



17-02-2017

Bilag 2: Regnskab 2016

Sagsnr.
2017-0094160

Notatet giver uddybende forklaring på regnskab 2016.

Dokumentnr.
2017-0094160-2

Børne- og Ungdomsudvalgets samlede driftsbudget er på 9,9 mia. kr. i 2016. Forvaltningen varetager pasning af 63.200 børn i daginstitutioner og undervisning af 36.278 børn i kommunale folkeskoler samt leverer specialundervisning til 2.536 elever.

Sagsbehandler
Stine Grangaard

Børne- og Ungdomsforvaltningen er med sine 18.334 medarbejdere kommunens største forvaltning. Samlet set er der i forvaltningen ansat 5.734 pædagoger, 3.153 pædagogmedhjælpere og 3.848 lærere/børnehaveklasseledere til at varetage pasning og undervisning af børn og unge i forvaltningen.

På dagtilbudsområdet løses opgaven af henholdsvis 39 kommunale klynger og 6 selvejende klynger. Derudover er der 211 selvejende institutioner (heraf 9 fritidsinstitutioner og 3 fritidscentre) og 33 fritidsinstitutioner under skoler, som alle varetager pasningen af børn og unge. På skoleområdet varetages undervisningen af 60 skoler og 10 specialskoler. Derudover eksisterer 8 bydækkende tilbud.

Forudsætninger

Årsregnskabet udarbejdes en gang årligt og redegør for Børne- og Ungdomsudvalgets resultat fordelt på bevillingsområder. Regnskabet 2016 tager udgangspunkt i det korrigerede budget 2016 og det endelige forbrug 2016. Det korrigerede budget er sammensat af det vedtagne budget 2016 og dertil lagt samtlige tillægsbevillinger, som er tilført eller afgivet ved beslutninger i BR i løbet af 2016.

Hovedforklaring

Samlet set udviser Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme et mindreforbrug på 161,8 mio. kr. I tabel 1 er mindreforbruget fordelt på bevillingsområder.

Tabel 1: Regnskabsresultat på bevillingsområder

Bevilling	Budget 2016 mio. kr.	Forbrug 2016 mio.kr.	Afvigelse 2016 mio. kr.
Service- demografireguleret			
Dagtilbud	4.495,5	4.436,0	59,5
Dagtilbud special	282,6	279,2	3,4
Undervisning	3.612,3	3.556,9	55,4
Specialundervisning	915,7	883,5	32,2
Sundhed	286,2	277,6	8,6
I alt	9.592,3	9.433,2	159,1
Service			
Undervisning	18,3	18,9	-0,1
Administration	294,4	291,5	2,8
I alt	312,7	310,4	2,7
Service i alt	9.905,0	9.743,6	161,8

Bevillingsområdet efterspørgselsstyrede overførsler udviser et merforbrug 2,6 mio. kr.

Tabel 2: Efterspørgselsstyrede overførsler

Bevilling (t. kr.)	Netto
Efterspørgselsstyrede områder i alt	-2.641

Anlægsområdet udviser et merforbrug på 2,3 mio. kr.

Tabel 3: Anlæg

Bevilling (t. kr.)	Netto
Anlæg i alt	-2.325

Merforbruget skyldes, at anlægsudgifterne i årets sidste måneder var lidt højere end ventet i forbindelse med periodiseringen af anlægsbudgettet i 4. anlægsoversigt 2016. Hertil kommer, at der var budgetteret med både indtægter og udgifter til Europaskolen på 49,7 mio. kr. Betalingerne blev ikke realiseret, men det ventes at ske i 2017. Nettomerforbruget søges overført til 2017.

Årsregnskab 2016

Årsregnskabet udviser et mindreforbrug på 161,8 mio. kr. på driftssiden. I 2016 er der et mindreforbrug på flygtningeindsatsen i BUF på 1,1 mio. kr. Midlerne tilbageføres til kassen jf. aftalen om Budget 2017. Det samlede beløb, som kan søges overført er 164,7 mio. kr. Den decentrale opsparing udgør 140,8 mio. kr., mens de øvrige midler herunder tilskuds- og kontraktmidler udgør 23,9 mio. kr. Hele mindreforbruget søges overført til 2017 (BUU 22.2.2017 samt finansieringsnotatet til overførselssagen 2016/17).

Det samlede mindreforbrug fordelt på 8 tværgående forklaringskategorier fremgår af tabel 4. For en uddybning af, hvad de enkelte forklaringskategorier dækker over henvises til bilag 1 i sagen ”Overblik over Budget 2016” (BUU 24.2.2016).

Tabel 4: Regnskab 2016 på forklaringskategorier

Forventet budget, forbrug og afvigelse 2016 (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
Egne skoler og institutioner:			
Elev- og Pladspriser	5.364,8	5.312,9	51,9
Husleje	993,9	1.007,4	-13,5
Øvrige bevillinger*	1.746,0	1.778,1	-32,1
Egne skoler og institutioner i alt	8.104,8	8.098,4	6,4
Privat- og efterskoler	503,3	507,1	-4,0
Øvrige kernetilbud – herunder køb og salg af pladser	881,8	876,6	5,2
Øvrige tilbud	588,5	593,1	-4,6
Understøttende aktiviteter	296,2	279,0	17,2
Øvrige aktiviteter	428,3	428,5	-0,1
Forældrebetaling og fripladser	-955,4	-956,2	0,8
Decentral opsparing	58,0	-82,8	140,8
I alt	9.905,4	9.743,7	161,8

*Kategorien afspejler blandt andet, at der i 4. sag om bevillingsmæssige ændringer (BR15.12. 2016) blev overført 40,0 mio. kr. til kommunekassen som følge af et forventet mindreforbrug i 3. regnskabsprognose.

De primære årsager til mindreforbruget på 161,8 mio.kr. i 2016 er lavere aktivitet på dagtilbud end forventet og en stigende decentral opsparing på dagtilbud og undervisning. Som nævnt i regnskabsprognoserne har der henover året været en faldende aktivitet på dagtilbudsområdet. Institutionerne har haft færre indskrevne børn end forventet ved årets start med tilsvarende mindredgifter til følge. De økonomiske konsekvenser har været størst på vuggestue- og børnehaveområdet, men ses også på klubområdet. For de øvrige pasningsformer som privat dagpleje og pulje- og privatinstitutioner har der været en højere aktivitet.

De decentrale enheders opsparing udgør et mindreforbrug på 140,8 mio. kr. i 2016. Ud af beløbet på de 140,8 mio. kr. er der 24,8 mio.kr., som er over den fastsatte 4 procents grænse for decentral opsparing, og midlerne konverteres derfor til anlæg i 2016. I 2015 udgjorde den decentrale opsparing samlet set 72,4 mio. kr., og der er altså tale om en stigning på 68,4 mio. kr. siden årsregnskab 2015.

Både skoler og dagtilbud har forbedret deres resultat, men den største stigning i den decentrale opsparing er på dagområdet. Institutionernes regnskab er påvirket af de store omvæltninger i klyngestrukturen som følge af Fremtidens Fritidstilbud, der trådte i kraft pr. 1. august 2016.

Omvæltningerne, omstruktureringerne og udskiftning på lederposter har betydet usikre styringsvilkår og forbrugstilbageholdenhed, hvilket afspejles i regnskabet.

I de følgende afsnit gennemgås forklaringerne på de enkelte bevillingsområder.

Dagtilbud

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.495,5 mio. kr. Det fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af mængder og priser jf. tabel 5. Der er mængder og priser knyttet til 94 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne institutioner, SFO knyttet til privatskoler, øvrige kernetilbud samt forældrebetaling og fripladser. De øvrige kernetilbud er dagplejen, private institutioner, privat børnepasning, pasning af eget barn, puljeinstitutioner samt køb og salg af institutionspladser. I 2016 er der et mindreforbrug på dagtilbud på 59,5 mio. kr. jf. tabel 5.

Tabel 5: Dagtilbud - Regnskab 2016

Dagtilbud	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner:										
Pladspriser	62.452	53.458	3.338,6	61.914	53.099	3.287,6	538	359	51,0	
Husleje			507,4			510,2			-2,7	
Øvrige bevillinger			987,5			1.030,4			-43,0	
Egne institutioner i alt	62.452	77.396	4.833,5	61.914	77.983	4.828,2	538	-587	5,3	
Private SFO	4.169	10.575	44,1	4.169	10.596	44,2	0	-20	-0,1	
Øvrige kernetilbud	2.994	94.917	284,2	3.358	89.080	299,1	-364	5.837	-15,0	
Øvrige tilbud			102,6			103,3			-0,6	
Understøttende aktiviteter			136,3			133,5			2,9	
Øvrige aktiviteter			50,2			48,8			1,4	
Forældrebetaling og fripladser	59.779	-15.954	-953,7	58.992	-16.177	-954,3	787	223	0,6	
Decentral opsparring			-1,8			-66,8			65,0	
Dagtilbud i alt	69.615	64.576	4.495,5	69.441	63.882	4.436,0	174	695	59,5	

Pladspriser: (Mindreforbrug på 51,0 mio. kr.)

Mindreforbruget på de 51,0 mio. kr. vedrører en betydelig lavere aktivitet på samlet set 538 færre børn end forventet i 2016. Der er tale om alle typer børn lige fra vuggestue- til klubbørn. De mest markante økonomiske konsekvenser er på vuggestueområdet med 34,7 mio. kr. og på børnehaveområdet med 24,8 mio. kr. i mindreforbrug jf. tabel 6. Det svarer til 321 færre vuggestuebørn og 403 færre børnehavebørn.

Tabel 6: Mindreforbrug fordelt på alderskategorier

Aktivitetstype	Mindreforbrug (mio. kr.)
0-2 år vuggestue pladser	34,7
2-3 år småbørns pladser	1,9
3-5 år børnehave pladser	24,8
6-9 år fritidshjems pladser	-3,3
10-11 år Klub pladser	-0,2
12-13 år Klub pladser	1,9
14-17 år Klub pladser	-2,8
Basispladser	-5,9
I alt	51,0

I regnskab 2015 var der også et lavere antal børn i vuggestuer og børnehaver end forventet. Denne tendens er fortsat i 2016 jf. tabel 7. Der har været flere børn i private pasningsordninger (Øvrige kernetilbud), hvor der er et merforbrug på 15,0 mio. kr. På fritidshjem- og klubområdet ligner det også mønsteret fra regnskab 2015. Der har været 110 fritidshjemsbørn og 71 klubbørn (10-17 år) flere end forventet jf. tabel 7. Endelig ses en stigning i antallet af børn i basisgrupper. Der har været et efterslæb på etablering af pladser i forhold til behovet, og de pladser er nu etableret.

Tabel 7: Oversigt over aktivitet

Aktivitetstype	Budgetteret aktivitet 2016	Faktisk aktivitet 2016	Forskel	Regnskab 2015	Forskel ml. 2016 og 2015
0-2 år vuggestue pladser	13.451	13.130	321	298	23
2-3 år småbørns pladser	86	64	22	6	16
3-5 år børnehave pladser	18.047	17.644	403	256	147
6-9 år fritidshjems pladser	16.981	17.091	-110	-67	-43
10-11 år Klub pladser	6.514	6.531	-18	-10	-8
12-13 år Klub pladser	3.963	3.838	125	141	-16
14-17 år Klub pladser	3.176	3.355	-178	0	-178
Basispladser	234	261	-27	-20	-7
I alt	62.452	61.914	538	604	-66

Husleje: (Merforbrug på 2,7 mio. kr.)

Merforbruget på huslejen er opstået i forlængelse af de store omstruktureringer, der er sket for både klynger og fritidsinstitutioner i løbet af 2016. Det har været vanskeligt at budgettere og estimere forbruget, der først er endeligt opgjort sidst på året for kommunens mange selvejende institutioner. Der pågår et arbejde med at få et samlet overblik over de samlede lejeudgifter herunder specielt også 3. mandslejemål i samarbejde med KEID.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug på 43,0 mio. kr.)

I 2016 er der overført 36,0 mio. kr. til kommunekassen, som kan indgå som en del af den kommende overførselssag fra 2016-2017.

Overførslen er af tekniske årsager placeret her, selvom det bagvedliggende mindreforbrug er på forskellige forklaringskategorier.

Herudover er skoler og institutioner blevet friholdt for en nedregulering af priser på 11,1 mio. kr. Det er fravalgt at nedskrive skolers og institutioners budgetter med de 11,1 mio. kr. især da det er vurderet, at årsagerne til den lavere prisudvikling ikke vedrører BUF's område i nævneværdig grad. Prisreguleringen er en konsekvens af en ændret pris- og lønregulering som følge af kommuneaftalen. Lønreguleringen på -2,1 mio. kr. er udmeldt til skoler og institutioner.

Herudover er der et mindreforbrug på 4,1 mio.kr. primært på puljer på dagtilbudsområdet. Der er blandt andet lavere udgifter til følgeordningskompensation, da børnene i forbindelse med Fremtidens Fritidstilbud er blevet flyttet tættere på skolerne, og der derfor ikke er brug for følgeordningskompensation i samme grad som tidligere. Herudover er der også mindreforbrug på udgifterne til opstart af institutioner, da der i 2016 er startet færre institutioner/grupper op end forventet ved årets start.

Øvrige kernetilbud: (Merforbrug 15,0 mio. kr.)

I dagplejen er der 31 flere børn end forventet. Samtidig er foretaget en række justeringer i administrationen, og andelen af de billigere børn i privat dagpleje er steget. Merforbruget er samlet på 1,7 mio. kr.

Der har været 203 børn flere end forventet i privat pasning samt i pulje- og privatinstitutioner svarende til merudgifter på 6,6 mio. kr. Denne højere aktivitet i de øvrige pasningsformer kan forklare en del af faldet i aktivitet på de kommunale og selvejende institutioner.

Endelig er der et merforbrug på 6,7 mio. kr. som følge af køb af 55 flere pladser og salg af 75 færre pladser på 0- 5 års området end forventet. Der er især i 2. halvdel af 2016, at der er sket et fald i antallet af solgte pladser. Det er generelt vanskeligt at forudse antallet af solgte pladser, da det i stor grad afhænger af børnefamiliernes flytteaktivitet fra København.

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug 2,9 mio. kr.)

En lavere aktivitet end forventet på Pædagogisk Assistent Uddannelsen (PAU) har medført mindreudgifter på 2,9 mio. kr. Der pågår et arbejde med at forbedre prognoserne og budgettering i et samarbejde mellem Børne- og Ungdomsforvaltningen og Grunduddannelse København (GRUK), der står for uddannelsen.

Øvrige aktiviteter: (Mindreforbrug 1,4 mio. kr.)

Mindreforbruget udgøres primært af et mindreforbrug på Gruppelivsforsikring på 1,1 mio. kr., da præmien er faldet.

Forældrebetaling og fripladser: (Mindreforbrug på 0,6 mio.kr.)

Den samlede balance på området skyldes flere forskellige faktorer. Den lavere aktivitet på 538 børn, som er beskrevet under pladspriser, medfører færre indtægter og dermed et merforbrug på 19,6 mio. kr. Omvendt er der mindreforbrug forbundet med færre udgifter til søskenderabatter og øvrige fripladser på 3,4 mio. kr., samt mindreforbrug på de økonomiske fripladser på 16,8 mio. kr.

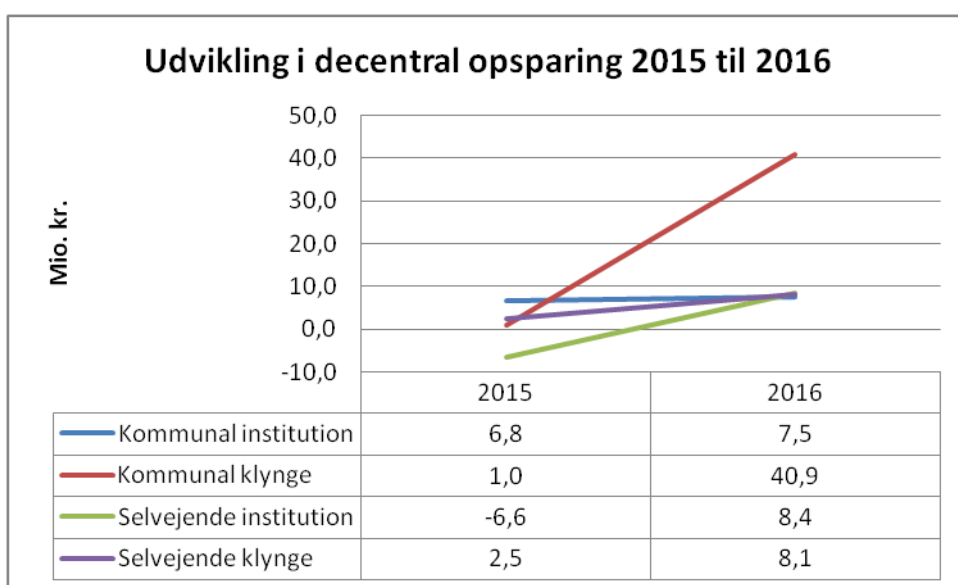
Mindreforbruget på økonomiske fripladser skyldes, at der i juni blev opstartet en ny og mere effektiv registreringspraksis som følge af ændret lovgivning. Med den nye praksis kan man tidligere identificere ændringer i friplads som følge af ændret indkomstgrundlag hos forældrene. Dette gør, at man langt hurtigere regulerer for uberettiget friplads. I 2016 har det resulteret i mindreudgifter, da der nu er færre som uberettiget modtager friplads og dermed også et fald i krav til forældrene om tilbagebetaling af uberettiget friplads.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 65,0 mio. kr.)

Institutionerne har en opsparing i 2016, der er 54,3 mio. kr. højere end i regnskab 2015, hvorfor den samlede opsparing bliver 65,0 mio. kr.

Institutionernes regnskab er påvirket af de store omvæltninger i klyngestrukturen som følge af Fremtidens Fritidstilbud, der trådte i kraft pr. 1. august 2016. Omvæltningerne, omstruktureringerne og udskiftning på lederposter har betydet en del forbrugstilbageholdenhed, hvilket afspejles i regnskabet.

Når man ser på udviklingen i opsparingen siden regnskab 2015, er det primært kommunale klynger og selvejende institutioner, der øger deres opsparing. For klyngerne er grunden de nye strukturer, og for de selvejende institutioner kan en del af den øgede opsparing forklares med, at institutioner med stor gæld er lukket i 2016.



Dagtilbud special

Det samlede budget til dagtilbud special udgør 282,6 mio. kr., som fordeler sig på budgetkategorier, jf. tabel 8. Der er mængder og priser knyttet til de 93 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne institutioner, øvrige kernetilbud samt forældrebetaling og fripladser. De øvrige kernetilbud er køb og salg af institutionspladser, hvor der er budgetteret med køb af 77 pladser og salg af 120 pladser. I 2016 er der et mindreforbrug på specialdagtilbud på 3,4 mio. kr. jf. tabel 8.

Tabel 8: Dagtilbud special - Regnskab 2016

Dagtilbud special	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:										
Pladspriser	1.300	158.604	206,2	1.318	158.255	208,6	-18	349	-2,4	
Husleje			14,5			14,1			0,4	
Øvrige bevillinger			47,8			48,2			-0,4	
Egne skoler i alt	1.300	206.518	268,5	1.318	205.475	270,9	-18	1.043	-2,4	
Øvrige kernetilbud	-43	107.281	-4,6	-46	193.503	-8,9	3	-86.223	4,3	
Øvrige tilbud			-0,8			-1,1			0,4	
Understøttende aktiviteter			1,6			1,4			0,2	
Øvrige aktiviteter			13,4			15,6			-2,2	
Forældrebetaling og fripladser	820	-2.076	-1,7	838	-2.264	-1,9	838	233	0,2	
Decentral opsparring			6,2			3,3			2,9	
Dagtilbud special i alt	1.257	224.813	282,6	1.272	219.446	279,2	-15	-221.285	3,4	

Pladspriser: (Merforbrug på 2,4 mio. kr.)

Merforbruget kan primært tilskrives en stigning i antallet af elever med behov for plads på specialfritidshjem og -klubber. Der har i 2016 været 18 flere børn på specialfritidshjem- og specialklubområdet, end der er budgetteret med. Dette skyldes særligt en stigning i kategori 3 elever i august måned, hvor 27 nye elever startede. Antallet af børn i specialbørnehaver er på niveau med, hvad der blev budgetteret med fra årets start.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug på 0,4 mio. kr.)

Ingen bemærkninger.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug på 4,3 mio. kr.)

Mindreforbruget opstår primært som følge af billigere købte pladser. På specialbørnehaverne er der købt 1 plads mindre end forventet ved årets start. Samtidig er alle 9 købte pladser i gennemsnit ca. 74.000 kr. billigere end forventet.

På specialfritidshjem og -klub er der et mindreforbrug vedr. køb af fritid/klubpladser på ca. 3,1 mio. kr. Regnskabet viser, at der er købt 78 pladser imod 70 budgetterede, men de er i gennemsnit væsentligt billigere end budgetteret.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 2,9 mio. kr.)

Institutionernes decentrale opsparing er på 2,9 mio. kr., hvilket er 1,1 mio. kr. lavere end ved regnskabet for 2015., hvor opsparingen var 4,0 mio. kr.

Undervisning

Det samlede budget til undervisning udgør 3.612,3 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier jf. nedenstående tabel 9. Der er mængder og priser knyttet til de 84 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne skoler, privat- og efterskoler samt øvrige kernetilbud. De øvrige kernetilbud er frit skolevalg og udgifter til anbragte børn.

Tabel 9: Undervisning – Regnskab 2016

Undervisning	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:										
Elevpriser	36.277	40.452	1.467,5	36.277	40.443	1.467,1	0	9	0,3	
Husleje			449,9			449,8			0,1	
Øvrige bevillinger			604,0			603,8			0,2	
Egne skoler i alt	36.277	40.452	2.521,3	36.276,8	40.443	2.520,8	0	9	0,6	
Privat- og efterskoler	14.465	31.738	459,1	14.489	31.953	463,0	24	-215	-3,9	
Øvrige kernetilbud	2.456	23.501	57,7	2.500	22.558	57,5	94	-943	0,2	
Øvrige tilbud			336,5			338,1			-1,6	
Understøttende aktiviteter			131,5			118,0			13,5	
Øvrige aktiviteter			67,4			72,4			-5,0	
Decentral opsparing			38,8			-12,7			51,5	
Undervisning i alt	53.198	68.256	3.612,3	53.316	67.069	3.557,0	118	468.650	55,4	

Regnskabet udviser et mindreforbrug på 55,4 mio. kr., som forklares ud fra ovenstående tabel.

Den samlede aktivitet på skoleområdet udviser balance i regnskab 2016.

Privat- og efterskoler: (Merforbrug 3,9 mio. kr.)

På privat- og efterskoler er der et merforbrug på 3,9 mio. kr. Årsagen er blandt andet, at der er sket en stigning i taksten til

fri/privatskoleelever. Taksten fastsættes i finansloven for afregning af privatskoleelever med Staten.

Øvrige tilbud: (Merforbrug 1,6 mio. kr.)

Merforbruget skyldes, at der er sket en stigning i antallet af børn som i stedet for at være i dagbehandling nu i større udstrækning bliver inkluderet i folkeskolen i et såkaldt skoleflex tilbud. Antallet af børn er i 2016 steget fra 57 til 124 børn, mens antallet af børn i ordinær dagbehandling er faldende.

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug 13,5 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug på de statslige kompetenceudviklingsmidler på 11,7 mio. kr., som søges overført til 2017. Midlerne kan opspares og bruges det efterfølgende regnskabsår inden for perioden til og med 2020. Derudover søges der i forbindelse med overførselssagen 2016-2017 om overførsel af yderligere ca. 8 mio. kr. vedr. blandt andet tilskudsmidler og kontrakter på undervisningsområdet.

Puljen vedrørende kompetenceudviklingsmidler er givet som et led i folkeskolereformen (FSR) med henblik på at løfte lærerens kompetencer. De statslige midler kan alene anvendes til at dække kursusafgiften.

Der har i 2016 fra skolernes side ikke har været så stor efterspørgsel på forløbene, der giver undervisningskompetence i de fag, som lærerne underviser i. Der er udarbejdet en treårsplan for, hvordan efterspørgslen på forløbene sikres og øges. Derudover er forvaltningen er i dialog med Undervisningsministeriet om, hvorvidt de statslige midler kan bruges mere fleksibelt fx til den praksisnære kompetenceudvikling og support.

I modsat retning går et merforbrug på 3,8 mio. kr. vedr. pædagogstuderende i børnehaveklasser samt merudgifter til opkvalificering af skoleledere på 1,9 mio. kr.

Øvrige aktiviteter: (Merforbrug 5,0 mio. kr.)

Forvaltningen har i 2016 haft større udgifter end budgetteret til mindre ombygninger, vedligeholdelsesarbejder og energibesparende tiltag på skolerne.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 51,5 mio. kr.)

Skolerne har en opsparing i 2016, der er 17,8 mio. kr. højere end i regnskab 2015, hvorfor den samlede opsparing bliver på 51,5 mio. kr.

Specialundervisning

Det samlede budget til specialundervisning udgør 915,7 mio. kr. Der er mængder og priser knyttet til 79 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne skoler samt øvrige kernetilbud. Herunder er

budgettet opdelt i mere detaljerede budgetposter for at give en dybere indsigt i budgettildelingsmodellen for specialskoler og specialklasserækker og de øvrige aktiviteter og tilbud.

Tabel 10: Specialundervisning – Regnskab 2016

Specialundervisning	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:										
Eleverpriser	1.690	208.654	352,6	1.678	208.375	349,6	12	279	3,0	
Husleje			33,2			33,2	0	0	0,0	
Øvrige bevillinger			95,6			95,7	0	0	0,0	
Egne skoler i alt			481,4			478,5	0	0	3,0	
Øvrige kernetilbud	1.108	245.567	272,1	997	260.126	259,3	111	-14.559	12,7	
Øvrige tilbud			144,2			144,3	0	0	-0,1	
Understøttende aktiviteter			4,5			4,7	0	0	-0,3	
Øvrige aktiviteter			2,8			2,8	0	0	0,0	
Decentral opsparing.			10,7			-6,2			16,9	
Specialundervisning I alt	2.930	312.506	915,7	2.807	314.788	883,5	123	-2.281	32,2	

Regnskabet udviser et mindreforbrug på 32,2 mio. kr., som forklares ud fra tabel 10.

Eleverpriser: (Mindreforbrug på 3,0 mio. kr.)

Der har været 12 færre specialundervisningselever end budgetteret. Det er primært elever med lettere generelle indlæringsvanskeligheder, som resulterer i mindreforbruget.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug 12,7 mio. kr.)

Der er købt 93 færre døgnbehandlingspladser end forventet svarende til et mindreforbrug på 16,8 mio. kr.

På salg af pladser ses et samlet mindreforbrug på 3,5 mio. kr. som følge af en stigende aktivitet på området med deraf følgende større indtægter. Dette ses både ved et øget salg af hospitalsundervisning, men også ved flere solgte pladser til specialundervisning. I 2016 har der været en tendens til, at de 78 solgte pladser til specialundervisning har været dyrere end antaget som følge af en øget efterspørgsel efter mere ressourcekrævende pladser.

På STU området ses derimod et merforbrug på 1,2 mio. kr. primært som følge af højere priser på området, hvor alle 240 pladser er dyrere end budgetteret. Samme tendens ses på køb af specialundervisningspladser, hvor der både er købt 11 flere pladser

end budgetteret, og hvor alle 173 pladser har været dyrere end budgetteret med et merforbrug på 6,4 mio. kr. til følge.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 16,9 mio. kr.)
Specialundervisningstilbuddene har øget deres opsparing fra 10,7 mio. kr. i 2015 til 16,9 mio. kr. i 2016.

Sundhed

Det samlede budget til sundhed udgør 286,2 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 11. Langt den største del af budgettet er under kategorien 'øvrige kernetilbud'. Her ligger selve kernerdriften, som er Børne- og Ungdomstandplejen og Sundhedsplejen. De øvrige aktiviteter på området er blandt andet tværgående miljøindsatser og den elektroniske børnejournal.

Tabel 11: Sundhed – Regnskab 2016

Sundhed	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse		
	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Øvrige kernetilbud			276,1			273,1			3,0
Understøttende aktiviteter			3,5			2,6			0,9
Øvrige aktiviteter			2,4			2,2			0,3
Decentral opsparing			4,1			-0,4			4,5
Sundhed i alt			286,2			277,6			8,6

Regnskabet udviser et mindreforbrug på 8,6 mio. kr.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug 3,0 mio. kr.)
Mindreforbruget er på sundhedsplejens område og skyldes primært, at der har været rekrutteringsudfordringer i 2016 og der udestår ansættelse.

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug på 0,9 mio. kr.)
Mindreforbruget skyldes et mindre behov for tolkning og oversættelse i 2016 i forbindelse med sundhedsplejens og børnetandplejens arbejde.

På sundhed er der overført 4,0 mio. kr. til kommunekassen, som kan indgå som en del af den kommende overførselssag fra 2016-2017. Mindreforbruget vedrørte primært endnu ikke udmeldte midler til Tand- og Sundhedsplejen som følge af lavere aktivitet. En aktivitet, som i regnskabet har været lavere end forudsat tidligere på året.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 4,5 mio. kr.)

Børne- og Ungdomstandplejen har øget deres opsparing fra 4,1 til 4,5 mio. kr. i 2016. Dette er en marginal stigning i forhold til 2015.

Undervisning

Bevillingsområdet udgøres alene af produktionsskoler.

Tabel 12: Undervisning – Regnskab 2016

Undervisning	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse		
	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Budgetkategori									
Understøttende aktiviteter			18,8			18,9			-0,1
Undervisning i alt			18,8			18,9			-0,1

Regnskabet udviser balance.

Administration

Det samlede budget til Administration udgjorde i 2016 294,4 mio. kr., som herunder er fordelt på budgetposter jf. tabel 13. Den største post er administrativt personale med et budget på 195,6 mio. kr.

Derudover er større poster Fælles IT, husleje og Facility Management.

Tabel 13: Administration – Regnskab 2016

Administration	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Administrativt personale	195,6	197,1	-1,5
Facility Management	14,0	13,7	0,3
Fælles IT	40,8	39,7	1,1
Husleje	31,9	33,3	-1,3
Kompetenceudvikling	4,7	4,3	0,5
Krisehjælp	4,4	3,8	0,7
Øvrige - herunder Administrativt overhead	15,9	14,9	1,0
	-13,1	-15,2	2,2
Administration i alt	294,4	291,5	2,8

Regnskab 2016 udviser et mindreforbrug på 2,8 mio. kr.

Administrativt personale: (Merforbrug 1,5 mio. kr.)

Børne- og Ungdomsforvaltningen har i 2016 ikke haft forventede indtægter fra Koncernservice, da der ikke i 2016 er blevet udlånt medarbejdere til arbejdet med Kvantum som forudsat i budget 2014.

Forvaltningen har dermed ikke modtaget indtægten med et merforbrug til følge.

Fælles IT: (Mindreforbrug 1,1 mio. kr.)

Mindreforbruget relaterer sig både til KS fællessystemer og BUF's egne IT-systemer. Der er en vis usikkerhed med budgetteringen af IT-udgifter, da de i en vis grad er aktivitetsafhængige.

Husleje: (Merforbrug 1,3 mio.kr.)

Huslejebudgettet baserer sig på KEIDs oplysninger om lejemål i 2016. Der sker løbende reguleringer af huslejeopkrævningerne, og det er ikke muligt fuldstændigt at tilpasse budgettet.

Øvrige: (Mindreforbrug 1,0 mio. kr.)

Der er mindreforbrug på blandt andet til Projekt ”Arbejdspladsen i Fokus” (BR 28.04.2016 - 35.6), hvor der søges om overførsel af kontraktmæssige bundne midler. Derudover er der et mindreforbrug relateret til udvalgets budget til repræsentation og studieture mv.

Administrativt overhead: (Mindreforbrug 2,2 mio. kr.)

Når der købes og sælges pladser på specialdagtilbud beregnes der et administrativt overhead på 7 pct. Denne indtægt konteres på administrationsrammen, da den er med til at finansiere de udgifter udfører kommunen har i forbindelse med driften af de tilbud, der sælges pladser fra.

I 2016 er beløbet højere end budgetteret, da der er flere specialfritidshjem, som fra skoleåret 2016/2017 er overgået fra selvejende til kommunale enheder i forbindelse med Fremtidens Fritidstilbud. Det betyder, at de nu tæller med i opgørelsen af det administrative overhead, når de sælger pladser, hvilket de ikke gjorde tidligere som selvejende.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Tabel 14: Efterspørgselsstyrede overførsler – Regnskab 2016

Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse		
	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Budgetkategori									
Efterspørgselsstyrede overførsler			2,3			4,9			-2,6
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt			2,3			4,9			-2,6

Regnskab 2016 udviser et merforbrug på 2,6 mio. kr.

Efterspørgselsstyrede overførsler: (Merforbrug på 2,6 mio. kr.)

Merforbruget skyldes at budgettet på området ikke er blevet tilpasset korrekt i 2016 jf. de gældende konteringsregler. Der er rettet op på forholdet i budget 2017.