



28-07-2016

Sagsnr.
2016-0248017

Dokumentnr.
2016-0248017-1

Sagsbehandler
Solvejg Aaberg Sørensen

Indhold

Overblik	2
Dagtilbud	3
Specialdagtilbud	7
Undervisning	9
Specialundervisning	12
Sundhed	13
Administration	14

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.

Ressourcer

Gyldenløvesgade 15
1600 København V

Mobil
3059 5776

E-mail
F31H@buf.kk.dk

EAN nummer
5798009371201

Overblik

Overordnet set balancerer den samlede økonomi for 2016. 2. regnskabsprognose viser et forventet mindreforbrug på 94,2 mio. kr. 74,5 mio. kr. kan forklares med den decentrale opsparing på skoler, klynger og institutioner, mens 19,7 mio. kr. er det reelle mindreforbrug relateret til driften i 2016 jf. tabel 1.

I tabel 1 fremgår en fordeling af mindreforbruget på 19,7 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	5.370,1	5.314,7	55,4
Husleje	960,1	959,4	0,7
Øvrige bevillinger	1.771,7	1777,4	-5,7
Egne skoler og institutioner i alt	8.101,9	8.051,5	50,4
Privat- og efterskoler	503,3	503,3	0,0
Øvrige kernetilbud	880,4	897,5	-17,1
Øvrige tilbud	590,4	589,1	1,3
Understøttende aktiviteter	324,0	309,9	14,1
Øvrige aktiviteter	434,3	437,2	-2,8
Forældrebetaling og fripladser	-932,9	-906,7	-26,2
Decentral opsparing	58,1	-16,4	74,5
I alt	9.959,5	9.865,4	94,2

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

Tabel 2. Det forventede regnskab på bevillingsniveau

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Dagtilbud	4.550,7	4.488,5	62,0
Dagtilbud special.	282,2	278,7	3,5
Undervisning	3.615,6	3.601,1	14,5
Specialundervisning	917,7	911,1	6,6
Sundhed	290,9	283,6	7,3
Administration	302,5	302,3	0,3
I alt	9.959,5	9.865,3	94,2
Efterspørgselsstyrede overførsler	2,3	2,3	0,0
I alt drift.	9.961,9	9.867,6	94,2

Aktiviteten falder fortsat på dagområdet. En tendens som også fremgik af regnskabet for 2015. Derudover udviser den decentrale opsparring et mindreforbrug på 74,5 mio.kr. Midler som vil søges overført til 2017.

Det fremgår af tabel 2, at det især er på dagområdet, hvor der er et mindreforbrug. Mindreforbruget vedrører et aktivitetsfald på samlet 904 færre børn end forventet. Aktivitetsfaldet er både på vuggestue- og børnehavepladser med 602 børn samt på fritids- og klubdelen med 525 børn. I bilag 2 er den faldende aktivitet illustreret på bydelsniveau. Private pasningsordninger oplever en øget tilgang, som kan forklare noget af mindreforbruget. I bilag 2 ses på udviklingen i private pasningsordninger. Forvaltningen vil dog på månedsbasis følge udviklingen på området.

Dagtilbud

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.550,7 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.)
Egne institutioner:										
Pladspriser	62.452	53.506	3.341,6	61.548	53.365	3.284,5	904	141	57,0	
Husleje			482,7			482,7	0	0	0,0	
Øvrige bevillinger			1.028,8			1.037,3	0	0	-8,5	
Egne institutioner i alt	62.452	53.506	4.853,1	61.548	53.365	4.804,5	904	141	48,6	
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	3.076	95.154	292,7	-82	1.872	-13,6	
Øvrige tilbud			102,6			102,4	0	0	0,2	
Understøttende aktiviteter			160,4			149,4	0	0	11,0	
Øvrige aktiviteter			44,3			44,9	0	0	-0,7	
Forældrebetaling	59.276	-15.709	-931,2	58.388	-15.500	-905,0	888	-210	-26,2	

og fripladser									
Decentral opsparring			-1,8			-44,5			42,7
Dagtilbud i alt	69.615	65.495	4.550,7	68.793	65.215	4.488,5	822	1.560	62,0

Der forventes et mindreforbrug på 62,0 mio. kr. på området. Forklaringerne følger tabel 3.

Pladspriser: (Mindreforbrug på 57,0 mio. kr.)

Mindreforbruget på de 57,0 mio. kr. vedrører en betydelig lavere aktivitet i 2016 på samlet set 904 børn end forventet. Der er tale om alle typer børn lige fra vuggestuebørn til klubbørn. De mest markante økonomiske konsekvenser er på vuggestue området med 30,4 mio. kr. og på børnehaveområdet med 19,6 mio.kr. i mindreforbrug jf. tabel 4. Det svarer til 269 færre vuggestuebørn og 333 færre børnehalebørn.

Tabel 4. Mindreforbrug fordelt på alderskategorier.

Pladstype	Mindreforbrug. Mio. kr.
0-2 år vuggestue pladser	30,4
2-3 år småbørns pladser	1,9
3-5 år børnehave pladser	19,6
6-9 år fritidshjems pladser	1,2
10-11 år Klub pladser	4,3
12-13 år Klub pladser	3,4
14-17 år Klub pladser	-0,6
Basispladser	-3,2
I alt	57,0

I regnskab 2015 var der også et lavere antal børn i vuggestuer og børnehaver end forventet. Denne tendens ser ud til at fortsætte i 2016 jf. tabel 5. Konsekvensen er, at mindreforbruget fra 2015 på aktiviteten fortsætter i 2016 med ca. 51,9 mio. kr. Det ser ud til, at en del af både vuggestue- og børnehalebørnene bliver indskrevet i private pasningsordninger, hvor der er et merforbrug på ca. 11,6 mio. kr. På fritidshjem og klubområdet er der en markant ændring i forhold til regnskab 2015. Der forventes et fald på 35 fritidshjemsbørn og 259 klubbørn (10-17 år) jf. tabel 5.

Faldet i dækningsgrader på klubområdet kan formodentlig forklares med ændrede strukturer i sektoren herunder en konsekvens af Folkeskolereformen. Faldet på 0-5 års området er mere overraskende. Det er en ny udvikling med færre vuggestuebørn i kommunale og selvejende institutioner, 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 Børnehav alder	Aktivitet 2016 (Korrigeret budget)	Aktivitet (Forventet Regnskab 2016)	Forskel
0-2 år vuggestue pladser	13.607	71	-227	13.451	13.183	269
2-3 år småbørns pladser	86	-		86	64	22
3-5 år børnehav pladser	18.125	-305	227	18.047	17.714	333
6-9 år fritidshjems pladser*	16.595	386		16.981	16.946	35
10-11 år Klub pladser	6.256	258		6.514	6.246	267
12-13 år Klub pladser	3.914	49		3.963	3.740	223
14-17 år Klub pladser	3.100	76		3.176	3.408	0
Basispladser	240	-6		234	247	-13
I alt	61.923	529	0	62.452	61.548	904

*Antallet af fritidshjemspladser er blevet nedskrevet som følge af, at børn som er blevet tidlig indskrevet i fritidshjem er indgået dobbelt i datagrundlaget.

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: (Balance 0,0 mio. kr.)

Der forventes balance.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug 8,5 mio. kr.)

I forbindelse med Fremtidens Fritidsstruktur og den nye klyngestruktur blev der i budget 2014 afsat 11,1 mio. kr. i 2016 til følgeudgifter og de personalemæssige omstruktureringer, kurser etc. under denne post (strukturpuljen). Derudover er energibevillingerne justeret med 11 mio. kr., så forøgede energiudgifter i 2016 ikke påvirker kernetriften på institutionerne.

På posten ”Budgetgaranti til nye institutioner” forventes et mindreforbrug på 4,3 mio. kr. som følge af at der bliver ibrugtaget færre institutioner end forventet i tidligere år, 2 mio. kr. i lavere energireguleringer end forventet ved årets start, 1,7 mio. kr. i mindreforbrug til udflytterkørsel, 1,2 mio. kr. i lavere

rengøringsreguleringer end forventet ved året start og 0,9 mio. kr. i forventede udgifter til administrationsudgifter til selvejende institutioner. Der forventes et merforbrug på 1,5 mio. kr. som følge af en forøgelse af bufferpuljen (under Understøttende aktiviteter) til dækning af ekstraudgifter i forbindelse med etablering af ny struktur og et merforbrug på 11,1 mio.kr. som følge af manglende udmelding af den korrigerede KL prisudvikling, grundet det sene tidspunkt på året, og da det ikke vurderes, at årsagerne til den lavere prisudvikling vedrører BUF's område i nævneværdig grad. Der forventes desuden en række øvrige små mer- og mindreforbrug.

De afsatte midler til flygtninge (1,6 mio. kr.) er på nuværende tidspunkt behæftet med en del usikkerhed, da der kan søges statsrefusion for udgifterne på funktion 05.25.10-19, når der er tale om uledsagede flygtningebørn. I hvilket omfang det er tilfældet er der ikke overblik over på nuværende tidspunkt.

Privat- og efterskoler: (Balance)

Der er balance

Øvrige kernetilbud: (Merforbrug 13,6 mio. kr.)

På de øvrige pasningstilbud er der merforbrug på samlet set 11,6 mio. kr.. Der er 54 børn flere end forventet i Dagplejen med et merforbrug på 3,6 mio. kr. og 91 børn flere end forventet i privat pasning og puljeinstitutioner og privatinstitutioner med et merforbrug på 8,0 mio. kr. Denne højere aktivitet i de øvrige pasningsformer kan forklare en del af faldet på aktivitet på institutionsområdet.

På baggrund af en henvendelse fra Undervisningsministeriet til beregningsgrundlaget for driftstilskuddet til private institutioner, har forvaltningen gennemgået alle beregninger 3 år tilbage. På den baggrund er der blevet afsat 6,0 mio. kr. til kompensation for forkert beregnede driftstilskud tilbage fra primo 2013.

Der er mindreforbrug på køb og salg af pladser. Mindreforbruget vedrører køb af pladser på daginstitutioner på 4,0 mio. kr. Det svarer til et køb af 66 færre pladser end forventet, sandsynligvis på grund af den ledige kapacitet i daginstitutionerne.

Øvrige tilbud: (Mindreforbrug på 0,2 mio. kr.)

Der forventes balance

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug på 11,0 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug på Pædagogisk Assistentuddannelse (PAU) på 4,2 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 feriekort hos de elever, der har feriekort fra en tidligere arbejdsgiver: Det er medvirkende til, at nedsætte nettolønsmkostningen for elever. De to forhold gør, at lønomkostningerne er blevet reduceret. Desuden har der været en mindre søgning i januar 2016 end forventet. Herudover forventes et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. på kompetenceudvikling, der primært vedrørende udsættelse og mindre kompetenceudvikling af ledere som en konsekvens af ændringen i klyngestrukturen. Der forventes ligeledes et mindreforbrug på praktikanter på 2,4 mio. kr. Der er fra året start afsat midler til at dække de overlappende praktikperioder i 2016, men udgiften til dette overlap forventes at blive en smule lavere end forventet ved årets start. Endelig er der et øvrigt forventet mindreforbrug på 1,4 mio.kr. til blandt analyser til forberedelse af effektiviseringsforslag.

Øvrige aktiviteter: (Merforbrug på 0,7 mio. kr.)

Merforbruget skyldes, at der forventes merforbrug på analyser til forberedelse af effektiviseringsforslag på dagtilbudsområdet for 1,0 mio. kr. og øvrige mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

Forældrebetaling og fripladser: (Merforbrug på 26,2 mio. kr.)

Merforbruget på 26,2 mio. kr. vedrører flere faktorer. Den forventede lavere aktivitet på 904 færre børn end forventet, som beskrevet under pladspriser, medfører faldende indtægter på 20,3 mio. kr. Samtidig forventes der øgede udgifter til søskenderabatter på 6,5 mio. kr. mens der forventes færre udgifter til fripladser for 0,6 mio. kr.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 42,7 mio. kr.)

Institutionerne forventes at forbedre deres opsparing i 2016 med 44,5 mio. kr., hvorfor den samlede opsparing bliver 42,7 mio. kr. Institutioners prognoser er i 2016 karakteriseret ved at der sker store omvæltninger, såvel i klyngestrukturen og som følge af Fremtidens Fritidstilbud, der træder i kraft pr. 1/8. Omvæltningerne og udskiftning på lederposter forventes at have betydet en del forbrugstilbageholdenhed, hvilket afspejles af prognosen. Prognosen er således behæftet med en del usikkerhed og om regnskabsresultatet ender på 42,7 mio. kr. vil afhænge af hvordan forbruget udvikler sig efter 1/8, når de nye organiseringer kommer på plads.

Specialdagtilbud

Det samlede budget til Dagtilbud special udgør 282,2 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			Afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:										
Pladspriser	1.300	157.758	205,1	1.323	159.036	210,4	-23	-1.278	-5,3	
Husleje			14,5			14,6	0	0	-0,1	
Øvrige bevillinger			47,8			48,1	0	0	-0,2	
Egne skoler i alt	1.300	157.758	267,4	1.323	159.036	273,1	-23	-1.278	-5,7	
Øvrige kernetilbud	-43	129.190	-4,6	-38	213.205	-8,0	-5	-84.015	3,4	
Øvrige tilbud	0	0	-0,8	0	0	-0,8	0	0	0,0	
Understøttende aktiviteter			1,6			2,0	0	0	-0,4	
Øvrige aktiviteter			14,2			14,2	0	0	0,0	
Forældrebetaling og fripladser			-1,7			-1,7	0	0	0,0	
Decentral opsparing	0	0	6,2	0	0	-0,1	0	0	6,2	
Dagtilbud special i alt	1.257	224.492	282,2	1.285	216.803	278,7	-28	3.627	3,5	

Der er et mindreforbrug på 3,5 mio. kr. på området, som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 6.

Pladspriser: (Merforbrug på 5,3 mio. kr.)

Der forventes et merforbrug, der primært kan tilskrives en vækst i antallet af børn med behov for specialfritidshjemsplads. En stigning på 20 børn på specialfritidshjem og -klub giver merudgifter på 3,8 mio. kr. som følge af et øget behov. Mens ekstra børn i specialbørnehaverne medfører et merbehov på 1,5 mio. kr.

Husleje: (Merforbrug på 0,1 mio. kr.)

Der er forventes 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. Af etableringsefterslæbet har man med Overførselssagen besluttet at anvende alle 7,0 mio. kr. 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 3,4 mio. kr.)

Mindreforbruget opstår primært som følge af færre købte pladser. På specialbørnehaverne købes der 7 færre pladser end forventet ved årets start. Det betyder et mindreforbrug på 2,5 mio. kr. På Specialfritidshjem og klub købes der 7 pladser færre end forventet og til en lavere pris. Det betyder et mindreforbrug på 2,0 mio. kr. Et salg på 6 færre specialKKFO pladser end forventet medfører merudgifter på 1,9 mio.kr., mens et salg på 2 specialbørnehavepladser flere end forventet medfører en merindtægt på 0,8 mio. kr.

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

Området er i balance.

Understøttende aktiviteter: (Balance på 0,4 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 opsparring: (Mindreforbrug på 6,2 mio. kr.)

Institutioner forventer en opsparring på niveau med regnskab 2015.

Undervisning

Det samlede budget til undervisning udgør 3.615,6 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 – forventet regnskab 2016

Undervisning	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.)
Egne skoler:									
Elevpriser	36.331	40.485	1.470,8	36.264	40.542	1.470,2	67	-57	0,7
Husleje			429,1			429,1			0,0

Øvrige bevillinger			598,4			590,0			8,5
Egne skoler i alt	36.331	68.766	2.498,4	36.264	68.642	2.489,3	67	124	9,1
Privat- og efterskoler	14.465	31.744	459,2	14.465	31.747	459,2	0	-3	0,0
Øvrige kernetilbud	2.456	23.501	57,7	2.456	26.293	64,6	0	2.792	-6,9
Øvrige tilbud			344,3			343,4			1,0
Understøttende aktiviteter			149,8			150,3			-0,5
Øvrige aktiviteter			67,4			70,2			-2,9
Decentral opsparing			38,9			24,2			14,7
Undervisning i alt	53.252	67.895	3.615,6	53.185	67.836	3.601,1	67	145	14,5

Der er et mindreforbrug på 14,5 mio.kr.

Elevpriser: (Mindreforbrug 0,7 mio. kr.)

Der er et marginalt mindreforbrug på 0,7 mio. kr.

Husleje: (Balance)

Der forventes balance.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug 8,5 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 – bl.a. som følge af en BUU beslutning om, at skoler minimum skal have 3 spor. 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. BUU vedtog desuden den 8. juni 2016 at gældssanere Korsager Skole, Kildevældsskolen og Rødkildeskolen for i alt 4,7 mio. kr. Det tilsvarende beløb er ligeledes lagt i kommunekassen, hvilket medfører en samlet reduktion af budgetrammen på 9,4 mio. kr. Hertil kommer at områdets bufferpulje er opjusteret med 1,5 mio.kr. til understøttelse af skolernes strukturelle ændringer med forventelig større efterspørgsel efter puljemidler til følge.

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

Privat- og efterskoler: (Balance.)

Der forventes balance.

Øvrige kernetilbud: (Merforbrug 6,9 mio. kr.)

Merforbruget skyldes, at der er sket en stigning i udgifterne til 10.klasse, som følge af meget højere søgning til det lange (40 ugers) Erhvervsuddannelses forløb end forventet. Samtidig er taksterne herfor steget. Men takststigningen er dog blevet efterfulgt af en højere end forventet aktivitetsstigning.

Øvrige tilbud: (Mindreforbrug 1,0 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 0,5 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 2,9 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. Herudover er der forventede udgifter på 1,3 mio. kr. vedrørende vedligeholdelsesarbejder på skolerne Sankt Annæ, Korssager Skole og Strandvejsskole.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug 14,7 mio. kr.)

Ved regnskab 2015 havde skolerne en opsparing på 38,3 mio. kr., mens de nu forventer at bruge 24,2 mio. kr. af denne opsparing, så de ved regnskab 2016 har et mindreforbrug på 14,7 mio. kr.

Årsagerne til, at skolerne forventer at bruge en stor del af deres opsparing er blandt andet, at de ønsker at bruge midler på f.eks. udskiftning af klassemøbler, 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.

Specialundervisning

Det samlede budget til specialundervisning udgør 917,6 mio. kr., som fordeler sig på budgetposter jf. tabel 8. 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 8. Specialundervisning – forventet regnskab 2016

Specialundervisning	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.)
Egne skoler:										
Elevpriser	1.690	208.654	352,6	1.670	209.369	349,6	21	-714	3,1	
Husleje			33,2			33,0	0	0	0,1	
Øvrige bevillinger			97,8			102,4	0	0	-4,6	
Egne skoler i alt			483,6			485,0	0	0	-1,4	
Øvrige kernetilbud	986	275.604	271,7	1.051	258.633	271,8	-65	16.971	-0,1	
Øvrige tilbud			144,1			144,1	0	0	0,1	
Understøttende aktiviteter			4,5			4,7	0	0	-0,2	
Øvrige aktiviteter			3,2			3,3	0	0	-0,1	
Decentral opsparing.			10,7			2,3			8,3	
Specialundervisning I alt	2.627	349.343	917,6	2.721	334.912	911,1	-94	19.849	6,6	

Der er på et mindreforbrug på 6,6 mio. kr. på området.

Elevpriser: (Mindreforbrug på 3,1 mio. kr.)

Den anden visitationsrunde er slut, og der forventes 21 færre elever end budgetteret. Det er primært færre elever med lettere generelle indlæringsvanskeligheder, som giver mindreforbruget. Der arbejdes fortsat aktivt med alternativer til specialskoletilbud, hvor eleverne kan blive i deres hjemskole og få et særligt tilrettelagt tilbud her.

Husleje: (Balance)

Der er balance på husleje.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug 4,6 mio. kr.)

Årsagen til merforbruget er, at der skal anvendes midler til etableringen af udvidelsen af pladser til elever med autisme primært på Engskolen og Kildevældsskolen, som ikke har haft denne kategori af elever før. Selve udgifterne til eleverne svarer til det forventede budgetlagte fra årets start. Hertil kommer en øget udmelding til PPR, som budgettet er tilrettet med.

Øvrige kernetilbud: (Merforbrug 0,1 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 2,2 mio.kr. Årsagen er køb af 12 færre pladser end budgettet, men alle 230 pladser er ca. 20 t. kr. dyrere end budgetteret. Gennemsnitsprisen påvirkes af hvilke tilbud eleverne går i og gennemsnitligt er disse altså forventet lidt dyrere end i 2015.

På dag- og døgnbehandlingspladser er et mindreforbrug på 6,0 mio. kr. som følge køb af 56 færre pladser end forventet. Det er fordelt med et merforbrug på 18,2 mio. kr. på dagbehandling og mindreforbrug på døgnbehandling på 24,2 mio. kr. Der forventes købt 48 flere dagbehandlingspladser end besluttet i dagbehandlingspuljen. Samtidig er alle 606 pladser blevet 12 t. kr. dyrere i gennemsnit end budgetteret. På døgnbehandling forventet købt 104 færre pladser end budgetteret mens alle 83 pladser er blevet 29 t. kr. dyrere end forventet.

Derudover er der merforbrug på 3,2 mio. kr. vedrørende køb af 10 flere specialundervisningspladser end budgetteret og til generelt højere priser end budgetteret. Desuden er der et øvrigt merforbrug på 0,7 mio. kr. Årsagen til prisstigningerne generelt er, at der i 2016 er blevet visiteret til lidt dyrere tilbud i gennemsnit end forventet.

Øvrige tilbud: (Balance)

Der forventes balance,

Understøttende aktiviteter: (Merforbrug 0,2 mio. kr.)

Der forventes balance

Øvrige aktiviteter: (Merforbrug 0,1 mio. kr.)

Der forventes balance.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 8,3 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug på 8,3 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	276,5	276,5	0,0
Understøttende aktiviteter	7,8	3,5	4,3
Øvrige aktiviteter	2,4	1,9	0,5
Decentral opsparing	4,1	1,6	2,5
Sundhed i alt	290,8	283,5	7,3

På området forventes et mindreforbrug på 7,3 mio. kr.

Øvrige kernetilbud: (Balance.)

Der forventes balance

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug 4,3 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: (Mindreforbrug 0,5 mio. kr.)

Årsagen til mindreforbruget er primært frikøb af en fælles tillidsrepræsentant og refusion vedrørende praktikelever.

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

I løbet af 2016 sker der en nedsparring af den decentrale opsparing 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 udgør 302,5 mio. kr. som herunder er fordelt på budgetposter. Den største post er Administrativt personale med et budget på 194,5 mio. kr. (64 pct.) Derudover er de største poster Fælles IT med 40,8 mio. kr. (13 pct.) og Husleje med 33,3 mio. kr. (11 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	194,5	195,2	-0,7
Betaling til KMD	0,0	0,0	0,0
Facility Management	14,4	12,7	1,7
Fælles IT	40,4	41,8	-1,4
Husleje	33,3	33,2	0,0
Kompetenceudvikling	4,8	4,9	-0,1
Krisehjælp – SOS	4,4	4,4	0,0
Øvrige	23,8	23,1	0,8
Administration i alt	302,5	302,2	0,3

For 2016 er der et mindreforbrug på administrationsrammen på 0,3 mio. kr.

Administrativt personale: (Merforbrug 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 1,7 mio. kr. som følge af forventet medfinansiering med interne årsværk til det nye økonomisystem. Merforbruget modsvarer af et lille mindreforbrug på 1,0 mio. kr. på det generelle personalebudget.

Facility Management: (Mindreforbrug 1,7 mio. kr.)

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. Forvaltningen er i gang med at undersøge, om der er tale om generelt faldende udgifter på området. Er der tale om en varig tendens, vil der kunne frigøres midler til andre formål.

Fælles IT: (Merforbrug 1,0 mio. kr.)

Budgetposten Fælles IT dækker over to grupper: KS-Fællessystemer, som Koncernservice forvalter for hele kommunen, og IT-systemer, som BUF selv forvalter. Denne prognose er baseret på senest fakturering og udmeldinger fra KS, som giver et forventet merforbrug på 1,5 mio. kr. I forbindelse med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer nedskrives forvaltningens IT-budget med 0,5 mio. kr.

Øvrige (mindreforbrug 0,8 mio. kr.)

Mindreforbruget består primært af budgettet til uforudsete udgifter, hvor der ligger ubrugte midler på 0,8 mio. kr. Der kan selvsagt komme uforudsete udgifter, hvorfor prognosen for posten kan ændre sig i det endelige regnskab 2016.

