



NOTAT

23-04-2015

Til Børne- og Ungdomsudvalget

Sagsnr.  
2015-0086349

## 3. Regnskabsforklaringer i ØKF- skabelon

Dokumentnr.  
2015-0086349-3

## Det forventede regnskab

Sagsbehandler  
Mads Hyuk Jørgensen

Tabel 1. Det forventede regnskab pr. april 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	9.774,8	9.646,5	128,3	-4,6	9.770,2	123,9
Dagtilbud til børn og unge, demografireg.	4.562,4	4.578,5	4.492,3	86,2	73,2	4.505,3	13,0
Dagtilbud til børn og unge, special, demografireg.	292,5	292,1	265,5	26,6	-0,8	291,3	25,8
Undervisning, demografireg.	3.381,4	3.386,1	3.416,8	-30,7	80,7	3.466,8	50,0
Specialundervisning, demografireg.	927,6	929,5	887,9	41,6	-14,2	915,3	27,4
Sundhed, demografireg.	277,9	280,1	275,9	4,2	3,0	283,1	7,3
Administration	286,4	286,9	293,1	-6,2	6,5	293,4	0,3
Undervisning	21,6	21,6	15,0	6,6	6,6	15,0	0,0
<i>Anlægsudgifter (bruttoanlæg)</i>	726,2	542,3	350,6	191,7	191,7	350,6	0,0
Anlæg	726,2	542,3	350,6	191,7	191,7	350,6	0,0
<i>Anlægsindtægter</i>	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
<i>Overførsler mv.</i>	12,2	12,2	14,1	-1,9	-0,1	12,1	-2,0
Efterspørgselsstyrede overførsler	12,2	12,2	14,1	-1,9	-0,1	12,1	-2,0
<i>Renter, tilskud, udligning og skatter (HK7)</i>	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
<i>Balanceforskydninger (HK8)</i>	1,4	1,4	1,4	0,0	0,0	1,4	0,0
Langfristede balanceposter**	1,4	1,4	1,4	0,0	0,0	1,4	0,0
Andre balanceforskydninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>I alt</b>	<b>10.498,7</b>	<b>10.330,8</b>	<b>10.012,8</b>	<b>318,4</b>	<b>187,0</b>	<b>10.134,4</b>	<b>121,7</b>

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

\*\* Hovedfunktionerne 8.32 og 8.55.

## Det samlede forventede regnskab

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 123,9 mio. kr. jf. tabel 1. fordelt på de enkelte bevillingsområder inklusiv den decentrale opsparring på servicerammen. Efterspørgselsstyrede overførsler udviser et merforbrug på 2,0 mio.kr og anlægsområdet forventes at balancere.

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 123,9 mio. kr. tilsvarende vil blive reduceret.

I tabel 1 ses, hvorledes mindreforbruget på 121,9 mio. kr. fordeler sig på de 8 tværgående forklaringskategorier inklusiv Efterspørgselsstyrede overførsler. 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 1. 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
<b>Egne skoler og institutioner i alt</b>	<b>8.008,1</b>	<b>7.937,4</b>	<b>70,7</b>
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
<b>I alt ekskl. Opsparing</b>	<b>9.738,9</b>	<b>9.660,5</b>	<b>78,4</b>
Decentral opsparing	43,5	0,0	43,5
<b>I alt</b>	<b>9.782,4</b>	<b>9.660,5</b>	<b>121,9</b>

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.

## Hovedaktivitetsoversigt – Service

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Dagtilbud, demografireguleret total	5.652,4	4.505,4	4.492,3	13,1
<b>Bevillingsområdet Dagtilbud udviser et mindreforbrug på 13,1 mio. kr. Hovedforklaringerne er blandt andet en forventning om en lavere aktivitet i pladsafregningen på samlet set 744 færre børn. Derudover forventes merforbrug på 7,4 mio. kr. på den decentrale opsparing samt på forældrebetalingen primært som følge af færre indskrevne børn.</b>				
Hovedaktivitet Dagtilbud	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	5,885,9	5.393,3	5.371,7	21,7

Der forventes området et mindreforbrug på 21,7 mio. kr.

### **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	15.948	657	35	-45	16.595	16.595	0

pladser							
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
<b>I alt</b>	<b>61.045</b>	<b>1.011</b>	<b>-48</b>	<b>-86</b>	<b>61.923</b>	<b>61.179</b>	<b>-744</b>

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

Der forventes balance.

**Øvrige bevillinger og øvrige kernetilbud:** (Merforbrug 0,2 mio. kr.)

Det forventes balance

**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".

**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.

Hovedaktivitet Forældrebetaling	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	- 1.365,2	930,3	922,0	-8,3
<p>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.</p>				
Hovedaktivitet Privat og efterskoler	Vedtaget	Korrigeret budget inkl.	Forventet	Afvigelse

	<b>budget</b>	<b>forventede</b>	<b>forbrug</b>	
	<b>t</b>	<b>korrektioner</b>		
	<b>0,0</b>	<b>42,4</b>	<b>42,6</b>	<b>0,2</b>
Der forventes balance på området.				

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Dagtilbud, special demografireguleret	292,5	291,3	265,5	25,8

Der er et samlet mindreforbrug på dagtilbud, special på 25,8 mio. kr. Hovedårsagen til mindreforbruget er det fortsatte etableringseftersløb på område, hvor der udestår etablering af ca. 100 specialklubpladser og ca. 20 specialbørnehavepladser. Derudover er der et mindreforbrug på den decentrale opsparing på 5,4 mio. kr.

Hovedaktivitet Dagtilbud, special	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	292,5	291,3	265,5	25,8

Der forventes på bevillingsområdet et samlet mindreforbrug på 25,8 mio. kr.

**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 etableringseftersløb 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 eftersløb 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 og understøttende aktiviteter og øvrige aktiviteter :** (Mindreforbrug på 0,6 mio. kr.)

Området udviser balance.

**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.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Bevillingsområde Undervisning, demografireguleret</b>				
<b>Der er et samlet mindreforbrug på bevillingsområdet undervisning på 50,0 mio. kr., hvilket hovedsagligt skyldes den decentrale opsparring på 34,3 mio. kr. samt øvrige mindreforbrug på blandt andet elevpriser og køb og salg.</b>				
<b>Hovedaktivitet Undervisning, demografireguleret.</b>	<b>Vedttaget budget</b>	<b>Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
	<b>2.960,8</b>	<b>3.005,9</b>	<b>2.955,9</b>	<b>50,0</b>
Der forventes på området et mindreforbrug på 50,0 mio.kr.				
<b><u>Elevpriser:</u></b> (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.				
<b><u>Husleje:</u></b> (Balance) Der forventes balance på husleje.				
<b><u>Øvrige bevillinger:</u></b> (Balance) Der forventes balance				
<b><u>Øvrige kernetilbud:</u></b> (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.				
<b><u>Øvrige tilbud, øvrige aktiviteter og understøttende aktiviteter:</u></b> (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.				
<b><u>Decentral opsparring:</u></b> (mindreforbrug 34,3 mio. kr.) Skolerne forventes at have en uændret decentral opsparring i 2015, hvorfor regnskabsresultatet fra 2014 er forventningen til de decentrale enheders opsparring				
<b>Hovedaktivitet Privat og efterskoler</b>	<b>Vedttaget budget</b>	<b>Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
	<b>420,6</b>	<b>460,9</b>	<b>460,9</b>	<b>0,0</b>
Der forventes balance på området.				

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Bevillingsområde Specialundervisning, demografireguleret</b>	<b>927,6</b>	<b>915,3</b>	<b>887,9</b>	<b>27,4</b>
<b>Hovedaktivitet Specialundervisning, demografireguleret.</b>	<b>Vedttaget budget</b>	<b>Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
	<b>927,6</b>	<b>915,3</b>	<b>887,9</b>	<b>27,4</b>

Der forventes på området et mindreforbrug på 27,4 mio.kr.

**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 Lunde Husskolen 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/speciellærklasser 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 speciellærklasserække 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 og øvrige aktiviteter:** (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.

**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.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Bevillingsområde Sundhed, demografireguleret</b>	277,9	283,1	275,9	7,3
<b>Der er et samlet mindreforbrug på Sundhed på 7,2 mio. kr. Mindreforbruget skyldes den decentrale opsparing på 1,6 mio.kr. samt endnu ikke disponerede midler til blandt andet "Øget sundhed for børn" overført fra SUF på 3 mio. kr.</b>				
<b>Hovedaktivitet Sundhed, demografireguleret.</b>	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	277,9	283,1	275,9	7,3

Der forventes på området 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 opsparing:** (mindreforbrug på 1,6 mio. kr.)

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

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

		korrektioner		
	286,4	293,4	293,1	0,3
Der forventes balance på området.				

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Undervisning	21,6	15,0	15,0	0,0
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	350,6	350,6	0,0
Hovedaktivitet Anlæg	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	726,2	350,6	350,6	0,0
Der forventes balance på bevillingsområdet Anlæg. Korrektionerne til anlægsbudgettet i 2015 består af overførsler til Byggeri København i forbindelse med, at der gives anlægsbevillinger i BR samt periodisering af anlægsbudgettet i anlægsoversigterne. Det er hensigten at periodisere anlægsbudgettet således, at ultimobudgettet vil svare til det faktiske forbrug,				

### 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.				
Hovedaktivitet X	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

<b>Bevillingsområde X, total</b>	<b>12,2</b>	<b>12,1</b>	<b>14,1</b>	<b>-2,0</b>
<b>Der er et merforbrug på 2,0 mio. kr.på efterspørgselsstyrede overførsler.</b>				
<b>Hovedaktivitet X</b>	<b>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
	<b>12,2</b>	<b>12,1</b>	<b>14,1</b>	<b>-2,0</b>
<p>På bevillingsområdet efterspørgselsstyrede overførsler er der et merforbrug på 2,0 mio. kr. Dette skyldes i lighed med sidste år udgifter til EGU- elever (øvrige tilbud) på 2,5 mio. kr., som er placeret her. Merforbruget skal ses i sammenhæng med mindreforbruget under Ungdommens Uddannelsesvejledning på samme aktivitet på bevillingsområdet undervisning.</p> <p>Der er endnu ikke bogført udgifter på øvrige aktiviteter, ligesom salget af pladser under øvrige kernetilbud indtil videre har været lidt mindre end forventet, hvilket samlet set giver mindreforbrug på 0,5 mio. kr.</p>				

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

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget 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>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>	<b>0,3</b>	<b>-0,2</b>
<p>På 07.28.15 Andre tilgodehavender vedrørende hovedkonto 0-8 der forventes en mindre indtægt på 200 t. kr. på de selvejende institutioner, hvilket svarer til regnskabsresultatet for regnskabsårene 2012 til 2014.</p> <p>På 07.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst forventes et mindreforbrug på 125 t. kr., hvilket svarer til forbruget tidligere regnskabsår 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	Vedtaget 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>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</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>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>

	-	-	-	-