

## Bilag 4: Børne- og Ungdomsforvaltningens regnskabsforklaringer til Økonomiforvaltningen

Bevilling	Vedtaget budget 2016 Netto 1.000 kr.	Tillægsbevillinger netto 1.000 kr.	Korrigeret budget 2016 netto 1.000 kr.	Regnskab 2016 netto 1.000 kr.	Afvigelse netto 1.000 kr.
<b>Service</b>	<b>9.874.992</b>	<b>30.406</b>	<b>9.905.398</b>	<b>9.743.639</b>	<b>161.759</b>
Dagtilbud - Demografireguleret	4.539.385	-43.887	4.495.498	4.436.016	59.482
Dagtilbud special - Demografireguleret	277.162	5.428	282.590	279.203	3.387
Undervisning - Demografireguleret	3.517.651	94.610	3.612.261	3.556.894	55.367
Specialundervisning - Demografireguleret	947.666	-31.999	915.667	883.485	32.182
Undervisning RS	13.399	5.404	18.803	18.939	-136
Administration	296.159	-1.781	294.378	291.535	2.843
Sundhed - Demografireguleret	283.570	2.631	286.201	277.567	8.634
<b>Anlæg</b>	<b>569.378</b>	<b>-379.960</b>	<b>189.418</b>	<b>191.743</b>	<b>-2.325</b>
Anlæg	569.378	-379.960	189.418	191.743	-2.325
<b>Overførsler mv.</b>	<b>10.510</b>	<b>-8.212</b>	<b>2.298</b>	<b>4.939</b>	<b>-2.641</b>
Efterspørgselsstyrede overførsler	10.510	-8.212	2.298	4.939	-2.641
<b>Finansposter</b>	<b>1.681</b>	<b>-751</b>	<b>930</b>	<b>50.693</b>	<b>-49.763</b>
Renter m.v.	295	135	430	436	-6
Langfristede balanceposter	1.386	-886	500	434	66
Øvrige balanceposter	0	0	0	49.823	-49.823
<b>I alt</b>	<b>10.456.561</b>	<b>-358.517</b>	<b>10.098.044</b>	<b>9.991.014</b>	<b>107.030</b>

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 og medfører, at det samlede beløb, som kan søges overført er 160,6 mio. kr. Den decentrale opsparring udgør 140,8 mio. kr., mens de øvrige midler herunder tilskuds- og kontraktmidler udgør 19,8 mio. kr. Hele mindreforbruget søges overført til 2017 jf. sagen om overførsler på BUU den 22. februar 2017.

## Dagtilbud - Demografireguleret

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse Netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Dagtilbud - Demografireguleret	5.940.745	133.750	5.881.838	144.894	70.052
Forældrebetaling	0	1.353.877	0	1.345.103	-8.774
Tilskud til privatskoler og private institutioner mv.	42.380	0	44.176	0	-1.796
<b>I alt</b>	<b>5.983.125</b>	<b>1.487.627</b>	<b>5.926.014</b>	<b>1.489.997</b>	<b>59.482</b>

Dagtilbudsområdet udviser et samlet mindreforbrug på 59,4 mio. kr. Hovedårsagen til mindreforbruget er en lavere aktivitet end forventet i 2016 specielt på vuggestue og børnehaveområdet. Tilsvarende ses merudgifter til private pasningstilbud som privat – og puljeinstitutioner mv. Derudover er der også en stigende decentral opsparring på institutionerne i forhold til 2015 som følge af indførelsen af nye strukturer på dagområdet. **59.482**

### Dagtilbud – Demografireguleret

**70.052**

Hovedaktiviteten udviser et mindeforbrug på 70,1 mio. kr. Pga. variationer i opgørelsespraksis skal mindreforbruget tilpasses ifht. hovedaktiviteterne Forældrebetaling og Tilskud til privatskoler og private institutioner mv. på 9,8 mio. kr. Det medfører et reelt mindreforbrug på 60,2 mio. som kan forklares ved nedenstående kategorier

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

Mindreforbruget på de 51,0 mio. kr. vedrører en betydelig lavere aktivitet i 2016 på samlet set 538 færre børn end forventet. 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 1. Det svarer til 321 færre vuggestuebørn og 403 færre børnehavebørn.

Tabel 1. Mindreforbrug fordelt på alderskategorier.

Pladstype	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
<b>I alt</b>	<b>51,0</b>

I regnskab 2015 var der også et lavere antal børn i vuggestuer og børnehaver end forventet. Denne tendens er fortsat i 2016 jf. tabel 2. Det tyder på, at en del af både vuggestue- og børnehavebørnene i stedet bliver indskrevet 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 2. Endelig er der en betydelig stigning i antallet af børn

i basisgrupper, hvilket hænger sammen med udvidelsen af antal basispladser som følge af et efterslæb på området. Forvaltningen følger udviklingen på området meget tæt i 2017.

Tabel 2. Oversigt over aktivitet på institutionsområdet.

Aktivitets type	Aktivitet 2016 (Korrigeret budget)	Aktivitet (Regnskab 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
<b>I alt</b>	<b>62.452</b>	<b>61.914</b>	<b>538</b>	<b>604</b>	<b>-66</b>

**Husleje:** (Merforbrug på 2,7 mio. kr.)

Merforbruget på huslejen er opstået i forlængelse af de store omstruktureringer, der er sket på 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 kommunkassen, som kan indgå som en del af den kommende overførselssag fra 2016-2017. Herudover blev det i 2016 besluttet, at skoler og institutioner skulle friholdes for en nedregulering af priser på 11,1 mio. kr., som ellers burde have været udmeldt. De 11,1 mio. kr. blev i stedet finansieret af det samlede mindreforbrug på dagtilbudsområdet. Alle midlerne er af tekniske årsager placeret her, selvom det bagvedliggende mindreforbrug er på forskellige forklaringskategorier.

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 opstartet færre institutioner/grupper end forventet ved årets start.

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

På de øvrige pasningstilbud er der merforbrug på samlet set 15,0 mio. kr.

I dagplejen er der 31 flere børn flere end forventet. Men da der samtidig er foretaget en række justeringer i administrationen og da andelen af de billigere børn i privat dagpleje er steget, er der et mindre merforbrug 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 institutionsområdet.

Derudover er der 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. Men det er generelt vanskeligt at forudsæ antallet af solgte pladser, da den 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 mindredgifter 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.)

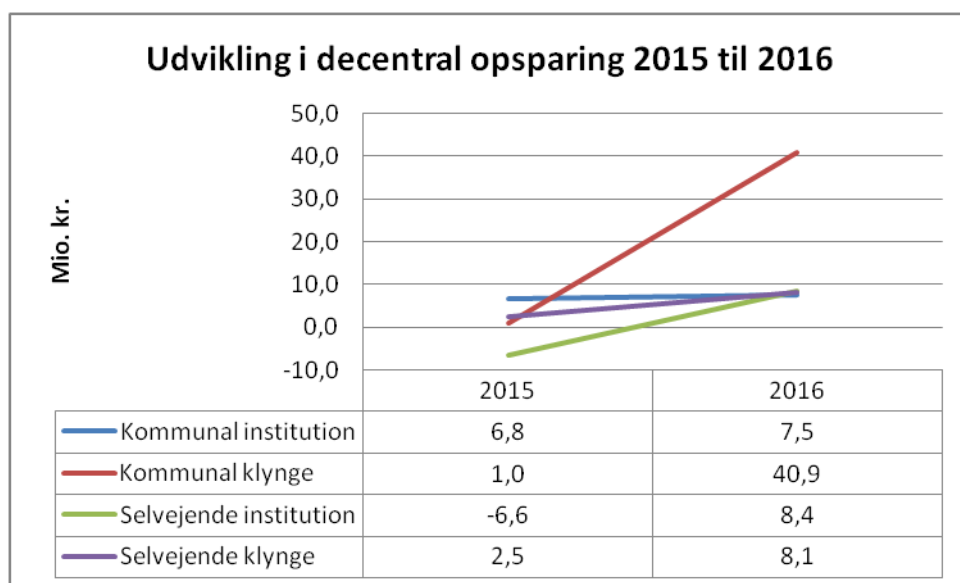
Mindreforbruget udgøres primært af et mindreforbrug på Gruppelivsforsikring på 1,1 mio. kr., da præmien er faldet.

**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 såvel klyngestrukturen som i 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.



### **Forældrebetaling**

**-8.774**

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 8,8 mio. kr. På grund af variationer i opgørelsespraksis skal afvigelsen med merforbrug henføres til hovedaktiviteten Dagtilbud – demografireguleret, hvormed mindreforbruget nedjusteres med 8,2 mio. kr.

Det reelle merforbrug er på 0,6 mil. kr. som består af følgende forhold for forældrebetaling og fripladser.

Den samlede balance på området skyldes flere forskellige faktorer. Den lavere aktivitet på 538 færre børn end forventet, som beskrevet under pladspriser, medfører lavere indtægter på 19,6 mio. kr. Omvendt er der mindreforbrug forbundet med lavere 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, hvilket i 2016 har betydet mindreudgifter, da der nu er færre som uberettiget modtager friplads, og dermed også et fald i krav til forældrene om tilbagebetaling af uberettiget friplads.

**Tilskud til privatskoler og private institutioner mv.**

**-1.796**

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 1,8 mio. kr. Pga. variationer i opgørelsespraksis skal afvigelsen med merforbruget henføres til hovedaktiviteten Dagtilbud – Demografireguleret, hvor mindreforbruget nedjusteres med 1,6 mio. kr.

Det reelle merforbrug er på -0,1 mio. kr., hvilket anses som balance.

## Dagtilbud special - Demografireguleret

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Dagtilbud special – Demografireguleret	329.162	46.572	329.651	50.448	3.387
<b>I alt</b>	<b>329.162</b>	<b>46.572</b>	<b>329.651</b>	<b>50.448</b>	<b>3.387</b>

**I alt** 3.387

Dag special området udviser et mindreforbrug på 3,4 mio. kr. Hovedårsagen til mindreforbruget er faldende priser på købte pladser.

Dagtilbud special – Demografireguleret 3.387

Dagtilbud special udviser et mindreforbrug på 3,4 mio. kr.

### **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 klubområdet, end der er budgetteret med. Dette skyldes særligt en enorm 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.)

På dagtilbud special er der fortsat et etableringsefterslæb på etablering af ca. 100 specialklubpladser. Pladserne blev vedtaget i budget 2013 til en udgift på samlet set 7,0 mio. kr. I forlængelse af, at Folkeskolereformen og Fremtidens Fritidstilbud endelig falder på plads, vil man afgøre, hvor de 100 klubpladser skal etableres. Af etableringsefterslæbet blev der med Overførselssagen 2015 besluttet at anvende alle 7,0 mio. kr. på anlægsområdet til tilpasninger i forlængelse af Fremtidens Fritidsstruktur.

### **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. Det er Socialforvaltningen, som anbringer børnene i en anden kommune, hvorefter den pågældende kommune vurderer om barnet skal gå i en specialbørnehave. Det er derfor svært at forudsige, hvor mange børn der vil være og hvad de vil koste fra årets start.

På specialfritidshjem og -klub er der et mindreforbrug vedr. køb af fritid/klubpladser på ca. 3,1 mio. kr. Selvom regnskabet viser, at der er købt 78 pladser imod 70 budgetterede er de i gennemsnit væsentligt billigere end budgetteret. De forventede pladspriser baseres på pladsprisen det forrige år, og det kan derfor være svært at forudsige den reelle pladspris, da den afhænger af, hvilken type børn, som har behovet for pladserne.

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

Institutionernes centrale opsparing er på 3,3 mio. kr., hvilket er 1,1 mio. kr. lavere end ved regnskabet for 2015.

Derudover er der øvrige mindrebrug på samlet set 1,1 mio.kr. på området.

## Undervisning - Demografireguleret

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse Netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Tilskud til privatskoler og private institutioner mv.	435.522	0	422.154	0	13.368
Undervisning - Demografireguleret	3.370.874	194.135	3.362.988	228.248	41.999
<b>I alt</b>	<b>3.806.396</b>	<b>194.135</b>	<b>3.785.142</b>	<b>228.248</b>	<b>55.367</b>

### **I alt**

**55.367**

Undervisning udviser et mindreforbrug på 55,4 mio. kr. Årsagen er primært en stigende decentral opsparring samt mindreforbrug på blandt kompetenceudviklingsmidler til lærere i folkeskolen.

### **Tilskud til privatskoler og private institutioner mv.**

**13.368**

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 13,4 mio. kr.

Pga. variationer i opgørelsespraksis skal mindreforbruget tilpasses ifht. hovedaktiviteten Tilskud til privatskoler og private institutioner mv. med 17,2 mio. kr. Så det reelle resultat er 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.

### **Undervisning – Demografireguleret**

**41.999**

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 42,0 mio. kr. Pga. variationer i opgørelsespraksis skal mindreforbruget tilpasses ifht. hovedaktiviteten Tilskud til privatskoler og private institutioner mv. med 17,2 mio. kr.. Så det reelle resultat er et mindreforbrug på 59,2 mio. kr. som kan forklares ved nedenstående kategorier.

#### ***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 en langt 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. Puljen er givet som et led i folkeskolereformen(FSR) med henblik på, at løfte lærerens kompetencer. 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 søges der i forbindelse med overførselssagen 2016-2017 om overførsel af yderligere ca. 8 mio. kr. vedr. blandt andet tilskudsmidler og kontrakter på undervisningsområdet.

I modsat retning går et merforbrug på 3,8 mio. kr. vedr. pædagogstuderende i børnehaveklasse 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. En del af disse udgifter er først faldet ultimo 2016.

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

Skolerne øger deres opsparing i regnskab 2016 med 12,7 mio. kr., i forhold til regnskab 2015, hvorfor den samlede opsparing bliver 51,5 mio. kr. Den øgede opsparing skyldes blandt andet, at en del af skolerne har været tilbageholdende forbrugsmæssigt i 2016. Skolerne anvender typisk den decentrale opsparing på mindre projekter som installering af automatisk dørkontrol (ADK) eller energibesparende lysarmaturer mv.

*Derudover er der øvrige mindreforbrug på samlet 0,8 mio. kr. på undervisningsområdet.*



## Specialundervisning - Demografireguleret

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Specialundervisning - Demografireguleret	963.600	47.933	926.466	42.982	32.182
<b>I alt</b>	<b>963.600</b>	<b>47.933</b>	<b>926.466</b>	<b>42.982</b>	<b>32.182</b>

### **I alt**

**32.182**

Specialundervisning udviser et samlet mindreforbrug på 32,2 mio.kr. Årsagen til mindreforbruget er primært køb af færre døgnbehandlingspladser end forventet samt den decentrale opsparing, som er øget fra 2015-2016.

### **Specialundervisning – Demografireguleret**

**32.182**

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 32,2 mio. kr. som kan forklares ved nedenstående kategorier.

#### **Elevpriser:** (Mindreforbrug på 3,0 mio. kr.)

Der er samlet set været 12 færre specialundervisnings elever end budgetteret. Det er primært færre elever med lettere generelle indlæringsvanskeligheder, som giver mindreforbruget. Der arbejdes fortsat aktivt med alternativer til specialskoletilbud, hvor eleverne kan blive i deres hjemskole og få et særligt tilrettelagt tilbud her.

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

Børne- og Ungdomsforvaltningen har en fælles dagbehandlingspulje med Socialforvaltningen, da dette er en ydelse som begge forvaltninger bidrager til. Der er balance på dagbehandling, men 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 og af specialklassepladser Langelinieskolen. 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, selvom der er solgt 6 færre pladser.

På STU området (Særligt Tilrettelagt Uddannelse) ses derimod 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. Årsagen er visitationen, hvor der har været behov for en anden type pladser end forudset ved årets start.

#### **Decentral opsparing:** (Mindreforbrug på 16,9 mio. kr.)

Specialundervisningstilbuddene har øget deres opsparing fra 10,7 mio. kr. fra 2015 til 16,9 mio. kr. i 2016. Et eksempel er Øresundsskolen, som har sparet midler op med henblik på at bygge et bassin til eleverne i skolen.

*Derudover er der et øvrigt merforbrug på 0,4 mio.kr. på specialundervisningsområdet.*

**Undervisning RS**

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Undervisning RS	18.803	0	18.939	0	-136
<b>I alt</b>	<b>18.803</b>	<b>0</b>	<b>18.939</b>	<b>0</b>	<b>-136</b>

**I alt****-136**

Området udgøres udelukkende af produktionsskoler, som udviser balance.

**Undervisning RS****-136**

Undervisning udviser balance.

## Administration

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Administration	295.100	722	293.184	1.649	2.843
<b>I alt</b>	<b>295.100</b>	<b>722</b>	<b>293.184</b>	<b>1.649</b>	<b>2.843</b>

### **I alt**

**2.843**

Der er et samlet mindreforbrug på administrationsområdet på 2,8 mio. kr. som skyldes både et merforbrug på det administrative personale, men også mindreforbrug på IT-systemer og administrativt overhead.

### **Administration**

**2.843**

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. som forklares ved følgende kategorier.

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

Børne- og Ungdomsforvaltningen har i 2016 ikke haft forventede indtægter fra Koncernservice som følge af at der ikke i 2016 er blevet udlånt medarbejdere til arbejdet med Kvantum som forudsat i budget 2014. Dette betyder manglende indtægter på området med et merforbrug til følge.

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

Mindreforbruget relaterer sig både til i KS-fællessystemer og BUF 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 28.04.16 - 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. Det betyder, at de nu tæller med i opgørelsen af det administrative overhead når de sælger pladser, hvilket de ikke gjorde tidligere som selvejende.

## Sundhed - Demografireguleret

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Sundhed - Demografireguleret	286.794	593	279.127	1.560	8.634
<b>I alt</b>	<b>286.794</b>	<b>593</b>	<b>279.127</b>	<b>1.560</b>	<b>8.634</b>

**I alt** 8.634

Der er samlet et mindreforbrug på sundhedsområdet på 8,6 mio. kr. hvilken både omfatter sundhedsplejen med 4,1 mio. kr. og Børne- og Ungdomstandplejen med 4,5 mio. kr.

**Sundhed – Demografireguleret** 8.634

Sundhed udviser et mindreforbrug på 8,6 mio. kr.  
Mindreforbruget fordeler sig på følgende kategorier.

**Øvrige kernetilbud:** (Mindreforbrug 3,0 mio. kr.)

Mindreforbruget er på sundhedsplejens område og skyldes primært at der har været rekrutteringsudfordringer i 2016.

**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 Tandplejen 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.

Derudover er der et øvrigt mindreforbrug på 0,2 mio. kr. på sundhedsområdet.

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Anlægsprojekter	239.144	49.726	191.743	0	47.401	-49.726	-2.325
<b>I alt</b>	<b>239.144</b>	<b>49.726</b>	<b>191.743</b>	<b>0</b>	<b>47.401</b>	<b>-49.729</b>	<b>-2.325</b>

**I alt** -2.325

Der er et merforbrug på anlæg på 2,3 mio. kr., som søges overført til 2017.

**Anlægsprojekter** -2.325

Anlæg udviser et nettomerforbrug på 2,3 mio. kr. Merforbruget fordeler sig med et mindreforbrug på 47,4 mio. kr. på udgiftssiden og et mindreforbrug på 49,7 mio. kr. på indtægtssiden.

Nettomerforbruget skyldes, at anlægsudgifterne i årets sidste måneder var lidt højere end ventet i forbindelse med 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. Disse betalinger blev ikke realiseret, men det ventes at ske i 2017. Udgifterne til Europaskolen består primært af ratebetalinger til Carlsbergbyen, der opfører skolen som nøglefærdigt byggeri. De samlede udgifter til Europaskolen var på 72,6 mio. kr. i 2016.

Nettomerforbruget søges overført til 2017.

**Efterspørgselsstyrede overførsler**

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Efterspørgselsstyrede overførsler	5.611	765	24.296	16.809	-2.641
Refusion vedr. særligt dyre enkeltsager	0	2.548	0	2.548	0
<b>I alt</b>	<b>5.611</b>	<b>3.313</b>	<b>24.296</b>	<b>19.357</b>	<b>-2.641</b>

**I alt****-2.641**

Der er et merforbrug på 2,6 mio. kr. på efterspørgselsstyrede overførsler.

**Efterspørgselsstyrede overførsler****-2.641**

Hovedaktiviteten udviser et 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.

**Refusion vedr. særligt dyre enkeltsager****0**

Hovedaktiviteten udviser balance.