



11-07-2012

Sagsnr.
2012-98488

Bilag 1 til 2. Regnskabsprognose 2012.

I dette bilag er der uddybende forklaringer til forventningerne i 2. prognose 2012. Fokus er på hovedforklaringer på tværs af bevillingsområderne.

Forventet budget og forbrug til drift 2012 på bevillingsniveau fremgår af tabellen herunder.

Tabel 1. Prognose for 2012

Bevillingsområde (t.kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Dagtilbud til børn og Unge	4.252.512	4.299.260	-46.748
Dagtilbud til børn og Unge - spec.	306.928	278.803	28.125
Undervisning	2.985.046	2.930.002	55.044
Specialundervisning	917.113	912.798	4.315
Sundhed	263.135	254.984	8.151
Administration	335.184	337.029	-1.845
I alt	9.059.918	9.012.876	47.042

Det samlede mindreforbrug dækker over et nettoresultat.

Det forventes, at Børne- og Ungdomsforvaltningens overordnede driftsramme i 2012 overholdes med et samlet mindreforbrug på ca. 47,0 mio. kr. på driftssiden. Det samlede resultat er et nettoresultat, som dækker over både mer- og mindreforbrug både indenfor de enkelte bevillingsområder og mellem de enkelte bevillingsområder. Børne- og ungdomsforvaltningens regnskab udviser således et samlet forventet merforbrug på ca. 17,7 mio. kr., hvis der ses bort fra den decentrale opsparing på 64,7 mio. kr.

Merforbruget afspejler delvist, at Børne- og Ungdomsforvaltningen på nuværende tidspunkt budgetmæssigt er blevet trukket 11,7 mio. kr., som kan relateres til overførselssagen fra 2011 til 2012 (BR 10.05.12), hvor forvaltningen fik tildelt midler til en tilbageførsel af beslutningen om sommerlukket i institutionerne. I den forbindelse var der ikke i udgangspunktet dækning i forhold til det samlede servicemåltal i kommunen, hvorfor forvaltningen har ”deponeret” et beløb i kassen under Økonomiforvaltningen. Såfremt disse midler tilbageføres, vil det forventede merforbrug falde til 6 mio. kr.

Der forventes merforbrug på bevillingsområdet dagtilbud til børn og unge på 46,7 mio. kr. og på administrationsområdet med 1,8 mio. kr., mens der på de resterende områder forventes mindreforbrug. De største mindreforbrug er på undervisningsområdet med 55 mio. kr. og dagtilbud til børn og unge - special med 28,1 mio. kr. samt bevillingsområdet sundhed med 8,1 mio. kr.

1502 København V

Telefon
3366 4123

E-mail
ES82@buf.kk.dk

EAN nummer
5798009386311

www.kk.dk

Forklaringen på det samlede mindreforbrug på 47,0 mio. kr. vil blive foretaget ud fra 5 hovedkategorier på de enkelte bevillingsområder i tabel 3 samt i bilag 1. Den samlede afvigelse opdelt på kategorierne ses nedenfor.

- Decentral opsparing – mindreforbrug på 64,7 mio. kr. Der er tale om et nettobeløb, som kan relateres til de enkelte enheders eget regnskabsresultat samt afsatte gældssaneringsmidler.
- Køb og salg – mindreforbrug 1,5 mio. kr.
- Puljer og budgetposter – mindreforbrug 1,5 mio. kr.
- Aktivitet – merforbrug på 12 mio. kr. Et merforbrug som vedrører aktiviteten på egne decentrale enheder.
- Øvrige poster – merforbrug 8,3 mio.kr.

Der forventes balance på områder efterspørgselsstyrede overførsler, finansposter og anlæg.

I forventningen til 2012 er der indregnet forventede omplaceringer på 4,6 mio. kr. i forbindelse med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer. Der er ikke på nuværende tidspunkt indregnet forventningerne om DUT-korrektioner, da den endelig fordeling af de enkelte sager endnu ikke er endelig afklaret.

Der vil i forbindelse med 3. regnskabsprognose 2012 og den 3. sag om bevillingsmæssige omplaceringer blive foretaget budgetomplaceringer, så der bliver opnået balance på de enkelte bevillingsområder.

Hele mindreforbruget på de 47,0 mio. kr. forventes at blive overført til 2013, hvor den decentrale opsparing til skoler og institutioner udgør hovedparten af overførslen.

Hovedforklaringer på tværs af bevillingsområderne

I tabellen herunder er det forventede regnskab på bevillingsniveau opdelt på hovedforklaringer.

Tabel 2: Hovedforklaringer til forventet regnskab 2012.

Forventede afvigelser - regnskab 2012 (t. kr.)							
Bevillingsområde	Decentrale enheder - forventet regnskab	Køb og salg	Puljer og budgetposter	Aktivitet - decentrale enheder	Øvrige	Omflytning	I alt
Dagtilbud til børn og unge	37.833	-2.376	-2.109	-16.426	-63.669	0	-46.748
Dagtilbud til børn og unge – special	6.855	1.606	1.096	3.894	14.674	0	28.125
Undervisning	11.604	376	4.853	0	38.587	0	55.044
Specialundervisning	7.887	1.933	-26	-82	-5.397	0	4.315
Sundhed	545	0	0	639	6.967	0	8.151
Administration	0	0	-2.345	0	500	0	-1.845
Drift i alt	64.724	1.539	1.469	-11.976	-8.339	0	47.042

Tallene i den næstsidste kolonne ”Omflytning” omfatter de midler, som er afsat på rammen til at dække forventede merudgifter. På nuværende tidspunkt er der endnu ikke flyttet noget rundt mellem bevillingsområderne, hvilket forventes at ske i 3. sag om bevillingsmæssige korrektioner til budget 2012. I afsnittene herunder uddybes forklaringerne på de forventede afvigelser.

Decentrale enheders forventede regnskab 2012 – mindreforbrug 64,7 mio. kr.

Forventningerne til de decentrale enheders regnskab 2012 er opstillet i tabellen herunder.

Tabel 3: Decentrale enheders forventede regnskab 2012 – t. kr.

Bevillingsområde	Enhedernes eget resultat 2011	Gældssaneringsmidler 2011	Nettoresultat 2011	Enhedernes egen forventning 2012	Korrektion - BuR	Forventet resultat 2012	Forskel
ES - Dagtilbud	29.938	7.895	37.833	23.286	14.547	37.833	0
ES - Dagtilbud special	4.745	1.700	6.445	6.177	268	6.445	0
RS – Dagtilbud special	410	0	410	410	0	410	0
ES - Specialundervisning	7.887	0	7.887	5.409	2.478	7.887	0
ES - Sundhed	545	0	545	0	545	545	0
ES - Undervisning	-13.545	32.847	19.302	3.340	8.264	11.604	-7.698
Hovedtotal	29.980	42.442	72.422	38.622	26.102	64.724	-7.698

Som det fremgår af tabellen forventes et mindreforbrug på 64,7 mio. kr. Den decentrale opsparing forventes samlet set at være ca. 7,7 mio. kr. lavere end i 2011.

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

I forhold til enhedernes egne forklaringer er der på området Dagtilbud til børn og unge korrigeret med 14,8 mio. kr. Da der ved en gennemgang af de indsendte prognoser er blevet konstateret, at der ikke er blevet taget højde for de afsatte omstrukturingsmidler på 12,0 mio. kr. samt diverse øvrige puljer. Det samlede bud på dagområdet er hermed på niveau med 2011. På undervisningsområdet og specialområdet er der blevet korrigeret med ca. 10,7 mio. kr. som skyldes endnu ikke udmeldte puljemidler. Det samlede bud på undervisningsområdet er efterfølgende 7,7 mio. kr. lavere i 2012 end i 2011, hvilket kan relateres til en forværring i forhold til Hillerødsgade Skole på ca. 4,0 mio. kr. Derudover vedrører 3,7 mio. kr. Ungdommens Uddannelsesvejledning, som ikke har overførselsadgang fra 2012 til 2013.

Køb og salg – mindreforbrug 1,5 mio. kr.

Der forventes et mindreforbrug på det samlede køb og salg. jf. tabellen.

Tabel 4: Køb og Salg – forventet resultat

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud til børn og Unge	-2.376
Dagtilbud til børn og Unge - special	1.606
Undervisning	376
Specialundervisning	1.933
I alt	1.539

Dagtilbud til børn og unge

Der forventes et merforbrug på 2,4 mio. kr.

Merforbruget består til dels af et merforbrug på 2,5 mio. kr. som skyldes, at BUF forventes at købe 100 flere daginstitutionspladser og sælge 70 flere pladser end forventet i 1. regnskabsprognose. Merforbruget skyldes primært, at en stor del af mersalget består af de billigere klubpladser, hvorimod købet af pladser er primært vuggestue- og børnehavpladser.

Der forventes et marginalt mindreforbrug på 0,1 mio. kr. som følge af køb af privatskolers SFO, hvilket svarer til 16 færre børn.

Dagtilbud til børn og unge, special

Der forventes et mindreforbrug på 1,6 mio. kr.

Mindreforbruget består til dels af merindtægter på salg af pladser på specialbørnehaver -KKFO'er og -klubber. Den største ændring skyldes en forventet stigning i salget af specialbørnehaver med to pladser der giver en merindtægt på omkring en 1 mio. kr. samt 5 helårspaladser på fritidshjem- og klubområdet med en merindtægt på omkring 0,6 mio.kr.

Det større antal solgte pladser har en tilsvarende effekt på aktiviteten ved stigende udgifter, da institutionerne tildeles penge, når kapaciteten udvides.

Undervisning

Der forventes et marginalt mindreforbrug på 0,4 mio. kr.

Specialundervisning

Der forventes et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. bestående af både mindre- og merforbrug.

Merforbruget på 7,5 mio. kr. skyldes en forventet stigning i antallet af børn i dagbehandling, hvor der forventes ca. 40 børn mere end forventet tidligere på året. Tallet er fremkommet ved at opjustere forventningen som følge af opdaterede aktivitetstal fra SOF. Efter flere år med aktivitetstilpasning på området følger stigningen nu den generelle befolkningsudvikling i byen.

Der forventes mindreforbrug på 1,3 mio. kr. som følge af øgede indtægter på 3 solgte STU-pladser. Dette modsvares af en merudgift på aktiviteten, da skolerne opskrives med budgettet til de udenbys børn.

Derudover er der på Køb og salg sket en revurdering af behovet for midler til betaling af regninger fra tidligere år på ca. 8 mio. kr., hvilket har frigivet midler på området.

Tabellen herunder viser de budgetterede priser og mængder på området sammenholdt med forventningerne.

Table 5. Budgetterede priser og mængder.

Aktivitet - Køb og salg	Forventet budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris	Budget	Mængde	Pris	Forventet forbrug	Mængde	Pris	Forventet afvigelse
Dagtilbud:									
Køb af specialpladser	491	21.562	10.582	491	21.562	10.582	0	0	0
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	-81	-91.545	1.208	-73	-88.394	-71	-7	-3.151
Køb af almenpladser	1.232	59	72.265	1.335	54	71.655	-103	5	610
Køb af pladser til anbragte børn	5	10.285	51	5	10.285	51	0	0	0
Dagtilbud i alt	-	-	28.132	-	-	30.508	-	-	-2.376
Dagtilbud - special:									
Salg af pladser	148	-168.658	-24.911	154	-171.480	-26.473	-7	2.823	1.562
Køb af pladser	94	164.560	15.518	94	164.560	15.527	0	0	-10
Børneklivnikken	-	-	-12.227	-	-	-12.281	-	-	54
Dagtilbud - special i alt	-	-	-21.620	-	-	-23.226	-	-	1.606
Undervisning:									
Privat- og efterskoler	13.101	32.344	423.738	13.089	32.344	423.362	12	0	376
Køb - frit skolevalg mv.	1.473	71.290	105.001	1.473	71.290	105.001	0	0	0
Salg - frit skolevalg mv.	706	-70.980	-50.100	706	-70.980	-50.100	0	0	0
Køb - hospitalsundervisning (lektioner)	1.927	669	1.288	1.927	669	1.288	0	0	0
Salg - hospitalsundervisning (lektioner)	12.496	-563	-7.035	12.496	-563	-7.035	0	0	0
Undervisning i alt:	-	-	472.892	-	-	472.516	-	-	376
Specialundervisning:									
Salg - kommunal specialundervisning	36	-386.430	-13.749	36	-386.430	-13.809	0	0	60
Køb - kommunal specialundervisning	-	-	52.837	-	-	52.837	-	-	0
Salg - Regional specialundervisning	32,0	-529.866	-16.981	32	-532.272	-17.058	0	2.407	77
Køb - Regional specialundervisning	23	394.394	9.133	23	394.394	9.133	0	0	0
Salg - STU	6	-478.023	-2.868	0	-478.023	-4.155	6	0	1.287
Køb - STU	315	259.590	81.771	315	259.590	81.771	0	0	0
Salg - Dag- og døgnområdet	4	-1.851.019	-7.349	4	1.851.019	-7.349	0	0	0
Køb - Dag- og døgnområdet	754	219.944	165.799	788	219.944	173.349	-34	0	-7.550
Intern finansiering af stigende aktivitet på dag/døgn	0	0	0	1	8.059.216	-8.059	1	8.059.216	8.059
Specialundervisning i alt:	-	-	268.594	-	-	266.661	-	-	1.933
BUU i alt	-	-	747.997	-	-	746.459	-	-	1.539

Puljer og budgetposter – mindreforbrug 1,5 mio. kr.

Det er p.t. forventningen, at der vil være et mindreforbrug på centrale budgetposter og puljer i størrelsesordenen 1,5 mio. kr., jf. tabellen herunder.

Table 6: Puljer og budgetposter

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud til børn og unge	-2.109
Dagtilbud til børn og unge - special	1.096
Undervisning	4.853
Specialundervisning	-26
Administration	-2.345
I alt	1.469

Dagtilbud til børn og unge

Der forventes et merforbrug på 2,1 mio. kr.

Merforbruget relaterer sig primært til tre store budgetposter på i alt 4,4 mio. kr., mens der tilsvarende er mindreforbrug på to andre store poster på 2,1 mio. kr. samt et øvrigt mindreforbrug på 0,2 mio. kr.

Der forventes et merforbrug på 2,3 mio. kr. vedr. puljen til 6 ugers budgetgaranti for nye grupper og nye institutioner. Merforbruget skyldes, at budgettet der var afsat på baggrund af 2011 data ikke er tilstrækkeligt. Desuden forventes et merforbrug vedr. KMD Klubsystem på 1,3 mio. kr. Bevilling til it-systemet er ikke blevet demografireguleret tilbage i tid, og er derfor underbudgetteret. Endelig forventes et merforbrug på 0,9 mio. kr. vedr. et velfærdsledelsesprojekt, hvor merforbruget først dækkes i foråret 2013 af et ministerielt tilskud. De største mindreforbrug vedrører budgetpost på hhv. overgang fra tjenestemænd til Ok-ansatte på 1,3 mio. kr. og gruppelivsforsikring på 0,8 mio. kr. I begge tilfælde er der blevet afsat for meget budget i forhold til forventet forbrug.

Dagtilbud til børn og unge, special

Der forventes et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. på puljerne Centrale puljer, TR klub og tolkepuljen. Stort set hele mindreforbruget vedrører puljen Centrale aftaler. Konsekvensen af mindreforbruget bliver, at puljen vil blive nedlagt, da det ikke længere er udgifter til centralt indgåede aftaler. De øvrige puljer vil i den kommende budgetudmelding blive forsøgt indregnet i pladsprisen.

Undervisning

Der forventes et mindreforbrug på ca. 4,9 mio. kr., som er sammensat af både mer- og mindreforbrug på enkelte puljer.

Der er på nuværende tidspunkt af året relativ stor usikkerhed forbundet med det forventede regnskab. Men p.t. forventes mindreforbrug på følgende poster: Diverse efter- og videreuddannelse (2,5 mio. kr.), Modersmålsundervisning (0,2 mio. kr.), profilskoler (1,3 mio. kr.), kvalitetsudvikling af folkeskolen (0,8 mio. kr.), skolemad (0,2 mio. kr.), svømmeundervisning (0,5 mio. kr.), kvalitetsrapporter til folkeskoler (0,2 mio. kr.) Der forventes endvidere merforbrug vedrørende udgifter til KMD Elev-systemet (0,5 mio. kr.) samt enkeltintegration og personlig assistance (0,3 mio. kr.).

Forklaringer på de største mindreforbrug er følgende:

Mindreforbruget på 2,5 mio. kr. på efter- og videreuddannelse vedrører først og fremmest mindreforbrug på tosprogsområdet som følge af omlægningen af kompetenceudviklingen for lærere i forbindelse med sommeruniversitet. Mindreforbrug på 1,3 mio. kr. vedrørende profilskoler skyldes primært, at der kun kan anvendes 5/12-dele af det afsatte beløb fra 2012 til partnerskoler i 2012. Fra 2013 skal de 2,0 mio. kr. anvendes fuldt ud, således at mindreforbruget ikke er vedvarende men isoleret til 2012. Mindreforbruget på 0,8 mio. kr. skyldes beslutningen om at stoppe for PISA-København, så der ikke længere er forbrug til dette formål. Mindreforbruget er varigt. Mindreforbruget på 0,5 mio. kr. vedrørende svømmeundervisning skyldes midlertidige vakancer og andre konkrete personaleforhold.

De øvrige mer- eller mindreforbrug skyldes primært en anden aktivitet end forudsat i budgettet

Specialundervisning

Der forventes balance på puljer og budgetposter.

Administration.

Der forventes et merforbrug på 2,3 mio. kr. primært på it- budgettet. En del af merforbruget på 1,1 mio. kr. skyldes, at det ikke har været muligt at implementere en stor del af den rammebesparelse på it, som er besluttet i den tværgående effektivisering fra 2011 "Færre IT-udgifter i KK", som har stigende profil i 2012. Derudover vedrører 0,5 mio. kr. af merforbruget stigende udgifter til betaling til KS og KMD. Det resterende merforbrug på 0,7 mio. kr. vedrører en række mindre IT- investeringer som f.eks. tidsregistreringssystem, opgradering af ledelsesinformationssystem (BUFLIS), Projectflow m.v.

Aktivitet – decentrale enheder – merforbrug 12 mio. kr.

Der forventes et merforbrug på 12 mio. kr. vedrørende aktiviteten på egne decentrale enheder inkl. forældrebetaling, jf. tabellen herunder.

Tabel 7: Aktivitet – decentrale enheder

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud til børn og Unge	-16.426
Dagtilbud til børn og Unge - special	3.894
Undervisning	0
Specialundervisning	-82
Sundhed	639
I alt	-11.976

Dagtilbud til børn og unge

Aktiviteten udviser et merforbrug på 16,4 mio. kr. i forhold til 1. prognose med baggrund i flere forhold.

Forældrebetalingen forventes at udvise et merforbrug på 2,8 mio. kr. som følge af, at den opkrævede forældreindtægt i 2012 ikke følger udviklingen

fra 2011, som det er praksis at antage. Det er især måneder maj og juni, som afviger fra 2011 niveauet. Udviklingen vil til den kommende prognose blive fulgt nøje.

I forhold til de private pasningsordninger forventes et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. Der ses dog en stigning på 103 børn i forhold til sidste prognose, men børnene er på puljeinstitutioner købt i andre kommuner, som er relativt billige i forhold til andre pladstyper.

Dagplejen forventer at udvise en faldende aktivitet. Men dette resulterer ikke i mindreudgifter i og med, at enhedsprisen forventes at stige. Årsagen er, at lønnen til dagplejere ikke reguleres ved tomme pladser.

Aktiviteten på normale pasningstyper forventes at udvise et merforbrug på 13,8 mio. kr. set i relation til 1. prognose primært som følge af en stigning på godt 600 flere børn end forventet tidligere. Det er specielt på fritidshjemsområdet, at indskrivningen stiger med 525 flere børn end forventet i 1. prognose. Dette som følge af udvidelser på undervisningsområdet og tidlig SFO start.

Dagtilbud til børn og unge, special

Der forventes et mindreforbrug på 3,9 mio. kr.

På befordring forventes et mindreforbrug, der skyldes et lavere kørselsbehov grundet forældrenes ønske om selv at transportere børnene i specialbørnehaver, når det er muligt. Derudover er der et lavere behov på fritidshjem og klubber, der kan skyldes klubbernes fokus på at gøre de unge selvtransporterende.

Pladsafregningen på specialfritidshjem og klubber udviser et mindreforbrug, da der op mod sommerferien kan opstå tomme pladser. Årsagen er, at visitationen til fritidshjem følger skolevisitationen.

Der er et merforbrug på forældrebetaling som følge af, at flere ældre børn en budgetteret, hvilket betyder en lavere klubtakst, selvom de er indskrevet i fritidshjem.

Der sker også i år en udvidelse i antallet af pladser med 3 helårspladser på specialbørnehaverne og 8 helårspladser på fritidshjem og klub, der delvist vedrører udenbys børn og derfor modsvares af et mindreforbrug på køb/salgområdet. Udvidelsen laves nu, som følge af overtagelse af lejemål fra Hvidovre Hospitals Børneambulatorium i tilknytning i Centerbørnehaven, og grundet et stigende behov til københavnerbørn fremover.

I forhold til 1. prognose er forventningen til nye pladser nedjusteret med 2 helårs børnehavpladser og 8 helårs fritidshjem- og klubpladser til ca. 2 mio. kr., hvorfor der opstår et større mindreforbrug.

Specialundervisning

Der forventes et marginalt merforbrug på 0,1 mio. kr. Et merforbrug som følge af særbevillinger til Langelinieskolen, mens der tilsvarende forventes et mindreforbrug som følge af nedskrivning af normeringen til STU-elever på Ungdomsskolen i Utterslev.

Sundhed

Der forventes et mindreforbrug på 0,6 mio. kr.

Årsagen er en mindre aktivitet i forhold til tolkning i sundhedsplejen.

Tablet 8 viser de budgetterede og faktisk forventede priser og mængder. Det er væsentligt at bemærke, at priserne er ekskl. puljemidler og centrale budgetposter. Priserne er derfor ikke et udtryk for det samlede serviceniveau, og de kan alene benyttes til at forklare afvigelser i regnskabet.

Tablet 8. Budgetterede priser og mængder.

Aktivitet - decentrale enheder	Forventet budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris	Budget (t. kr.)	Mængde	Pris	Forventet forbrug (t. kr.)	Mængde	Pris	Regnskabsresultat (t. kr.)
Dagtilbud:									
0-2 år vuggestuepladser	13.222	143.304	1.894.714	13.170	143.407	1.888.715	51	-102	5.999
2-3 år småbørnspladser	209	123.603	25.866	157	123.603	19.428	52	0	6.439
3-5 år børnehavpladser	17.773	88.804	1.578.300	17.744	89.210	1.582.928	29	-406	-4.627
6-9 år fritidshjempladser	13.707	47.091	645.456	14.333	46.538	667.043	-627	553	-21.587
10-11 år klubpladser	5.977	26.733	159.789	6.013	26.746	160.821	-36	-13	-1.032
12-13 år klubpladser	3.301	26.610	87.839	3.335	26.549	88.534	-34	61	-696
14-17 år klubpladser	3.002	22.289	66.903	2.976	21.904	65.192	25	385	1.711
Daginstitutioner i alt	57.190		4.458.867	57.729		4.472.660	-539	0	-13.793
Daglejen	969	152.365	147.642	938	157.934	148.142	31	-5.569	-500
Private pasningsordninger	2.240	81.974	183.622	2.343	78.081	182.960	-103	3.893	662
Foreldrebetalingssindtægt i alt	-	-	-1.259.656	-	-	-1.256.861	-	-	-2.795
Dagtilbud i alt	-	-	3.530.475	-	-	3.546.901	-	-	-16.426
Dagtilbud - special:									
Specialbørnehaver	178	516.062	91.705	178	512.297	91.036	0	3.766	669
Specialfritidshjem kategori 1	225	122.568	27.532	225	122.513	27.520	0	54	12
Specialfritidshjem niveau 3	543	227.736	123.693	543	222.866	121.047	0	4.871	2.645
Specialklubber	242	133.839	32.338	242	131.492	31.771	0	2.347	567
Dagtilbud special i alt	-	-	275.268	-	-	271.374	0	11.038	3.894
Undervisning:									
0. normalklasser	3.830	50.539	193.562	3.830	50.533	193.541	0	5	21
1.-9. normalklasser	27.047	59.325	1.604.521	27.047	59.318	1.604.348	0	6	174
10. normalklasser	925	49.325	45.639	925	49.320	45.634	0	5	5
Tosprogede elever	8.971	13.545	121.522	8.971	13.545	121.522	0	0	0
Bydækkende institutioner	-	-	166.275	-	-	166.475	-	-	-200
Undervisning i alt	-	-	2.131.520	-	-	2.131.520	-	-	0
Specialundervisning:									
Kommunal specialundervisning	1.656	224.350	371.635	1.615	229.910	371.361	41	-5.560	274
Regional specialundervisning	49	474.150	23.352	49	490.761	24.169	0	16.611	-817
Særlig Tilrettelagt Undervisning (STU)	114	332.547	37.827	113	330.308	37.274	1	2.239	553
Bydækkende institutioner	-	-	88.850	-	-	88.943	-	-	-93
Specialundervisning i alt	-	-	521.665	-	-	521.747	-	-	-82

Sundhed:									
Børne- og Ungdomstandplejen	-	-	152.597	-	-	152.597	-	-	0
Sundhed i alt	-	-	152.597	-	-	152.597	-	-	0
BUU i alt	-	-	6.611.524	-	-	6.624.139	-	-	-12.615

Øvrigt – merforbrug 8,3 mio. kr.

Der er et forventet merforbrug på 8,3 mio.kr. vedrørende øvrige forhold, som fremgår af tabellen nedenfor.

Tabel 9. Afvigelse opdelt på bevillingsniveau.

Bevillingsområde	Øvrigt – t. kr.
Dagtilbud til børn og Unge	-63.669
Dagtilbud til børn og Unge - special	14.674
Undervisning	38.587
Specialundervisning	-5.397
Sundhed	6.967
Administration.	500
I alt	-8.339

Dagtilbud til børn og unge

Kategorien øvrigt dækker over udgiften til søskenderabat samt økonomiske og sociale fripladser, der forventes at resultere i et mindreforbrug på ca. 2,2 mio. Mindreforbruget består af et merforbrug til søskenderabat på ca. 3,9 mio. kr. og et mindreforbrug på fripladser på ca. 6,0 mio. kr.

Derudover er der på dagtilbudsområdet er forventet merforbrug på 65,8 mio. kr., hvilket er 5 mio. kr. større end i 1. prognose.

Årsagerne til merforbruget skyldes følgende faktorer.

En større aktivitetsudvidelse end demografitildelingen på 50 mio. kr. Hvis der sker en sammenligning af antallet af børn inklusive privat pasningsordninger i regnskab 2011 tillagt den demografiske udvikling forventer 2. prognose at give bevilling til ca. 280 børn mere end sidste år på 0- 17 års området.

Heraf er 620 børn under 6 år, mens der er 340 mindre børn på 6- 17 årsområdet. Pt. giver det en merudgift på 50 mio. kr. i forhold til 2011, hvilket består af 59 mio. kr. i merudgift på 0-6 år, mens der indenfor demografien burde være finansiering svarende til at etablere pladser for 9 mio. kr. på 6-17 års området.

Tidligere har der været mindreforbrug som følge af ej-etablerede pladser på området, men nu peger tendensen på, at dette ikke er gældende i så høj grad længere. En af de grundlæggende årsager til dette er, at antallet af nybyggerier og øvrige pladsudvidelser er ved at minimere ventelisterne, så disse er kortere end sidste år. BUF vil frem mod 3. prognose fortsætte en nærmere analyse af problematikken.

Derudover er der som i 1. prognose 11,7 mio. kr. et merforbrug, som skyldes egenfinansiering af tilbagerulning af sommerlukningsbesparelse.

Dagtilbud til børn og unge, special

Kategorien øvrigt udviser et mindreforbrug på 13,5 mio.kr.

Hovedårsagen til mindreforbruget er et etableringsefterslæb på omkring 80 specialpladser på området. Efterslæbet er fordelt med 21 specialbørnehaver, 22 fritidshjemspladser og 37 klubpladser. Der er udvidelsesplaner for alle tre pladstyper, hvorved etableringsefterslæbet forventes nedbragt de kommende år.

Undervisning

Der forventes et mindreforbrug på 37,3 mio. kr. som følge af ikke disponerede midler på bevillingsområdet Undervisning.

Afvigelsen skyldes en generel mindre aktivitet og lavere enhedspriser end budgetteret.

Det skal først og fremmest ses i sammenhæng med et strukturelt mindreforbrug i 2011, som medførte, at der etårigt kunne omflyttes ca. 21 mio. kr. til bevillingsområdet Dagtilbud til Børn og unge. Da midlerne ikke blev omflyttet varigt, er der et tilsvarende mindreforbrug i 2012.

Hvis der udelukkende ses på demografien for 2012 forventes der 150 færre elever i efterskoler og almene folkeskoler samt en generelt lidt lavere enhedspris end budgetteret. Det forklarer det resterende mindreforbrug på ca. 16,0 mio. kr.

Specialundervisning

Der forventes et øvrigt merforbrug på 5,4 mio. kr. Hvilket medfører, at der er mangler midler på bevillingsrammen til at dække de forventede udgifter på området.

Årsagen er blandt andet, at der er sket en rebudgettering af blandt køb og salg til at tilpasse budgettet til det faktiske behov. I forbindelse med 3. prognose og den 3. sag om bevillingsmæssige ændringer vil der blive foretaget budgetomplaceringer, så merforbruget på området dækkes.

Sundhed

Der forventes et øvrigt mindreforbrug på 7,0 mio. kr.

Årsagen er til dels at ikke udmeldte demografimidler. Der er således ikke-disponerede demografimidler i 2012, som følge af sommerreguleringen på 0,5 mio. kr., samt 2,3 mio. kr. fra den ekstraordinære demografitildeling som følge af demografifejlen i 2011.

Forvaltningen vil frem mod 3 prognose foretage et kvalitetstjek af den gældende budgetmodel på området og vurdere, om der skal ske en revurdering af modellen.

Administration

Der forventes et øvrigt mindreforbrug på 0,5 mio. kr. vedrørende Børne- og Ungdomsudvalgets studieture og budgetseminarer.