



09-03-2016

Sagsnr.
2016-0050384

Dokumentnr.
2016-0050384-13

Sagsbehandler
Solvejg Aaberg Sørensen

Bilag 2. Regnskab 2015

Notatet giver uddybende forklaringer på regnskab 2015.

Børne- og Ungdomsudvalgets samlede driftsbudget var i 2015 på 9,6 mia. kr. Langt den største del af budgettet udgøres af dagtilbudsområdet med 4,4 mia. kr., mens skoleområdet udgør 3,5 mia. kr. Derudover udgør budgettet til specialundervisning ca. 847,1 mio. kr., sundhed 272,4 mio. kr. samt administration 290,3 mio. kr.

Børne- og Ungdomsforvaltningen varetager pasning af 61.319 børn i daginstitutioner og undervisning af 35.097 børn i kommunale folkeskoler, og der er ca. 2.660 elever i specialundervisning og dagbehandling og 340 elever i Særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse.

Børne- og Ungdomsforvaltningen er med sine 18.229 medarbejdere kommunens største forvaltning.

Samlet set er der i forvaltningen ansat 5.792 pædagoger, 3.234 pædagogmedhjælpere og 3.347 lærere/børnehaveklasseledere til at varetage pasning og undervisning af børn og unge i forvaltningen.

På daginstitutionsområdet løses opgaverne af henholdsvis 72 kommunale klynger og 4 selvejende klynger. Derudover er der 223 selvejende institutioner, 19 KKFO'ere og 12 selvejende klubber, som alle varetager pasningen af børn og unge. På skoleområdet er der 60 skoler og 11 specialskoler. Derudover eksisterer 10 bydækkende enheder, som stort set alle har overførselsadgang.

Ressourcer

Gyldenløvesgade 15
1600 København V

Mobil
3059 5776

E-mail
F31H@buf.kk.dk

EAN nummer
5798009371201

Forudsætninger

Årsregnskabet udarbejdes en gang årligt og redegør for Børne- og Ungdomsudvalgets resultat fordelt på bevillingsområder. Regnskabet 2015 tager udgangspunkt i det korrigerede budget 2015 og det endelige forbrug 2015. Det korrigerede budget er sammensat af det vedtagne budget 2015 og dertil lagt samtlige tillægsbevillinger til i løbet af 2015, som er tilført eller afgivet ved beslutninger i BR.

1. Hovedforklaring

Samlet set udviser Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme et mindreforbrug på 132,8 mio. kr. jf. tabel 1, hvor mindreforbruget er fordelt på bevillingsområder.

Tabel 1. Regnskabsresultat på bevillingsniveau.

Bevilling	Budget 2015 mio. kr.	Forbrug 2015 mio.kr.	Afvigelse 2015 mio. kr.*
Service- demografireguleret			
Dagtilbud	4.480,7	4.432,3	48,3
Dagtilbud special	275,4	265,2	10,2
Undervisning	3.475,0	3.455,7	19,3
Specialundervisning	896,1	847,1	49,0
Sundhed	279,7	272,4	7,2
I alt	9.406,9	9.272,7	134,2
Service			
Undervisning	15,0	16,7	-1,7
Administration	290,6	290,3	0,4
I alt	305,6	307,0	-1,4
Service i alt	9.712,4	9.579,7	132,8

* afrundede beløb kan forekomme.

Bevillingsområdet Efterspørgselsstyrelse overførsler udviser et mindreforbrug på 0,7 mio. kr.

Tabel 2. Efterspørgselsstyrelse overførsler

Bevilling (mio. kr.)	Netto
Efterspørgselsstyrelse områder i alt	0,7

Anlægsområdet udviser et merforbrug på 3,9 mio. kr.

Tabel 3. Anlæg

Bevilling (mio. kr.)	Netto
Anlæg i alt	-3,9

Merforbruget skyldes, at anlægsudgifterne i årets sidste måneder var lidt højere end ventet i forbindelse med forbindelse med

periodiseringen af anlægsbudgettet i 4. anlægsoversigt 2015.
Merforbruget søges overført til 2016.

1.1 Årsregnskab 2015

Årsregnskabet udviser et mindreforbrug på 132,8 mio. kr. på driftssiden, hvoraf den decentrale opsparring udgør 72,4 mio. kr. og eksterne tilskudsmidler samt kontrakter udgør 16,2 mio. kr. Midlerne på samlet set 88,6 mio. kr. vil søges overført til 2016. Det samlede reelle mindreforbrug er således på 44,2 mio. kr. på driftssiden i 2015, hvis der ses bort fra midlerne, som søges overført til 2016.

Det samlede mindreforbrug fordelt på 8 tværgående forklaringskategorier fremgår af tabel 4.

For en uddybning af hvad de enkelte forklaringskategorier dækker over henvises til bilag 1 i sagen ”Overblik over Budget 2016”, som blev behandlet den 24. februar 2016.

Tabel 4. Regnskab 2015 på forklaringskategorier.

Forventet budget, forbrug og afvigelse i 2014 (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
Egne skoler og institutioner:			
Elev- og Pladspriser	5.261,7	5.191,6	70,1
Husleje	927,0	932,8	-5,7
Øvrige bevillinger	1.714,0	1.759,9	-45,9*
Egne skoler og institutioner i alt	7.902,7	7.884,3	18,4
Privat- og efterskoler	503,3	494,4	8,9
Øvrige kernetilbud – herunder køb og salg af pladser.	898,0	854,2	43,8
Øvrige tilbud	575,6	584,8	-9,3
Understøttende aktiviteter	307,1	282,9	24,2
Øvrige aktiviteter	408,5	423,3	-14,8
Forældrebetaling og fripladser	-926,1	-915,4	-10,7
Decentral opsparring	43,5	-28,9	72,4
I alt	9.712,6	9.579,6	132,8

*Kategorien afspejler blandt andet, at der i 4. sag om bevillingsmæssige ændringer (BR10/12 - 2015) blev overført 66,3 mio. kr. til kassen som følge af et forventet mindreforbrug i 3. regnskabsprognose.

De primære årsager til mindreforbruget i 2015 på 132,8 mio.kr. er blandt andet aktivitet på dagtilbud, køb og salg af pladser og den decentrale opsparring. Som også nævnt i regnskabsprognoserne har der henover året været en faldende aktivitet på dagtilbudsområdet. Dette har betydet, at institutionerne har haft færre indskrevne børn end forventet ved årets start med tilsvarende mindreudgifter til følge. Faldet har været størst for vuggestuer og børnehaver, men ses også på fritids- og klubområdet. På specialområdet har der været flere børn end forventet men i og med, at den gennemsnitlige pris for en

specialundervisningselev generelt har været faldende i løbet af året, har dette betydet et mindreforbrug på området som helhed. Dette skyldes især tendensen, at der i stigende grad er blevet benyttet færre dyrere specialpladser og solistpladser i 2015.

I 2015 er der på dagtilbudsområdet blevet købt en del færre pladser end forventet. Den ledige kapacitet i daginstitutioner kan være en årsag, da tilflyttere til København hurtigere har fået tilbudt et pasningstilbud med det samme i forhold til tidligere år, hvor der skulle ventes på en plads. På specialområdet ses et mindreforbrug på køb af STU-pladser. En del af mindreforbruget skyldes lavere priser pr. elev end forventet som følge af et annonceringsudbud på området fra forvaltningens side.

De decentrale enheders opsparing udgør et mindreforbrug på 72,4 mio. kr. i 2015. Opsparingen fordelt på bevillingsområder er illustreret i tabel 5. Ud af beløbet på de 72,4 mio. kr. er der 18,1 mio.kr., som er over den fastsatte 4 procents grænse for decentral opsparing, og midlerne konverteres derfor til anlæg i 2016. I 2014 udgjorde den decentrale opsparing samlet set 60,1 mio. kr., og der er altså tale om en stigning på 12,3 mio. kr. siden årsregnskab 2014.

Tabel 5. Decentrale enheders regnskab 2015 (mio. kr.)

Bevillingsområde	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Forskel
Dagtilbud	1,8	10,7	8,9
Dagtilbud special	9,7	4,0	-5,7
Undervisning	23,7	33,7	10,0
Specialundervisning	23,3	19,9	-3,8
Sundhed	1,6	4,1	2,5
I alt	60,1	72,4	12,3

Der ses en tendens til en øget opsparing hos både institutioner og skoler i forhold til 2014 regnskabet, mens der på specialtilbuddene ses den modsatte effekt.

I de følgende afsnit gennemgås forklaringerne på de enkelte bevillingsområder.

2. Dagtilbud

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.480,7 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier, jf. tabel 6. 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 6. Dagtilbud - Regnskab 2015

Budgetkategori	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse		
	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner:									
Pladspriser	61.923	53.350	3.303,6	61.319	53.137	3.258,3	604	214	45,3
Husleje			471,8			471,3	0	0	0,5
Øvrige bevillinger			998,9			1.028,5	0	0	-29,5
Egne institutioner i alt	61.923	53.350	4.774,3	61.319	53.137	4.758,1	604	214	16,2
Privat- og efterskoler	4.007	10.474	42,4	3.920	10.575	41,5	87	-102	0,9
Øvrige kernetilbud	3.413	97.026	310,6	3.020	96.381	291,0	394	645	19,5
Øvrige tilbud			110,7			108,4	0	0	2,4
Understøttende aktiviteter			138,1			121,4	0	0	16,7
Øvrige aktiviteter			36,2			43,6	0	0	-7,4
Forældrebetaling og fripladser	58.823	-15.712	-924,2	58.219	-15.692	-913,6	604	-20	-10,6
Decentral opsparring			-7,4			-18,1			10,7
Dagtilbud i alt	69.343	64.616	4.480,7	68.259	64.934	4.432,35	1.084	524	48,3

Regnskabet udviser et mindreforbrug på 48,3 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 6.

Pladspriser: (Mindreforbrug på 45,3 mio. kr. af samlet budget på 3.303,6 mio. kr.)

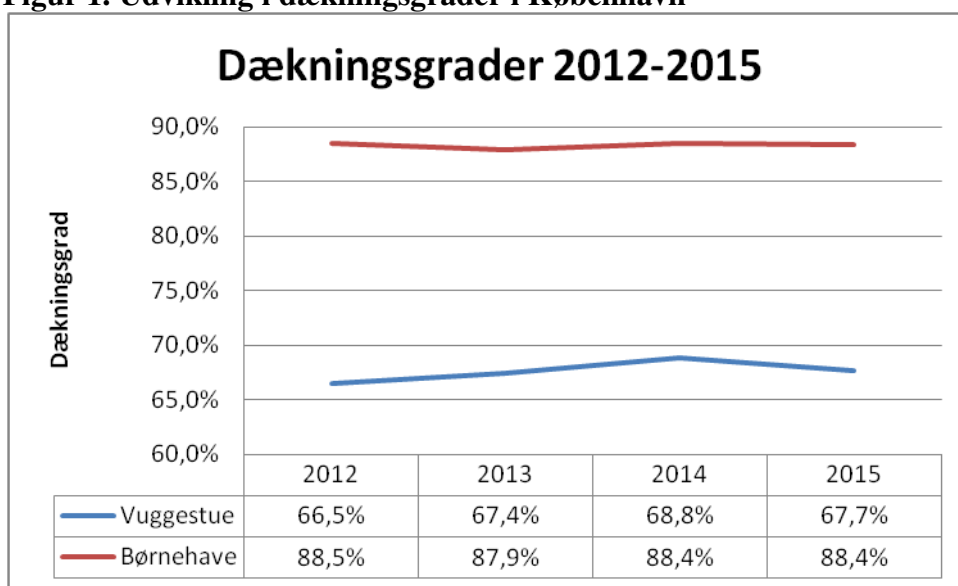
Mindreforbruget på de 45,3 mio. kr. vedrører en betydelig lavere aktivitet end forventet ved årets start. Dette har haft den konsekvens decentralt, at institutionerne har oplevet en negativ pladsafregning, hvilket har betydet en reduktion af deres udmeldte budgetter.

Pladsafregningsperioden løber fra 1/10 til 30/9, 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.

Årsagen til mindreforbruget er primært en lavere aktivitet på samlet set 604 børn jf. tabel 6, som antalsmæssigt primært vedrører 0-5 års området med 298 færre børn på vuggestuerne, 6 færre småbørn og 256 færre børn på børnehaverne, hvilket altså indikerer et mindre dækningsgradsfald på vuggestuerne. Dette er en ny tendens for

vuggestuerne efter en årrække med stigende dækningsgrader. Det er ikke muligt helt nøjagtigt at sige, hvor meget af den lavere aktivitet, der skyldes dækningsgrad, og hvor meget der skyldes et lavere befolkningstal. I figur 1 illustreres udviklingen i dækningsgraderne i perioden 2012-2015.

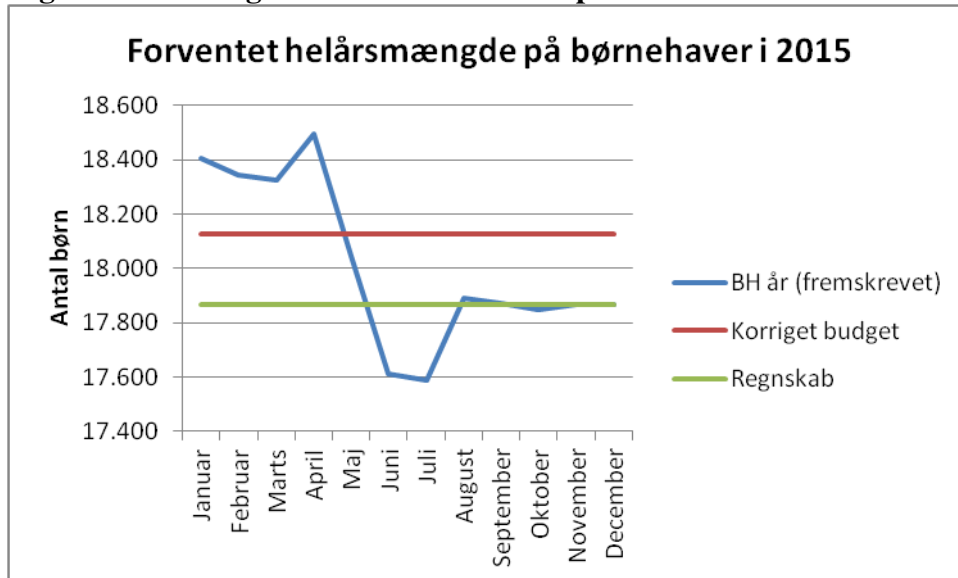
Figur 1. Udvikling i dækningsgrader i København



Hvorvidt der er tale om en varig tendens, hvor dækningsgraderne forbliver på 2015-niveau (eller lavere), eller igen stiger til 2014-niveau, vil forvaltningen have en indikation af i marts 2016, når der er udarbejdet en opdateret befolkningsprognose for 2016 og frem.

Udviklingen i indskrivningen på børnehaverne har desuden haft et meget atypisk forløb. Indskrivningstallene i starten af året tydede faktisk på en højere aktivitet end forventet. Men den forventede helårsmængde, baseret på en fremskrivning af de indmeldte børn faldt voldsomt henover sommeren. Se figur 2. Der kom så også reelt 256 færre børnehalebørn i 2015 end forventet.

Figur 2. Udvikling i antallet af børnehavepladser i 2015



Fritidsklubber og juniorklubber har oplevet en lavere aktivitet på samlet set 131 pladser færre pladser, mens der er 67 flere fritidshjemsbørn end forventet. Konsekvensen af Folkeskolereformen i form af lavere dækningsgrader er altså indtil videre et lavere dækningsgradsfald end antaget ved de tidligere regnskabsprognoser i 2015. Den lavere aktivitet på 0-5 års området, betyder et mindreforbrug på ca. 49,0 mio. kr., stigningen på fritidshjem et merforbrug på -2,2 mio. kr., mens den lavere aktivitet på klubområdet betyder et mindreforbrug på ca. 2,1 mio. kr. Endelig er der et merforbrug på -3,6 mio. kr. på basispladser, grundet ibrugtagning af mange nye basispladser i 2015.

Hvor faldet på klubområdet således kan forklares med ændrede strukturer i sektoren er faldet på 0-5 års området mere overraskende, og det er på denne baggrund svært at sige, om der er tale om et kortvarigt fald, eller en længerevarende tendens til, at forældrene vælger vuggestuer i mindre grad end tidligere. Forvaltningen følger udviklingen i de tre årlige prognoser.

Tabel 6. Oversigt over aktivitet på institutionsområdet.

Aktivitetstype	Aktivitet 2014	Demografi 2015	Demografi-regulering 2015	Forventet ændret dækningsgrad	Aktivitet 2015 (Korrigeret budget)	Aktivitet (Regnskab 2015)	Forskel
0-2 år vuggestue pladser	13.604	19	-36	20	13.607	13.309	298
2-3 år småbørns pladser	86	-	-	-	86	80	6
3-5 år børnehave pladser	18.096	136	-126	19	18.125	17.869	256
6-9 år fritidshjems pladser	15.948	657	35	-45	16.595	16.662	-67
10-11 år Klub pladser	6.085	128	42	1	6.256	6.266	-10
12-13 år Klub pladser	3.946	23	22	-78	3.914	3.773	141
14-17 år Klub pladser	3.048	45	15	-8	3.100	3.100	-
Basispladser	232	3	-	5	240	260	-20
I alt	61.045	1.011	-48	-86	61.923	61.319	604

Husleje: (Mindreforbrug på 0,5 mio. kr. af samlet budget på 471,3 mio. kr.)

Der er et lille mindreforbrug på 0,5 mio. kr. på husleje, der skyldes en lavere opkrævning i Københavns Ejendomme end forventet ved årets start. Der arbejdes på at optimere overblikket over de forventede huslejeudgifter via et bedre samarbejde og dataleverancer fra Københavns Ejendomme til BUF over, hvad der vil blive opkrævet i husleje.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug på 29,5 mio. kr. af samlet budget på 998,9 mio. kr.)

Merforbruget på de 29,5 mio. kr. består af flere tekniske faktorer, herunder at den fra KL pålagte reduktion af prisfremskrivningen i 2015 ikke blev udmeldt til institutioner og skoler jf. beslutningen i 2. regnskabsprognose 2015, hvilket medfører et merforbrug på 12,9 mio. kr. Energibeveillingerne blev desuden justeret, så forøgede energiodgifter i 2015 ikke skulle påvirke kernerdriften på institutionerne medførende et merforbrug på 15,0 mio. kr. jf. 3. regnskabsprognose 2015. Dette er blevet finansieret af et generelt mindreforbrug. Yderligere blev der i 4. sag om bevillingsmæssige ændringer (BR10/12 - 2015) overført 23,8 mio. kr. til Kommunekassen som følge af et forventet mindreforbrug i 3. regnskabsprognose.

På området er der mindreforbrug på busordninger og udflytterkørsel på 10,0 mio. kr., hvoraf størstedelen primært skyldes en lavere anvendelse af og udgift til værkstedsudgifter, samt udgifter til særlige lovkrav som seler og alkoholåse m.v. på Udflytterbusser, Skovbusser og Rumlepotteser end forventet. Der har ligeledes været udfordringer i

budgettering af busordningerne, da et nyt udbud trådte i kraft i 2015. Herudover er der et mindreforbrug på 4,7 mio. kr. på udgifterne til særlig kompensation til nye institutioner der åbner, da der i 2015 har været færre nyåbnede institutioner end i tidligere år. Endelig er der mindreforbrug på diverse centrale puljer på 7,5 mio. kr. til blandt handleplaner for institutioner med mange tomme pladser, pensionsregulering, rengøring samt frokostordningen, som følge af den lavere aktivitet på området.

Privat- og efterskoler: (Mindreforbrug på 0,9 mio. kr. af samlet budget på 42,4 mio. kr.)

Privat- og efterskolerne udviser et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. Mindreforbruget er baseret på afregningen fra Ministeriet for SFO-børn, som viser, at der er 87 færre børn end oprindeligt antaget.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug på 19,5 mio. kr. af samlet budget på 310,6 mio. kr.)

De øvrige kernetilbud omfatter køb og salg af pladser og private pasningsordninger. Mindreforbruget kan opdeles i et mindreforbrug på køb af pladser på daginstitutioner og SFO'er på 14,4 mio. kr. svarende til et køb af 325 færre pladser end forventet. Det kan ikke siges med sikkerhed, hvorfor der købes færre pladser end tidligere, men et sandsynlig bud er, at tilflyttere til København får tilbudt plads med det samme på grund af ledig kapacitet, hvilket medfører at der købes færre pladser end tidligere. Samtidigt sælges der forventeligt flere daginstitutionspladser for 2,5 mio. kr. svarende til 74 pladser.

Der er mindreforbrug på samlet set 6,8 mio. kr. på de private pasningsordninger Private institutioner og privat børnepasning svarende til 58 færre børn end forventet. Ordningen Pasningen af eget barn, som ophørte ved årets udgang, udviser et marginalt merforbrug på 0,3 mio. kr.

Daglejen udviser et merforbrug på 3,9 mio. kr. svarende til 23 børn flere end forventet. Merforbruget på Daglejen skal ses i lyset af en budgetreduktion på ca. 13 mio. kr. fra 2014 til 2015, og merforbruget kan således forklares med, at faldet i Daglejen blev overvurderet ved budgetlægningen. Der er mange initiativer i gang i forhold til at optimere ressourceudnyttelsen i Daglejen generelt.

Øvrige tilbud: (Mindreforbrug på 2,4 mio. kr. af samlet budget på 110,7 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug på 2,7 mio. kr. på øvrige tilbud, som primært kan tilskrives et mindreforbrug på Sprogstimulering udenfor dagtilbud på 0,8 mio. kr. grundet færre personaleudgifter pga. sammenlægninger og nedlæggelse af tilbud samt mindreforbrug på Støttepædagoger på 0,8 mio. kr. grundet ansættelsesstop i områderne og manglende ansøgninger. Herudover er der mindreforbrug på flere mindre puljer på 0,8 mio. kr.

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug på 16,7 mio. kr. af samlet budget på 138,1 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug på de understøttende aktiviteter på 16,7 mio. kr., som blandt andet omfatter praktikanter, kompetenceudvikling og Pædagogisk Assistent Uddannelse af elever (PAU-elever). På kompetenceudviklingen forventes et merforbrug på puljerne Klippekort til pædagoger og PAU merit som følge af ekstraordinær stor efterspørgsel. Der er tale om puljer med det formål at efteruddanne pædagogmedhjælpere. På PAU-elevområdet har en tidligere opstart af et skoleforløb i 2015 end forventet medført, at der er modtaget 6 mio. kr. mere i skolerefusion end budgetteret ved årets start. På PAU-området er der samlet set et mindreforbrug på 13,5 mio. kr., hvoraf de ca. 9 mio.kr. er etårige. I 2016 er budgettet til PAU som en konsekvens blevet nedskrevet, så budgettet svarer mere til det faktiske forbrug på området. Det resterende mindreforbrug på 3,2 mio. kr. udgøres primært af et mindreforbrug på kompetenceudviklingsmidler på 1,5 mio. kr., der kan tilskrives en lille efterspørgsel efter lederudvikling forventeligt som følge af usikkerheden omkring ny klyngestruktur og et mindreforbrug i forhold til ”Digitale daginstitutioner”/KBH Barn på 1,7 mio. kr., hvilket skyldes en lavere tilslutning og opkobling end forventet, da systemet fortsat er frivilligt at anvende.

Forvaltningen er i gang med at justere styringen af kompetenceudviklingsmidlerne for at optimere anvendelsen, jf. sag på udvalgsrådet d. 9. marts om professions- og kompetenceudvikling.

Øvrige aktiviteter: (Merforbrug på 7,4 mio. kr. af samlet budget på 36,2 mio. kr.)

Merforbruget på 7,4 mio. kr. udgøres primært ekstraordinære udgifter til ombygninger på institutioner og udgifter til sikring og forsikringer som følge af ændret afregningspraksis og ekstraudgift til tyverialarmer.

Forældrebetaling og fripladser: (Merforbrug på 10,6 mio. kr. af samlet budget på -924,2 mio. kr.)

Den lavere aktivitet på 604 børn som beskrevet under pladspriser medfører faldende indtægter og udgifter til søskenderabat og fripladser på 8,9 mio. kr. Derudover har genberegningen af forældrebetalingstaksterne som følge af PL-reguleringen i foråret og de modtagne midler til bedre normering i dagtilbud fra Staten medført et merforbrug på 1,7 mio. kr.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 10,7 mio. kr. af samlet budget på -7,4 mio. kr.)

Institutionerne har et mindreforbrug på 10,7 mio.kr. på den decentrale opsparing. I regnskab 2014 blev resultatet et merforbrug på 7,4 mio. kr., hvilket altså betyder, at institutionerne har forbedret deres

opsparing med 18,1 mio. kr. Årsagerne og uddybningen heraf præsenteres i afsnittet om den decentrale opsparing.

3. Dagtilbud special

Det samlede budget til Dagtilbud special udgør 275,4 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier, jf. tabel 9. Der er mængder og priser knyttet til de 94 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 67 pladser og salg af 147 pladser.

Tabel 9. Dagtilbud special - Regnskab 2015

Dagtilbud special	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:										
Pladspriser	1.309	157.972	206,8	1.293	156.644	202,6	16	1.329	4,2	
Husleje			12,1			12,1	0	0	0,0	
Øvrige bevillinger			50,4			48,5	0	0	1,8	
Egne skoler i alt	1.309	157.972	269,3	1.293	156.644	263,2	16	1.329	6,1	
Øvrige kernetilbud	-68	129.190	-14,7	-45	323.085	-14,5	-23	193.895	-0,2	
Øvrige tilbud	0	0	-0,9	0	0	-1,0	0	0	0,1	
Understøttende aktiviteter			2,6			3,3	0	0	-0,7	
Øvrige aktiviteter			15,7			14,6	0	0	1,0	
Forældrebetaling og fripladser			-1,9			-1,8	0	0	-0,1	
Decentral opsparing	0	0	5,4	0	0	1,4	0	0	4,0	
Dagtilbud special i alt	1.241	221.873	275,4	1.248	212.398	265,2		8.207	10,2	

Regnskabet udviser et mindreforbrug på 10,2 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 9.

Pladspriser: (Mindreforbrug 4,2 mio. kr. af samlet budget på 206,8 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes en lavere aktivitet på fritidshjem og klub på ca. 5,6 mio. kr. svarende til 27 færre børn end forventet, mens der omvendt har været 6 flere børn i specialbørnehaver med merudgifter på ca. 1,5 mio. kr. til følge.

Husleje: (Merforbrug på 0,0 mio. kr. af samlet budget på 12,1 mio. kr.)

Der er balance.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug på 1,8 mio. kr. af samlet budget på 50,4 mio. kr.)

På Dagtilbud special er der som nævnt i løbet af året et etableringsefterslæb på etablering af specialklubpladser samt specialbørnehavepladser på samlet set 16,2 mio. kr. Der udestår fortsat etablering af ca. 100 specialklubpladser som blev vedtaget i budget 2013 til ca. 8,2 mio. kr. Etablering af pladserne er blevet udskudt for at afvente en kapacitetsanalyse til afdækning af forskelle i antal kvadratmeter pr. barn på specialområdet og eventuelt kapacitetsskabelse som følge af en harmonisering af antal kvadratmeter pr. barn. Kapacitetsanalysen skal derfor bruges til at afdække om og hvor der var mulighed for udvidelser. Samtidig er der et efterslæb på etablering/udmelding af ca. 20 specialbørnehavepladser til ca. 8 mio. kr., men grundet en ekstraordinær lav efterspørgsel efter specialbørnehavepladser og et øget fokus på inklusion via basispladser er midlerne ikke blevet brugt på området endnu. Der er i forbindelse med 4. sag om bevillingmæssige ændringer (BR 10/12 2015) overført 14,4 mio. kr. til ØU som følge af et forventet mindreforbrug i 3. regnskabsprognose, hvormed der er et samlet mindreforbrug på 1,8 mio. kr. på kategorien.

Øvrige kernetilbud: (Merforbrug på 0,2 mio. kr. af samlet budget på -14,7 mio. kr.)

Der er balance på området.

Øvrige tilbud og Understøttende aktiviteter: (Merforbrug på 0,7 mio. kr. af samlet budget på 1,5 mio. kr.)

En ekstraordinær stor anvendelse af praktikanter på specialinstitutioner har medført et merforbrug.

Øvrige aktiviteter: (Mindreforbrug på 1,0 mio. kr. af samlet budget på 15,7 mio. kr.)

Der er et øvrigt mindreforbrug på 1,0 mio. kr., der dækker over en række små mindreforbrug på centrale poster som AES, Tværgående arbejdsmiljøindsats og Arbejdsskadepuljen.

Forældrebetaling og fripladser: (Merforbrug på 0,1 mio. kr. af samlet budget på -1,9 mio. kr.)

Der er balance på området.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 4,0 mio. kr. af samlet budget på 5,4 mio. kr.)

Institutionerne har et mindreforbrug på den decentrale opsparing på 4,0 mio. kr. hvilket er på niveau med regnskabet for 2014. Årsagerne og uddybningen heraf præsenteres i afsnittet om den decentrale opsparing

4. Undervisning

Det samlede budget til undervisning udgør 3.475,0 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i nedenstående tabel. 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 10. Undervisning – Regnskab 2015

Undervisning	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:										
Elevpriser	35.177	39.875	1.402,7	35.097	39.782	1.396,2	79	93	6,4	
Husleje			411,4			416,9			-5,5	
Øvrige bevillinger			592,5			590,6			1,9	
Egne skoler i alt	35.177	68.415	2.406,6	35.097	68.488	2.403,7	79	-74	2,8	
Privat- og efterskoler	14.213	32.429	460,9	13.946	32.475	452,9	267	-46	8,0	
Øvrige kernetilbud	700	71.683	50,2	559	83.022	46,4	141	-11.339	3,8	
Øvrige tilbud			304,2			316,3			-12,1	
Understøttende aktiviteter			158,1			166,5			-8,4	
Øvrige aktiviteter			60,7			69,2			-8,5	
Decentral opsparing			34,3			0,6			33,7	
Undervisning i alt	50.090	104.112	3.475,0	49.602	155.279	3.455,7	220	-11.292	19,3	

Regnskabet udviser et mindreforbrug på 19,3 mio. kr., som forklares ud fra ovenstående tabel.

Elevpriser: (Mindreforbrug på 6,4 mio. kr. af samlet budget på 1.402,7 mio. kr.)

Årsagen til mindreforbruget er blandt andet 79 færre elever end forventet. Dertil kommer et mindre fald i den gennemsnitlige pris på 93 kr. pr. barn, som blandt andet skyldes, at de forventede udgifter til

modtageklasser er lavere end først antaget. Der var fra årets start regnet med, at der skulle bruges 2 mio. kr. til ekstra modtageklasser. Udgiften har vist sig kun at være 0,5 mio. kr.

Husleje: (Merforbrug på 5,5 mio. kr. af samlet budget på 411,4 mio. kr.)

Der er et merforbrug på huslejen på 5,5 mio. kr. Praksis på området er, at et forventet huslejeforbrug udmeldes til skoler fra årets start. Huslejen reguleres i løbet af året i takt med, at Københavns Ejendomme sender regninger. Der har dermed vist sig et større huslejeforbrug end først forventet ved årets start. Der arbejdes på at optimere overblikket over de forventede huslejudgifter via et bedre samarbejde og dataleverancer fra KEjd til BUF over, hvad der vil blive opkrævet i husleje.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug 1,9 mio. kr. af samlet budget på 592,5 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes primært, at udgifterne til skolemad er lavere end forventet. Det skyldes en forsinket opstart af madskoler på Lykkebo Skole, Rådmandsgade Skole og Skolen i Charlotttegården. Derudover er der en midlertidig lukning af to madskoler på Gasværkvejens Skole og Amager Fælled Skole pga. ombygning. Enkelte EAT boder har desuden været midlertidigt lukket i løbet af året pga. ombygning.

Der er i forbindelse med 4. sag om bevillingsmæssige ændringer (BR 10/12 2015) overført 5,5 mio. kr. til Kommunekassen som følge af et forventet mindreforbrug i 3. regnskabsprognose, hvormed der er et samlet mindreforbrug på 1,9 mio. kr. på kategorien.

Privat- og efterskoler: (Mindreforbrug 8 mio. kr. af samlet budget på 460,9 mio. kr.)

På privat- og efterskoler er der et mindreforbrug på 8 mio. kr. Den primære årsag er, at afregningen for privatskoleelever med staten blev 8 mio. kr. lavere end forventet. Forvaltningen havde afsat midler til 13.056 privatskoleelever, men regningen lød kun på 12.803 elever. I 2014 var tallet 12.478 og fremskrevet med demografi bliver det 12.864, så der er tale om en marginal faldende dækningsgrad på området.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug på 3,8 mio. kr. af samlet budget på 50,2 mio. kr.)

Området dækker over indtægten fra de børn fra øvrige kommuner, der går i skole i Københavns Kommune samt udgiften til københavnske børn i folkeskoler i andre kommuner. Mindreforbruget på området skyldes primært, at der er solgt 141 flere normalskolepladser, hvilket giver øgede indtægter på området.

Øvrige tilbud: (Merforbrug 12,1 mio. kr. af samlet budget på 304,2 mio. kr.)

Hovedparten af merforbruget på 10,9 mio. kr. vedrører indtægter, som skal betales tilbage vedr. hospitalsundervisning. Forvaltningen har beregnet, at der er blevet opkrævet for meget i hospitalsundervisning de seneste 3 år og har på den baggrund afsat midler til at tilbagebetale de kommuner, som har betalt for meget. Det skyldes hovedsageligt, at afregningstaksten tidligere har været for høj, og dermed ikke har svaret overens med udgifterne til hospitalsundervisning.

Som led i en effektivisering af den tosprogede undervisning, har man været nødt til at opsig en række tosproglærere. Det resterende merforbrug skyldes derfor, at der i forbindelse med opsigelsen af tosproglærerne har været en merudgift til tosprogede lærere på 2,2 mio. kr., som har dækket omkostninger til fratrædelse. Merforbruget skyldes lange opsigelsesvarsler og godtgørelser til lærere, som har været ansat i kommunen i en længere årrække. Dette var der ikke taget højde for i budgettet, idet forvaltningen havde en forventning om, at flere af de tosprogede lærere blev omplaceret i forbindelse med lærerforflyttelsesrunden.

Omvendt kan der ses et mindreforbrug på ca. 1,0 mio. kr. hos Ungdommens Uddannelsesvejledning, som skyldes, at de har en række eksterne midler, de ønsker overført.

Understøttende aktiviteter (Merforbrug 8,4 mio. kr. af samlet budget på 158,1 mio. kr.)

Merforbruget skyldes, at en indtægt fra statslige kompetenceudviklingsmidler på 16 mio. kr. ved en fejl er blevet bogført på specialundervisning, mens udgiften har været placeret på normalundervisning som et merforbrug. Den er ingen effekt for forvaltningen som helhed, og dermed heller ikke en betydning for aktiviteten på området.

På kompetenceudviklingsområdet findes en række mindreforbrug, som går i modsat retning. Størst er mindreforbruget på de statslige kompetenceudviklingsmidler, hvoraf 6,6 mio. kr. ønskes overført til indsatser i 2016 via overførselssagen. Disse midler skal bruges til at opkvalificere lærerne til at have linjefagskompetence i de fag de underviser i. På grund af forandringerne i forbindelse med Folkeskolereformen og de understøttende indsatser i den forbindelse, har efterspørgslen ikke været stor fra skolernes side. Samme tendens gør sig gældende for kompetenceudvikling vedrørende tosprogede og vejlederforløbene for lærere, hvor der også er mindreforbrug på samlet set 2,4 mio. kr. Forvaltningen er i gang med at justere styringen af kompetenceudviklingsmidlerne for at optimere anvendelsen, jf. sag på udvalgsrådet d. 9. marts om professions- og kompetenceudvikling.

Øvrige aktiviteter (Merforbrug på 8,7 mio. kr. af samlet budget på 60,7 mio. kr.)

Merforbruget skyldes bl.a., at det i årets sidste del var nødvendigt at gennemføre en række mindre vedligeholdelsesarbejder på flere skoler samt at indkøbe ekstra inventar til bl.a. en ny specialklasse række på Lundehusskolen. Derudover har der været ekstra udgifter til pavillonhusleje. Det gælder særligt Skolen på Sydhavn, hvor pavillonerne anvendes af Europaskolen.

Decentral opsparring: (Mindreforbrug 33,7 mio. kr. af samlet budget på 34,3 mio. kr.)

Den centrale opsparring udviser et mindreforbrug på 33,7 mio. kr. Dette er en stigning i mindreforbruget på 10 mio. kr. siden regnskab 2014. Årsagerne og uddybningen heraf præsenteres i afsnittet om den centrale opsparring

5. Specialundervisning.

Det samlede budget til specialundervisning udgør 896,3 mio. kr., som fordeler sig således på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 11. Der er mængder og priser knyttet til 81 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne skoler samt øvrige kernetilbud. Herunder er budgettet opdelt i mere detaljerede budgetposter for at give en dybere indsigt i budgettildelingsmodellen for specialskoler og specialklasserækker og de øvrige aktiviteter og tilbud.

Tabel 11 Specialundervisning – Regnskab 2015

Specialundervisning	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse		
	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:									
Elevpriser	1.563	222.954	348,6	1.593	209.995	334,5	-29	12.959	14,1
Husleje			31,7			32,5			-0,7
Øvrige bevillinger			72,2			92,4			-20,1
Egne skoler i alt			452,5			459,3			-6,8
Øvrige kernetilbud	1.068	261.781	279,7	1.067	243.801	260,2	1	18.679	19,4
Øvrige tilbud			146,5			144,4			2,1
Understøttende aktiviteter			4,7			-10,1			14,7
Øvrige aktiviteter			3,1			3,5			-0,4
Decentral opsparring			9,6			-10,3			19,9
Specialundervisning I alt			896,1			847,1			49,0

Regnskabet udviser et mindreforbrug på 49,0 mio. kr., som forklares ud fra tabel 11.

Eleverpriser: (Mindreforbrug på 14,1 mio. kr. af samlet budget på 348,6 mio. kr.)

I 2015 har der været 26 flere helårselever end først antaget på specialskoler/specialklasserækker samt 3 flere i Særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse (STU). På trods af det øgede antal elever ses et mindreforbrug på området samlet set på 14,1 mio. kr. som skyldes, at gennemsnitsprisen for en specialundervisningselev generelt har været lavere end forventet. Årsagen til dette er blandt andet en mindre brug af solistpladser og andre dyre pladser end budgetteret.

På specialskoleområdet ses en tendens til et øget behov på kategori 3 – ”normalbegavelse elever med funktionsnedsættelser”, hvorfor forvaltningen har udvidet på Lundehusskolen fra 1 til 3 grupper. Omvendt er der en del kategori 1 elever med lettere generelle indlæringsvanskeligheder og psykisk sårbare elever og kategori 2 elever i læseklasser, som profiterer af de fleksible tilbud som alternativ til specialskole og bliver i deres oprindelige skoler med en inkluderende indsats udover det normale.

Husleje: (Merforbrug på 0,7 mio. kr. af samlet budget på 31,7 mio. kr.)

Der er balance på husleje.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug på 20,1 mio. kr. af samlet budget på 72,2 mio. kr.)

I lighed med tidligere år er der fortsat et efterslæb af pladser på specialområderne. Efterslæbet på Specialundervisning er opgjort til 20,3 mio. kr. svarende til ca. 70 pladser. Heraf er der i 2015 omflyttet 9,4 mio. kr. til normalundervisningsområdet som følge af at sikre balance på de enkelte bevillinger. Udover omflytningen til undervisningsområdet er der mindre tilpasninger for 7,9 mio. kr. på specialundervisningsrammen til blandt andet Lundehusskolen jf. 2. regnskabsprognose 2015 ligesom der er sket en tilpasning af energibeveillingerne, så forøgede energiudgifter ikke påvirker kernerdriften.

Der er et merforbrug på befordring på 3,3 mio. kr. Merforbruget afspejler, at det ofte er svært at forudsige behovet for befordring samtidig med, at der på området er foretaget effektiviseringer herunder nye aftaler med nye priser, som hjemtages gradvist over en årrække. Derudover er der merforbrug ca. 1,8 mio. kr. som modsvares af tilsvarende mindreforbrug på dag- og undervisningsområdet vedr. udflytter og EAT. Der er i forbindelse med 4. sag om bevillingsmæssige ændringer (BR 10/12 2015) overført 17,8 mio. kr. til Kommunekassen som følge af et forventet mindreforbrug i 3. regnskabsprognose, hvormed der er et merforbrug på 20,1 mio. kr. på kategorien.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug 19,4 mio. kr. af samlet budget på 279,7 mio. kr.)

Mindreforbruget vedrører primært køb af STU-pladser med 15,2 mio. kr. i mindreforbrug. De ca. 10 mio. kr. skyldes lavere priser pr. elev end forventet, Årsagen er, at forvaltningen har haft et annonceringsudbud på området med lavere priser til følge, og at priserne er blevet implementeret hurtigere end forventet. Dertil kommer nye konteringsregler på området, som har medført at kommunen kan afmomse disse ydelser og dermed få en lavere udgift. En yderligere forklaring på at prisen pr. barn er faldet er også, at der er færre solist-elever i 2015 end tidligere år. Der er et mindreforbrug på 4,2 mio. kr. som skyldes at der er færre elever end budgettet.

Forvaltningen har købt 235 helårspladser. Dette er et fald på 27 pladser i forhold til det budgetterede. En andel af dette skyldes, at der er et arbejde i gang i forvaltningen med aktivt at sætte elever på pause, som har for meget fravær. Det betyder reelt også, at eleverne får mere ud af deres uddannelse, når de ikke bruger klip på at have fravær. Af øvrige mindreforbrug er der ca. 1 mio. kr., som vedrører midler afsat til betaling af regninger primært fra 2014, som efter nærmere undersøgelse ikke skal betales samt 0,7 mio. kr. som blandt andet vedr. Langelinieskolens afdeling for hørehæmmede. Derudover er der et mindreforbrug på køb af pladser til dag- og døgnbehandling, hvor der er købt 40 pladser flere men til en væsentlig lavere pris end budgettet.

Øvrige tilbud: (Mindreforbrug på 2,1 mio. kr. af samlet budget på 146,5 mio. kr.)

Mindreforbruget består af mindre afvigelser herunder et mindreforbrug på Familiekurserne på 0,5 mio. kr. primært vedrørende udskudte ansættelser samt eksterne midler på 1,7 mio. kr. som Frejaskolen søger om at få overført til 2016.

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug på 14,7 mio. kr. af samlet budget på 4,7 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes, at udgiften til statslige kompetenceudviklingsmidler ved en fejl er blevet placeret på undervisning, mens indtægten har været placeret på specialundervisning. Den er ingen effekt for forvaltningen som helhed, og dermed heller ikke en betydning for aktiviteten på området.

Øvrige aktiviteter: (Merforbrug på 0,4 mio. kr. af samlet budget på 3,1 mio. kr.)

Der er stort set balance på øvrige aktiviteter.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 19,9 mio. kr. af samlet budget på 9,6 mio. kr.)

Specialundervisningstilbuddene har øget deres opsparing fra 9,6 mio. kr. fra 2014 til 19,9 mio. kr. i 2015.

6. Sundhed

Det samlede budget til Sundhed udgør 279,6 mio. kr., Hovedparten af bevillingsområdet Sundhed er øvrige kernetilbud. Her ligger selve kernerdriften, som er Børne- og Ungdomstandplejen med et budget på 165,6 mio. kr. og Sundhedsplejen med et budget på 104,4 mio. kr. 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 12. Sundhed – Regnskab 2015

Sundhed	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse		
	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Øvrige kernetilbud			270,0			271,1			-1,1
Understøttende aktiviteter			5,8			1,7			4,1
Øvrige aktiviteter			2,3			2,2			0,1
Decentral opsparing			1,6			-2,5			4,1
Sundhed i alt			279,6			272,3			7,3

Regnskabet udviser et mindreforbrug på 7,3 mio. kr.

Øvrige kernetilbud:(Merforbrug 1,1 mio. kr. af samlet budget på 270,0 mio. kr.)

I regnskab 2015 er der et merforbrug på 1,1 mio. kr. på sundhedsplejen. Merforbruget er sammensat af en række mer- og mindreforbrug, men merforbruget skyldes hovedsageligt område Amagers flytning til nye lokaler. I forbindelse med flytningen har der været ekstraordinære administrative udgifter. Endeligt kan det konstateres at der fortsat mangler refusioner for 0,2 mio. kr.

Understøttende aktiviteter:(Mindreforbrug på 4,1 mio. kr. af samlet budget på 5,8 mio. kr.)

Der er et samlet mindreforbrug på 4,1 mio. kr. Mindreforbruget består til dels af en lavere aktivitet samt en generel tilbageholdenhed på både kompetenceudvikling og på øvrige aktiviteter. Årsagerne er blandt andet, at områderne har været gennem en del effektiviseringer. Dette kombineret med, at der i forbindelse med 4. sag om bevillingsmæssige

ændringer (BR 10/12 2015) er overført midler til Kommunekassen som følge af et forventet mindreforbrug i 3. regnskabsprognose, giver et samlet mindreforbrug på 4,1 mio. kr. på kategorien.

Øvrige aktiviteter: (Merforbrug på 0,1 mio. kr. af samlet budget på 2,3 mio. kr.)

Der er stort set balance på øvrige aktiviteter.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 4,1 mio. kr. af samlet budget på 1,6 mio. kr.)

I 2015 er der et mindreforbrug på 4,1 mio. kr. på den decentrale opsparing. Dette er en stigning på 2,5 mio. kr. i forhold til regnskab 2014. Årsagerne er dels en øget opsparing i Børne- og Ungdomstandplejen samt en forsinkelse på projekterne Stregkodescanner og Kontaktcenterprojektet fra 2015 til 2016. Forskydningen i betalingerne på projekterne skyldes udefrakommende forsinkelser i 2015.

7. Rammestyret Undervisning.

Bevillingsområdet udgøres alene af produktionsskolen.

Tabel 14. Undervisning – Regnskab 2015.

Undervisning	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget Mio. kr.	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug Mio. kr.	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse Mio. kr.
Understøttende aktiviteter.				15,0			16,7			-1,8
Undervisning i alt				15,0			16,7			-1,8

Regnskabet udviser et merforbrug på 1,8 mio. kr.

Understøttende aktiviteter (Merforbrug 1,8 mio. kr. af samlet budget på 15,0 mio. kr.)

Produktionsskoleaktiviteten er særlig høj blandt de 18-25-årige i Københavns Kommune. Dette skyldes blandt andet, at der er et relativt stort frafald fra særligt erhvervsuddannelserne, et stort antal tilflyttere og et mindre udbud af forberedende tilbud til over 18-årige, hvilket samlet set medfører merudgifter på området. Københavns Kommune yder et årligt grundtilskud til produktionsskolerne og afregner med staten et årselevforbrug for elever med bopæl i kommunen.

8. Administration

Det samlede budget til Administration udgjorde i 2015 309,2 mio. kr. som herunder er fordelt på budgetposter. Den største post er administrativt personale med et budget på 188,3 mio. kr. Derudover er de største poster Fælles IT, husleje og Facility Management. Der er en vis usikkerhed knyttet til særligt IT-udgifterne, da de i en vis grad er aktivitetsafhængige.

I tabel 15 kan regnskabsresultatet ses på de 9 budgetposter på Administrationen.

Tabel 15. Administration – regnskab 2015

Administration	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Administrativt overhead, takstberegning	-14,0	-14,2	0,1
Administrativt personale	188,3	192,4	-4,0
Betaling til KMD	5,9	5,9	0,0
Facility Management	11,8	11,7	0,1
Fælles IT	45,7	41,9	3,9
Husleje	32,5	32,5	0,0
Kompetenceudvikling	4,8	4,3	0,4
Krisehjælp - SOS	4,1	4,1	0,0
Øvrige	11,5	11,7	-0,1
Administration i alt	290,6	290,3	0,4

Regnskab 2015 udviser et mindreforbrug på 0,4 mio. kr.

Administrativt personale: (Merforbrug 4,0 mio. kr. af samlet budget på 188,3 mio. kr.)

Der har i 2015 været et merforbrug på løn på 2,5 mio.kr. som følge af løn til afgåede medarbejdere dels på grund af udløb af åremålsansættelse samt dels at afskedigede medarbejdere i afskedigelsesrunden oktober 2014 er tjenestemænd, og dermed har en lang opsigelsesperiode.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har heller ikke haft forventede indtægter fra Koncernservice som følge af udlån af medarbejdere til arbejdet med Kvantum. Dette har været en del af budgetrammen på Administration siden budget 2014, hvor forvaltningen blev trukket 1,5 mio. kr. til en forventet medfinansiering med interne årsværk til det nye økonomisystem. Samlet giver disse poster et merforbrug på 4,0 mio. kr.

Fælles IT: (Mindreforbrug 3,9 mio. kr. af samlet budget på 45,7 mio. kr.)

2015 endte med et samlet mindreforbrug på 3,9 mio. kr., der primært relateret sig til ændringer i KS-fællessystemer og en effektivisering på serveradministration

Kompetenceudvikling: (Mindreforbrug 0,4 mio. kr. af samlet budget på 4,8 mio. kr.)

Der har været et mindreforbrug på MED-uddannelse på 0,4 mio. kr., hvilket bl.a. har baggrund i, at flere arrangementer er afholdt ”in-house” uden udgifter til lokaler og forplejning i stedet for arrangementer ”ud af huset”.

9. Efterspørgselsstyrede overførsler

Tabel 16. Efterspørgselsstyrede overførsler – Regnskab 2015

Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse		
	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Budgetkategori									
Øvrige kernetilbud			-1,8			-1,8			0,0
Øvrige tilbud			18,8			18,3			0,5
Øvrige aktiviteter			0,3			0,0			0,3
Sundhed i alt			17,3			16,5			0,8

Regnskab 2015 udviser et mindreforbrug på 0,8 mio.kr.

Øvrige tilbud: (Mindreforbrug 0,5 mio. kr. af samlet budget på 18,8 mio. kr.)

De 0,5 mio. kr. skyldes, at der er kommet flere refusioner til erhvervsgrunduddannelseseleverne (EGU) end forventet.

Øvrige aktiviteter: (Mindreforbrug på 0,3 mio. kr. af samlet budget på 0,3 mio. kr.)

Der er balance på området.