	13.988	-1.245
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	12.743	13.998	-1.245

På bevillingsområdet efterspørgselsstyrede overførsler er der et øvrigt merforbrug på 1,2 mio. kr. i 2012, som skyldes et merforbrug på Ungdommens Uddannelsesvejledning.

1.2.8 Bevillingsområde Anlæg

Bevillingsområde: Anlæg	Korrigeret budget for 2012	Regnskab for 2012	Afvigelse
Nettoudgifter i t. kr.			
<i>Rammestyrede områder, Anlæg</i>			
3.22.01.3 Folkeskoler	100.388	94.679	5.709
3.22.05.3 Skolefritidsordninger	5.004	2.869	2.135
3.22.08.3 Kommunale specialskoler	28.806	4.609	24.116
5.25.14.3 Integreerede institutioner	71.814	102.145	-30.331
5.25.15.3 Fritidshjem	1.438	3.242	-1.804
5.25.16.3 Klubber og andre socialpæd. fritidstilbud	3.166	3.508	-342
Rammestyrede områder i alt	210.616	211.133	-517

På bevillingsområdet Anlæg er der et samlet merforbrug på 517 t. kr. i forhold til diverse projekter, som overføres til 2013. Merforbruget skyldes afvigelser i positiv og negativ retning på en række projekter. På funktionsniveau er der tale om et forholdsvis stort mindreforbrug på kommunale specialskoler og et forholdsvis stort merforbrug på integrerede institutioner. Afvigelsen skyldes, at forbruget følger en anden tidshorisont end den forudsatte periodisering ved budgetlægningen.