

## Det forventede regnskab

Tabel 1. Det forventede regnskab pr. juni 2015 (nettoudgifter samt bruttoanlæg, mio. kr., 1-decimal)

Bevilling	Vedtaget budget 2015	Korrigeret budget 2015	Forventet regnskab 2015	Forventet afvigelse 2015*	Forventede korrektioner til budgettet	Korrigeret budget efter forventede korrektioner *	Forventet afvigelse efter forventede korrektioner *
<i>Service</i>	9.749,8	9.775,4	9.698,7	76,7	-5,9	9.769,6	70,7
Dagtilbud til børn og unge, demografireg.	4.562,4	4.532,8	4.492,3	40,5	-37,5	4.495,4	3,1
Dagtilbud til børn og unge, special, demografireg.	292,5	291,6	268,2	23,4	-1,8	289,8	21,6
Undervisning, demografireg.	3.381,4	3.430,4	3.465,8	-35,4	43,4	3.473,8	8,0
Specialundervisning, demografireg.	927,6	922,8	890,7	32,1	-4,9	917,9	27,1
Sundhed, demografireg.	277,9	283,3	273,6	9,7	1,0	284,4	10,7
Administration	286,4	293,7	293,1	0,5	-0,3	293,4	0,2
Undervisning	21,6	20,8	15,0	5,9	-5,9	15,0	0,0
Anlægsudgifter (bruttoanlæg)	726,2	351,5	243,3	108,2	-108,2	243,3	0,0
Anlæg	726,2	351,5	243,3	108,2	-108,2	243,3	0,0
Anlægsindtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Anlæg	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Overførsler mv.	12,2	12,2	11,9	0,3	0,0	12,2	0,3
Efterspørgselsstyrede overførsler	12,2	12,2	11,9	0,3	0,0	12,2	0,3
Renter, tilskud, udligning og skatter (HK7)	0,1	0,1	0,3	-0,2	0,0	0,1	-0,2
Renter m.v.	0,1	0,1	0,3	-0,2	0,0	0,1	-0,2
Tilskud, udligning og skatter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Balanceforskydninger (HK8)	1,4	10,0	10,0	0,0	0,0	10,0	0,0
Langfristede balanceposter	1,4	10,0	1,4	8,6	-8,6	1,4	0,0
Andre balanceforskydninger	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>I alt</b>	<b>10.489,7</b>	<b>10.149,2</b>	<b>9.955,6</b>	<b>193,6</b>	<b>-122,7</b>	<b>10.026,5</b>	<b>70,7</b>

## Det samlede forventede regnskab

Overordnet set balancerer den samlede økonomi for 2015. 2. regnskabsprognose viser et forventet mindreforbrug på 70,7 mio. kr. eksklusiv de efterspørgselsstyrede overførsler, hvor 28,8 mio. kr. kan forklares med den decentrale opsparing på skoler, klynger og institutioner, mens det resterende mindreforbrug på 42,1 mio. kr. er det reelle mindreforbrug relateret til driften i 2015.

De primære årsager til mindreforbruget er som i 1. regnskabsprognose faldende dækningsgrader på dagområdet samt det fortsatte etableringsefterslæb på specialområderne.

I forhold til den decentrale opsparing er der et forventet mindreforbrug på ca. 28,8 mio. kr. Der blev overført i alt 60,1 mio. kr. i decentral opsparing fra 2014 til 2015. Heraf lå de ca. 16,5 mio. kr. over 4 procents grænsen og er derfor overført til anlægsrammen, mens de resterende ca. 43,5 mio. kr. er overført til driftsrammen. Skolerne og institutionerne forventer samlet set netto at bruge for ca. 31,3 mio. kr. af deres overførte opsparing i løbet af året. Efterfølgende reduceres den decentrale opsparing til ca. 28,8 mio. kr., som vil søges overført til budget 2016 i forbindelse med regnskabsafslutningen og overførselssagen fra 2015 til 2016. Institutionerne forventer at øge deres opsparing, mens skolerne forventer at bruge stort set hele deres overførsel fra 2014 til 2015.

Tabel 1. Udviklingen i den decentrale opsparing fra 2014 til 2015

Decentral opsparing (mio. kr.)	Overført fra 2014	Forventet forbrug i 2015	Forventet overført til 2016
Dagtilbud	-7,4	-12,0	4,6
Undervisning	34,3	33,4	0,9
Specialundervisning	9,6	-5,5	15,2
Specialdagtilbud	5,4	0,1	5,3
Sundhed	1,6	-1,3	2,9
<b>I alt</b>	<b>43,5</b>	<b>14,7</b>	<b>28,8</b>
<b>Anlægsmidler</b>	<b>16,5</b>		

I tabel 2 ses det forventede regnskab fordelt på bevillingsniveau inklusiv den decentrale opsparing. En uddybning af de enkelte bevægelser på bevillingsområder følger senere i bilaget.

Tabel 2. Forventet regnskab 2015.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Dagtilbud	4.495,4	4.492,3	3,1
Dagtilbud special.	289,8	268,2	21,6
Undervisning	3.488,8	3.480,9	8,0
Specialundervisning	917,9	890,7	27,1
Sundhed	284,4	273,6	10,7
Administration	293,4	293,1	0,2
<b>I alt</b>	<b>9.769,6</b>	<b>9.698,7</b>	<b>70,7</b>
Efterspørgselsstyrede overførsler	12,2	11,9	0,3
<b>I alt</b>	<b>9.781,8</b>	<b>9.710,6</b>	<b>71,0</b>

Anlæg forventes at udvise balance i 2015.

1. regnskabsprognose udviste et mindreforbrug på driften på 121,9 mio. kr., hvor de 78,4 mio. kr. var relateret til driften i 2015. I forbindelse med 2. regnskabsprognose er der blevet foretaget flere disponeringer af det generelle mindreforbrug på i alt 24,1 mio.kr.

Derudover er der gjort brug af 50/50-reglen. Derved anvender BUU 10 mio. kr. på at aflevere 5 mio. kr. til kassen for herved at omprioritere 5 mio. kr. til projektering af 22 daginstitutionskøkkener.

### Disponering af mindreforbrug

I forbindelse med de nye reducerede pris- og lønfremskrivninger udmeldt fra KL gældende fra 1. april 2015 blev også Børne- og Ungdomsudvalgets budgetramme reduceret. Alle enheder fik reduceret deres lønbudgetter, men driftsbudgetterne blev ikke reduceret tilsvarende. Årsagen var at forvaltningen til 2. prognose ville undersøge om skoler og institutioner rent faktisk ville opleve et prisfald i forhold til de varer, som de forbruger. En undersøgelse foretaget af forvaltningen baseret på et datatræk fra Danmarks statistik har vist, at f.eks. varegruppen fødevarer udviser en stigning fra 2014 til 2015 på 1,5 pct. Så en reduktion af driftsbudgetterne vil i værste fald reducere deres forbrugsmulighed i forhold til sidste budgetår. Forvaltningen har på den baggrund valgt ikke at udmelde den reducerede prisfremskrivning til enhederne på 12,6 mio. kr. som følge af den generelle usikkerhed som en regulering midt i budgetåret kan skabe. Midler som derved dækkes af det generelle mindreforbrug på indenfor den samlede budgetramme.

I forbindelse med 2. prognose er der afsat 1,0 mio. kr. til diverse analyser for at sikre, at effektiviseringsforslag i forbindelse med budget 2016 sker på det bedst mulige grundlag. 1,5 mio. kr. er reserveret til finansiering af særlige initiativer i KS til bedre digitale forbedringer af administrative processer. 5 mio. kr. afsættes ligeledes til projektering af 22 daginstitutionskøkkener med henblik på, at de kan indgå som ønske til overførselssagen 2015 således, at flere daginstitutioner har mulighed for at producere egen mad til børnene. På institutionen Universet afsættes midler til at løse et påbud fra Arbejdstilsynet vedr. legepladsen på taget og på Lundehusskolen afsættes midler til en mindre istandsættelse af lokalerne således, at den nuværende specialklasserække udvises fra 9- 24 børn på grund af et presserende behov.

### Hovedaktivitetsoversigt – Service

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Bevillingsområde Dagtilbud, demografireguleret total</b>	<b>4.562,4</b>	<b>4.495,4</b>	<b>4.492,3</b>	<b>3,1</b>
Bevillingsområdet Dagtilbud udviser et mindreforbrug på 8,1 mio. kr. Hovedforklaringerne er blandt andet en forventning om en lavere aktivitet i pladsafregningen på samlet set 559 børn primært fordelt på vuggestue- og fritids-/klubområdet. Dette medfører desuden mindreindtægter på 12 mio.kr. på forældrebetalingen primært som følge af færre indskrevne børn.				
<b>Hovedaktivitet Dagtilbud</b>	<b>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
	<b>5,885,9</b>	<b>4.376,2</b>	<b>4.362,1</b>	<b>14,1</b>
Der forventes området et mindreforbrug på 14,1 mio. kr.				
<b>Pladspriser:</b> (Mindreforbrug på 35,6 mio. kr.) Mindreforbruget vedrører afsatte midler til pladsafregning til institutioner. Der er tale om de midler, som institutionerne får tildelt i ultimo oktober på baggrund af en opgørelse pr. 30. september. En opgørelse, som viser hvor mange børn, der har været indskrevet i de foregående 12 måneder. Årsagen til mindreforbruget er primært en forventning om lavere aktivitet i pladsafregningen på samlet set 559 børn, som antalsmæssigt				

fordeler sig ligeligt mellem fritidshjem-/klubområdet og på vuggestuerne, med 144 færre fritidsklubbørn og 96 færre juniorklubbørn og 43 færre fritidshjemsbørn. Faldet siden sidste prognose på 185 børn skyldes en mere retvisende opgørelse af antallet af børn, da de 6-9 årige klubbørn beklageligvis ikke figurerede i de anvendte aktivitetstal ved forrige prognose. På vuggestuerne forventes der 273 færre børn. Aktivitetstallene tyder således på et fald i dækningsgraden på klubområdet, hvilket stemmer overens med resultaterne Rambøll-analysen "Brugerundersøgelse vedrørende fremtidens fritidstilbud" (2014) som blandt andet undersøgte efterspørgslen efter fritidstilbud efter Folkeskolereformen. Resultatet af undersøgelsen var, at forældrene i mindre grad ville efterspørge fritidstilbud og baseret på svarene i undersøgelsen kunne man forvente et fald i dækningsgrader på 3-5 pct. på fritidshjem, 12-15 pct. på fritidsklub og 20-25 pct. på juniorklub. Faldet i dækningsgraden på fritidshjem og klubområdet betyder et mindreforbrug på ca. 5 mio. kr., mens faldet i dækningsgraden på vuggestue på ca. 2 pct. betyder et mindreforbrug på ca. 30 mio. kr.

Forvaltningen har udarbejdet en analyse af dækningsgradsfaldet på fritidshjems-, fritidsklub- og juniorklubområdet, hvor effekten i 2016 også estimeres. Forskellen i mindreforbruget i de to analyser skyldes, at der jf. tabel 1 allerede var forventet et dækningsgradsfald i de budgetterede mængder, mens analysen viser den samlede konsekvens af dækningsgradsfaldet.

Hvor faldet på Fritidshjem og klubområdet således kan forklares med ændrede strukturer i sektoren, er faldet på vuggestueområdet 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 en tidligere. Forvaltningen følger udviklingen i de månedlige ledelsesrapporteringer.

**Tabel 1. Oversigt over aktivitet på institutionsområdet.**

Aktivitetstype	Aktivitet 2014	Demografi 2015	Demografi-regulering 2015	Forventet ændret dækningsgrad	Aktivitet 2015 (Korrigeret budget)	Aktivitet (Forventet Regnskab 2015)	Forskel
0-2 år vuggestue pladser	13.604	19	-36	20	13.607	13.334	-273
2-3 år småbørns pladser	86	0	0	0	86	80	-6
3-5 år børnehave pladser	18.096	136	-126	19	18.125	18.126	1
6-9 år fritidshjems pladser	15.948	657	35	-45	16.595	16.552	-43
10-11 år Klub pladser	6.085	128	42	1	6.256	6.112	-144
12-13 år Klub pladser	3.946	23	22	-78	3.914	3.818	-96
14-17 år Klub pladser	3.048	45	15	-8	3.100	3.100	-
Basispladser	232	3	0	5	240	242	2
<b>I alt</b>	<b>61.045</b>	<b>1.011</b>	<b>-48</b>	<b>-86</b>	<b>61.923</b>	<b>61.365</b>	<b>-558</b>

**Øvrige bevillinger:** (Merforbrug 13,3 mio. kr.)

Merforbruget dækker over, at den fra KL's pålagte reduktion af prisfremskrivningen i 2015 ikke udmeldes til institutioner og skoler, som dermed ikke oplever en reduktion af deres driftsbudget i 2015. Årsagen er, at det er blevet skønnet af forvaltningen, at den lavere prisudvikling forventet af KL kun i ringe grad vil kunne udmøntes på indkøb af de varegrupper som institutioner og skoler anvender. Differencen mellem den fulde pris- og lønregulering og den udmøntede reguleringen i skoler og institutioners bevillinger er placeret på dagtilbudsrammen som følge af en forventning om mindreforbrug på denne ramme. Merforbruget vil dermed ikke have en effekt på institutionerne. Herudover er der et øvrigt merforbrug på 0,7 mio. kr.

**Øvrige kernetilbud:** (Mindreforbrug 3,2 mio. kr.)

Mindreforbruget kan opdeles i et mindreforbrug på køb af pladser på daginstitutioner og SFO'er på 7,8 mio. kr. svarende til et køb af 171 færre pladser end forventet. Omvendt sælges der forventeligt færre daginstitutionspladser for 1,0 mio. kr. svarende til 15 pladser. På de øvrige pasningstilbud, forventes der merforbrug på samlet set 3,6 mio. kr.. Årsagen er primært 20 børn flere end forventet i ordningen "Pasning af eget barn", der udløber ved udgangen af 2015 med et merforbrug på 1,7 mio. kr. til følge og 21 børn flere end

forventet i private- og puljeinstitutioner med et merforbrug på 1,8 mio. kr. til følge. Denne højere aktivitet i de øvrige pasningsformer kan forklare en mindre del af faldet på vuggestuerne. Herudover er der et samlet øvrigt merforbrug på 0,1 mio. kr.

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

Der er mindreforbrug på to-sprogsområdet på 0,7 mio. kr. primært som følge af, at midlerne er forbrugt på andre bevillingsområder end dagtilbud. Puljen til sprogstimulering er opdelt i en pulje "Indenfor daginstitutionerne" og "Udenfor daginstitutionerne". Når midlerne anvendes udenfor daginstitutionerne opstår der et teknisk mindreforbrug på dagtilbudsrammen og et teknisk merforbrug på undervisnings- og dagspecialområderne. Derudover er der et øvrigt mindreforbrug 0,3 mio. kr.

**Understøttende aktiviteter:** (Merforbrug 10,6 mio. kr.)

Der forventes merforbrug som følge af ekstraordinære udgifter på 5 mio. kr. til ideoplæg vedrørende projektering af 22 daginstitutionsskøkkener. Formålet er, at der til overførselssagen kan indgå et ønske på området. Da der er tale om en aktivitet, som ikke allerede var budgetteret anvendes 50/50-reglen, jf. økonomistyringsreglerne (ØU 22/5-2012 (2012-60935)). Dette betyder, at BUU's ramme reduceres med yderligere 5 mio. kr. Der er et øvrigt merforbrug for 0,6 mio. kr.

**Øvrige aktiviteter:** (Merforbrug på 6,4 mio. kr.)

Der forventes merforbrug som følge af ekstraordinære udgifter til analyser i forhold til effektiviserings- og budgetforslag 2016 og finansiering af særlige initiativer i KS på 1,5 mio.kr. til bedre digitale forbedringer af administrative processer. Derudover dækkes udgifter på 5 mio. kr. til at løse et påbud fra Arbejdstilsynet vedr. legepladsen på taget af fritidshjemmet Universet. Der er et øvrigt merforbrug på 0,1 mio. kr.

**Decentral opsparing:** (Mindreforbrug på 4,6 mio. kr.)

Institutioner forventer et mindreforbrug på 4,6 mio.kr. på den decentrale opsparing. I regnskab 2014 blev resultatet et merforbrug på 7,4 mio. kr., hvilket tyder en tendens til at institutionerne nu øger deres opsparing. Skønnet af baseret på institutionernes egne indberetninger.

Hovedaktivitet Forældrebetaling	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	-1.365,2	-923,3	-911,3	-12,0

**Forældrebetaling og fripladser:** (Merforbrug på 12,0 mio. kr.)

Den forventede lavere aktivitet på 558 børn som beskrevet under pladspriser medfører forventede faldende indtægter på 10,3 mio. kr. Derudover har genberegningen af forældrebetalingstaksterne medført et merforbrug på 1,7 mio. kr.

Hovedaktivitet Privat og efterskoler	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	0,0	42,4	41,5	0,9

Privat- og efterskolerne udviser et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. Forvaltningen har netop modtaget afregningen fra Ministeriet for SFO-børn, som viser at der er 87 færre børn end oprindeligt antaget. De tidligere modtagne opgørelser har desværre vist sig at indeholde uaktuelle børn.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Dagtilbud, special demografireguleret	292,5	289,8	268,2	21,6

Der er et samlet mindreforbrug på dagtilbud, special på 21,6 mio. kr. Hovedårsagen til mindreforbruget er det fortsatte etableringsefterslæb på område, hvor der udestår etablering af ca. 100 specialklubpladser og ca. 20 specialbørnehavepladser. Derudover er der et mindreforbrug på den decentrale opsparing på 5,3 mio. kr.

Hovedaktivitet Dagtilbud, special	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	292,5	289,8	268,2	21,6

Der forventes på bevillingsområdet et samlet mindreforbrug på 21,6 mio. kr.

**Pladspriser:** (Merforbrug på 1,1 mio. kr.)

Merforbruget skyldes en forventet højere aktivitet på ca. 3 flere børn i specialbørnehaver med et forbrug ca. 1,5 mio. kr. til følge og 3 børn færre på specialfritidshjem med et mindreforbrug på ca. 0,3 mio. kr. til følge. Derudover forventes et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. som følge af 5 flere unge i 18+ tilbud.

**Øvrige bevillinger:** (Mindreforbrug på 18,2 mio.kr.)

På Dagtilbud special er der fortsat 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 i 2014 og et øget fokus på inklusion via basispladser er der midler til denne kapacitet. Herudover forventes et mindreforbrug på befordring på 2,0 mio. kr. som følge af en lavere efterspørgsel efter befordring på specialbørnehaverne end forventet.

**Øvrige kernetilbud:** (Merforbrug på 1,6 mio. kr.)

Merforbruget opstår primært som følge af et salg af 10 færre pladser på fritidshjem og klubber, hvilket medfører en mindreindtægt på 4,7 mio. kr. samt køb af 2 ekstra specialbørnehavepladser til samlet set 1,0 mio. kr. Omvendt er der mindreforbrug som følge af et ekstra salg på specialbørnehaverne, hvor der sælges 7 pladser mere end forventet ved årets start, hvilket medfører et mindreforbrug på 4,6 mio. kr. Ledig kapacitet på specialbørnehaverne har gjort det muligt at sælge flere pladser end forventet og da der generelt er stor efterspørgsel i omegnskommunerne, efter pladserne på specialbørnehaverne, er der mulighed for at sælge pladser, når efterspørgslen fra københavnerbørn er lavere end kapaciteten. Derudover forventes et øvrigt merforbrug på 0,5 mio. kr.

**Øvrige tilbud og understøttende aktiviteter:** (Balance)

Områderne udviser balance.

**Øvrige aktiviteter:** (Mindreforbrug på 0,8 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes en tilpasning af det forventede budget til Administrativt Overhead på 0,8 mio. kr.

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

Der forventes balance.

**Decentral opsparing:** (Mindreforbrug på 5,3 mio. kr.)

Institutionerne forventer at have et mindreforbrug på den decentrale opsparing på 5,3 mio. kr. hvilket er på niveau med regnskabet for 2014.

**Forklaringer på forventet regnskab**

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Bevillingsområde Undervisning, demografireguleret</b>	<b>3.381,4</b>	<b>3.473,8</b>	<b>3.465,8</b>	<b>8,0</b>
Der forventes balance på området. Dette skyldes hovedsagligt, at skolerne forventer at bruge de overførte midler fra 2014.				
<b>Hovedaktivitet Undervisning, demografireguleret.</b>	<b>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
	<b>2.960,8</b>	<b>3.027,9</b>	<b>3.028,3</b>	<b>-0,4</b>

Der forventes på området balance, der dog er sammensat af både mer- og mindreforbrug.

**Elevpriser:** (Mindreforbrug på 5,5 mio. kr.)

I forhold til det budgetterede antal elever ved årets start er der et mindreforbrug på 5,5 mio. kr. Befolkningsprognosen er blevet opdateret og på baggrund af denne forventes nu 72 færre elever svarende til 3,4 mio. kr. Dertil kommer et lille fald i den gennemsnitlige pris på 75 kr. pr. barn.

**Øvrige bevillinger:** (merforbrug på 9,3 mio. kr. )

Merforbruget skyldes primært en fejl i beregningen af skolernes garantibevisning, hvorfor der er tildelt skolerne yderligere 8,5 mio. kr. Derudover er der mindre justeringer på 0,8 mio. kr., når der er taget højde for omplaceringen af midler på 9,4 mio. kr. fra specialundervisning. Midlerne vi indgå som en del af 3. sag om bevillingsmæssige ændringer for at sikre en overholdelse af bevillingsreglerne.

**Øvrige tilbud, øvrige aktiviteter og understøttende aktiviteter:** (Mindreforbrug 0,2 mio. kr.)

Der forventes balance på områderne samlet set.

**Øvrige kernetilbud:** (Mindreforbrug på 2,3 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. Der forventes et mindreforbrug på 2,3 mio. på området. Forvaltningen forventer både færre købte og solgte pladser samt en stigning i gennemsnitsprisen pr. elev på købte pladser. Priserne svinger alt efter hvilke kommuner, som pladserne købes af samt i hvilket omfang eleverne skal have støttetimer. Derfor kan prisen være vanskelig at forudsige.

**Decentral opsparing:** (mindreforbrug 0,9 mio. kr.)

Skolerne forventer at bruge deres opsparing fra 2014 på 34,3 mio. kr. på nær 0,9 mio. kr. Skønnet af baseret på skolernes eget estimat.

Hovedaktivitet Privatskoler	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	420,6	460,9	452,5	8,4

Privat- og efterskoler udviser et mindreforbrug på 8,4 mio. kr. Forvaltningen har netop modtaget afregningen fra Staten for privatskoleelever som viser, at der er 260 færre børn end oprindeligt antaget. De tidligere modtagne opgørelser har desværre vist sig at indeholde uaktuelle børn.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Specialundervisning, demografireguleret	927,6	917,9	890,7	27,1

Hovedaktivitet Specialundervisning, demografireguleret.	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	927,6	917,9	890,7	27,1*

\*Afrundet.

Der forventes på området et mindreforbrug på 27,1 mio. kr.

**Elevpriser:** (Mindreforbrug på 8,6 mio. kr.)

Forvaltningen har nu foretaget den anden visitationsrunde af elever til specialundervisning til skoleåret 2015/2016 og har estimeret behovet for resten af året samt forventninger til løbende behov.

Pt. ses der en tendens til et øget behov på kategori 3 (normalbegavelse elever med funktionsnedsættelser), hvorfor forvaltningen udvider på Lundehusskolen fra 1 til 3 grupper efter sommerferien. 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.

Alt i alt forventes 52 flere helårselever end først antaget på specialskoler/speciellærklasser samt 4 flere i Særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse (STU). På trods af det øgede antal elever ses et mindreforbrug på området samlet set på 8,6 mio. kr. som skyldes, at gennemsnitsprisen for en specialundervisningselev generelt er lavere end forventet. Årsagen til dette er blandt andet mindre brug af solistpladser og andre dyre pladser end først antaget.

**Husleje:** (balance)

Der forventes balance på husleje.

**Øvrige bevillinger:** (Mindreforbrug 10,1 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. Samme tendens som ses på Dagtilbud Special, hvor der også fortsat er et efterslæb i etableringen af nye pladser på 16,2 mio. kr. Tabel 2 viser, hvordan forvaltningen forventer, at efterslæbet vil udvikle sig de kommende år på specialområderne.

Tabel 2. Udvikling i etableringen af pladser i mio. kr.

Efterslæb økonomi (ledige midler)	2015	2016	2017	2018
Dagtilbud Special	16,2	6,6	2,9	-0,6
Specialundervisning	20,3	14,4	4,7	0
Omflyttet til undervisning	-9,4	-9,4	-9,4	-9,4
Ledige efterslæbsmidler i alt	27,1	11,6	-1,8	-10,1

I 2015 forventes der omplaceret 9,4 mio. kr. til normalundervisningsområdet som følge af generelle merudgifter på undervisningsområdet. Omplaceringen vil indgå som en del af 3. sag om bevillingsmæssige ændringer for at sikre en overholdelse af bevillingsregler, da der på

alle bevillingsområder skal sikres balance.

Forvaltningen forventer, at udviklingen i pladser vil overstige demografitildelingen til og med 2016, hvorfor efterslæbet vil blive indhentet. Derudover er der på specialområdet et øvrigt mindreforbrug på 0,8 mio. kr.

**Øvrige kernetilbud: (Merforbrug 3,4 mio. kr.)**

Merforbruget vedrører primært køb af specialskolepladser på 6 mio. kr. svarende til 27 pladser mere end forventet. På STU forventer forvaltningen at købe 21 færre pladser end budgetteret men til gengæld generelt dyrere pladser, hvilket medfører et mindreforbrug på 2,1 mio. kr.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har en fælles dagbehandlingspulje med Socialforvaltningen, da dette er en ydelse som forvaltningerne begge bidrager til. Her ses for BUFs del et merforbrug på dagbehandlingstilbud på 4,7 mio. kr. På trods af en stigning i brugen af de alternative tilbud til dagbehandling finder der ikke et tilsvarende fald sted i antallet af dagbehandlingsbørn, som stort set følger demografien. Børne- og Ungdomsforvaltningen har sammen med Socialforvaltningen budgetlagt efter et fald i antallet af dagbehandlingselever pga. de alternative tilbud, og dette vil forvaltningerne fortsat have fokus på at opnå. Dog forventes der i 2015 ikke at kunne sænke dagbehandlingsmerforbruget til mere end 4,7 mio. kr. Omvendt ses et mindreforbrug på 5,2 mio. kr. på børn i døgnbehandling, hvilket samlet set giver et mindreforbrug på 0,5 mio. kr.

**Øvrige tilbud og understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug på 0,7 mio. kr.)**

Der er et marginalt mindreforbrug på 0,7 mio. kr., primært vedr. kompetenceudvikling og IT i folkeskolen og skyldes alene fordelingen mellem normal- og specialundervisning i budgettet.

**Øvrige aktiviteter: (Merforbrug på 4,1 mio. kr.)**

Merforbruget vedrører primært udgifter på 4 mio. kr. til en mindre istandsættelse af lokaler på Lundehusskolen således, at den nuværende specialklasserække udvides fra 9-24 børn.

**Decentral opsparring: (mindreforbrug på 15,2 mio. kr.)**

Specialundervisningstilbuddene forventer at have øget deres opsparring fra 9,6 mio. kr. i 2014 til 15,2 mio. kr. i 2015.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Bevillingsområde Sundhed, demografireguleret</b>	277,9	284,3	273,6	10,7
Der er et mindreforbrug på 10,7 mio. kr. som primært skyldes den decentrale opsparring samt ikke forbrugte midler til kompetenceudvikling og på praktikområdet.				
<b>Hovedaktivitet Sundhed, demografireguleret.</b>	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	277,9	284,4	273,6	10,7

**Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug 2,3 mio. kr.)**

Der forventes et mindreforbrug på 2,3 mio. kr. på Tandplejen og Sundhedsplejen, områder som udgør 96 pct. af budgettet. På Tandplejen forventes et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. som primært vedrører husleje og på Sundhedsplejen et mindreforbrug på 1,4 mio. kr.

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

De understøttende aktiviteter indeholder aktiviteter som f.eks. kompetenceudvikling, tolkning og oversættelse, metode og udvikling, praktikforløb og praktikelever. Mindreforbruget skyldes delvist ikke forbrugte midler på praktikområdet.

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

Der forventes balance.

**Decentral opsparring: (mindreforbrug på 2,9 mio. kr.)**

Tandplejen forventes at have en decentral opsparring på 2,9 mio. kr. baseret på enhedens egen forventning. Dette er en stigning på 1,3 mio. kr. i forhold til regnskabsresultatet for 2014.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Bevillingsområde Administration</b>	286,4	293,3	293,1	0,2



Der forventes balance.				
Hovedaktivitet Administration	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	286,4	293,3	293,1	0,2
Der forventes balance på området.				

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Undervisning	21,6			
Hovedaktivitet Undervisning	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	21,6	15,0	15,0	0,0
Der forventes balance på området.				

### Hovedaktivitetsoversigt – Anlægsudgifter

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Anlæg, total	726,2	243,3	243,3	0
Der forventes balance.				
Hovedaktivitet Anlæg	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	726,2	243,3	243,3	0
Der forventes balance på området.				
Den store difference mellem vedtaget budget og det korrigerede budget skyldes, at budgettet nedskrives i løbet af året i takt med, at der overføres anlægsbevillinger til Byggeri København. Anlægsbudgettet justeres desuden i forbindelse med periodiseringerne i de 4 årlige anlægsoversigter. Det er målsætningen, at anlægsbudgettet periodiseres så præcist, at ultimo budgettet svarer til forbruget.				

### Hovedaktivitetsoversigt – Anlægsindtægter

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Anlæg, total	0,0	0,0	0,0	0,0
Der forventes ingen anlægsindtægter i 2015.				
Der forventes ingen indtægter på anlæg.	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	0,0	0,0	0,0	0,0

### Hovedaktivitetsoversigt – Overførsler mv.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Efterspørgselsstyrede overførsler, total	12,2	12,2	11,9	0,3

Der forventes balance på området.				
Efterspørgselsstyrede overførsler.	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	12,2	12,2	11,9	0,3

### Hovedaktivitetsoversigt – Renter, tilskud, udligning og skatter (HK7)

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Hovedkonto 7, total</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>	<b>0,3</b>	<b>-0,2</b>
Der forventes et marginalt merforbrug på 0,2 mio.kr. som betragtes som balance.				
<b>Hovedkonto 7</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>	<b>0,3</b>	<b>-0,2</b>
<p>På renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt forventes et mindre indtægt på 125 t. kr. på de selvejende institutioner, hvilket svarer til regnskabsresultatet for regnskabsårene 2012 til 2014 og det lave renteniveau.</p> <p>På funktion 07.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst forventet et merforbrug på 50 t. kr. svarende til den stigning i renter af optagende lån for selvejende institutioner.</p>				

### Hovedaktivitetsoversigt – Balanceforskydninger (Hovedkonto 8)

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Balanceforskydninger, total</b>	<b>1,4</b>	<b>1,4</b>	<b>1,4</b>	<b>0,0</b>
Der forventes balance på området				
<b>Langfristede tilgodehavender og langfristed gæld på hovedkonto 8</b>	<b>1,4</b>	<b>1,4</b>	<b>1,4</b>	<b>0,0</b>
Der forventes balance på området.				
<b>Andre balanceforskydninger på hovedkonto 8</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>