



Bilag 1.

25-04-2012

Uddybende forklaringer til forventninger i 1. regnskabsprognose 2012

Sagsbehandler
Lasse Elsmann

I dette bilag er der uddybende forklaringer til forventningerne i 1. prognose 2012. Fokus er på hovedforklaringer på tværs af bevillingsområderne.

Forventet budget og forbrug til drift 2012 på bevillingsniveau fremgår af tabellen herunder.

Tabel 1. Prognose for 2012

Bevillingsområde (t.kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Dagtilbud til børn og Unge	4.263.718	4.285.600	-21.882
Dagtilbud til børn og Unge - spec.	293.225	270.093	23.132
Undervisning	2.982.311	2.919.866	62.445
Specialundervisning	914.890	912.872	2.018
Sundhed	259.830	254.741	5.089
Administration	348.184	349.670	-1.486
I alt	9.062.158	8.992.843	69.316

Det samlede mindreforbrug dækker over et nettoresultat.

Forventningen om et samlet mindreforbrug på 69,3 mio. kr. kan opdeles i 6 hovedforklaringer hvor det forventede resultat skifter mellem både mer- og mindreforbrug.

1. Decentrale enheder - mindreforbrug på 72,4 mio. kr.
2. Køb og salg - balance
3. Øvrige poster - merforbrug på 17,0 mio. kr.
4. Puljer og budgetposter - mindreforbrug på 13,9 mio. kr.
5. Aktivitet - balance
6. Budgetomflytning – balance

Mer- og mindreforbrugene er fordelt på bevillingsområder i tabel 2.

I forventningerne til 2012 er indregnet forventede omflytninger i 1. fejbakkesag 2012 samt øvrige forventede bevillingsmæssige korrektioner – herunder overførselssagen fra 2011 til 2012 samt demografiregulering.

Samlet forventes et mindreforbrug på ca. 69,3 mio. kr. fordelt med - 21,9 mio. kr. på Dagtilbud til børn og unge, 23,1 mio. kr. på Dagtilbud til børn og unge – special, 62,4 mio. kr. på Undervisning, 2,0 mio. kr. på Specialundervisning, 5,1 mio. kr. på Sundhed samt -1,5 mio. kr. på Administration.

Hovedforklaringer på tværs af bevillingsområderne

I tabellen herunder er det forventede regnskab på bevillingsniveau med tilhørende hovedforklaringer på afvigelserne opstillet.

Tabel 2: Hovedforklaringer til forventet regnskab 2012.

Forventede afvigelser - regnskab 2012 (t. kr.)							
Bevillingsområde	Decentrale enheder - forventet regnskab	Køb og salg	Puljer og budgetposter	Aktivitet - decentrale enheder	Øvrige	Omflytning	I alt
Dagtilbud til børn og unge	37.833	0	2.000	0	-61.715	0	-21.882
Dagtilbud til børn og unge – special	6.855	0	1.096	0	15.181	0	23.132
Undervisning	19.302	0	6.968	0	36.175	0	62.445
Specialundervisning	7.887	0	539	0	-6.408	0	2.018
Sundhed	545	0	0	0	4.544	0	5.089
Administration	0	0	3.314	0	-4.800	0	-1.486
Drift i alt	72.422	0	13.917	0	-17.023	0	69.316

Tallene i den næstsidste kolonne ”Omflytning” omfatter de midler, som er afsat på rammen til at dække forventede merudgifter. På nuværende tidspunkt er der endnu ikke flyttet noget rundt. I afsnittene herunder uddybes forklaringerne på de forventede afvigelser.

Decentrale enheders forventede regnskab 2012 – mindreforbrug 72,4 mio. kr.

Forventningerne til de decentrale enheders regnskab 2012 er opstillet i tabellen herunder.

Tabel 3: Decentrale enheders forventede regnskab 2012 – t. kr.

Bevillingsområde	Enhedernes eget resultat 2011	Gældssaneringsmidler 2011	Netto-resultat 2011	Enhedernes egen forventning 2012	Korrektion - BuR	Forventet resultat 2012	Forskel
ES - Dagtilbud	29.938	7.895	37.833	27.863	9.970	37.833	0
ES - Dagtilbud special	5.155	1.700	6.855	5.248	1.607	6.855	0
ES - Specialundervisning	7.887	0	7.887	4.029	3.858	7.887	0
ES - Sundhed	545	0	545	0	545	545	0
ES - Undervisning	-13.545	32.847	19.302	8.181	11.121	19.302	0
Hovedtotal	29.980	42.442	72.422	45.321	27.101	72.422	0

Som det fremgår af tabellen forventes et mindreforbrug på 72,4 mio. kr., hvilket svarer til, at der p.t. forventes samme niveau som i 2011. Der er tale om et nettobeløb, som kan relateres til de enkelte enheders eget regnskabsresultat samt afsatte gældssaneringsmidler.

Køb og salg – balance.

Der forventes p.t. balance på det samlede køb- og salgsområde, jf. tabellen.

Tabel 4: Køb og Salg – forventet resultat

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud til børn og Unge	0
Dagtilbud til børn og Unge - special	0
Undervisning	0
Specialundervisning	0
I alt	0

Tabellen herunder viser de budgetterede priser og mængder på køb- og salgsområdet sammenholdt med forventningerne, som p.t. balancerer.

Tabel 5: Køb og Salg – priser og mængder

Aktivitet - Køb og salg	Forventet budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris	Budget (t. kr.)	Mængde	Pris	Forventet forbrug (t. kr.)	Mængde	Pris	Regnskabsresultat (t. kr.)
Dagtilbud:									
Køb af specialpladser	491	21.562	10.582.251	491	21.562	10.582.251	0	0	
Køb af private SFO pladser	3.576	10.285	36.778.087	3.576	10.285	36.778.087	0	0	
Salg af almenpladser	1.137	-80.515	-91.545.000	1.137	-80.515	-91.545.000	0	0	
Køb af almenpladser	1.232	58.657	72.265.000	1.232	58.657	72.265.000	0	0	
Køb af pladser til anbragte børn	5	10.285	51.424	5	10.285	51.424	0	0	
Dagtilbud i alt	-	-	28.131.762	-	-	28.131.762	-	-	
Dagtilbud - special:									
Salg af pladser	148	-168.658	-24.910.675	148	-168.658	-24.910.675	0	0	
Køb af pladser	94	164.560	15.517.973	94	164.560	15.517.973	0	0	
Børneklínikken	-	-	-12.227.208	-	-	-12.227.208	-	-	
Dagtilbud - special i alt	-	-	-21.619.910	-	-	-21.619.910	-	-	
Undervisning:									
Privat- og efterskoler	13.101	32.344	423.738.064	13.101	32.344	423.738.064	0	0	
Køb - frit skolevalg mv.	1.473	71.290	105.000.960	1.473	71.290	105.000.960	0	0	
Salg - frit skolevalg mv.	70.980	706	-50.100.179	70.980	706	-50.100.179	0	0	
Køb - hospitalsundervisning	1.927	669	1.288.268	1.927	669	1.288.268	0	0	
Salg - hospitalsundervisning	12.496	-563	-7.035.248	12.496	-563	-7.035.248	0	0	
Undervisning i alt:	-	-	472.891.865	-	-	472.891.865	-	-	
Specialundervisning:									
Salg - kommunal undervisning	36	-386.430	-13.749.183	36	-386.430	-13.749.183	0	0	
Køb - kommunal undervisning	-	-	52.836.619	-	-	52.836.619	-	-	
Salg - regional undervisning	32	-529.866	-16.980.515	32	-529.866	-16.980.515	0	0	
Køb - regional undervisning	23	394.394	9.133.254	23	394.394	9.133.254	0	0	
Salg – STU	6	-478.023	-2.868.137	6	-478.023	-2.868.137	0	0	
Køb – STU	315	259.590	81.770.832	315	259.590	81.770.832	0	0	
Salg - dag- og døgnområdet	4	1.851.019	-7.348.546	4	1.851.019	-7.348.546	0	0	
Køb - dag- og døgnområdet	754	219.944	165.799.449	754	219.944	165.799.449	0	0	
Specialundervisning i alt:	-	-	268.593.773	-	-	268.593.773	-	-	
BUU i alt	-	-	747.997.490	-	-	747.997.490	-	-	

Puljer og budgetposter – mindreforbrug 13,9 mio. kr.

Det er p.t. forventningen, at der vil være et mindreforbrug på centrale budgetposter og puljer i størrelsesordenen 13,9 mio. kr., jf. tabellen herunder. Mindreforbruget skyldes et generelt lavere behov end budgetteret. Til sammenligning skal det nævnes, at de samlede pulje- og budgetposter udgør over 1 mia. kr. og at den forventede afvigelse således ”kun” udgør omkring 1 procent af det budgetterede. Det forventede mindreforbrug er desuden også lavere end i 2011, som endte med et samlet mindreforbrug på ca. 47,5 mio. kr.

Tabel 6: Puljer og budgetposter

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud til børn og unge	2.000
Dagtilbud til børn og unge - special	1.096
Undervisning	6.968
Specialundervisning	539
Administration	3.314
I alt	13.917

De ca. 13,9 mio. kr. kan ydermere relateres til nedenstående:

Dagtilbud til børn og unge:

Vedrørende puljer og budgetposter forventes i 2012 et mindreforbrug på ca. 2 mio. kr. På nuværende tidspunkt er det dog forbundet med en vis usikkerhed. Der forventes mindreforbrug på følgende: Gruppelivsforsikring (0,8 mio. kr.), Monteringsudgift til garantipladser (0,7 mio. kr.), merindskrivning til basisgrupper (0,7 mio. kr.), Tillidsrepræsentanter i klubber (0,6 mio. kr.), Tidlig indskrivning i fritidshjem (0,6 mio. kr.), Vikardækning til garantigrupper (0,6 mio. kr.), overgang fra tjenestemænd til ok-ansatte (0,4 mio. kr.) og øvrige med 0,5 mio. kr. Der forventes desuden merforbrug vedr. KMD Klubsystemet (1,2 mio. kr.), Willis forsikring af busser (0,9 mio. kr.) og centrale aftaler (0,8 mio. kr.).

Dagtilbud til børn og unge – special:

Der forventes et mindreforbrug på ca. 1,1 mio. kr. i forhold til de samlede pulje- og budgetposter, hvilket hovedsageligt skyldes, at der ikke forventes forbrug på puljen til Centrale aftaler på 0,9 mio. kr.

Undervisning:

Der er et forventet mindreforbrug på ca. 7,0 mio. kr. vedrørende puljer og budgetposter. Der er på nuværende tidspunkt af året relativ stor usikkerhed forbundet med det forventede regnskab. Men p.t. forventes mindreforbrug på følgende poster: Diverse efter- og videreuddannelse (2,8 mio. kr.), Modersmålsundervisning og tosprogede lærere (1,3 mio. kr.), profilskoler (1,1 mio. kr.), Undervisningsdifferentiering (0,8 mio. kr.), Kvalitetsudvikling af folkeskolen (0,8 mio. kr.), Kompensation til tidligere skoleledere (0,4 mio. kr.) og øvrige poster (0,4 mio. kr.). Der forventes endvidere merforbrug vedrørende udgifter til KMD Elev-systemet (0,4 mio. kr.) samt skolemadsordningen EAT (0,5 mio. kr.).

Specialundervisning:

Der forventes et mindreforbrug i forhold til de samlede pulje- og budgetposter på ca. 0,5 mio. kr., som hovedsageligt skyldes mindreforbrug på puljer til efter- og videreuddannelse samt puljer til tosprogede lærere.

Administration:

Der forventes et mindreforbrug i forhold til de samlede pulje- og budgetposter på ca. 3,3 mio. kr., som skyldes mindreforbrug på Direktionens råderum, kontorhold og repræsentation (1,1 mio. kr.), Børne- og Ungdomsudvalget og Borgmesteren – herunder udvalgets studietur (0,6 mio. kr.), betaling for PBS og udsendelse af Girokort (0,5 mio. kr.), betaling til KMD på løn- og personaleområdet (0,5 mio. kr.), diverse efter- og videreuddannelse af administrativt personale (0,2 mio. kr.), diverse kommunikationsopgaver (0,2 mio. kr.) samt øvrige poster (0,2 mio. kr.).

Aktivitet – decentrale enheder – balance.

Der forventes p.t. balance vedrørende aktiviteten på egne decentrale enheder inkl. forældrebetaling, jf. tabellen herunder.

Tabel 7: Aktivitet – decentrale enheder

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud til børn og Unge	0
Dagtilbud til børn og Unge - special	0
Undervisning	0
Specialundervisning	0
Sundhed	0
I alt	0

Tabellen herunder viser de budgetterede og faktisk forventede priser og mængder. Det er væsentligt at bemærke, at priserne er ekskl. puljemidler og centrale budgetposter. Priserne er derfor ikke et udtryk for det samlede serviceniveau, og de kan alene benyttes til at forklare afvigelser i regnskabet.

Tabel 8: Aktivitet – decentrale enheder – priser og mængder

Aktivitet - decentrale enheder	Forventet budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris	Budget (t. kr.)	Mængde	Pris	Forventet forbrug (t. kr.)	Mængde	Pris	Regnskabsresultat (t. kr.)
Dagtilbud:									
0-2 år vuggestuepladser	13.222	143.304	1.894.714	13.222	143.304	1.894.714	0	0	0
2-3 år småbørnspladser	209	143.309	29.990	209	143.309	29.990	0	0	0
3-5 år børnehavpladser	17.773	88.804	1.578.300	17.773	88.804	1.578.300	0	0	0
6-9 år fritidshjemspiladser	13.707	47.091	645.456	13.707	47.091	645.456	0	0	0
10-11 år klubpladser	5.977	26.733	159.789	5.977	26.733	159.789	0	0	0
12-13 år klubpladser	3.301	26.610	87.839	3.301	26.610	87.839	0	0	0
14-17 år klubpladser	3.002	22.289	66.903	3.002	22.289	66.903	0	0	0

Aktivitet - decentrale enheder	Forventet budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris	Budget (t. kr.)	Mængde	Pris	Forventet forbrug (t. kr.)	Mængde	Pris	Regnskabsresultat (t. kr.)
Daginstitutioner i alt	57.190		4.462.991	57.190		4.462.991	0	0	0
Dagplejen	969	152.365	147.642	969	152.365	147.642	0	0	0
Private pasningsordninger	2.240	81.734	183.085	2.240	81.734	183.085	0	0	0
Forældrebetalingssindtægt i alt	-	-	-1.259.656	-	-	-1.259.656	-	-	0
Dagtilbud i alt	-	-	3.479.814	-	-	3.493.817	-	-	0
Dagtilbud - special:									
Specialbørnehaver	176	522.184	91.705	176	522.184	91.705	0	0	0
Specialfritidshjem niveau 2	225	122.568	27.532	225	122.568	27.532	0	0	0
Specialfritidshjem niveau 3	543	227.736	123.693	543	227.736	123.693	0	0	0
Specialklubber	244	132.468	32.338	244	132.468	32.338	0	0	0
Dagtilbud special i alt	-	-	275.268	-	-	275.268	-	-	0
Undervisning:									
0. normalklasser	3.830	50.533	193.540	3.830	50.533	193.540	0	0	0
1.-9. Normalklasser	27.047	59.318	1.604.338	27.047	59.318	1.604.338	0	0	0
10. normalklasser	861	53.660	46.220	861	53.660	46.220	0	0	0
Tosprogede elever	8.971	13.545	121.522	8.971	13.545	121.522	0	0	0
Bydækkende institutioner	-	-	167.468	-	-	167.468	-	-	0
Undervisning i alt	-	-	2.133.088	-	-	2.133.088	-	-	0
Specialundervisning:									
Kommunal undervisning	1.656	223.652	370.478	1.656	223.652	370.478	0	0	0
Regional undervisning	49	474.150	23.352	49	474.150	23.352	0	0	0
STU	114	332.547	37.827	114	332.547	37.827	0	0	0
Bydækkende institutioner	-	-	88.850	-	-	88.850	-	-	0
Specialundervisning i alt	-	-	520.508	-	-	520.508	-	-	0
Sundhed:									
Børne- og Ungdomstandpleje	-	-	152.597	-	-	152.597	-	-	0
Sundhed i alt	-	-	152.597	-	-	152.597	-	-	0
BUU i alt	-	-	6.615.522	-	-	6.615.522	-	-	0

Øvrige – merforbrug 17,0 mio. kr.

Der er et forventet merforbrug på 17,0 mio. kr. vedrørende øvrige forhold, som det fremgår af tabellen herunder.

Tabel 9: Øvrige

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud	-61.715
Dagtilbud Special	15.181
Undervisning	36.175
Specialundervisning	-6.408
Sundhed	4.544
Administration	-4.800
I alt	-17.023

Det samlede merforbrug under kategorien øvrige skyldes flere forskellige forhold, hvor der henvises til forklaringer på de enkelte bevillingsområder. Men et meget afgørende forhold er, at der i

forbindelse med 1. regnskabsprognose 2012 er foretaget en rebudgettering af flere poster på de enkelte bevillingsområder. Budgettet er altså blevet tilpasset i forhold til det forventede forbrug i 2012. De opståede mer- eller mindreforbrug er derved budgetteknisk flyttet til kategorien ”øvrige”.

Som det fremgår af tabellen, så forventes der relativt store ”øvrige” afvigelser på de enkelte bevillingsområder, selvom Børne- og Ungdomsudvalgets regnskab samlet set forventes at balance. Forvaltningen vil derfor i en af de kommende sager om bevillingsmæssige ændringer sørge for at omflytte budget til/fra de enkelte områder og dermed skabe større overensstemmelse mellem budgettet og det forventede forbrug.

Dagtilbud til børn og unge: -61.715 t.kr.

Der forventes en øvrig afvigelse under det samlede normal dagtilbudsområde på ca. 61,7 mio. kr. De ca. 61,7 mio. kr. kan opsplittes i følgende hovedforklaringer. Der er indarbejdet et beløb på ca. 11,7 mio. kr. som kan relateres til overførselssagen fra 2011 til 2012, hvor forvaltningen fik tildelt midler til en tilbageførsel af beslutningen omkring sommerlukket i institutionerne. I den forbindelse var der ikke i udgangspunktet dækning i forhold til det samlede servicemåltal i kommunen, hvorfor forvaltningen har ”deponeret” et beløb i kassen under Økonomiforvaltningen. Som det ser ud lige nu, forventes der i 2012 et højere antal købte private SFO-pladser, mens antallet af solgte almen-pladser vurderes som værende lavere. Det betyder netto et merforbrug på ca. 9,7 mio. kr. Der forventes en mindreindtægt i forhold til den samlede forældrebetaling på ca. 11,8 mio. kr., som i udgangspunktet skyldes en privatisering af flere institutioner og en stigning i privat børnepasning. Der er et forventet merforbrug på ca. 1,8 mio. kr. i forhold til søskenderabat og fripladser. Der er en generel højere aktivitet i forhold til det samlede dagtilbudsområde på ca. 26,7 mio. kr. En del af merforbruget vil i en af de kommende sager om bevillingsmæssige ændringer søges dækket via omplacering fra områder med forventet mindreforbrug.

Dagtilbud til børn og unge, Special: 15.181 t.kr.

Der forventes en øvrig afvigelse under det samlede dagtilbudsområde for specialinstitutionerne på ca. 15,2 mio. kr. Afvigelsen skyldes hovedsageligt en generel lavere aktivitet i forhold til det samlede område. En del af mindreforbruget vil i en af de kommende sager om bevillingsmæssige ændringer søges omplaceret til områder med forventet merforbrug.

Undervisning: 36.175 t.kr.

Der forventes en øvrig afvigelse under det samlede normalundervisningsområde på ca. 36,2 mio. kr. Afvigelsen skyldes hovedsageligt en generel lavere aktivitet i forhold til de samlede normalskoler. En del af mindreforbruget vil i en af de kommende

sager om bevillingsmæssige ændringer søges omplaceret til områder med forventet merforbrug.

Specialundervisning: -6.408 t.kr.

Der forventes en øvrig afvigelse under det samlede specialområde på ca. 6,4 mio. kr. Afvigelsen skyldes hovedsageligt en højere aktivitet i forhold til de samlede specialskoler. En del af merforbruget vil i en af de kommende sager om bevillingsmæssige ændringer søges dækket via omplacering fra områder med forventet mindreforbrug.

Sundhed: 4.544 t.kr.

Der forventes en øvrig afvigelse under det samlede sundhedsområde på ca. 4,5 mio. kr. Afvigelsen skyldes hovedsageligt en generel lavere aktivitet i forhold til den kommunale sundhedspleje. En del af mindreforbruget vil i en af de kommende sager om bevillingsmæssige ændringer søges omplaceret til områder med forventet merforbrug.

Administration: -4.800 t.kr.

Der er et forventet merforbrug på 3,0 mio. kr. vedrørende diverse IT-udgifter. 1,1 mio. kr. af merforbruget kan henføres til, at det ikke har været muligt at implementere en stor del af den rammebesparelse på IT, som er besluttet i den tværgående effektivisering fra 2011 "Færre IT-udgifter i KK", som har stigende profil i 2012. 0,5 mio. kr. af merforbruget vedrører stigende udgifter til betaling til KS og KMD, mens de resterende 1,4 mio. kr. i merforbrug vedrører en række mindre IT-investeringer som fx tidsregistreringssystem, opgradering af ledelsesinformationssystem (BUFLIS), Projectflow m.v. Der er et forventet merforbrug på 1,8 mio. kr. vedrørende betaling for udskiftning af KKnet. De enkelte forvaltninger skal selv betale for deres andel af den samlede pris for udskiftning af KKnet og i stedet for at skulle finde pengene i både 2012 og 2013, er betalingen indarbejdet fuldt ud i 2012.