



Til Børne- og Ungdomsudvalget

16-04-2015

Sagsnr.
2015-0086349

Bilag 1: Regnskabsforklaringer på bevillingsniveau

Dokumentnr.
2015-0086349-1

Sagsbehandler
Mads Hyuk Jørgensen

Indhold

Overblik.....	2
Dagtilbud	4
Specialdagtilbud	6
Undervisning	8
Specialundervisning.....	10
Sundhed.....	12
Administration	13

I dette bilag gennemgås 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 25. februar 2015. Der er opbygningen af regnskabsforklaringerne på de enkelte bevillingsniveauer 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 2015.

Det skal understreges, at de angivne priser kun benyttes til at forklare afvigelser i budgettet. Dvs. det er ikke muligt at anvende priserne direkte til sammenligning med andre kommuner eller til at følge udviklingen i serviceniveau i København. Til de formål er der udarbejdet andre enhedspriser i tilknytning til Københavns Kommunes samlede budget eller specifikke sammenlignelige nøgletal som f.eks. 6-by nøgletallene.

Center for Policy

Gyldenløvesgade 15
1600 København V

E-mail
CL63@buf.kk.dk

EAN nummer
5798009371201

Overblik

Den 25. februar blev Børne- og Ungdomsudvalget forelagt et forventet korrigeret budget 2015 på 9,8 mia. kr. Et budget som i forbindelse med 1. regnskabsprognose er opdateret med ændringer indenfor følgende områder:

Børne- og Ungdomsområdet har fået en negativ demografiefterregulering -6,2 mio. kr. baseret på de nyeste befolkningsprognoser udarbejdet af Koncernservice.

Overførslen fra regnskab 2014 til 2015 på 56,6 mio. kr. dækker over institutioner og skolers overførsel til 2014 på 43,5 mio. kr. samt midler til eksterne finansierede projekter samt lov og kontraktbundne midler på samlet set 13,1 mio. kr.

I sagen om bevillingsmæssige ændringer indgår korrektioner på 9,9 mio. kr.

Derudover er der indarbejdet ændrede budgetforudsætninger i forhold til demografi mv.

1. regnskabsprognose udviser et forventet mindreforbrug på 121,9 mio. kr. jf. tabel 1. fordelt på de enkelte bevillingsområder inklusiv den decentrale opsparring.

Tabel 1. Forventet regnskab 2015.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Dagtilbud	4.505,4	4.492,3	13,1
Dagtilbud special.	291,3	265,5	25,8
Undervisning	3.481,7	3.431,8	50,0
Specialundervisning	915,3	887,9	27,4
Sundhed	283,1	275,9	7,2
Administration	293,5	293,1	0,3
I alt	9.770,4	9.646,4	123,9
Efterspørgselsstyrede overførsler	12,1	14,1	-2,0
I alt	9.782,4	9.660,5	121,9

En usikkerhedsfaktor i forbindelse med det forventede regnskab for 2015 er Overenskomstfornyelsen 2015-2017 for lærere. Børne- og Ungdomsforvaltningen har beregnet de økonomiske effekter af overenskomsten på lærerområdet og forventer en varig årlig merudgift fra 2015 på 4,7 mio. kr. stigende til ca. 10 mio. kr. i 2016. Merudgiften er optaget på "Risikolisten", da det er forvaltningens holdning, at de udefrakommende merudgifter ikke er et forvaltningsspecifikt problem, men et fælles Københavns Kommunes problem. Hvis udgifterne skal finansieres indenfor den samlede budgetramme vil det medføre at mindreforbruget på de nuværende 121,9 mio. kr. tilsvarende vil blive reduceret.

I tabel 2 ses, hvorledes mindreforbruget på 121,9 mio. kr. fordeler sig på de 8 tværgående forklaringskategorier. For en uddybning af hvad de enkelte forklaringskategorier dækker over henvises til bilag 1 til i sagen ”Overblik over Budget 2015”, som blev behandlet den 25. februar 2015.

Tabel 2. Det forventede regnskab 2015 på forklaringskategorier.

Forventet budget, forbrug og afvigelse i 2015 (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
Egne skoler og institutioner:			
Elev- og Pladspriser	5.284,3	5.244,5	39,8
Husleje	916,6	916,6	0,0
Øvrige bevillinger	1.807,2	1.776,3	30,9
Egne skoler og institutioner i alt	8.008,1	7.937,4	70,7
Privat- og efterskoler	503,3	503,5	-0,2
Øvrige kernetilbud	906,7	908,8	-2,1
Øvrige tilbud	563,5	573,7	-10,2
Understøttende aktiviteter	308,0	299,4	6,0
Øvrige aktiviteter	381,0	361,5	19,5
Forældrebetaling og fripladser	-932,2	-923,9	-8,3
I alt ekskl. Opsparing	9.738,9	9.660,5	78,4
Decentral opsparing	43,5	0,0	43,5
I alt	9.782,4	9.660,5	121,9

Det samlede mindreforbrug fordeler sig primært på to forklaringskategorier henholdsvis den decentrale opsparing med 43,5 mio. kr. og egne skoler og institutioner med 70,7 mio. kr.

Den decentrale opsparing udviser et mindreforbrug på 43,5 mio. kr. Det er i denne 1. regnskabsprognose antaget, at forventningerne til den decentrale opsparing følger regnskabsresultatet for 2014. Det skal dog bemærkes, at beløbet er behæftet med en vis usikkerhed, og forvaltningen vil følge udviklingen i den decentrale opsparing tæt til de kommende regnskabsprognoser.

Kategorien egne skoler og institutioner udviser samlet set et mindreforbrug på 70,7 mio. kr., som er bestående af 39,5 mio. kr. der primært vedrører en forventning om lavere aktivitet i pladsafregningen på alt 744 på dagtilbud (22,4 mio. kr.), et mindreforbrug på visitationen af elever til specialundervisning og lavere priser (9,5 mio. kr.) og et mindreforbrug på elevpriser (6,2 mio. kr.) som følge af lavere gennemsnitspriser. De øvrige 30,9 mio. kr. dækker over etableringsefterslæb på specialområderne på omkring 145 pladser.

Der henvises til forklaringerne på bevillingsområderne for en nærmere uddybning af de enkelte delelementer.

Dagtilbud

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.505,4 mio. kr., som fordeler sig således 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 2015

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	61.923	53.541	3.315,4	61.179	53.827	3.293,1	744	-286		22,4
Husleje			467,2			467,2	0	0		0,0
Øvrige bevillinger			1.052,1			1.051,7	0	0		0,4
Egne institutioner i alt	61.923	53.541	4.858,4	61.179	53.827	4.811,9	744	-286		22,7
Privat- og efterskoler	4.007	10.474	42,4	4.007	10.575	42,6	0	-102		-0,2
Øvrige kernetilbud	3.497	97.026	316,5	3.497	90.659	317,0	0	6.367		-0,6
Øvrige tilbud			109,6			109,0	0	0		0,7
Understøttende aktiviteter			137,3			137,1	0	0		0,2
Øvrige aktiviteter			2,7			-3,3	0	0		6,0
Forældrebetaling og fripladser	58.823	-15.815	-930,3	58.461	-15.771	-922,0	363	-44		-8,3
Decentral opsparing			-7,4			0,0				-7,4
Dagtilbud i alt	69.427	65.236	4.505,4	68.683	65.406	4.492,28	744	6.222		13,1

Der forventes på området et mindreforbrug på 13,1 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 3.

Pladspriser: (Mindreforbrug på 22,4 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 744 børn, som hovedsageligt vedrører klubområdet med 121 færre fritidsklubbørn og 482 færre juniorklubbørn. Herudover forventes der 137 vuggestuebørn og 6 småbørn færre end ved årets start og 2 flere børn i basisgrupper. 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 % på fritidshjem, 12-15 % på fritidsklub og 20-25 % på juniorklub.

Tabel 4. 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	13.470	-137
2-3 år småbørns pladser	86	0	0	0	86	80	-6
3-5 år børnehave pladser	18.096	136	-126	19	18.125	18.125	-0
6-9 år fritidshjems pladser	15.948	657	35	-45	16.595	16.595	0
10-11 år Klub pladser	6.085	128	42	1	6.256	6.135	-121
12-13 år Klub pladser	3.946	23	22	-78	3.914	3.432	-482
14-17 år Klub pladser	3.048	45	15	-8	3.100	3.100	-
Basispladser	232	3	0	5	240	242	2
I alt	61.045	1.011	-48	-86	61.923	61.179	-744

Husleje: (Mindreforbrug på 0,2 mio. kr.)

Der forventes balance.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug 0,4 mio. kr.)

Det forventes balance

Privat- og efterskoler: (Merforbrug 0,2 mio. kr.)

Der forventes balance.

Øvrige kernetilbud: (Merforbrug 0,6 mio. kr.)

Merforbruget vedrører køb af 18 flere SFO pladser end forventet.

Øvrige tilbud: (Mindreforbrug på 0,7 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.

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

Der forventes balance.

Øvrige aktiviteter: (Mindreforbrug på 6,0 mio. kr.)

I forbindelse med indgåelse af overenskomster har Økonomiforvaltningen med baggrund i KLs anbefalinger ændret pris- og lønfremskrivningen for 2015. Konsekvensen er en nedregulering af Børne- og Ungdomsforvaltningens bevilling og herunder dagtilbudsrammen. Reguleringen af budgettet medfører en genberegning af taksterne på dagtilbudsområdet og en deraf faldende forældrebetaling på 6 mio. kr., som der tages højde for under forklaringskategorien ”Forældrebetaling”. Når den negative regulering udmeldes til institutionerne vil mindreforbruget fordele sig på samtlige forklaringskategorier. Samlet set er der dog tale om en regulering, der ikke påvirker det samlede resultat på dagtilbudsrammen, da mindreforbruget opvejes af et merforbrug under ”Forældrebetalingen”.

Forældrebetaling og fripladser: (Merforbrug på 8,3 mio. kr.)

Merforbruget på 8,3 mio. kr. skyldes flere faktorer. Den forventede lavere aktivitet på 744 børn som beskrevet under pladspriser medfører faldende indtægter på 6,6 mio. kr. Derudover medfører genberegningen af forældrebetalingstaksterne som følge af PL-reguleringen omtalt ovenfor under Øvrige aktiviteter isoleret set et merforbrug på 6 mio. kr. Men da der i selve takstberegningen er taget højde for samtlige kendte ændringer til budget 2015 herunder også den forventede tilførsel af ca. 30 mio. kr. til flere pædagoger i dagtilbud (A.P. Møller Fonden) er det samlede resultat et forventet merforbrug på ca. 1,7 mio. kr.

Decentral opsparing: (Merforbrug på 7,4 mio. kr.)

Institutionerne forventes at have en uændret decentral opsparing i 2015, hvorfor regnskabsresultatet fra 2014 er forventningen til de decentrale enheders opsparing.

Specialdagtilbud

Det samlede budget til Dagtilbud special udgør 291,3 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier, jf. tabel 8. 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 5. Dagtilbud, special - forventet regnskab 2015

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	1.309	159.045	208,2	1.306	158.180	206,5	4	865	1,7	
Husleje			12,2			12,2	0	0	0,0	
Øvrige bevillinger			68,8			49,7	0	0	19,0	
Egne skoler i alt	1.309	159.045	289,2	1.306	158.180	268,4	4	865	20,7	
Øvrige kernetilbud	-80	129.190	-14,7	-82	165.005	-13,6	2	-35.815	-1,1	
Øvrige tilbud	0	0	-1,9	0	0	-1,9	0	0	0,0	
Understøttende aktiviteter			1,8			1,7	0	0	0,1	
Øvrige aktiviteter			13,5			12,7	0	0	0,7	
Forældrebetaling og fripladser			-1,9			-1,9	0	0	0,0	
Decentral opsparing	0	0	5,4	0	0	0,0	0	0	5,4	
Dagtilbud special i alt	1.229	236.998	291,3	1.223	216.990	265,5		21.171	25,8	

Der forventes på området et mindreforbrug på 25,8 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 5.

Pladspriser: (Mindreforbrug på 1,7 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes en forventet lavere aktivitet på ca. 6 færre børn i specialbørnehaver til ca. 2,0 mio. kr. og 3 flere børn på specialfritidshjem til en merudgift på ca. 0,3 mio. kr.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug på 19,0 mio. kr.)

På Dagtilbud special er der fortsat et etableringsefterslæb på etablering af specialklubpladser samt specialbørnehavepladser. Der udestår fortsat etablering af ca. 100 specialklubpladser som blev vedtaget i budget 2013. 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, men grundet en ekstraordinær lav efterspørgsel efter specialbørnehavepladser i 2014 og et øget fokus på inklusion via basispladser er der midler til denne kapacitet.

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

Merforbruget opstår som følge af, at de 5 specialbørnehavepladser der købes i andre kommuner forventes at koste ca. 0,9 mio. kr. mere end forventet. Omvendt forventes der salg af to pladser mere end budgetteret, men til en lavere gennemsnitspris svarende til et merforbrug på 0,2 mio. kr.

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

Området udviser balance.

Understøttende aktiviteter: (Merforbrug på 0,1 mio. kr.)

Området udviser balance.

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

Mindreforbruget skyldes en tilpasning af det forventede budget til Administrativt Overhead på 0,7 mio. kr.

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

Der forventes balance.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 5,4 mio. kr.)

Institutionerne forventes at have en uændret decentral opsparing i 2015, hvorfor regnskabsresultatet fra 2014 er forventningen til de decentrale enheders opsparing.

Undervisning

Det samlede budget til undervisning udgør 3.466,8 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier nedenstående tabel. Der er mængder og priser knyttet til de 83 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. Her er budgetteret med et køb af 1.453 pladser og et salg af 794 pladser.

Tabel 6. Undervisning – forventet 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	40.134	1.411,8	35.105	40.041	1.405,6	72	94	6,2	
Husleje			405,3			405,3			0,0	
Øvrige bevillinger			592,8			592,7			0,0	
Egne skoler i alt	35.177	67.563	2.400,4	35.105	68.470	2.403,6	72	-231	-3,2	
Privat- og efterskoler	14.213	32.429	460,9	14.213	32.429	460,9	0	0	0,0	

Øvrige kernetilbud	659	82.009	54,0	700	71.683	50,2	-41	10.327	3,9
Øvrige tilbud			284,6			293,1			-8,6
Understøttende aktiviteter			156,1			153,4			2,7
Øvrige aktiviteter			67,1			55,6			11,5
Decentral opsparing			34,3			0			34,3
Undervisning i alt	50.049	182.002	3.466,8	68.278	65.827	3.416,8	31	10.327	50,0

Der forventes på området et mindreforbrug på 50,0 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 6.

Elevpriser: (Mindreforbrug på 6,2 mio. kr.)

I forhold til det budgetterede antal elever ved årets start er der et mindreforbrug på 6,2 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 94 kr. pr. barn, som skyldes at blandt andet udgifter på 2,5 mio. kr. til heldagsskoler og praktikanter nu er placeret under en anden forklaringskategori.

Husleje: (Balance)

Der forventes balance på husleje.

Øvrige bevillinger: (Balance)

Der forventes balance

Privat- og efterskoler: (balance)

Der forventes balance på udgifter til privat- og efterskoler.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug på 3,9 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 et forventet mindreforbrug på 3,9 mio. på området På trods af en forventning om 41 flere købte pladser end antaget er de også billigere end antaget. 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.

Øvrige tilbud, øvrige aktiviteter og understøttende aktiviteter:

(Mindreforbrug 5,6 mio. kr.)

Mindreforbruget består af ændringer på flere områder. De primære ændringer er et mindreforbrug på 2,6 mio. kr. vedr. elever på Erhvervsgrunduddannelser. Dette er dog af teknisk karakter og skal ses i sammenhæng med et tilsvarende merforbrug på bevillingsområdet efterspørgselsstyrede overførsler. Desuden var der

udmeldt 5,5 mio. kr. for meget i budget til pædagogstuderende i børnehaveklasse, hvilket der nu er blevet korrigeret for. Omvendt ses et merforbrug på 2,5 mio. kr. som primært vedrører heldagsskoler og praktikanter, som før var placeret på elevpriser.

Decentral opsparing: (mindreforbrug 34,3 mio. kr.)

Skolerne forventes at have en uændret decentral opsparing i 2015, hvorfor regnskabsresultatet fra 2014 er forventningen til de decentrale enheders opsparing

Specialundervisning

Det samlede budget til specialundervisning udgør 915,3 mio. kr., som fordeler sig således på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 1. Der er mængder og priser knyttet til 83 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne skoler samt øvrige kernetilbud. Herunder er budgettet opdelt i mere detaljerede budgetposter.

Tabel 7. Specialundervisning – forventet 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	1.599	218.130	348.869	1.616	209.977	339.322	-17	8.153	9.547
Husleje			31.996			31.996	0	0	0
Øvrige bevillinger			93.599			82.099	0	0	11.500
Egne skoler i alt			474.464			453.418	0	0	21.046
Øvrige kernetilbud	1.068	262.622	280.583	1.056	269.406	284.426	13	-6.784	-3.844
Øvrige tilbud			142.902			142.663	0	0	239
Understøttende aktiviteter			4.678			4.309	0	0	369
Øvrige aktiviteter			3.059			3.101	0	0	-42
Decentral opsparing			9.624			0			9.624
Specialundervisning I alt	2.668	343.102	915.311	2.672	332.335	887.917	-4	10.767	27.393

Der forventes på området et mindreforbrug på 27,4 mio. kr., som nedenfor forklares ud fra kategorierne i tabel 7.

Elevpriser: (Mindreforbrug på 9,5 mio. kr.)

Forvaltningen har nu foretaget den første visitation af elever til specialundervisning til skoleåret 2015/2016 og har estimeret behovet i den ekstra visitationsrunde i maj måned samt det løbende behov. Hvilket tyder på et mindreforbrug på området. 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 11 flere helårselever end først antaget på specialskoler/specialklasser samt 6 flere i Særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse (STU), svarende til i alt 3,5 mio. kr. i merforbrug. På trods af dette merforbrug på antallet af elever ses et mindreforbrug på området samlet set på 13,0 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 11,5 mio. kr.)

I lighed med tidligere år er der fortsat et efterslæb af pladser på specialområdet. Forvaltningen forventer, at udviklingen i pladser vil overstige demografitildelingen fra 2015-2018, hvorfor efterslæbet vil blive indhentet. Pt. er efterslæbet estimeret til 7,1 mio. kr. svarende til ca. 25 pladser. Derudover er der et forventet mindreforbrug på befordring på 4,4 mio. kr., som blandt andet skyldes, at der er blevet nedlagt en række indskolingspladser, skolegrupper og observationsklasser for at understøtte den politiske målsætning om inklusion (BUU 21.11-2012 pkt., 9), hvor der tidligere var befordring.

Øvrige kernetilbud: (Merforbrug 3,8 mio. kr.)

Der er et merforbrug på dagbehandlingstilbud på 3,8 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 3,8 mio. kr.

På STU (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse) er der et merforbrug på 2 mio. kr. som afspejler 13 flere købte pladser end forventet samt 2 færre solgte pladser og de solgte pladser er generelt billigere kategorier end forventet. Der ses dermed en lille stigning i antallet af STU-elever, som primært skyldes flere elever med udviklingshæmning, hvor der i år har været flere ansøgninger end tidligere år. Omvendt forventes et mindreforbrug på 2,2 mio. kr. på Langelinieskolens specialklasserække for hørehæmmede elever, da elevtallet er faldende, pga. større udbredelse af den såkaldte CI-

operation, som forbedrer børnenes hørelse, så de ikke har brug for dette skoletilbud.

På Øvrige kernetilbud er der desuden et lille merforbrug på 0,2 mio. kr. vedr. de resterende køb og salg af specialskoletilbud.

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

Mindreforbruget vedrører primært Center for Specialundervisning for Voksne, hvor nogle undervisningssatser er tilpasset i mindre grad.

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

Mindreforbruget vedrører kompetenceudvikling og IT i folkeskolen og skyldes alene fordelingen mellem normal- og specialundervisning i budgettet.

Øvrige aktiviteter: (balance)

Der forventes balance på øvrige aktiviteter.

Decentral opsparing: (mindreforbrug på 9,6 mio. kr.)

Specialundervisningstilbuddene forventes at have en uændret decentral opsparing i 2015, hvorfor regnskabsresultatet fra 2014 er forventningen til de decentrale enheders opsparing.

Sundhed

Det samlede budget til Sundhed udgør 283,1 mio. kr., Hovedparten af bevillingsområdet Sundhed er øvrige kernetilbud. Her ligger selve kernerdriften, som er Børne- og Ungdomstandplejen med et budget på 167,2 mio. kr. og Sundhedsplejen med et budget på 105,5 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 8. Sundhed – forventet regnskab 2015 (mio. kr.)

Sundhed	Forventet budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Øvrige kernetilbud			272,7			272,6			0,1
Understøttende aktiviteter			8,6			3,0			5,6
Øvrige aktiviteter			0,2			0,2			0,0
Decentral opsparing			1,6			0,0			1,6

Sundhed i alt		283,1		277,4		7,3
----------------------	--	--------------	--	--------------	--	------------

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

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug 0,1 mio. kr.)

Der forventes balance.

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug 5,6 mio. kr.)

Der forventes et mindreforbrug på 5,6 mio. kr. Midlerne er endnu ikke udmeldte midler til tiltag, som f.eks. kompetenceudvikling. I beløbet er desuden 3,0 mio. kr. som er midler til ”Øget sundhed til Børn”, som forventes overført fra SUF i 1. sag om bevillingsmæssige ændringer.

Decentral opsparring: (mindreforbrug på 1,6 mio. kr.)

Tandplejen forventes at have en uændret decentral opsparring i 2015, hvorfor regnskabsresultatet fra 2014 er forventningen til de decentrale enheders opsparring.

Administration

Det samlede budget til Administration udgør 293,5 mio. kr. Den største post er administrativt personale med et budget på 185,9 mio. kr., svarende til 319 administrative årsværk og 63 % af de samlede administrationsomkostninger. Derudover er de største poster på bevilling Administration: Fælles IT (16 %), husleje (11 %) og Facility Management (5 %).

Tabel 9. Administration – forventet regnskab 2015

Administration	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.)
Budgetpost									
Administrativt overhead,									
takstberegning			-14.030			-14.030			0,0
Administrativt personale			185.936			185.936			0,0
Betaling til KMD			6.646			6.646			0,0
Facility Management			14.031			13.631			0,4
Fælles IT			48.026			47.926			0,1
Husleje			31.827			31.964			-0,1
Kompetenceudvikling			4.780			4.809			0,1
Krisehjælp - SOS			4.446			4.446			0,0
Øvrige			11.813			11.813			0,0
Administration i alt			293.474			293.140			0,3

Bevillingen til Administration forventes i 2015 at udvise balance.