



## **Bilag 1. Regnskabsforklaringer på bevillingsniveau**

### **Indhold**

Overblik.....	2
Dagtilbud .....	3
Specialdagtilbud .....	7
Undervisning .....	9
Rammestyret undervisning.....	12
Specialundervisning .....	12
Sundhed.....	14
Administration .....	15

Dette bilag gennemgår regnskabsforklaringerne for de enkelte bevillingsområder i detaljer. Der er tale om en videreførelse af den struktur og de forklaringskategorier, som Børne- og Ungdomsudvalget blev præsenteret for på mødet den 24. februar 2016. Der er i regnskabsforklaringerne primært fokuseret på større afvigelser mellem forventet korrigeret budget og forventet forbrug. Det er på denne måde muligt at give et større overblik over, hvad der er årsagen til det samlede forventede mindreforbrug i 2016.

De angivne priser kan kun benyttes til at forklare afvigelser i budgettet. Det er ikke muligt at anvende priserne direkte til sammenligning med andre kommuner eller til at følge udviklingen i serviceniveau i København. Til sammenligning er der udarbejdet andre enhedspriser i tilknytning til Københavns Kommunes samlede budget eller specifikke sammenlignelige nøgletal som f.eks. 6-by nøgletallene.

## Overblik

Overordnet set balancerer den samlede økonomi for 2016. 1. regnskabsprognose viser et forventet mindreforbrug på 98,1 mio. kr. 44,2 mio. kr. kan forklares med den decentrale opsparring på skoler, klynger og institutioner, mens 53,9 mio. kr. er det reelle mindreforbrug relateret til driften i 2016 jf. tabel 1.

I tabel 1 fremgår en fordeling af mindreforbruget på 98,1 mio. kr. på de 8 tværgående forklaringskategorier. For en uddybning af de enkelte forklaringskategorier henvises til bilag 1 til i sagen ”Overblik over Budget 2016”, som blev behandlet den 24. februar 2016.

Tabel 1. Forventet regnskab 2016 på tværgående kategorier.

Forventet budget, forbrug og afvigelse i 2016 (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
Egne skoler og institutioner:			
Elev- og Pladspriser	5.397,9	5.328,2	69,7
Husleje	987,7	986,9	0,8
Øvrige bevillinger	1.779,8	1.788,1	-8,2
<b>Egne skoler og institutioner i alt</b>	<b>8.165,5</b>	<b>8.086,2</b>	<b>62,3</b>
Privat- og efterskoler	503,3	503,4	0,1
Øvrige kernetilbud	867,1	873,8	-6,6
Øvrige tilbud	594,4	592,7	1,7
Understøttende aktiviteter	323,6	313,5	10,1
Øvrige aktiviteter	419,6	421,8	-1,9
Forældrebetaling og fripladser	-932,9	-921,7	-11,2
Decentral opsparring	58,2	14,0	44,2
<b>I alt</b>	<b>9981,2</b>	<b>9.883,1</b>	<b>98,1</b>

Den primære årsag til mindreforbruget vedrører skoler og institutioner og relaterer sig til faldende aktivitet på dagområdet. Tabel 2 viser mindreforbruget fordelt på bevillingsområderne.

Tabel 2. Det forventede regnskab på bevillingsniveau.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet budget	korrigeret	Forventet forbrug	Afvigelse
Dagtilbud		4.550,8	4.517,2	33,6
Dagtilbud special.		281,0	272,4	8,5
Undervisning		3.628,8	3.601,1	27,8
Undervisning, RS		18,8	18,8	0,0
Specialundervisning		917,7	897,8	19,9
Sundhed		291,2	284,0	7,2
Administration		292,9	291,9	1,0
<b>I alt drift.</b>		<b>9.981,2</b>	<b>9.883,1</b>	<b>98,1</b>

Aktiviteten falder forsat på dagområdet. En tendens som også fremgår i regnskabet for 2015. Derudover udviser den decentrale opsparing et mindreforbrug på 44,2 mio.kr. Midler som vil blive søgt overført til 2017.

Det fremgår af tabel 2, at det især er på dagområdet, hvor der er et mindreforbrug. Mindreforbruget vedrører et aktivitetsfald på 1.386 børn. Aktivitetsfaldet er både på vuggestue- og børnehavesteder med 672 børn samt på fritids- og klubdelen med 727 børn. Der er dog et fald i antallet af basispladser. Private pasningsordninger oplever en øget tilgang, som kan forklare en mindre del af mindreforbruget. Forvaltningen vil på månedsbasis følge udviklingen på området.

Aktivitetsfaldet på dagtilbud medfører et mindreforbrug på pladser, hvoraf en del vil blive anvendt på øvrige bevillinger på implementeringen i forbindelse af Fremtidens Fritidsstruktur og den nye klyngestruktur. I 2017 og frem vil mindreforbruget indgå i effektiviseringsstrategien.

En anden forklaringsfaktor er skoler og institutioners opsparing. I forbindelse med regnskabet for 2015 blev der i alt overført i alt 72,4 mio. kr. i decentral opsparing fra 2015 til 2016. Heraf lå de ca. 18,1 mio. kr. over 4 procent grænsen og er derfor overført til anlægsrammen, mens de resterende ca. 54,3, mio. kr. er overført til driftsrammen. Skolerne og institutionerne forventer i 1. prognose at bruge ca. 10,1 mio. kr. af deres overførte opsparing i løbet af året. Det betyder, at 44,2 mio.kr. forventes søgt overført til budget 2016 i forbindelse med regnskabsafslutningen og overførselssagen fra 2016 til 2017.

I lighed med tidligere år tilpasser forvaltningen bevillinger på skoler og institutioner på energiområdet til det faktiske forbrug. Formålet er, at de forøgede energiudgifter ikke påvirker kernetilbudet på daginstitutioner og skoler. Der er tale om udgifter på i alt 17,0 mio. kr. Forvaltningen vil dog i forbindelse med det kommende arbejde med at sidestille de bygningsrelaterede udgifter på skole og daginstitutionsområdet også se på reguleringsmekanismer og incitamentsstrukturer blandt andet i forhold til energi.

## Dagtilbud

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.548,1 mio. kr. Det fordeler sig på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 3. Der er mængder og priser knyttet til de 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.

Tabel 3. Dagtilbud - Forventet regnskab 2016

Dagtilbud	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
<b>Egne institutioner:</b>										
Pladspriser	62.955	53.406	3.362,2	61.569	53.514	3.294,8	1.386	-108	67,3	
Husleje			476,3			477,2	0	0	-0,9	
Øvrige bevillinger			1.017,8			1.043,9	0	0	-26,1	
<b>Egne institutioner i alt</b>	<b>62.955</b>	<b>53.406</b>	<b>4.856,3</b>	<b>61.569</b>	<b>53.514</b>	<b>4.815,9</b>	<b>1.386</b>	<b>-108</b>	<b>40,3</b>	
Privat- og efterskoler	4.169	10.474	44,1	4.169	10.575	44,1	0	-102	0,0	
Øvrige kernetilbud	2.994	97.026	279,2	3.015	94.902	286,1	-21	2.124	-7,0	
Øvrige tilbud			102,6			102,9	0	0	-0,3	
Understøttende aktiviteter			157,4			151,1	0	0	6,3	
Øvrige aktiviteter			44,3			44,9	0	0	-0,6	
Forældrebetaling og fripladser	59.779	-15.577	-931,2	58.393	-15.755	-920,0	1.386	177	-11,2	
Decentral opsparing			-1,8			-7,9			6,1	
<b>Dagtilbud i alt</b>	<b>70.118</b>	<b>64.903</b>	<b>4.550,9</b>	<b>68.753</b>	<b>65.443</b>	<b>4.517,2</b>	<b>1.365</b>	<b>2.200</b>	<b>33,6</b>	

Der forventes et mindreforbrug på 33,6 mio. kr. på området. Forklaringerne følger tabel 3.

**Pladspriser:** (Mindreforbrug på 67,3 mio. kr.)

Mindreforbruget på de 67, 3 mio. kr. vedrører en betydelig lavere aktivitet i 2016 på samlet set 1.386 børn. Der er tale om alle typer børn lige fra vuggestuebørn til klubbørn. De mest markante økonomiske konsekvenser er på vuggestueområdet med 34,6 mio. kr. og på børnehaveområdet med 20,3 mio.kr. i mindreforbrug jf. tabel 4. Det svarer til 306 færre vuggestuebørn og 344 færre børnehavebørn.

Tabel 4. Mindreforbrug fordelt på alderskategorier.

Pladstype	Mindreforbrug, Mio. kr.
0-2 år vuggestue pladser	34,6
2-3 år småbørns pladser	2,5
3-5 år børnehave pladser	20,3
6-9 år fritidshjems pladser	5,5
10-11 år Klub pladser	4,2
12-13 år Klub pladser	3,5
14-17 år Klub pladser	0
Basispladser	-3,2
<b>I alt</b>	<b>67,3</b>

I regnskab 2015 var et fald i antallet af børn i vuggestuer og børnehaver. Denne tendens ser også ud til at fortsætte i 2016 jf. tabel 5. Konsekvensen er, at mindreforbruget fra 2015 på aktiviteten fortsætter i 2016 med ca. 45, 2 mio. kr. Det ser ud til, at en del af både vuggestue- og børnehavebørnene bliver indskrevet i private pasningsordninger, hvor der er et merforbrug på ca. 13,0 mio. kr. og en meraktivitet på 56 børn. På fritidshjem og klubområdet er der en markant ændring i forhold til regnskab 2015. Der forventes et fald på 304 fritidshjemsbørn og 359 klubbørn jf. tabel 5. Aktivitetstallene tyder således igen på et fald i dækningsgraden på klubområdet.

Faldet på Fritidshjem og klubområdet kan forklares med længere skoledage som en konsekvens af Folkeskolereformen. Faldet på 0-5 års området er stadig mere overraskende. Det er en ny tendens med færre vuggestuebørn, som der først er set tegn på i løbet af 2015. Det er svært at sige, hvilke faktorer der ligger bag faldet udover den øgede efterspørgsel efter andre pasningstilbud. Forvaltningen vil følge udviklingen på området meget tæt i 2016.

Tabel 5. Oversigt over aktivitet på institutionsområdet.

Aktivitetstype	Korrigeret budget 2015	Demografi 2016	Ændret Børnehavaldersalder	Aktivitet 2016 (Korrigeret budget)	Aktivitet (Forventet Regnskab 2016)	Forskel	Regnskab 2015	Forskel
0-2 år vuggestue pladser	13.607	71	-227	13.451	13.146	306	298	8
2-3 år småbørns pladser	86	-		86	64	22	6	16
3-5 år børnehav pladser	18.125	-305	227	18.047	17.703	344	256	88
6-9 år fritidshjems pladser	17.098	386		17.484	17.247	237	-67	304
10-11 år Klub pladser	6.256	258		6.514	6.246	267	-10	277
12-13 år Klub pladser	3.914	49		3.963	3.740	223	141	82
14-17 år Klub pladser	3.100	76		3.176	3.176	0	-	0
Basispladser	240	-6		234	247	-13	-20	7
<b>I alt</b>	<b>62.426</b>	<b>529</b>	<b>0</b>	<b>62.955</b>	<b>61.569</b>	<b>1.386</b>	<b>604</b>	<b>781</b>

Det faldende antal børn i daginstitutionerne har også betydning for institutionernes pladsafregning. Institutionerne vil opleve en reduktion af deres budgetter i 2016, hvor forvaltningen trækker midler tilbage, som var udmeldt til institutionerne. Pladsafregningsperioden løber fra 1/10 året før til 30/9 i indeværende år, og institutionerne bliver ultimo oktober afregnet i forhold, til hvor mange børn, de har fået penge til, og hvor mange børn, der har været indskrevet i de foregående 12 måneder.

**Husleje:** (Merforbrug på 0,9 mio. kr.)

Der er sket en række ændringer i forlængelse af ændringen af huslejemodellen, der medfører et merforbrug på 0,9 mio. kr.

**Øvrige bevillinger:** (Merforbrug 26,1, mio. kr.)

I forbindelse med Fremtidens Fritidsstruktur og den nye klyngestruktur er der afsat ekstraordinære midler på 11,1 mio. kr. til følgeudgifter og de personalemæssige omstruktureringer, kurser etc. under denne post. Derudover justeres energibeveillingerne med 15 mio. kr., så forøgede energiudgifter i 2016 ikke påvirker kernetilbudet på institutionerne.

**Privat- og efterskoler:** (Balance)

Der er balance

**Øvrige kernetilbud:** (Merforbrug 7,0 mio. kr.)

På de øvrige pasningstilbud er der merforbrug på samlet set 13,0 mio. kr.. Der er 50 børn flere end forventet i Dagplejen med et merforbrug på 8,0 mio. kr. og 56 børn flere end forventet i private- og

puljeinstitutioner med et merforbrug på 5,0 mio. kr. Denne højere aktivitet i de øvrige pasningsformer kan forklare en del af faldet på aktivitet på institutionsområdet.

Der er mindreforbrug på køb og salg af pladser. Mindreforbruget vedrører et mindreforbrug på køb af pladser på daginstitutioner på 3,0 mio. kr. Det svarer til et køb af 50 færre pladser end forventet, sandsynligvis på grund af den ledige kapacitet i daginstitutionerne. Der bliver solgt 39 flere daginstitutionspladser end forventet, hvilket også betyder et mindreforbrug på 3,0 mio. kr.

**Øvrige tilbud:** (Merforbrug på -0,3 mio. kr.)

Der er balance

**Understøttende aktiviteter:** (Mindreforbrug på 6,3 mio. kr. )

Der er et mindreforbrug på Pædagogisk Assistentuddannelse (PAU) på 6,0 mio. kr. samt et øvrigt mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Årsagen er primært, at det gennemsnitlige antal skoleuger for de nuværende PAU-elever er øget væsentligt i forhold til, hvad beregningsgrundlaget i 2015 tog udgangspunkt i. Der er derfor flere refusioner for skoleophold end tidligere beregnet. Derudover har Grunduddannelse København (GRUK) i løbet af 2015 fået et bedre værktøj til indhentning af feriekort hos de elever, der har feriekort fra en tidligere arbejdsgiver: Det er medvirkende til at nedsætte nettølønsomkostningen for elever. De to forhold gør, at lønomkostningerne er blevet reduceret. Desuden har der været en mindre søgning i januar 2016 end forventet.

**Øvrige aktiviteter:** (Merforbrug på -0,6 mio. kr.)

Der er et marginalt merforbrug.

**Forældrebetaling og fripladser:** (Merforbrug på -11,2 mio. kr.)

Merforbruget på 11,2 mio. kr. og vedrører flere faktorer. Den forventede lavere aktivitet på 1.386 børn, som beskrevet under pladspriser, medfører faldende indtægter på -13,7 mio. kr., mens der forventes færre udgifter til fripladser for 2,5 mio. kr.

**Decentral opsparing:** (Mindreforbrug på 6,1 mio. kr.)

Institutionerne forventes at forbedre deres opsparing i 2016 med 7,9 mio. kr., hvorfor den samlede opsparing bliver 6,1 mio. kr.

## **Specialdagtilbud**

Det samlede budget til Dagtilbud special udgør 281,0 mio. kr., som fordeler sig på budgetkategorier, jf. tabel 6. 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 vi budgetterer med køb af 80 pladser og salg af 123 pladser.

Tabel 6. Dagtilbud, special - forventet regnskab 2016

Dagtilbud special	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Afgivelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget ( mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afgivelse (mio. kr.)
<b>Egne skoler:</b>										
Pladspriser	1.300	157.789	205,1	1.300	157.789	205,1	0	0	0,0	
Husleje			13,2			13,3	0	0	-0,1	
Øvrige bevillinger			47,8			47,6	0	0	0,2	
<b>Egne skoler i alt</b>	<b>1.300</b>	<b>157.789</b>	<b>266,1</b>	<b>1.300</b>	<b>157.789</b>	<b>266,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,1</b>	
Øvrige kernetilbud	-43	129.190	-4,6	-54	152.754	-8,2	11	-23.564	3,6	
Øvrige tilbud	0	0	-0,8	0	0	-0,8	0	0	0,0	
Understøttende aktiviteter			1,6			1,6	0	0	0,0	
Øvrige aktiviteter			14,2			14,2	0	0	0,0	
Forældrebetaling og fripladser			-1,7			-1,7	0	0	0,0	
Decentral opsparring	0	0	6,2	0	0	1,3	0	0	4,9	
<b>Dagtilbud special i alt</b>	<b>1.257</b>	<b>223.535</b>	<b>281,0</b>	<b>1.246</b>	<b>218.595</b>	<b>272,4</b>	<b>11</b>	<b>4.940</b>	<b>8,6</b>	

Der er et mindreforbrug på 8,6 mio. kr. på området, som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 6.

**Pladspriser:** (Balance på 0,0 mio. kr.)

Der er balance

**Husleje:** (Merforbrug på -0,1 mio. kr.)

Der er balance

**Øvrige bevillinger:** (Mindreforbrug på 0,2 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 falder på plads, vil man afgøre, hvor de 100 klubpladser skal etableres. Etableringsefterslæbet forventes at give et mindreforbrug i 2016 på 7,0 mio.kr., som man med Overførselssagen har besluttet at anvende på anlægsområdet til tilpasninger i forlængelse af Fremtidens Fritidsstruktur.

Herudover er et merforbrug på befordring på 1,5 mio. kr. som følge af, at et udbud har givet højere priser og generelt et øget behov for befordring. Der er et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. på diverse mindre puljer.



**Øvrige kernetilbud:** (Mindreforbrug på 3,6 mio. kr.)

Mindreforbruget opstår primært som følge af færre købte pladser. På specialbørnehaverne købes der 6 færre pladser end forventet ved årets start. Det betyder et mindreforbrug på 2,0 mio. kr. På Specialfritidshjem og klub købes der 7 pladser færre end forventet og til en lavere pris. Det betyder et mindreforbrug på 2 mio. kr.. Endelig er der et merforbrug på 0,4 mio. kr. fordi vi sælger 2 special-KKFO pladser færre end forventet.

**Øvrige tilbud:** (Balance på 0,0 mio. kr.)

Området er i balance.

**Understøttende aktiviteter:** (Balance på 0,0 mio. kr.)

Området er i balance.

**Øvrige aktiviteter:** (Balance på 0,0 mio. kr.)

Området er i balance.

**Forældrebetaling og fripladser:** (Balance på 0,0 mio. kr.)

Der er balance.

**Decentral opsparing:** (Mindreforbrug på 4,9 mio. kr.)

Institutioner forventer en opsparing på niveau med regnskab 2015.

## **Undervisning**

Det samlede budget til undervisning udgør 3.628,8 mio. kr., som fordeler sig på budgetkategorier i nedenstående tabel 7. 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 7. Undervisning – 1. prognose

Undervisning	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
<b>Egne skoler:</b>										
Elevpriser	36.054	40.994	1.478,0	35.984,0	41.084,8	1.478,4	70,3	-91,1	-0,4	
Husleje			465,1			463,4			1,7	
Øvrige bevillinger			614,4			596,2			19,2	
<b>Egne skoler i alt</b>	<b>36.054,3</b>	<b>70.992,3</b>	<b>2.558,5</b>	<b>35.984,0</b>	<b>70.445,6</b>	<b>2.536,9</b>	<b>70,3</b>	<b>546,7</b>	<b>20,5</b>	
Privat- og efterskoler	14.465	31.744	459,2	14.465,0	31.750,4	459,3	0	-6	-0,1	
Øvrige kernetilbud	2.456	19.778	48,6	2.456,0	19.778,4	48,6	0	0	0,0	
Øvrige tilbud			328,4			325,5			2,8	
Understøttende aktiviteter			132,7			133,5			-0,8	
Øvrige aktiviteter			62,7			65,2			-2,6	
Decentral opsparing			38,9			31,0			7,9	
<b>Undervisning i alt</b>	<b>52.975</b>	<b>68.876</b>	<b>3.628,8</b>	<b>52.905</b>	<b>0</b>	<b>3.601,1</b>	<b>70</b>	<b>604</b>	<b>27,8</b>	

Der er et mindreforbrug på 27,8 mio.kr.

**Elevpriser:** (Merforbrug 0,4 mio. kr.)

Der er et marginalt merforbrug på 0,4 mio. kr.

**Husleje:** (Mindreforbrug på 1,7 mio. kr.)

Mindreforbruget på husleje vedrører tomgangshusleje, og det modsvares af et tilsvarende merforbrug på dagtilbud.

**Øvrige bevillinger:** (Mindreforbrug 19,2 mio. kr. )

Mindreforbruget på øvrige bevillinger dækker mest over mindreforbrug af mere strukturel karakter, som ikke påvirker den direkte drift på skolerne. Generelt set er skoledriften i Københavns Kommune blevet mere effektiv. Det betyder faldende faste udgifter pr. barn til grundbevilling og energi. I årene 2012-2016 er der gennemsnitlig kommet 13 flere elever årligt på hver folkeskole i Københavns Kommune. I 2012 var den gennemsnitlige skolestørrelse 527 elever, mens den i 2016 er på 579 elever. Gennemsnittet vil stige løbende i de kommende år i takt med, at nye skoler fyldes op. Det resulterer i, at de faste udgifter pr. elev bliver mindre, da skolerne er blevet større. Dette mindreforbrug har ingen betydning for den enkelte skole, da de fortsat får budget til grundbevilling og energi. For undervisningsrammen som helhed resulterer de lavere faste udgifter pr. elev i et mindreforbrug. I forbindelse med overførselssagen blev der disponeret 7,5 mio. kr. af mindreforbruget til anlægsområdet. Derudover tilpasses energibevisningerne til det faktiske forbrug, så forøgede energiudgifter ikke påvirker kernerdriften. Second Chance

finansieres ligeledes for resten af 2016 jf. BUU- beslutningen den 27. april.

Mindreforbruget på området vil indgå som en del af effektiviseringsstrategien for de kommende år.

**Privat- og efterskoler:** (Merforbrug 0,1 mio. kr.)

Merforbruget til privat- og efterskoler skyldes en minimal forskydning mellem den forventede takststigning og DUT-kompensationen fra staten.

**Øvrige kernetilbud:** (Balance)

Der er balance

**Øvrige tilbud:** (Mindreforbrug 2,8 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug vedrørende puljen ”Alternativ til specialskoler”. Puljens formål er i højere grad at inkludere børn fra specialskoler i almenskolerne. Andelen af børn med lettere generelle indlæringsvanskeligheder er større end først antaget. Disse elever er billigere end de øvrige specialbørn.

**Understøttende aktiviteter** (Merforbrug 0,8 mio. kr.)

Der er et højere forbrug i et område til pædagogiske konsulenter. Dette merforbrug modsvares af et tilsvarende mindreforbrug til konsulenter på henholdsvis administrations- og dagtilbudsrammen.

**Øvrige aktiviteter** (Merforbrug på 2,6 mio. kr.).

Merforbruget dækker over en række ekstraordinære udgifter til især drift og gældssaneringsmidler. På grund af en gældssaneringsaftale fra 2008 har to skoler i 2016 sammenlagt modtaget 1,3 mio. kr. i gældssanering, fordi de har opfyldt de kriterier, der blev opsat i forbindelse med ordningen. Der er ikke yderligere udmeldinger fra gældssaneringsordningen fra 2008. Det resterende merforbrug på 1,3 mio. kr. skyldes diverse ekstra driftsudgifter til bl.a. digitale læringsplatforme og forsikringsudgifter.

**Decentral opsparing:** (Mindreforbrug 7,9 mio. kr.)

Ved regnskab 2015 havde skolerne en opsparing på 38,3 mio. kr., mens de nu forventer at bruge 30,4 mio. kr. af denne opsparing, så de ved regnskab 2016 har et mindreforbrug på 7,9 mio. kr.

Årsagerne til, at de forventer at bruge en stor del af deres opsparing er blandt andet, at skoler ønsker at bruge opsparingen på drift – så som inventar og IT. Det kan f.eks. være udskiftning af klasse møbler, møbler til lærerforberedelsespladser og indkøb af IT. Derudover er en del skoler usikre på hvor mange elever de får. Det påvirker deres mulighed for at komme med en præcis prognose allerede her i foråret.

## Rammestyret undervisning

Det samlede budget til undervisning - rammestyret udgør 18,8 mio. kr., som fordeler sig på understøttende aktiviteter jf. nedenstående tabel.

Tabel 8. Undervisning – forventet regnskab 2015

Undervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Understøttende aktiviteter	18,8	18,8	0,0
Undervisning i alt	18,8	18,8	0,0

Der er balance på området.

## Specialundervisning

Det samlede budget til specialundervisning udgør 917,7 mio. kr., som fordeler sig på jf. tabel 9. Der er mængder og priser knyttet til 82 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne skoler samt øvrige kernetilbud. Herunder er budgettet opdelt i mere detaljerede budgetposter.

Tabel 9. Specialundervisning – forventet regnskab 2015

Specialundervisning	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
<b>Egne skoler:</b>									
Elevpriser	1.690	208.654	352,6	1.665	210.110	349,9	25	-1.465	2,7
Husleje			33,2			33,0	0	0	0,2
Øvrige bevillinger			98,8			100,3	0	0	-1,5
<b>Egne skoler i alt</b>			<b>484,6</b>			<b>483,2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,4</b>
Øvrige kernetilbud	986	275.604	271,7	1.093	251.534	275,0	-1.810	178.580	-3,3
Øvrige tilbud			143,0			143,8	0	0	-0,8
Understøttende aktiviteter			4,5			4,5	0	0	0
Øvrige aktiviteter			3,2			3,2	0	0	0
Decentral opsparing.			10,8			-12,0			22,8
<b>Specialundervisning I alt</b>	<b>2.627</b>	<b>349.366</b>	<b>917,7</b>	<b>2.759</b>	<b>325.451</b>	<b>897,8</b>	<b>-1.859</b>	<b>149.457</b>	<b>19,9</b>

Der er på området et mindreforbrug på 19,9 mio. kr., på området.

**Elevpriser:** (Mindreforbrug på 2,7 mio. kr.)

Ved budgetlægningen forventede forvaltningen at udvide antallet af pladser på specialundervisningsområdet med 7,8 mio. kr. til efteråret. Den første visitationsrunde er slut og estimatet lyder pt. på en udvidelse på 5,1 mio. kr. Der er 25 færre elever, som er lidt dyrere end ved budgetlægningen. Der arbejdes fortsat aktivt med alternativer til specialskoletilbud, hvor eleverne kan blive i deres hjemskole og få et særligt tilrettelagt tilbud her. Det er primært elever med lettere generelle indlæringsvanskeligheder, hvor forvaltningen forventer 22 færre elever end ved budgetlægningen. Tilsvarende er 12 færre elever af de andre specialundervisningstilbud fra 0.-10. klasse, mens der er en stigning på 9 elever på Særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse.

**Husleje:** (Balance)

Der er balance på husleje.

**Øvrige bevillinger:** (Merforbrug 1,5 mio. kr.)

I lighed med tidligere år er der fortsat et efterslæb af pladser på specialområderne. Efterslæbet på Specialundervisning er opgjort til 14,4 mio. kr. Det svarer til ca. 50 pladser i 2016. Midlerne er dog ikke længere på specialundervisningsområdet. Der er flyttet 9,4 mio. kr. varigt til normalundervisningsområdet for at sikre balance på de enkelte bevillinger fra 2015 jf. 2.prognose 2015.

De resterende 5,0 mio. kr. er blevet disponeret i overførselssagen fra 2015- 2016 til konkrete projekter på anlægsområdet. Dermed er midlerne til efterslæb på specialundervisningsområdet i 2016 blevet prioriteret til andre formål. Der er et lille merforbrug på 1,5 mio. kr. som vedrører mindre justeringer i bevillinger på de øvrige kategorier.

**Øvrige kernetilbud:** (Merforbrug 3,3 mio.kr.)

Øvrige kernetilbud består primært af køb og salg af pladser dvs. handel med andre kommuner, regioner eller private udbydere.

Der er et merforbrug på STU på samlet set 3,5 mio.kr., som følge af køb af dyrere pladser på i alt 4,5 mio. kr. som dog modsvares af salg af 8 pladser i stedet for 4. I 2015 var der et mindreforbrug på ca. 15 mio. kr. på køb af pladser på grund af lavere priser. Budgettet er tilpasset som følge af det. I 1. prognose 2016 forventes dog en lidt højere gennemsnitspris end i 2015, hvorfor der opstår et merforbrug. Gennemsnitsprisen påvirkes af hvilke tilbud eleverne går i og gennemsnitligt er disse altså forventet lidt dyrere end i 2015. Derudover er der merforbrug på 4,0 mio. kr. vedrørende køb af 11 flere specialundervisningspladser end budgetteret og til generelt højere priser end budgetteret. På dag- og døgnbehandlingspladser er et mindreforbrug på 3,3 mio. kr. som følge af køb af 55 færre pladser end forventet. Dette dækker et merforbrug på dagbehandling på 4 mio. kr. og et mindreforbrug på døgnbehandling på 7,3 mio. kr. som følger af,

at Socialforvaltningen anbringer færre børn Derudover et der et øvrigt mindreforbrug på 0,5 mio. kr. vedr. specialklasserækker på Langelinieskolen.

**Øvrige tilbud:** (Merforbrug på 0,9 mio. kr.)

Merforbruget skyldes en teknisk fejl i budgetmeldingen, så der manglede at blive meldt midler ud til Pædagogisk Psykologisk Rådgivning.

**Understøttende aktiviteter:** (Balance)

Der er balance

**Øvrige aktiviteter:** (Balance)

Der er balance.

**Decentral opsparing:** (Mindreforbrug på 22,8 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug på 22,8 mio. kr. som er skolernes forventede opsparing på specialundervisningsområdet i 2016. Opsparingen er på niveau med regnskab 2015.

## Sundhed

Det samlede budget bevillingsområdet Sundhed udgør 291,2 mio. kr. Hovedparten af bevillingsområdet Sundhed er ”øvrige kernetilbud”. Her ligger selve kernerdriften, som er Børne- og Ungdomstandplejen og Sundhedsplejen. De understøttende aktiviteter indeholder aktiviteter som f.eks. kompetenceudvikling, tolkning og oversættelse, metode og udvikling, praktikforløb og praktikelever. Under Øvrige aktiviteter ligger posteringer som f.eks. AES, arbejdsskadepuljen, tværgående arbejdsmiljøindsats og andre aktiviteter som f.eks. elektronisk børnejournal.

Tabel 10. Sundhed – forventet regnskab 2016 (mio. kr.)

Sundhed	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget ( mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Øvrige kernetilbud	276,0	275,9	0,1
Understøttende aktiviteter	8,6	4,0	4,6
Øvrige aktiviteter	2,4	2,4	0,0
Decentral opsparing	4,1	1,6	2,5
Sundhed i alt	291,2	284,0	7,2

På området forventes et mindreforbrug på 7,2 mio. kr.

**Øvrige kernetilbud:** (Mindreforbrug 0,1 mio. kr.)

Der forventes balance

**Understøttende aktiviteter:** (Mindreforbrug 4,6 mio. kr.)

De understøttende aktiviteter indeholder aktiviteter som f.eks. kompetenceudvikling, tolkning og oversættelse, metode og udvikling, praktikforløb og praktikelever. Mindreforbruget vedrører primært endnu ikke udmeldte midler til Tandplejen og Sundhedsplejen som følge af lavere aktivitet.

**Øvrige aktiviteter:** (Balance)

Der forventes balance.

**Decentral opsparring:** (Mindreforbrug på 2,5 mio. kr.)

I løbet af 2016 sker der en nedsparring af den decentrale opsparring som følge af store etableringsudgifter i forhold til effektiviseringsprojekterne Callcenter og Stregkodescanner. Derudover er der en genhusning af en klinik som følge af vandskade samt andre projekter.

## Administration

Det samlede budget til Administration udgjorde i 2016 292,9 mio. kr. som herunder er fordelt på budgetposter. Den største post er Administrativt personale med et budget på 193,4 mio. kr. (66 pct.) Derudover er de største poster Fælles IT med 41,3 mio. kr. (14 pct.) og Husleje med 34,5 mio. kr. (12 pct.). Der er en vis usikkerhed knyttet til særligt IT-udgifterne, da de i en vis grad er aktivitetsafhængige.

Tabel 11. Administration – forventet budget og forbrug 2016

Administration	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget ( mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Administrativt overhed, takstberegning	-13,1	-13,1	0,0
Administrativt personale	193,4	192,7	0,7
Betaling til KMD	1,4	1,4	0,0
Facility Management	13,8	12,8	1,0
Fælles IT	41,3	42,3	-0,9
Husleje	34,5	34,5	0,0
Kompetenceudvikling	4,5	4,5	0,0
Krisehjælp – SOS	4,4	4,4	0,0
Øvrige	12,6	12,4	0,2
Administration i alt	292,9	291,9	1,0

For 2016 er der et mindreforbrug på administrationsrammen på 1,0 mio. kr.

**Administrativt personale:** (Mindreforbrug 0,7 mio. kr.)

Beløbet dækker over to forhold – et merforbrug på Udlån til Kvantum og et generelt mindreforbrug. Der vil i 2016 være et merforbrug som følge af manglende indtægter fra Koncernservice. Forvaltningen har ikke udlånt medarbejdere til arbejdet med Kvantum, som forudset i budgettet siden 2014. I 2014 blev forvaltningen trukket 1,6 mio. kr. som følge af forventet medfinansiering med interne årsværk til det nye økonomisystem.

Generelt er der en stor tilbageholdenhed i forbruget på personale som følge af det kvalificerede ansættelsesstop, der har været i centralforvaltningen siden 2014. Dette og andre mindre forklaringer giver et mindreforbrug på 2,3 mio. kr.

**Facility Management:** (Mindreforbrug 1,0 mio. kr.)

Budgettet i 2016 er en fremskrivning af det historiske budget til budgetposten. Dog har regnskabet 2015 vist et større mindreforbrug. Budgetposten er ikke fuldt ud styrbar for forvaltningen, da den også indeholder betaling af fællesudgifter til Intern service i Hans Nansens Gård og på Rådhuset. En analyse er i gang for at undersøge, om der er tale om generelt faldende udgifter på området. Er der tale om en varig tendens, vil budgettet blive reduceret tilsvarende og midler vil blive frigjort til andre formål.

**Fælles IT:** (Merforbrug 0,7 mio. kr.)

Budgetposten Fælles IT dækker over to grupper:

KS-Fællessystemer, som Koncernservice forvalter for hele kommunen og IT-systemer, som BUF selv forvalter. Det er generelt svært at budgettere de forventede udgifter i 2016 for KS-Fællessystemer, da budget først bestemmes ultimo marts/primio april, når KS forelægger budget- og regnskabskredsen et notat omkring fordeling mellem forvaltningerne. Budgettet til KS-Fællessystemer er baseret på forvaltningens bedste skøn fra tidligere år. KS-Fællessystem giver i denne prognose et forventet merforbrug på 1,5 mio. kr. På de øvrige IT-systemer, som forvaltningen selv kan styre forventes et samlet mindreforbrug på 0,5 mio. kr. Mindreforbruget skyldes til dels, at Koncernservice har sænket priserne på serverdrift og Token.

Forvaltningen sørger bl.a. løbende for, at antallet af Token-brugere svarer til det faktiske antal ansatte, og at der ikke betales for tidligere medarbejdere mv. Derudover er der et øvrigt mindreforbrug på 0,3 mio. kr.