



SKABELON 1

Det forventede regnskab

**Table 1. Det forventede regnskab pr. september 2012
(nettoudgifter, mio. kr., 1-decimal)**

Bevilling	Vedttaget budget 2012	Korrigeret budget 2012	Forventet regnskab 2012	Forventet afvigelse 2012 i kr.*	Forventede korrektioner	Forventet afvigelse efter forventede korrektioner*	Forventede overførsler til 2013
<i>Service</i>							
Dagtilbud til børn og unge	4,5	4,5	4,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Dagtilbud til børn og unge- special	3,2	3,6	2,6	1,0	-0,5	0,5	0,5
Undervisning	23,9	23,9	22,7	1,2	-1,2	0,0	0,0
Administration	329,9	335,2	335,7	-0,5	0,5	0,0	0,0
Dagtilbud til børn og unge, demografireg.	4.138,5	4.244,8	4.300,3	-55,5	86,3	30,8	30,8
Dagtilbud til børn og unge, special, demografireg.	289,5	304,1	274,9	29,2	-23,9	5,3	5,3
Undervisning, demografireg.	2.992,7	2.961,2	2.861,8	99,4	-81,3	18,1	18,1
Specialundervisning, demografireg.	811,7	917,1	951,8	-34,7	42,4	7,8	7,8
Sundhed, demografireg.	258,1	263,1	252,9	10,2	-9,7	0,5	0,5
<i>Overførsler mv.</i>							
Erhvervsgrunduddannelser	5,2	4,9	12,7	-7,8	7,8	0,0	0,0
<i>Anlæg</i>							
Anlæg	1.085,8	408,9	189,8	219,0	-219,0	0,0	0,0
<i>Finansposter**</i>							
Renter, tilskud, udligning og skatter m.v. (HK 7)	1,2	1,2	1,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Langfristede balanceposter **	1,4	1,4	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Andre balanceforskydninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt	9.945,6	9.473,9	9.212,3	261,5	198,6	62,9	62,9

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

** Hovedfunktionerne 8.32 og 8.55

Det samlede forventede regnskab

Det forventes, at Børne- og Ungdomsforvaltningens overordnede driftsramme i 2012 overholdes med et 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 et samlet mindreforbrug på 0,3 mio. kr., - og balance, hvis der ses bort fra den decentrale opsparing på 62,6 mio. kr.

Balancen afspejler, at midlerne på de 11,7 mio. kr. vedrørende beslutningen om at annullere sommerlukket i institutionerne er blevet tilbageført (Jf. ØU 25.9.2012). Midlerne som oprindeligt blev deponeret under Økonomiforvaltningen jf. 1. og 2. prognose (Jf. BR 10.5.2012), er nu tilbageført igen.

Forklaringen på samlede mindreforbrug på 62,9 mio. kr. vil blive foretaget ud fra 6 hovedkategorier på de enkelte bevillingsområder i tabel 3. Den samlede afvigelse opdelt på kategorier ses nedenfor:

- Decentral opsparing – mindreforbrug på 62,6 mio. kr. Der er tale om et nettobeløb, som kan relateres til de enkelte enheders eget regnskabsresultat samt afsatte gældssaneringsmidler.
- Køb og salg – merforbrug 1,1 mio. kr.
- Pulje- og budgetposter – mindreforbrug på 23,3 mio. kr.
- Aktivitet - merforbrug på 6,6 mio. kr.
- Øvrigt - merforbrug på 15,2 mio. kr.
- Budgetomflytning - balance.

Der forventes balance på efterspørgselsstyrede overførsler, finansposter og anlæg.

I forventningen til 2012 er indregnet samlede budgetmæssige korrektioner på i alt 20,4 mio. kr. på driftssiden. 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 62,9 mio.kr. forventes at blive overført til 2013, hvor den decentrale opsparing til institutioner og skoler udgør størstedelen.

Der er relative 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 opsparing.

I forbindelse med 3 fejebakkesag vil der derfor blive 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 opsparing 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.

Table 2. Overview of expected budget transfer.

Bevillingsområde	Forventet afvigelse	Omplacering	Efterfølgende afvigelse	Heraf dec. opsparing	Heraf øvrig afvigelse
Dagtilbud til børn og unge	-43.056	73.845	30.468	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	62.575	62.575	321

Opfølgning på servicemåltal

Det forventes, at Børne- og Ungdomsforvaltningen servicemåltal på 9.057.437 t. kr. overholdes i 2012 med et samlet mindreforbrug på 62,9 mio. kr. Der er i denne sag taget højde for de bevillingsmæssige ændringer i forhold til 3. Sag om bevillingsmæssige ændringer til 2012 mv.

Table 3. Specification of expected corrections (1,000 kr.)

Bevilling	Forventede korrektioner i alt	Opdeling af korrektion*					
		Bevillingsmæssige ændringer – BR dato	DUT BR dato	Anlægsperiodisering BR dato	Tidlige overførsler til 2013	Øvrige sager	Modpost
<i>Service</i>							
Dagtilbud til børn og unge	0	0	-	0	0	0	0
Dagtilbud til børn og unge- special	-502	-502	-	0	0	0	0
Undervisning	-1.223	-1.223	-	0	0	0	0
Administration	525	525	-	0	0		437 (KFU)
Dagtilbud til børn og unge, demografireg.	86.314	74.614	-	0	0	11.700	-11.700 (ØU)
Dagtilbud til børn og unge, special, demografireg.	-23.913	-23.913	-	0	0	0	0
Undervisning, demografireg.	-81.287	-81.287	-	0	0		330 (BIU)
Specialundervisning, demografireg.	42.415	42.415	-	0	0	0	0
Sundhed, demografireg.	-9.716	-9.716	-	0	0	0	0
<i>Overførsler mv.</i>							
Erhvervsgrunduddannelser	7.800	7.800	-	0	0	0	5.600 (SOU)/ -13.400 (SUD)
<i>Anlæg</i>							
Anlæg	-219.041	-1.425	-	-196.482	0	-21.134*	405(KFU)/ -21.134/(KFU)
<i>Finansposter</i>							
Finansposter	0	0			0	0	0
I alt	-198.628	7.288		-196.482	0	-9.434	2.146

*Overførsler til Kejd.

I det forventede regnskab er indarbejdet budgetmæssige korrektioner på i alt 19 mio. kr. Heraf indgår korrektioner på 7,3 mio. kr. som følge af sagen om bevillingsmæssige omplaceringer, der behandles sammen med 3. regnskabsprognose af Økonomiudvalget den 21. november. De 7,3 mio. kr. har tilsvarende modposter i BIU med 0,3 mio. kr. vedr. den tværgående inklusion- og mangfoldighedspulje og 0,4 mio. kr. vedr. genopmåling af rådhuset. I forhold til særligt dyre enkeltsager er der 5,6 mio. kr. i SOU og -13,4 mio. kr. i SUD vedr. særligt dyre enkeltsager. På anlægssiden er der modposter i KFU på 0,4 mio. kr.

Derudover forventes en kommende korrektion på 11,7 mio. kr. vedr. annullering af sommerlukket i daginstitutionerne fra Økonomiforvaltningen samt forventede overførsler på anlægssiden på 21 mio.kr. til KjeD, som en del af øvrige sager.

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, demografireguleret., total	-55,5
På bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge forventes et merforbrug på 55,5 mio. kr. før en tilretning af budgettet på området.	
Forventede korrektioner	86,3
Der er forventede korrektioner på 86,3 mio. kr., hvor 74,6 mio. kr. er fordelt med 73,8 mio. kr. som følge af en generel budgetomplacering samt 0,8 mio. kr. vedr. specifikke omplaceringer. Midlerne indgår i 3. sag om bevillingsmæssige ændringer, som behandles af ØU den 21. nov., mens 11,7 mio. kr. er tilbageførsel af midler i forbindelse med annulleringen af sommerlukket i daginstitutioner jf. Overførselssagen.	
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, total efter forventede korrektioner	30,8
Decentral opsparing	30,5
De decentrale enheder forventer et mindreforbrug inklusiv gældsaneringsmidler på samlet set 30,5 mio. kr.	
Køb og salg	-2,6
På køb og salgsområdet 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 almene daginstitutionspladser, køber 16 færre privatskole SFO pladser og dels sælger 36 flere almene pladser end forventet i 1. regnskabsprognose. Vedr. køb giver det i alt en merudgift på 2,3 mio. kr. og vedr. salg en merudgift på 0,3 mio. kr. Afvigelsen på salget skyldes, at der sælges 20 færre af de dyre 0-6 års pladser, og at der sælges 56 flere af de billigere 6-17 års pladser. Vedr. køb er det også de billigere fritidshjem og klubpladser, der købes flere af. Både den gennemsnitlige køb- og salgs udgift er faldende, fordi der købes/sælges flere af de billigste pladser. Udgiften til anbragte børn forventes at balancere.	
Pulje og budgetposter	11,3
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 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	

<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Der forventes mindreforbrug på 16,5 mio.kr. på specifikke puljer og budgetposter samt et øvrigt mindreforbrug på 0,7 mio. kr.</p> <p>Det største mindreforbrug vedrører Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU elever) på 7,3 mio. kr. Det hænger dels sammen med en 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.</p> <p>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.), Arbejdsmarkedets Erhvervs Sygdomssikring (AES) (1,0 mio. kr.) og tillidsrepræsentant for klubber (0,6 mio. kr.).</p> <p>Endvidere giver merindskrivning 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.</p> <p>På sprogstimulering forventes et mindreforbrug på 1,2 mio. kr., som skyldes, at indkøbet 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 der er behov for en lidt lavere forebyggende indsats i 2012.</p>	
<p>Aktivitet</p>	<p>-7,6</p>
<p>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.</p> <p>Vedr. forældrebetalingen forventes et merforbrug på 1,0 mio. kr.,</p>	

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 forhold til budgetteret, fordi stigningen af børn er af 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 3,9 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. regnskabsprognose 2012. 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. regnskabsprognose 2012, som følge af udvidelser på undervisningsområdet og tidlig SFO start. Meromkostningen begrænses dog af, at pladsafregningen har en "billigere" driftsudgift sammenlignet med nybyggerier, og derfor er prisen pr. fritidshjemsbarn godt 800 kr. lavere end i 1. Regnskabsprognose 2012.

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 børnehave børn, 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. regnskabsprognose 2012 med 2. regnskabsprognose

<p>2012 er merforbruget relateret til aktivitet i 3. regnskabsprognose 8,8 mio. kr. lavere. 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.</p> <p>Sammenlignet med 2. regnskabsprognose er tendensen, at der passes færre børnehave- og flere vuggestue- og fritidshjemsbørn end forventet i 2012. Børnehavebørnene har et stort sæsonudsving, og det er vanskeligt at forudse udviklingen. I 3. prognose 2012 indgår de helt opdaterede tal, og disse data er dermed mere korrekte end 2. prognose 2012.</p>	
<p>Øvrigt</p>	<p>-74,4</p>
<p>Kategorien ”øvrigt” dækker dels over udgiften til søskenderabat samt økonomiske og sociale fripladser. Dels indeholder ”øvrigt” rammens merforbrug.</p> <p>Vedr. søskenderabat og fripladser forventes et merforbrug på 1,9 mio. kr. Det består af et merforbrug på søskenderabat på 4,1 mio. kr. samt et mindreforbrug på fripladser på 2,3 mio. kr.</p> <p>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.</p> <p>I denne prognose udgør det ikke aktivitetsrelaterede merforbrug under ”øvrigt” 24,0 mio. kr. som skyldes flere faktorer.</p> <p>En konkret faktor er rebudgettering. På køb/salgssområdet 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.</p> <p>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.</p>	
<p>Budgetomplacering</p>	<p>73,8</p>
<p>På bevillingsområdet er der foretaget generelle budgetomplaceringer på 73,8 mio. kr. som følge af, at der er balance på de enkelte bevillingsområder.</p>	

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, special demografireguleret., total	29,2
Bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge, special forventes et mindreforbrug på 29,2 mio. kr. før en tilretning af budgettet.	
Forventede korrektioner	-23,9
Der er forventede korrektioner på -23,9 mio. kr., som indgår i 3. sag om bevillingsmæssige ændringer, som behandles af ØU den 21. nov.	
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, special total efter forventede korrektioner	5,3
Decentral opsparing	5,3
De decentrale enheder forventer et mindreforbrug inklusiv gældsaneringsmidler på samlet set 5,3 mio. kr.	
Køb og salg	2,3
<p>På køb og salg området forventes et mindreforbrug på 2,3 mio. kr., som er en mindre stigning siden 2. prognose.</p> <p>Mindreforbruget består til dels af merindtægter på salg af pladser på specialbørnehaver, KKFO'er og klubber samt udgifter til køb af pladser.</p> <p>I 2. prognose blev der forventet et salg af 15 pladser, men 3. regnskabsprognose 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.</p> <p>Det større antal solgte pladser har en tilsvarende effekt på aktiviteten ved stigende udgifter, da institutioner tildeles ekstra midler, når kapaciteten udvides.</p>	
Pulje og budgetposter	1,1
<p>På pulje og budgetposter forventes et mindreforbrug på 1,1 mio. kr.</p> <p>Mindreforbruget vedrører puljerne Centrale aftaler, TR-klub og tolkepuljen jf. også 2. Prognose, hvor puljen vedrørende centrale aftaler udgør hovedparten af mindreforbruget. 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.</p>	
Aktivitet	4,7
På aktivitet forventes et mindreforbrug på 4,7 mio. kr., hvilket er en stigning i forhold til 2. prognose.	

<p>På befordring forventes et mindreforbrug, der er steget ca. 2 mio. kr. siden 2. prognose, så det nu udgør ca. 4 mio. kr..</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	
<p>Øvrigt</p>	<p>15,8</p>
<p>Der forventes et øvrigt mindreforbrug på 15,8 mio. kr. jf. også 2. prognose.</p> <p>Hovedårsagen til mindreforbruget er et efterslæb på etableringen af 80 specialpladser på området. Efterslæbet er fordelt med 21 specialbørnehavepladser, 22 fritidshjemspladser og 37 klubpladser. Det skal bemærkes, at det er en anden type klubpladser end de ovenfor nævnte, hvor der i år har været et lavere behov end kapaciteten. Der er udvidelsesplaner for alle pladstyper, hvormed etableringsefterslæbet forventes nedbragt de kommende år.</p>	
<p>Budgetomplacering</p>	<p>-23,9</p>

På bevillingsområdet er der foretaget generelle budgetomplaceringer på -23,9 mio. kr. som følge af, at der skal være balance på de enkelte bevillingsområder	
--	--

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde Undervisning, demografireguleret., total	99,4
Bevillingsområdet Undervisning forventes et mindreforbrug på 99,4 mio. kr. før en tilretning af budgettet.	
Forventede korrektioner	-81,3
Der er forventede korrektioner på -81,3 mio. kr.,. Midlerne består til dels af 47,1 mio. kr. som er generelle budgetomplaceringer samt specifikke omplaceringer på 34,3 mio. kr. vedr. blandt andet enkeltintegration, som indgår i 3. sag om bevillingsmæssige ændringer, som behandles af ØU den 21. nov.	
Bevillingsområde Undervisning, demografireguleret, total efter forventede korrektioner	18,1
Decentral opsparing	18,1
De decentrale enheder forventer et mindreforbrug inklusiv gældsaneringsmidler på samlet set 18,1 mio. kr.	
Køb og salg	0,4
På køb og salgsområdet 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.	
Pulje og budgetposter	5,5
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.	

<p>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.</p>	
Aktivitet	2,6
<p>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.</p> <p>Et mindreforbrug som er sammensat af både mer- og mindreforbrug.</p> <p>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.</p> <p>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 teknisk set forventes en mindre budgetudmelding til el, varme og rengøring samt øvrige særbevillinger end på tidspunktet for fastlæggelse af budgettet.</p> <p>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 på iværksættelse af aktiviteter i efteråret som følge af, at midlerne til Ungepakken udløber i 2013.</p>	
Øvrigt	38,7
<p>Der forventes et øvrigt mindreforbrug/ikke-disponerede midler på 38,7 mio. kr. jf. også 2. prognose.</p> <p>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.</p> <p>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 mio. kr.</p>	
Budgetomplacering	-47,1
<p>På bevillingsområdet er der foretaget generelle budgetomplaceringer på -47,1 mio. kr. som følge af, at der skal være balance på de enkelte bevillingsområder</p>	

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde Specialundervisning, demografireguleret., total	-34,7
Bevillingsområdet Specialundervisning forventes et merforbrug på 34,7 mio. kr. før en tilretning af budgettet.	
Forventede korrektioner	42,2
Der er forventede korrektioner på 42,2 mio. kr., Midlerne består af 9,7 mio. kr. som er generelle budgetomplaceringer samt en specifik omplacering på 32,5 mio. kr. vedr. enkelt integration, som er opdelt som indgår i 3. sag om bevillingsmæssige ændringer, som behandles af ØU den 21. nov.	
Bevillingsområde Specialundervisning, total efter forventede korrektioner	7,8
Decentral opsparing	7,8
De decentrale enheder forventer et mindreforbrug inklusiv gældsaneringsmidler på samlet set 7,8 mio. kr.	
Køb og salg	-1,2
På køb og salgsområdet 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 henholdsvis 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. samt et øvrigt 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.	
Pulje og budgetposter	4,8
På puljer og budgetposter 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.	
Aktivitet	-7,0
<p>På aktiviteten forventes et merforbrug 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.</p> <p>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.</p> <p>Hertil kommer mindreudgifter på 0,9 mio. kr. til blandt andet salg af pladser på elevhjem og STU mv.</p>	
Øvrigt	-6,3
<p>Der forventes et øvrigt merforbrug på 6,3 mio. kr. hvilket stort set er i overensstemmelse med 2. prognose.</p> <p>Årsagen er primært at der er sket en rebudgettering af køb og salg – specielt på dag- og døgnområdet for at tilpasse budgettet til det faktiske behov.</p>	
Budgetomplacering	9,7
På bevillingsområdet er der foretaget generelle budgetomplaceringer på 9,7 mio. kr. som følge af, at der skal være balance på de enkelte bevillingsområder	

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde Sundhed, demografireguleret, total	10,2
Bevillingsområdet Sundhed forventes et mindreforbrug på 10,2 mio. kr. før en tilretning af budgettet.	
Forventede korrektioner	-9,7
Der er forventede korrektioner på -9,7 mio. kr., som indgår i 3. sag om bevillingsmæssige ændringer, som behandles af ØU den 21. nov.	
Bevillingsområde Sundhed, total efter forventede korrektioner	0,5
Decentral opsparing	
De decentrale enheder forventer et mindreforbrug inklusiv gældsaneringsmidler på samlet set 0,5 mio. kr.	
Pulje og budgetposter	0,0
Der forventes balance på puljer og budgetposter.	
Aktivitet	0,6
På aktiviteten forventes et marginal mindreforbrug på tolkning i sundhedsplejen.	
Øvrigt	9,1

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 på 7,9 mio. kr. samt et lavere forbrug på 1,2 mio. kr. hos områderne i forvaltningen.	
Budgetomplacering	-9,7
På bevillingsområdet er der foretaget generelle budgetomplaceringer på -9,7 mio. kr. som følge af, at der skal være balance på de enkelte bevillingsområder	

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde Administration, total	-0,5
Bevillingsområdet Administration forventes et merforbrug på 0,5 mio. kr. før en tilretning af budgettet.	
Forventede korrektioner	0,5
Der er forventede korrektioner på 0,5 mio. kr.. Midlerne står af en generel budgetomplacering på 1,1 mio. kr. samt specifikke omplaceringer på 1,6 mio. kr. som indgår i 3. sag om bevillingsmæssige ændringer, som behandles af ØU den 21. nov.	
Bevillingsområde Administration, total efter forventede korrektioner	0,0
Pulje- og budgetposter	0,8
På Puljer og budgetposter 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.	
Øvrigt	0,3
Der forventes øvrige 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.	
Budgetomplacering	-1,1
På bevillingsområdet er der foretaget budgetomplaceringer på 1,1 mio.	

kr. som følge af, at der skal være balance på de enkelte bevillingsområder	
--	--

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

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, Special, total	1,0
Bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge, Special forventes at udvise et mindreforbrug på 1 mio. kr.	
Forventede korrektioner	-0,5
Der forventes ingen korrektioner.	
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, special, total efter forventede korrektioner	0,5
Øvrigt.	0,5
Mindreforbruget på 1 mio. kr. vedrører Børneklinikken og skyldes provenuet vedr. det administrative overhead. Børneklinikken er objektivt finansieret, hvor indtægterne fordeles mellem de enkelte kommuner via en fordelingsnøgle. Budgettet tillægges 7 pct. i administration som i princippet genererer et mindreforbrug.	

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde Undervisning, total	1,2
Bevillingsområdet Undervisning forventes at udvise balance.	
Forventede korrektioner-	-1,2
<ul style="list-style-type: none"> Der er forventede korrektioner på 1,2 mio. kr. som er en generel omplacering, der indgår i 3. sag om bevillingsmæssige ændringer, som behandles af ØU den 21. nov. 	
Bevillingsområde Undervisning, total efter forventede korrektioner	0,0
Aktivitet	1,2
<ul style="list-style-type: none"> Mindreforbruget skyldes en lavere aktivitet på produktionsskolen end forventet grundet mindre søgning. 	
Budgetomplacering	-1,2
På bevillingsområdet er der foretaget en generel budgetomplacering på -1,2 mio.	

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde Efterspørgselsstyrede overførsler, total	7,8
Bevillingsområdet Efterspørgselsstyrede overførsler forventes at udvise balance.	
Forventede korrektioner	7,8
Der er en forventet korrektion på 7,8 mio.kr. som indgår i 3. fejebakkesag 2012.	
Bevillingsområde Erhvervsgrunduddannelser total efter forventede korrektioner	0,0

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde Anlæg, total	219,0
Bevillingsområdet Anlæg forventes at udvise balance	
Forventede korrektioner	-219,0
Der er forventede korrektioner på -219 mio. kr., hvor de -196,3 mio. kr. er anlægsperiodiseringen, -1,4 indgår i 3. Sagen om bevillingsmæssige ændringer og -21,3 er overførsler til KjeD.	
Bevillingsområde Anlæg, total efter forventede korrektioner	0,0

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