



Bilag 1.

Uddybende forklaringer til forventninger i 3. prognose 2012

I dette bilag er der uddybende forklaringer til forventningerne i 3. prognose 2012. Fokus er på hovedforklaringer på tværs af bevillingsområderne.

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

Tabel 1. Prognose for 2012

Bevillingsområde (t.kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Dagtilbud til børn og Unge	4.261.721	4.304.777	-43.056
Dagtilbud til børn og Unge - spec.	307.708	277.538	30.170
Undervisning	2.950.879	2.884.451	66.428
Specialundervisning	949.792	951.760	-1.968
Sundhed	263.135	252.919	10.216
Administration	336.815	335.709	1.106
I alt	9.070.050	9.007.155	62.897

Det samlede mindreforbrug dækker over et nettoresultat.

Det forventes, at Børne- og Ungdomsforvaltningens overordnede budgetramme i 2012 overholdes med et samlet mindreforbrug på 62,9 mio. kr. Det samlede resultat er et nettoresultat, som dækker over mer- og mindreforbrug både indenfor de enkelte bevillingsområder og mellem de enkelte bevillingsområder. Børne- og Ungdomsforvaltningens regnskab udviser således samlet set balance, hvis der ses bort fra den decentrale opsparring på 62,6 mio. kr.

Balancen afspejler, at midlerne på 11,7 mio. kr. vedrørende beslutningen om at annullere sommerlukket i institutionerne er blevet tilbageført, (jf. ØU 25.9.2012). Midlerne blev oprindeligt deponeret under Økonomiforvaltningen jf. 1 og 2. prognose samt BR 10.5.2012, men er nu blevet tilført Børne- og Ungdomsforvaltningen.

Der forventes merforbrug på dagtilbud til børn og unge på 43,1 mio. kr. og på specialundervisning på 2,0 mio. kr. På de øvrige områder forventes mindreforbrug. Det mest markante mindreforbrug er på undervisningsområdet med 66,4 mio. kr. og på dagtilbud special til børn og unge på 30,2 mio. kr., mens der på sundhed er et mindreforbrug på 10,2 mio. kr.

Forklaringen på det samlede mindreforbrug på 62,9 mio. kr. vil blive foretaget ud fra 6 hovedkategorier på de enkelte bevillingsområder jf. tabel 2. Den samlede afvigelse opdelt på kategorier ses nedenfor:

1. Decentrale enheder - mindreforbrug på 62,6 mio. kr.
2. Køb og salg – merforbrug på 1,1 mio. kr.
3. Øvrige poster - merforbrug på 15,2 mio. kr.
4. Puljer og budgetposter - mindreforbrug på 23,3 mio. kr.
5. Aktivitet – merforbrug på 6,6 mio. kr.
6. Budgetomflytning – balance.

Der forventes balance på efterspørgselsstyrede overførsler, finansposter og anlæg.

I forventningerne til 2012 er indregnet samlede budgetmæssige korrektioner på i alt 20,4 mio. kr. Heraf indgår forventede omplaceringer på 8,7 mio. kr. i 3. fejebakkesag 2012, mens der forventes en kommende budgettildeling på 11,7 mio.kr.

Hele mindreforbruget på de 62,9 mio.kr. forventes at blive overført til 2013, hvor den decentrale opsparring til institutioner og skoler udgør størstedelen af overførslen.

Hovedforklaringer på tværs af bevillingsområderne

I tabel 2 er det forventede regnskab på bevillingsniveau med tilhørende hovedforklaringer på afvigelserne opstillet.

Tabel 2: Hovedforklaringer til forventet regnskab 2012.

Forventede afvigelser - regnskab 2012 (t. kr.)							
Bevillingsområde	Decentrale enheder - forventet regnskab	Køb og salg	Puljer og budgetposter	Aktivitet - decentrale enheder	Øvrige	Omflytning	I alt
Dagtilbud til børn og unge	30.468	-2.617	11.034	-7.554	-74.387	-	-43.056
Dagtilbud til børn og unge – special	5.755	2.329	1.133	4.742	16.211	-	30.170
Undervisning	18.085	376	5.507	2.584	39.876	-	66.428
Specialundervisning	7.767	-1.230	4.803	-6.981	-6.327	-	-1.968
Sundhed	500	0	0	639	9.077	-	10.216
Administration	0	0	784	0	322	-	1.106
Drift i alt	62.575	-1.143	23.261	-6.570	-15.228	-	62.897

Som det fremgår af tabel 2 er der relativ store afvigelser på de enkelte bevillingsområder, selvom Børne- og Ungdomsudvalgets regnskab forventes at balancere med et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. eksklusiv den decentrale opsparring.

I forbindelse med 3 fejebakkesag bliver der foretaget en større omplacering mellem de enkelte bevillingsområder, så der er budgetmæssig dækning for de forventede udgifter på de enkelte bevillingsområder. Dette medfører, at alle bevillingsområder og funktioner eksklusiv decentral opsparring nu forventes at balancere, og det samlede forventede mindreforbrug på de 0,3 mio. kr. er placeret på Dagtilbud til børn og unge jf. tabel 3.

Tabel 3. Den forventede afvigelse inklusiv omplacering.

Bevillingsområde	Forventet afvigelse	Omplacering	Efterfølgende afvigelse	Heraf dec. opsparing	Heraf øvrig afvigelse
Dagtilbud til børn og unge	-43.056	73.845	30.789	30.468	321
Dagtilbud til børn og unge, special	30.170	-24.415	5.755	5.755	0
Undervisning	66.428	-48.343	18.085	18.085	0
Specialundervisning	-1.968	9.735	7.767	7.767	0
Sundhed	10.216	-9.716	500	500	0
Administration	1.106	-1.106	0	0	0
Hovedtotal	62.897	0	62.897	62.575	321

Decentrale enheders forventede regnskab 2012 – mindreforbrug på 62,6 mio. kr.

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

Tabel 4: Decentrale enheders forventede regnskab 2012 – t. kr.

Bevillingsområde	Enhedernes eget resultat 2011	Gældssaneringsmidler 2011	Nettoresultat 2011	Enhedernes egen forventning 2012	Korrektion - BuR	Forventet resultat 2012	Forskel
Dagtilbud til børn og unge	29.938	7.895	37.833	20.468	10.000	30.468	-7.365
Dagtilbud til børn og unge, special,	4.745	1.700	6.445	4.253	1.000	5.253	-1.192
Dagtilbud special, RS	410	0	410	502	0	502	92
Specialundervisning	7.887	0	7.887	6.767	1.000	7.767	-120
Sundhed	545	0	545	500	0	500	-45
Undervisning	-13.545	32.847	19.302	15.085	3.000	18.085	-1.217
Hovedtotal	29.980	42.442	72.422	47.575	15.000	62.575	-9.847

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

I Bilaget ”Vurdering af decentral opsparing ved. 3. Regnskabsprognose” gives en uddybende forklaring på udviklingen i den decentrale opsparing.

Køb og salg – merforbrug 1,1 mio. kr.

På køb og salgsområdet er siden 2. prognose sket en forværring af det forventede regnskab fra et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. til et merforbrug på 1,1 mio. kr. Ændringen dækker over store bevægelser internt på primært specialundervisning.

Tabel 5: Køb og Salg – forventet resultat

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud til børn og Unge	-2.617
Dagtilbud til børn og Unge - special	2.329
Undervisning	376
Specialundervisning	-1.230
I alt	-1.143

Dagtilbud til børn og unge

Der forventes et merforbrug på 2,6 mio. kr., hvilket er i overensstemmelse med, hvad der blev angivet i 2. prognose.

Merforbruget består til dels af, at BUF køber 85 flere daginstitutionspladser og sælger 36 flere pladser end forventet i 1. prognose, hvilket giver et merforbrug på 2,6 mio. kr.

Det er de billigere fritidshjem og -klubpladser som sælges og ikke 0-6 års pladser, som tidligere forventet. Købet af flere pladser er dog også primært af de billigere fritidshjem og klubpladser, hvilket betyder at gns. udgiften er faldende.

Udgiften til anbragte børn forventes at balancere.

Dagtilbud til børn og unge, special

Der forventes et mindreforbrug på 2,3 mio. kr., som er en mindre stigning siden 2. prognose.

Mindreforbruget består til dels af merindtægter på salg af pladser på specialbørnehaver, KKFO'er og klubber samt udgifter til køb af pladser.

I 2. prognose blev der forventet et salg af 15 pladser, men 3. prognose viser et forventet salg af 20 pladser i stedet for. En stigning som giver merindtægter på 2,8 mio. kr. Årsagen til et forventet større salg af pladser er, at Børne- og Ungdomsforvaltningen har udvidet kapaciteten på specialbørnehaveområdet. Det er dog forventningen, at det øgede salg kun påvirker 2012, da det forventes, at københavnerbørn med tiden vil fylde pladserne op. Der er sket en mindre stigning på køb af pladser til omkring 0,5 mio. kr.

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

Undervisning

Der forventes et marginalt mindreforbrug på 0,4 mio. kr. Årsagen er, at bidraget fra Staten til privat- og efterskoler er højere end budgetteret som følge af aktiviteten.

Specialundervisning

Der forventes et merforbrug på 1,2 mio. kr. bestående både af mer- og mindreforbrug, hvorimod der i 2. prognose var et mindreforbrug.

På køb af pladser på STU-området forventes et merforbrug på 9,2 mio. kr. Årsagen til merforbruget er en markant større efterspørgsel efter STU end forventet ved årets start. Derudover forventes også merudgifter til køb af pladser på dag- og døgn tilbud på samlet set 4,9 mio. kr. Beløbet bygger blandt andet på en fremskrivning af aktiviteten på 3, 8 pct. i 2012, som SOF har oplevet.

Der er ligeledes flere indtægter på området vedr. salg af pladser på specialskoler på 2,2 mio. kr., salg af pladser på elevhjem på 1,1 mio. kr. samt salg af STU-pladser på 2,1 mio. kr. Derudover er der på øvrige køb og salgsposter et mindreforbrug på 0,7 mio. kr.

Derudover er der ved Køb og Salg, som nævnt i 2. prognose, sket en revurdering af behovet for midler til betaling af regninger fra tidligere år på 8 mio. kr., hvilket har frigivet midler på området.

Tabel 6. Budgetterede priser og mængder på køb og salg.

Aktivitet - Køb og salg	Forventet budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris	Budget	Mængde	Pris	Forventet forbrug	Mængde	Pris	Forventet afvigelse
Dagtilbud:									
Køb af specialpladser	491	21.562	10.582	491	21.562	10.582	0	0	0
Køb af private SFO pladser	3.576	10.285	36.778	3.560	10.285	36.614	16	0	165
Salg af almenpladser	1.137	-80.515	-91.545	1.173	-77.793	-91.251	-36	-2.722	-294
Køb af almenpladser	1.232	58.657	72.265	1.317	56.760	74.753	-85	1.897	-2.488
Køb af pladser til anbragte børn	5	10.285	51	5	10.285	51	0	0	0
Dagtilbud i alt	-	-	28.132	-	-	30.749	-	-	-2.617
Dagtilbud - special:									
Salg af pladser	148	-168.658	-24.911	163	-169.366	-27.544	-15	708	2.633
Køb af pladser	94	164.560	15.518	96	164.560	15.876	-2	0	-358
Børneklubben	-	-	-12.227	-	-	-12.281	-	-	54
Dagtilbud - special i alt	-	-	-21.620	-	-	-23.949	-	-	2.329
Undervisning:									
Privat- og efterskoler	13.101	32.344	423.738	13.088	32.348	423.363	13	-4	376
Køb - frit skolevalg mv.	1.473	71.290	105.001	1.473	71.290	105.001	0	0	0
Salg - frit skolevalg mv.	706	-70.980	-50.100	706	-70.980	-50.100	0	0	0
Køb - hospitalsundervisning (lektioner)	-	-	1.288	-	-	1.288	-	-	0
Salg - hospitalsundervisning (lektioner)	-	-	-7.035	-	-	-7.035	-	-	0
Betaling fra SOF heldagsskole	26	-155	-4.031	26	-155	-4.031	0	0	0
Undervisning i alt:	-	-	468.861	-	-	468.485	-	-	376
Specialundervisning:									
Salg - kommunal specialundervisning	36	-386.430	-13.749	38	-386.430	-14.692	-2	0	943
Køb - kommunal specialundervisning	-	-	52.837	-	-	52.891	-	-	-54

Salg - Regional specialundervisning	32	-529.866	-16.981	30	-615.678	-18.261	2	85.812	1.280
Køb - Regional specialundervisning	23	394.394	9.133	23	392.785	9.096	0	1.609	37
Salg - STU	6	-478.023	-2.868	8	-631.500	-5.052	-2	153.477	2.184
Køb - STU	315	259.590	81.771	294	311.165	91.607	21	-51.575	-9.836
Salg - Dag- og døgnområdet	4	1.851.019	-7.349	8	1.030.488	-8.450	-4	-820.531	1.101
Køb - Dag- og døgnområdet	754	219.944	165.799	709	240.887	170.743	45	-20.943	-4.944
Intern finansiering af stigende aktivitet på dag/døgn	0	0	0	1	8.059.216	-8.059	1	8.059.216	8.059
Specialundervisning i alt:	-	-	268.594	-	-	269.823	-	-	-1.230
BUU i alt	-	-	743.966	-	-	745.109	-	-	-1.143

Puljer og budgetposter – mindreforbrug 23,3 mio. kr.

På pulje og budgetposter er der sket en markant forøgelse af mindredgifterne på ca. 21 mio.kr. kr. fra 2. til 3. prognose. Dette er især på bevillingsområderne Dagtilbud til børn og unge samt på specialundervisning, at der er sket ændringer.

Tabel 7: Puljer og budgetposter

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud til børn og Unge	11.034
Dagtilbud til børn og Unge - special	1.133
Undervisning	5.507
Specialundervisning	4.803
Administration	784
I alt	23.261

Dagtilbud til børn og unge

På puljer og budgetposter forventes samlet et mindreforbrug på 11,0 mio. kr. Dette er en markant ændring siden 2. prognose, hvor der forventedes et merforbrug på 2,1 mio. kr. Et mindreforbrug der er samlet set både består af mer- og mindreforbrug på enkelte puljer.

Forbedringen på 13,1 mio. kr. skyldes dels et mindreforbrug på Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU) og dels en række nye mindreforbrug på op til ca. 1 mio. kr.

Merforbruget relaterer sig primært til 4 store poster på i alt 6,3 mio. kr.

Et merforbrug på 2,6 mio. kr. på puljen til 6 ugers budgetgaranti for nye grupper og nye institutioner. Det har efterfølgende vist sig at budgettet, som var afsat på baggrund af 2011 data ikke er tilstrækkeligt, idet der er åbnet flere børnegrupper i 2012 end i 2011. Der er derudover merforbrug på puljen til tidlig indskrivning i fritidshjem på 1,5 mio.kr. Årsagen er, at der siden 2. prognose er indskrevet flere børn end forventet.

På KMD-klubsystemet forventes et merforbrug på 1,3 mio. kr. som følge af, at bevillingen til IT-systemet ikke er blevet demografireguleret tilbage i tid, og deraf er underbudgetteret. Endelig forventes et merforbrug på 0,9 mio. kr. vedr. et velfærdsledelsesprojekt. Merforbruget dækkes først i foråret 2013 af et ministerielt tilskud.

Der forventes mindreforbrug på 16,5 mio.kr. på specifikke puljer og budgetposter samt et øvrigt mindreforbrug på 0,7 mio. kr.

Det største mindreforbrug vedrører Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU elever) på 7,3 mio. kr. Det hænger dels sammen med lavere lønudgifter pga. frafald. Dels er der ikke i tilstrækkeligt omfang budgetteret med en forventet indtægt på præmier/bonus pr. afsluttet elevforløb på 5,1 mio. kr. Et beløb som pt. er ved at blive indhentet i forvaltningen. På dagtilbudsområdet er der på en række puljer blevet afsat for stort et budget i forhold til det forventede forbrug. Dette er gældende for puljerne: Overgang fra tjenestemænd til Ok-ansatte (1,4 mio. kr.), gruppelivsforsikring (0,8 mio. kr.), Arbejdsmarkeds Erhvervs Sygdomsforsikring (AES) (1,0 mio. kr.) og tillidsrepræsentant for klubber (0,6 mio. kr.).

Endvidere giver merindskrivningen for basisbørn et mindreforbrug på 1,0 mio. kr., fordi nogle pladser ikke er besat hele året. Støttepædagogpuljen har et mindreforbrug på 1,0 mio. kr., da der er blevet indført nye ansøgningskriterier som følge af områdesammenlægningen. Der er desuden et mindreforbrug vedr. rengøringssektionen på grund af lavere udgifter til løn og lavere køb af tjenesteydelser. Rengøringssektionen bedriver indtægtsdækket virksomhed og har et nul-budget.

På sprogstimulering forventes et mindreforbrug på 1,2 mio. kr., som skyldes, at indkøb af et nyt IT-system er udsat til 2013. Derudover forventes der på puljen til sikring/forsikring et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. Årsagen er, at tidligere års forebyggende indsats ser ud til at virke, og at der er behov for en lidt lavere forebyggende indsats i 2012.

Dagtilbud til børn og unge, special

Der forventes et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. på puljerne Centrale aftaler, TR-klub og tolkepuljen jf. også 2. prognose. Stort set hele mindreforbruget vedrører Centrale aftaler. Konsekvensen af mindreforbruget er, at puljen vil blive nedlagt, da der ikke længere er udgifter til centralt indgåede aftaler.

De øvrige puljer vil i den kommende budgetudmelding blive forsøgt indregnet i pladsprisen.

Undervisning.

Der er et forventet mindreforbrug på ca. 5,5 mio. kr., hvilket udviser en marginal stigning siden 2. prognose. Mindreforbruget er sammensat af mindreforbrug på 6,7 mio. kr. og merforbrug på 1,2 mio. kr.

De største mindreforbrug er på befordring af elever på 3,1 mio. kr., som følge af kørselsudbuddet på området, som har medført billigere priser og bedre ruteplanlægning. Mindreforbrug på Tolkning og oversættelse på 0,7 mio. kr., som skyldes at skolerne generelt har haft et mindreforbrug på området samt mindreforbrug på 0,7 mio. kr. på grund af midlertidige vakancer og andre konkrete personaleforhold. Forhold, som også gør sig gældende for mindreforbruget på 0,6 mio. kr. for skolekonsulenterne i områderne.

De øvrige mindreforbrug består af Kompensation til tidligere skoleledere (0,5 mio. kr.), Københavnermodel for integration (0,3 mio. kr.), hjælpemidler (0,2 mio. kr.), efter- og videreuddannelse (0,2 mio. kr.) og diverse øvrige mindreforbrug (0,5 mio. kr.). Alle skyldes primært en anden aktivitet end forudsat i budgettet.

Merforbruget på i alt 1,2 mio. kr. relaterer sig til 2 budgetposter. Fleksjobkompensation på 0,6 mio. kr. som følge af, at der er flere personer i fleksjob på skolerne end tidligere budgetteret, samt 0,6 mio. kr. vedrørende IT-betalinger. Primært som følge af merudgifter til KMD Elevsystemet pga. tilkøb af flere moduler og generelle prisstigninger.

Specialundervisning.

Der forventes et mindreforbrug på 4,8 mio. kr., hvorimod der var balance i 2. prognose.

Forøgelsen af mindreforbruget skyldes primært posten befordring som følge af udbuddet af kørsel i 2012 på specialområdet. Et udbud som har medført billigere priser og en bedre ruteplanlægning. Der forventes således et mindreforbrug på befordringspuljen på ca. 3,9 mio.kr.

Der forventes derudover blandt andet et mindreforbrug på PPR på 0,7 mio. kr. grundet lavere lønudgifter samt et øvrigt mindreforbrug på 0,2 mio. kr. Mindreforbruget bruges primært til at dække merforbrug på tale/høre området.

Sundhed.

Der forventes balance på puljer og budgetposter.

Administration

Der forventes et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. hvorimod der i 2. prognose var forventning om et merforbrug.

Størstedelen af merforbruget 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", med stigende profil i 2012 på 1,1 mio. kr. Det resterende merforbrug på 0,8 mio. kr. vedrører en række mindre IT- investeringer som f.eks. tidsregistreringssystem, opgradering af ledelsesinformationssystem (BUFLIS), Projectflow mv.

Derudover er der mindreforbrug på blandt andet centrale kontorers lønbudgetter (0,5 mio. kr.), Direktionen (1,3 mio. kr.) samt Børne- og ungdomsudvalgets budget (0,7 mio. kr.) kr. som følge af vakancer og øvrige personalemæssige forhold, råderum mv.

Aktivitet – decentrale enheder merforbrug 6,6 mio. kr.

Der forventes et merforbrug på 6,6 mio. kr. vedrørende aktiviteten på egne decentrale enheder inkl. forældrebetalingen jf. tabel 8.

Der er på området sket en markant nedbringelse af merudgifterne fra 20 mio. kr. angivet i 2. prognose til nu noget mindre merforbrug. Et resultat, som dog dækker over både mer- og mindreforbrug på de enkelte områder.

Tabel 8: Aktivitet decentrale enheder.

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud til børn og Unge	-7.554
Dagtilbud til børn og Unge - special	4.742
Undervisning	2.584
Specialundervisning	-6.981
Administration	639
I alt	-6.570

Dagtilbud til børn og unge.

Aktiviteten udviser et merforbrug på 7,6 mio. kr.

I det følgende sammenlignes 3. prognose 2012 med budgettet, som blev etableret ved 1. prognose 2012.

Vedr. forældrebetalingen forventes et merforbrug på 1,0 mio. kr., hvilket skyldes, at den opkrævede forældreindtægt i 2012 ikke følger udviklingen fra 2011, som det ellers er forudsat. Set i relation til en samlet forældrebetalingsbevilling på 1,3 mia. kr. udgør afvigelsen dog under 1 promille.

I forhold til aktiviteten på private pasningsordninger forventes et merforbrug på 2,3 mio. kr., og samtidig en stigning på 85 børn. Merforbruget begrænses dog af en faldende pris i budgettet, fordi stigningen af børn er på de "billige" puljeinstitutioner købt i andre kommuner.

På dagplejen forventes et merforbrug på 0,4 mio. kr., som skyldes en faldende aktivitet sammenlignet med budgetårets begyndelse, men aktiviteten er steget med 13 helårsbørn siden 2. prognose.

Enhedsprisen forventes at stige, da lønnen til en dagplejemor ikke kan reguleres med antallet af tomme pladser.

På aktiviteten, eksklusiv private pasningsordninger og dagpleje, forventes et merforbrug på 3,8 mio. kr. set i relation til 1. prognose. Dette uddybes i det følgende:

I løbet af året falder omfanget af nybyggerier, primært fordi nybyggerier tages i brug, men også fordi projekter forsinkes, annulleres eller tages i brug. Tilsvarende udmeldes bevilling til de samme nye institutioner fra budgetsystemet, og hvis der ikke etableres tilstrækkelig pladser ved nybyg, stiger merindskrivning og pladsafregning. Aktivitetsudvidelsen giver sig udtryk i, at der gives budget til 638 flere børn end forventet i 1. prognose. Det er særlig på fritidshjemsområdet, at indskrivningen stiger mere end forventet. Konkret forventes i pladsafregningen at give budget til 784 flere fritidshjemsbørn end forventet i 1. prognose, som følge af udvidelser på undervisningsområdet og tidlig SFO start. Meromkostningen begrænses dog af, at pladsafregningen har en "billigere" driftsudgift sammenlignet med nybyggeriet, og derfor er prisen pr. fritidshjemsbarn godt 800 kr. lavere end i 1. prognose.

I alt udgør fritidshjem et merforbrug på 25 mio. kr. i forhold til 1. prognose. Omvendt forventes en lidt lavere aktivitet på 0-6 års området end forventet i 1. prognose. Det svarer til 361 børn og et mindreforbrug på 24,0 mio. kr. Særlig markant er det, at der forventes meget færre børnehavebørn, mens der forventes lidt flere børn under tre år (vuggestue og småbørn). Ændringen skyldes, at antallet af børnehavebørn er vanskeligt at forudsige, pga. sæsonudsvinget. At der passes flere vuggestuebørn end tidligere forventet hænger sammen med den særskilte analyse om aktivitetsudviklingen jf. bilag.

Sammenlignes 3. prognose 2012 med 2. prognose 2012 er merforbruget relateret til aktivitet i 3. prognose 8,8 mio. kr. lavere. Årsagen er, at institutionerne har en lavere aktivitet på 10 mio. kr., forældrebetalingen har 1,8 mio. kr. i lavere merforbrug, mens merforbruget på de private pasningsordninger er steget med 3 mio. kr., som følge af større aktivitet.

Sammenlignet derimod med 2. prognose er tendensen, at der passes færre børnehavebørn og flere vuggestue- og fritidshjemsbørn end forventet i 2012. Børnehavebørnene har et stort sæsonudsving, og det er vanskeligt at forudsige udviklingen. I 3. prognose 2012 indgår de helt opdaterede tal, og disse data er dermed mere korrekte end 2. prognose 2012.

Dagtilbud til børn og unge, special.

Der forventes et mindreforbrug på 4,7 mio. kr., hvilket er en stigning i forhold til 2. prognose.

På befordring forventes et mindreforbrug, der er steget ca. 2 mio. kr. siden 2. prognose, så det nu udgør ca. 4 mio. kr.

De primære forklaringer på mindreforbruget er, at kørselsudbuddets effekt nu begynder at slå igennem, at der på nogle specialbørnehaver er et lavere kørselsbehov grundet forældrenes ønske om selv at transportere børnene i specialbørnehaver, når det er muligt. Derudover er der et lavere behov på fritidshjem og klubber, der kan skyldes klubbernes fokus på at gøre de unge selvtransporterende.

Pladsafregningen på specialfritidshjem og klubber giver et mindreforbrug på ca. 0,7 mio. kr. Den negative pladsafregning opstår dels på fritidshjemsområdet, hvor der op mod sommerferien kan opstå tomme pladser, som ikke kan fyldes op, da visitationen til fritidshjem følger skolevisitationen. Samtidig er der negativ pladsafregning på klubområdet, da der lige nu er en lille overkapacitet på klubområdet i forhold til målgruppen, hvorfor pladserne ikke kan fyldes helt op.

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

I forhold til forventningen fra visitationen i starten af året, har den endelige visitation til specialfritidshjem og – klubber vist en mindreaktivitet på samlet set 24 pladser, fordelt med 9 børn på specialfritidshjem kategori 3 og 4, og 15 børn på specialklubber. Heraf kan de 8 pladser tilskrives pladsafregningen, og de øvrige 16 pladser skyldes, at behovet har været lavere end forventet i starten af året.

På klubområdet er der, som nævnt i forbindelse med pladsafregningen, pt. et lavere behov end kapaciteten, hvorfor efterspørgslen efter klubpladser i relevante målgrupper er lavere end forventet. På specialfritidshjem har der fra forvaltningens side været et ønske om at øge dækningsgraden af børn, der fik tilbudt fritidshjems/-KKFO-plads i forbindelse med deres specialskoletilbud. Forventningen i starten af året var således, at flere børn ville vælge et specialfritidshjem/-KKFO i tilknytning til deres skoletilbud, end tilfældet har været ved skolestart i skoleåret 2012/13.

Undervisning

Aktiviteten udviser et mindreforbrug på 2,6 mio.kr. i forhold til balance i 2. prognose. Der er i aktiviteten taget højde for de nye elevtal pr. 5.09.2012. Et mindreforbrug som er sammensat af både mer- og mindreforbrug.

De nye elevtal pr. 5.09.2012 betyder, at der i forhold til tidligere prognoser nu er 69 flere børnehaveklassebørn og 18 flere elever i 1.-9. normalklasser end budgetteret. En stigning som medfører merudgifter på i alt 4,5 mio. kr. Dette forbrug modsvares dog af lavere enhedspriser end budgetteret, hvilket betyder mindreudgifter på 3,3 mio. kr. Årsagen til de lavere enhedspriser kan primært forklares ved,

at der forventes en mindre budgetudmelding til el, varme og rengøring samt øvrige særbevillinger end på tidspunktet for fastlæggelse af budgettet.

Endelig er der et forventet mindreforbrug på 3,8 mio. kr. vedr. Ungdommens Uddannelsesvejlednings udgifter til Ungepakken. Mindreforbruget skyldes, at der generelt har været en tilbageholdenhed i forhold til opstart af aktiviteter som følge af, at midlerne til Ungepakken bortfalder i 2013.

Specialundervisning.

Der forventes et merforbrug på aktiviteten på 7,0 mio. kr. i forhold til 2. prognose, hvor der stort set var balance. Et merforbrug som er bestående af både mer- og mindreforbrug.

Årsagerne er et merforbrug på ca. 1, 5 mio. kr. som følge af særbevillinger på Langelinieskole samt forventningen om oprettelsen af 14 ekstra STU pladser på Center for Specialundervisning for Voksne (CSV) til 3, 4 mio. kr. Hertil kommer udgifter på 3 mio. kr. som følge af, at Skolen i Charlotttegården har været nødt til at tage Bispebjerg Skole i brug sfa. skimmelsvamp på Frederikssundsvejens skole, som skolen oprindeligt skulle have været flyttet til.

Hertil kommer blandt andet mindredgifter til salg af pladser på elevhjem og STU på 0,9 mio. kr.

Sundhed

Der er et marginal mindreforbrug på tolkning i sundhedsplejen.

Tabel 9. Budgetterede priser og mængder.

Aktivitet - decentrale enheder	Forventet budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris	Budget (t.kr.)	Mængde	Pris	Forventet forbrug (t.kr.)	Mængde	Pris	Regnskabs- resultat (t.kr.)
Dagtilbud:									
0-2 år vuggestuepladser	13.222	143.304	1.894.714	13.362	142.413	1.902.912	-140	892	-8.197
2-3 år småbørnspladser	209	123.603	25.866	157	123.190	19.380	52	413	6.487
3-5 år børnehavepladser	17.773	88.804	1.578.300	17.323	89.622	1.552.523	450	-818	25.777
6-9 år fritidshjemspladser	13.707	47.091	645.456	14.491	46.284	670.695	-784	807	-25.239
10-11 år klubpladser	5.977	26.733	159.789	6.086	26.622	162.027	-109	111	-2.238
12-13 år klubpladser	3.301	26.610	87.839	3.389	26.384	89.416	-88	226	-1.578
14-17 år klubpladser	3.002	22.289	66.903	3.019	21.780	65.759	-18	510	1.144
Daginstitutioner i alt	57.190		4.458.867	57.828		4.462.712	-638	0	-3.845
Daglejen	969	152.365	156.726	951	165.208	157.113	18	12.843	-387
Private pasningsordninger	2.240	81.974	183.622	2.325	79.957	185.900	-85	2.017	-2.278
Forældrebetalingss- indtægt i alt	-	-	-1.259.656	-	-	-1.258.612	-	-	-1.044
Dagtilbud i alt	-	-	3.539.559	-	-	3.547.113	-	-	-7.554
Dagtilbud - special:									
Specialbørnehaver	178	516.062	91.705	178	502.012	89.217	0	14.051	2.488

Specialfritidshjem kategori 1	225	122.568	27.532	225	122.333	27.480	0	234	53
Specialfritidshjem niveau 3	543	227.736	123.693	534	227.270	121.362	9	467	2.331
Specialklubber	242	133.839	32.338	227	138.870	31.468	15	-5.031	870
Dagtilbud special i alt	-	-	275.268	-	-	269.527	24	9.721	5.742
Undervisning:									
0. normalklasser	3.830	50.458	193.254	3.898	50.362	196.291	-68	96	-3.037
1.-9. normalklasser	27.047	59.230	1.601.969	27.065	59.117	1.599.990	-18	113	1.979
10. normalklasser	925	49.245	45.565	925	49.179	45.504	0	66	61
Tosprogede elever	8.971	13.545	121.522	8.971	13.525	121.338	0	20	184
Bydækkende institutioner	-	-	166.275	-	-	162.878	-	-	3.397
Undervisning i alt	-	-	2.128.586	-	-	2.126.001	-	-	2.584
Specialundervisning:									
Kommunal specialundervisning	1.656	224.350	371.635	1.642	226.883	372.544	14	-2.533	-909
Regional specialundervisning	49	474.150	23.352	50	504.810	25.281	-1	-	-1.929
Særlig Tilrettelagt Undervisning (STU)	114	332.547	37.827	125	327.456	40.877	-11	5.091	-3.050
Bydækkende institutioner	-	-	88.850	-	-	89.943	-	-	-1.093
Specialundervisning i alt	-	-	521.665	-	-	528.646	-	-	-6.981
Sundhed:									
Børne- og Ungdomstandplejen	-	-	152.597	-	-	151.958	-	-	639
Sundhed i alt	-	-	152.597	-	-	151.958	-	-	639
BUU i alt	-	-	6.617.675	-	-	6.623.245	-	-	-5.570

Øvrigt merforbrug 15,2 mio. kr.

Forklaringskategorien øvrige er et udtryk for bevillingsområderne strukturelle mer- eller mindreforbrug i 2012.

Tabel 10. Øvrigt

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud til børn og Unge	-74.374
Dagtilbud til børn og Unge - special	16.211
Undervisning	39.876
Specialundervisning	-6.327
Sundhed	9.077
Administration	322
I alt	-15.228

Dagtilbud til børn og unge

Kategorien ”øvrigt” dækker over udgiften til søskenderabat samt økonomiske og sociale fripladser. Der forventes et merforbrug på 1,9 mio. kr. Mindreforbruget består af et merforbrug på søskenderabat på 4,1 mio. kr. samt et mindreforbrug på fripladser på 2,3 mio. kr.

På dagtilbudsområdet forventes der herudover under ”øvrigt” et merforbrug på 72,5 mio. kr. Størstedelen af merforbruget – 48,5 mio. kr. relaterer sig til aktivitetsudvidelsen vel at bemærke udover

demografitildelingen. Dette bliver uddybet i en særskilt analyse jf. bilag 2.

I denne prognose udgør det ikke aktivitetsrelaterede merforbrug under ”øvrigt” 24,0 mio. kr. som skyldes flere faktorer.

En konkret faktor er rebudgettering. På køb/salgsområdet er budgettet blevet genberegnet i 2012. Det er således ikke blot videreført fra 2011, hvilket i sig selv giver merudgifter på 9,7 mio. kr.

En generel årsag til merforbruget er, at der vedrørende prisen ikke har været en sammenhæng mellem demografimodellens tildelte pris, og den pris pr. barn, der blev udmeldt til institutionerne. Den manglende sammenhæng gælder for de børn BUF fik midler til før 2011. For de marginale ændringer siden 2011 er blevet givet en pris, der hænger sammen. BUF drøfter problemstillingen med ØKF og fremlægger status i forbindelse med 1. prognose 2013.

Dagtilbud til børn og unge, special.

Der forventes et øvrigt mindreforbrug på 16,2 mio. kr. jf. også 2. prognose. Hovedårsagen til mindreforbruget er et efterslæb på etableringen af 80 specialpladser på området. Efterslæbet er fordelt med 21 specialbørnehavepladser, 22 fritidshjemspladser og 37 klubpladser. Der er udvidelsesplaner for alle pladstyper, hvormed etableringsefterslæbet forventes nedbragt de kommende år.

Undervisning

Der forventes et øvrigt mindreforbrug/ikke-disponerede midler på 39,9 mio. kr. jf. også 2. prognose.

Den samlede afvigelse skyldes mindreaktivitet 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 dagområdet. Da midlerne ikke blev omflyttet varigt, er der et tilsvarende mindreforbrug i 2012. I forhold til demografien for 2012 forventes der 150 færre elever i efterskoler og almene folkeskoler samt en generel lidt lavere enhedspris end budgetteret. Det forklarer det resterende mindreforbrug på omkring 18,9 mio. kr.

Specialundervisning

Der forventes et øvrigt merforbrug på 6,3 mio. kr. hvilket stort set er i overensstemmelse med 2. prognose. Merforbruget betyder reelt, at der mangler midler på bevillingsområdet til at dække de forventede udgifter på området.

Årsagen er blandt andet, at der er sket en rebudgettering af køb og salg – specielt på dag- og døgnområdet for at tilpasse budgettet til det faktiske behov.

Sundhed

Der forventes et øvrigt mindreforbrug på 9,1 mio. kr., som er en stigning på 2 mio. kr. siden sidste prognose.

Årsagen til det samlede mindreforbrug er til dels ikke udmeldte midler samt et lavere forbrug på 1,2 mio. kr. hos områderne i forvaltningen.

Administration.

Der forventes mindreudgifter på 0,3 mio. kr., hvilket stort set er i overensstemmelse med 2. prognose.

Mindreforbruget skyldes udisponerede midler, der ikke forventes udmeldt til de enkelte budgetansvarlige enheder.

Omflytning – balance.

I tabel 11 ses de midler, som er blevet omplaceret mellem de enkelte bevillingsområder for at dække de opståede merudgifter på områderne. Jf. de tidligere afsnit.

Tabel 11. Budgetomflytning.

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud til børn og Unge	73.845
Dagtilbud til børn og Unge - special	-24.415
Undervisning	-48.343
Specialundervisning	9.735
Sundhed	-9.716
Administration	-1.106
I alt	0

Budgetomflytningen går samlet set i nul og medfører overordnet set, at det marginale mindreforbrug på 0,3 mio. kr. eksklusiv den decentrale opsparring nu er placeret på bevillingsområdet dagtilbud til børn og unge.