



SKABELON 1

Det forventede regnskab

Tabel 1. Det forventede regnskab pr. juli 2012, mio. kr.

Bevilling	Vedtaget budget 2012	Korrigeret budget 2012	Forventet Regnskab 2012	Forventet afvigelse 2012 i kr.*	Forventede korrektioner	Forventet afvigelse efter forventede korrektioner*	Forventede overførsler til 2013
<i>Service</i>							
Dagtilbud til Børn og unge	4,5	4,5	4,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Dagtilbud til børn og unge, special	3,2	3,6	2,6	1,0	0,0	1,0	1,0
Undervisning	23,9	23,9	22,7	1,2	0,0	1,2	1,2
Administration	329,9	339,3	337,0	2,3	-4,1	-1,8	-1,8
Dagtilbud til børn og unge, demografireg.	4.138,5	4.258,3	4.294,8	-36,5	-10,3	-46,8	-46,8
Dagtilbud til børn og unge, special, demografireg.	289,5	289,6	276,2	13,4	13,7	27,1	27,1
Undervisning, demografireg.	2.992,7	2.944,4	2.907,4	37,0	16,8	53,8	53,8
Specialundervisning, demografireg.	811,7	926,9	912,8	14,1	-9,8	4,3	4,3
Sundhed, demografireg.	258,1	264,8	254,9	9,9	-1,7	8,2	8,2
<i>Overførsler mv.</i>							
Erhvervsgrunduddannelser	5,2	5,2	5,2	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Anlæg</i>							
Anlæg	1.085,8	491,0	210,6	280,4	-280,4	0,0	0,0
<i>Finansposter**</i>							
Renter, tilskud, udligning og skatter m.v. (HK 7)	1,2	1,2	1,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Langfristede balanceposter **	1,4	1,4	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Andre balance-forskydninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt	9.945,6	9.554,2	9.231,3	322,8	-275,8	47,0	47,0

* Mindreforbrug skal angives med plus, dvs. positivt fortegn. Merforbrug skal angives med negativt fortegn

** Hovedfunktionerne 8.32 og 8.55

Det samlede forventede regnskab

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 opsparring 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 omkring 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.

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 opsparring – 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.

Opfølgning på servicemåltal

Det forventes, at Børne- og Ungdomsforvaltningens servicemåltal på 9.055.321 t. kr. overholdes i 2012 med et samlet mindreforbrug på 47,0 mio. kr. Der er i denne sag taget højde for de bevillingsmæssige ændringer i forhold til 2. sag om bevillingsmæssige ændringer til 2012 på 4,6 mio. kr.

Tabel 2. Specifikation af forventede korrektioner (1.000 kr.)

Bevilling	Forventede korrektioner i alt	Opdeling af korrektion*					
		Bevillingsmæssige ændringer – BR dato	DUT BR dato	Anlægsperiodisering BR dato	Tidlige overførsler til 2013	Øvrige sager	Modpost
<i>Service</i>							
Dagtilbud til børn og unge	0	0	?	0	0	0	0
Dagtilbud til børn og unge, special	0	0	?	0	0	0	0
Undervisning	0	0	?	0	0	0	0
Administration	-4.119	-4.119	?	0	0		-1030(Kjed), -424(ØU),
Dagtilbud til børn og unge, demografireg.	-10.306	-10.306	?	0	0	0	-78(ØU), 56(Kejd)
Dagtilbud til børn og unge, special, demografireg	13.703	13.703	?	0	0	0	0
Undervisning, demografireg.	16.823	16.823	?	0	0	0	-3.066(KEJD), 317(KFU)
Specialundervisning, demografireg.	-9.808	-9.808	?	0	0	0	-13(ØU)
Sundhed, demografireg	-1.696	-1.696	?	0	0	0	-21(ØU), -338(Kjed)
<i>Overførsler mv.</i>							
Erhvervsgrunduddannelser.	0	0	?	0	0	0	0
<i>Anlæg</i>							
Anlæg	-280.377	0	0	-200.619	0	-79.758	?
<i>Finansposter</i>							
Finansposter	0		0	0	0	0	
I alt	-271.661	4.597	0	-200.619	0	-79.758	-4.597

I det forventede regnskab er indarbejdet korrektioner på i alt 4,6 mio.kr som følge af sagen om bevillingsmæssige ændringer som behandles sammen med 2. regnskabsprognose af Økonomiudvalget den 21. august. De 4,6 mio. kr. har tilsvarende modposter i KEjd med -4,4, i Kultur og Fritidsforvaltningen vedr. finansieringen af Stadsarkivets udgifter på 0,3 mio. kr. og i Økonomiforvaltningen vedr. fordelingen af teleudgifter på -0,5 mio. kr.

Forklaringer på bevillingsniveau.

Tabel 3. Forklaringer på forventet regnskab pr. juli. 2012.

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, demografireguleret, total	-36,5
På bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge forventes et merforbrug på 36,5 mio. kr. Budgettet er ikke tilrettet.	
Forventede korrektioner	-10,3
Der er forventede korrektioner på -10,3 mio. kr. i forbindelse med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, som behandles af ØU den 21. august 2012.	
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, demografireguleret total efter forventede korrektioner	-46,8
Decentral opsparing	37,8
De decentrale enheder forventer et mindreforbrug inklusiv gældssaneringsmidler på samlet set 37,8 mio. kr. Forvaltningen har taget udgangspunkt i institutionernes indkomne bidrag og herefter foretaget enkelte revurderinger af de indkomne bidrag set i forhold til niveauet for 2011 og det udmeldte budget. På den baggrund er der på dagområdet blevet korrigeret med 14,5 mio. kr. Dette for at tage højde for de afsatte omstrukturingsmidler på området samt øvrige puljer, som ikke indgik i de decentrale enheders bidrag. Niveauet svarer hermed til 2011 niveauet.	
Køb og salg	-2,4
På Køb og salgsområdet 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 privatskoler SFO, hvilket svarer til 16 færre børn.	
Pulje og budgetposter	-2,1
På puljer og budgetposter forventes et merforbrug på 2,1 mio. kr. Merforbruget relaterer sig primært til tre store budgetposter på i alt 4,4 mio., mens der tilsvarende er mindreforbrug på 2 andre store poster på 2,1 mio. kr. samt et øvrigt mindreforbrug på ca. 0,3 mio. kr.	

<p>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.</p> <p>De største mindreforbrug vedrører budgetpost på hhv. overgang fra tjenestemænd til Ok-ansatte på 1,3 mio. kr. og gruppelevsforikring på 0,8 mio. kr. I begge tilfælde er der blevet afsat for meget budget i forhold til forventet forbrug. Derudover er der et øvrigt mindreforbrug på ca. 0,3 mio. kr.</p>	
<p>Aktivitet – decentrale enheder</p>	<p>-16,4</p>
<p>Aktiviteten udviser et merforbrug på 16,4 mio. kr. i forhold til 1. prognose med baggrund i flere forhold.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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. Derudover forventes et merforbrug på ca. 0,5 mio. kr. i forhold til Dagplejen.</p>	
<p>Øvrigt</p>	<p>-63,6</p>
<p>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.</p> <p>Derudover er der på dagtilbudsområdet er forventet merforbrug på 65,8 mio. kr., hvilket er 5 mio. kr. større end i 1. prognose.</p> <p>Årsagerne til merforbruget skyldes følgende faktorer. En større aktivitetsudvidelse end demografitildelingen på 50,2 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-</p>	

<p>17 års området.</p> <p>Heraf er 620 børn under 6 år, mens der er 340 mindre børn på 6- 17 årsområdet. Pt. giver det en merudgift på 50,2 mio. kr. i forhold til 2011, hvilket består af 59,2 mio. kr. i merudgift på 0-6 år, mens der indenfor demografien burde være finansiering svarende til at etablere pladser for 9,0 mio. kr. på 6-17 års området.</p> <p>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.</p> <p>Derudover er der som i 1. prognose 11,7 mio. kr. i merforbrug, som skyldes egenfinansiering af tilbagerulning af sommerlukningsbesparelse. Der er diverse øvrige afvigelser på ca. 3,9 mio. kr. i forventet merforbrug.</p>	
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, special demografireguleret, total	
På bevillingsområdet forventes et mindreforbrug på 13,4 mio. kr. Budgettet er ikke tilrettet.	13,4
Forventede korrektioner	13,7
Der er forventede korrektioner på 13,7 mio. kr. i forbindelse med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, som behandles af ØU den 21. august 2012.	
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, special, demografireguleret, total efter forventede korrektioner	27,1
Decentral opsparing	6,9
De decentrale enheder forventer et mindreforbrug inklusiv gældssaneringsmidler på samlet set 6,9 mio. kr. Niveauet svarer til niveauet for 2011.	
Forvaltningen har taget udgangspunkt i institutionernes indkomne bidrag og herefter foretaget enkelte revurderinger af de indkomne bidrag set i forhold til niveauet for 2011 og det udmeldte budget, hvorved der er foretaget en mindre korrektion på 0,3 mio.kr.	
Køb og salg	1,6
På køb- og salgsområdet 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 helårspladser 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.	
Pulje og budgetposter	1,1
<p>På puljer og budgetposter forventes et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. på puljerne Centrale pulje, TR klub og tolkepuljen.</p> <p>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.</p>	
Aktivitet – decentrale enheder	3,9
<p>Aktivitet udviser et mindreforbrug på 3,9 mio. kr.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Der er et merforbrug på forældrebetaling som følge af, at flere ældre børn end budgetteret, hvilket betyder en lavere klubtakst, selvom de er indskrevet i fritidshjem.</p> <p>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, grundet overtagelse af lejemål fra Hvidovre Hospitals Børneambulatorium i tilknytning i Centerbørnehaven, og grundet et stigende behov til københavnerbørn fremover.</p> <p>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.</p>	
Øvrigt	13,5
<p>Kategorien øvrigt udviser et mindreforbrug på 13,5 mio.kr.</p> <p>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.</p>	

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde Undervisning, demografireguleret, total	38,2

På bevillingsområdet forventes et mindreforbrug på 38,2 mio. kr. Budgettet er ikke tilrettet.	
Forventede korrektioner	16,8
<ul style="list-style-type: none"> Der er forventede korrektioner på 16,8 mio. kr. i forbindelse med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, som behandles af ØU den 21. august 2012. 	
Bevillingsområde Undervisning, demografireguleret, total efter forventede korrektioner	53,8
Decentral opsparring	11,6
<p>De decentrale enheder forventer et mindreforbrug inklusiv gældssaneringsmidler på samlet set 11,6 mio. kr.</p> <p>Forvaltningen har taget udgangspunkt i institutionernes indkomne bidrag og herefter foretaget enkelte revurderinger af de indkomne bidrag set i forhold til niveauet for 2011 og det udmeldte budget. På den baggrund er der samlet set på undervisning og specialområdet blevet korrigeret med 10,7 mio. kr. som kan relateres til endnu ikke udmeldte puljer. Det samlede bud på undervisningsområdet er efterfølgende ca. 7,7 mio. kr. lavere end i 2011. Forhold som kan relateres til en forværring i forhold til Hillerødsgades Skole på 4 mio. kr. samt 3,7 mio. kr. i forhold til Ungdommens Uddannelsesvejledning, som ikke har overførselsadgang fra 2012 til 2013.</p>	
Køb og salg	0,4
Der forventes et marginalt mindreforbrug på 0,4 mio. kr. i forhold til betaling til privat- og efterskoler.	
Pulje og budgetposter	4,9
<p>På puljer og budgetposter forventes et mindreforbrug på ca. 4,9 mio. kr., som er sammen sat af både mer- og mindreforbrug på enkelte puljer.</p> <p>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.).</p> <p>Forklaringerne på det 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.</p> <p>De øvrige mer- eller mindreforbrug skyldes primært en anden aktivitet end</p>	

forudsat i budgettet.	
Aktivitet – decentrale enheder	0,0
Der forventes ingen afvigelse på aktiviteten.	
Øvrigt	37,0
Der forventes et mindreforbrug på 37,0 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.	

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde Specialundervisning, demografireguleret, total	13,8
På bevillingsområdet forventes et mindreforbrug på 13,8 mio. kr. Budgettet er ikke tilrettet.	
Forventede korrektioner	-9,8
<ul style="list-style-type: none"> Der er forventede korrektioner på -9,8 mio. kr. i forbindelse med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, som behandles af ØU den 21. august 2012. 	
Bevillingsområde Specialundervisning, demografireguleret, total efter forventede korrektioner	4,3
Decentral opsparing	7,9
De decentrale enheder forventer et mindreforbrug inklusiv gældssaneringsmidler på samlet set 7,9 mio. kr. Forvaltningen har taget udgangspunkt i institutionernes indkomne bidrag og herefter foretaget enkelte revurderinger af de indkomne bidrag set i forhold til niveauet for 2011 og det udmeldte budget. På den baggrund er der på specialområdet blevet korrigeret med 2,5 mio. kr. som kan relateres til endnu ikke udmeldte puljer samt Hillerødsgades Skole. Det samlede bud på specialundervisning svarer derfor til niveauet for overførslen fra 2011 til 2012.	
Køb og salg	1,9
På køb- og salgsmrådet forventes et mindreforbrug på 1,9 mio. kr., som er sammensat 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	

<p>opdaterede aktivitetstal fra SOF. Efter flere år med aktivitetstilpasning på området følger stigningen nu den generelle befolkningsudvikling i byen.</p> <p>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.</p> <p>Derudover er der på køb og salgsområdet 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.</p>	
Pulje og budgetposter	0,0
Der forventes ingen afvigelse på puljer og budgetposter.	
Aktivitet – decentrale enheder	-0,1
Aktiviteten på decentrale enheder udviser et marginalt merforbrug. Der forventes 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.	
Øvrigt	-5,4
<p>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.</p> <p>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.</p>	

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde sundhed, demografireguleret, total	9,8
På bevillingsområdet forventes et merforbrug på 9,8 mio. kr. Budgettet er ikke tilrettet.	
Forventede korrektioner	-1,7
<ul style="list-style-type: none"> Der er forventede korrektioner på -1,7 mio. kr. i forbindelse med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, som behandles af ØU den 21. august 2012. 	
Bevillingsområde Sundhed, total efter forventede korrektioner	8,1
Decentral opsparing	0,5
<p>De decentrale enheder forventer et mindreforbrug på 0,5 mio. kr.</p> <p>Forvaltningen har taget udgangspunkt i institutionernes indkomne bidrag og herefter foretaget enkelte revurderinger af de indkomne bidrag set i forhold til niveauet for 2011 og det udmeldte budget.</p>	

Det samlede bud på sundhed svarer derfor til niveauet for den decentrale overførsel fra 2011 til 2012.	
Køb og salg	0,0
På køb og salgsområdet forventes balance.	
Pulje og budgetposter	0,0
Pulje- og budgetposter forventes at udvise balance.	
Aktivitet – decentrale enheder	0,6
Aktiviteten udviser et mindreforbrug på 0,6 mio. kr.	
Årsagen er en mindre aktivitet i forhold til tolkning i sundhedsplejen.	
Øvrigt	7,0
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. Der er et øvrigt forventet mindreforbrug på ca. 4,2 mio. kr.	

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde administration, total	2,3
På bevillingsområdet forventes et mindreforbrug på 2,3 mio. kr. Budgettet er ikke tilrettet.	
Forventede korrektioner	-4,1
<ul style="list-style-type: none"> Der er forventede korrektioner på -4,1 mio. kr. i forbindelse med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, som behandles af ØU den 21. august 2012. 	
Bevillingsområde Administration, total efter forventede korrektioner	-1,8
Pulje og budgetposter	-2,3
På pulje og budgetposter 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.	
Øvrigt	0,5

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

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge total	0,0
Bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge forventes at balancere.	
Forventede korrektioner	0,0
• Der forventes ingen korrektioner på området	
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, total efter forventede korrektioner	0,0

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, special total	1,0
Bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge, special forventes at udvise et mindreforbrug på 1 mio. kr.	
Forventede korrektioner	0,0
Der forventes ingen korrektioner på området	
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, special, total efter forventede korrektioner	1,0
Øvrigt	
Mindreforbruget på 1 mio. kr. vedrører Børneklivnikken og skyldes provenuet vedr. det administrative overhead. Børneklivnikken er objektivt finansieret, hvor indtægterne fordeles mellem de enkelte kommuner via en fordelingsnøgle. Budgettet tillægges 7 pct. i administration, som i princippet genererer et mindreforbrug.	1,0

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde Undervisning total	1,2
Bevillingsområdet Undervisning udviser et mindreforbrug på 1,2 mio. kr.	
Forventede korrektioner	0,0
• Der forventes ingen korrektioner på området	
Bevillingsområde Undervisning, total efter forventede korrektioner	1,2
Øvrigt	1,2
Mindreforbruget på 1,2 mio. kr. skyldes, at der generelt er en mindre aktivitet	

end forventet på produktionsskolerne baseret på elevtallet for 1. kvartal. Tendensen er den samme som blev forudsat i 1. prognose.	
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde erhvervsgrunduddannelser total	0,0
Bevillingsområdet erhvervsgrunduddannelser forventes at udvise balance	
Forventede korrektioner	0,0
• Der forventes ingen korrektioner på området	
Bevillingsområde Erhvervsgrunduddannelser, total efter forventede korrektioner	0,0

Finansposter

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde Finansposter, total	0,0
Bevillingsområdet Finansposter forventes at udvise balance.	
Forventede korrektioner	0,0
Der forventes ingen korrektioner på området	
Bevillingsområde Finansposter, total efter forventede korrektioner	0,0

Anlæg

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde Anlæg, total	280,4
Bevillingsområdet Anlæg udviser et mindreforbrug på 280,4 mio. kr. før korrektion for anlægsperiodisering og øvrige overførsler til KEjd.	
Forventede korrektioner	-280,4
Anlægsperiodisering og øvrige overførsler til KEjd	
Bevillingsområde Anlæg, total efter forventede korrektioner	0,0