

Bilag 1: Regnskabsforklaringer på bevillingsniveau.

Indhold

Dagtilbud	4
Specialdagtilbud.....	7
Undervisning	9
Specialundervisning	12
Sundhed	14
Administration	14

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 5. februar 2014. Der i den nye opbygning af regnskabsforklaringerne på de enkelte bevillingsniveauer udelukkende fokuseret på større afvigelser mellem forventet korrigeret budget og forventet forbrug. Da det på denne måde gives et større overblik over, hvad der er årsagen til det samlede forventede mindreforbrug i 2014.

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.

Den 5. februar blev Børne- og Ungdomsudvalget forelagt et forventet korrigeret budget 2014 på 9,5 mia. kr. Et budget som er blevet opdateret i forbindelse med 1. regnskabsprognose med ændringer på 45,7 mio. kr. som består af følgende korrektioner:

Børne – og Ungdomsområdet har fået en negativ demografiregulering på -37 mio. kr. baseret på de nyeste befolkningsprognoser udarbejdet af Koncernservice.

Overførslen fra regnskab 2013 til 2014 på 63,7 mio. kr. dækker over institutioner og skolers overførsel til 2014 på 52,7 mio. kr. samt midler til eksterne finansierede projekter samt lov og kontraktbundne midler på samlet set 11 mio. kr.

I sagen om bevillingsmæssige ændringer indgår korrektioner på 12 mio. kr., hvor størstedelen af korrektionerne vedr. husleje. Derudover er der øvrige korrektioner på 7 mio. kr., som blandt andet vedrører forventede midler til Europaskole og eftermiddagsmad i skolerne placeret i en pulje under Økonomiudvalget.

1.regnskabsprognose udviser et forventet mindreforbrug på 73,6 mio. kr. jf. tabel 1. fordelt på de enkelte bevillingsområder inklusiv den decentrale opsparring.

Tabel 1. Forventet regnskab 2014.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Dagtilbud	4.459,2	4.469,7	-10,5
Dagtilbud special.	301,9	281,9	20,1
Undervisning	3.286,4	3.261,7	24,6
Specialundervisning	912,9	877,2	35,7
Sundhed	278,4	278,2	0,2
Administration	308,2	304,8	3,5
I alt	9.547,1	9.473,5	73,6
Efterspørgselsstyrede overførsler	13,1	13,1	0,0
I alt	9.560,2	9.486,1	73,6

Der forventes et merforbrug på dagtilbud, mens de resterende områder generelt udviser mindreforbrug.

I tabel 2 ses, hvorledes mindreforbruget på 73,6 mio. kr. fordeler sig på de nye 8 tværgående forklaringskategorier. For en uddybning af hvad de enkelte forklaringskategorier dækker over henvises til bilag 1 til i sagen ”Overblik over Budget 2014”, som blev behandlet den 5. februar 2014.

Tabel 2. Det forventede regnskab 2014 på forklaringskategorier.

Forventet budget, forbrug og afvigelse i 2014 (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
Egne skoler og institutioner:			
Elev- og Pladspriser	5.154,0	5.152,8	1,2
Husleje	872,1	870,9	1,1
Øvrige bevillinger	1.744,3	1.719,9	24,5
Egne skoler og institutioner i alt	7.770,4	7.743,6	26,8
Privat- og efterskoler	475,4	475,7	-0,3

Øvrige kernetilbud	900,9	898,9	2,1
Øvrige tilbud	608,6	606,9	1,6
Understøttende aktiviteter	275,2	272,4	2,8
Øvrige aktiviteter	406,6	405,7	0,9
Forældrebetaling og fripladser	-929,9	-927,6	-2,3
I alt ekskl. opsparing	9.507,3	9.475,6	31,7
Decentral opsparing	52,9	11,0	41,9
I alt	9.560,2	9.486,6	73,6

Det samlede mindreforbrug fordeler sig primært på to forklaringskategorier henholdsvis den decentrale opsparing og egne skoler og institutioner.

Den decentrale opsparing udviser et mindreforbrug på 41,9 mio. kr. Beløbet dækker over de decentrale enheders forventninger til 2014. Dette er et fald på 10,1 mio. kr. i forhold til den decentrale opsparing i regnskab 2013. Tendensen er, at de decentrale enheder i stigende grad bruger midlerne i årets løb. Især på skoler ses også, at det er midlerne i forbindelse med lockouten som anvendes. Det skal dog bemærkes, at beløbet er behæftet med en vis usikkerhed, og forvaltningen vil følge udviklingen i den decentrale opsparing tæt.

Kategorien egne skoler og institutioner udviser et samlet mindreforbrug på 26,8 mio. kr. Det er i denne kategori hovedparten af budgettet til skoler og institutioner er placeret. Mindreforbruget er tæt forbundet med aktiviteten og dækker over flere bevægelser på de enkelte bevillingsområder. Et merforbrug på dagtilbudsområdet primært som følge af, at der forventes passet flere børn end den gældende demografimodel tager højde for på 35,0 mio. kr. Mens der på undervisning ses den modsatte tendens, hvor der på nuværende tidspunkt er et mindreforbrug primært som følge af lavere elevpriser på 14,7 mio. kr. På specialområderne skyldes det samlede mindreforbrug derimod et efterslæb i etableringen af 175 pladser. Pladser som løbende forventes at blive etableret i de kommende år.

Dagtilbud

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.459,2 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 børnepassning, pasning af eget barn, puljeinstitutioner samt køb og salg af institutionspladser.

Tabel 3. Dagtilbud - Forventet regnskab 2014 (mio. kr.)

Dagtilbud	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:										
Pladspriser	61.188	54.512	3.335,5	61.188	54.517	3.335,8	0	-6	-0,3	
Husleje			433,6			433,4	0	0	0,2	
Øvrige bevillinger			992,0			1.027,0	0	0	-35,0	
Egne skoler i alt	61.188	54.512	4.761,1	61.188	54.517	4.796,2	0	-6	-35,1	
Privat- og efterskoler	3.784	10.474	39,6	3.784	10.474	39,6	0	0	0,0	
Øvrige kernetilbud	3.493	97.035	338,9	3.252	100.361	326,4	241	-3.326	12,5	
Øvrige tilbud			115,7			115,3	0	0	0,4	
Understøttende aktiviteter			106,6			108,6	0	0	-1,9	
Øvrige aktiviteter			40,6			43,1	0	0	-2,5	
Forældrebetaling og fripladser	58.355	-15.902	-928,0	58.472	-15.831	-925,7	-118	-71	-2,3	
Decentral opsparing			-15,3			-33,8			18,5	
Dagtilbud i alt	68.465	65.131	4.459,2	68.224	65.515	4.469,73	241	-3.397	-10,5	

Der forventes på området et merforbrug på 10,5 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 3.

Pladspriser: (Merforbrug på 0,3 mio. kr.)

Der forventes balance.

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

Der forventes balance.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug på 35,0 mio. kr.)

Hovedårsagen til det forventede merforbrug er de stadig stigende dækningsgrader på Dagtilbudsområdet. En tendens som også er set de foregående år. I 2014 forventes der, at antallet af børn som benytter et dag- eller fritidstilbud stiger med 548 pladser svarende til ca. 30 mio. kr.. jf. tabel 4. Dette er 30 mio. kr. mere end hvad Børne- og Ungdomsforvaltningen bliver kompenseret for i den nuværende demografimodel. I 2014 nedreguleres budgettet som følge af demografimodellen med 37,5 mio. kr. Men reelt burde denne regulering kun have været på 7 mio. kr., som følge af, at der reelt vil blive passet flere børn end demografimodellen taget højde for i sin nuværende form.

Tabel 4. Oversigt over ændring i pladser.

Aktivitetstype	Aktivitet 2013	Demografi 2014	Demografi 2014 regulering	Stigende dækningsgrad	Aktivitet 2014
0-2 år vuggestue pladser	13.659	36	-289	101	13.507
2-3 år småbørns pladser	146	0	0		146
3-5 år børnehave pladser	17.342	448	-5	144	17.929
6-9 år fritidshjems pladser	15.230	588	78	101	15.996
10-11 år Klub pladser	6.089	102	-12	74	6.253
12-13 år Klub pladser	3.717	55	9	-96	3.685
14-17 år Klub pladser	3.307	28	5	225	3.414*
Basispladser					259
I alt	59.490	1.257	-215	548	61.188

I forhold til forældrebetalingen er der sket et metodeskift i opgørelsen af den forventede forældrebetaling, hvilket betyder, at det ikke er muligt at sammenligne med tidligere år. Den nye metode giver en mere entydig sammenhæng mellem pladser og forældrebetaling og betyder, at der vil være et fald i forældreindtægten på 11 mio. kr. i forhold til de tidligere opgørelser. Den nye metode tager nu højde for faktiske indbetalinger, den forventede befolkningsudvikling og de stigende dækningsgrader. Samlet set medfører dette et merforbrug på 41,4 mio. kr.

Finansieringsudfordringen reduceres med ca. 6,4 mio. kr., som følge af afvigelser på flere mindre poster på dagtilbudsområdet. Der er mindreforbrug på 1,8 mio. kr., som skyldes at flere små institutioner er blevet omlagt til almene pladser og et mindreforbrug på minibusser på 6,2 mio. kr. Derudover forventes omvendt merforbrug på udgiften til "Tidlig opstart i pavilloner" på 1,1 mio. kr. som følge af højere energiudgifter, og merforbrug på "Udgiften til Andre busordninger" på 1,2 mio. kr. som følge af, at en række busser er taget ud af drift for at få optimeret sikkerheden. Derudover er et øvrigt mindreforbrug på 0,7 mio. kr.

Dette medfører, at det samlede merforbrug bliver 35,1 mio. kr.

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

Der forventes balance.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug på 12,5 mio. kr.)

Hovedparten af mindreforbruget på 10 mio. kr. vedrører Daglejen, hvor der på området i 2014 forventes 105 færre dagplejepladser. Det kan hovedsagelig forklares med et fald i privat dagpleje på ca. 70 pladser. Børnetallet i dagplejen er i øvrig midlertidigt faldende, da nogle dagplejere er opsagt med afsæt i for langt sygefravær. Ved nyansættelser vil forbruget muligvis stige igen, hvilket dog ikke er sikkert, da der har været en tendens til manglende udnyttelse af eksisterende pladser.

Omvendt er der et forventet merforbrug på driftsudgifter og udgifter til fripladstilskud til børn på private- og puljeinstitutioner svarende til 73 børn og ca. 4 mio. kr. mere end forventet ved årets start. Endelig er der et mindreforbrug på køb og salg af pladser på ca. 7,3 mio. kr. svarende til 212 pladser samt et øvrigt merforbrug 0,8 mio. kr.

Øvrige tilbud: (Mindreforbrug på 0,4 mio. kr.)

Der forventes balance.

Understøttende aktiviteter: (Merforbrug på 1,9 mio. kr.)

Det forventede merforbrug opstår som følge af et merforbrug på Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU). Det var forventet, at en større andel af de PAU studerende ville være ansat i Socialforvaltningen, men de nyeste tal viser, der er en større søgning til Børne- og Ungdomsforvaltningen.

Øvrige aktiviteter: (Merforbrug på 2,5 mio. kr.)

Der forventes flere mindre mer- og mindreforbrug på en række puljer og budgetposter. Blandt andet forventes der et merforbrug på Gruppelivsforsikring på 0,9 mio. kr. som følge af ændret afregningspraksis, hvor der afregnes pr. medarbejder i stedet for pr. årsværk og et merforbrug på 0,8 mio. kr. til Tryghedsindsats på Bispebjerg. Merforbruget opstår ikke i tryghedsindsatsen, men fordi indsatsen ikke var budgetteret fra årets start.

Forældrebetaling og fripladser: (Merforbrug på 2,3 mio. kr.)

Der er et forventet merforbrug på 2,5 mio. kr. som følge af større udgifter til økonomiske fripladser som følge af kontanthjælpsreformen. Data fra årets første måneder tyder på at ca. 500 familier vil få ca. 5.000 kr. mere i friplads årligt. Omvendt viser seneste prognose for forældrebetalingen, at der opkræves 0,2 mio. kr. mindre en forventet ved budgetlægningstidspunktet.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 18,5 mio. kr.)

Den decentrale opsparing forventes på baggrund af decentrale enheders prognoser at stige med 33,8 mio. kr., så det overførte regnskabsresultat på -15,3 mio. kr. bliver til en positiv opsparing på 18,5 mio. kr.

Specialdagtilbud

Det samlede budget til dagtilbud udgør 302,0 mio. kr., som fordeler sig således på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 5. 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 69 pladser og salg af 148 pladser.

Tabel 5. Dagtilbud, special - forventet regnskab 2014

Dagtilbud Special	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:										
Pladspriser	1.282	168.948	216,6	1.282	168.842	216,5	0	106	0,1	
Husleje			12,1			12,1	0	0	0,0	
Øvrige bevillinger			60,5			51,7	0	0	8,8	
Egne skoler i alt	1.282	168.948	289,1	1.282	168.842	280,2	0	106	8,9	
Øvrige kernetilbud	-78	129.190	-10,1	-78	173.892	-13,6	0	-44.701	3,5	
Øvrige tilbud	0	0	1,2	0	0	1,7	0	0	-0,5	
Understøttende aktiviteter			1,5			1,5	0	0	0,0	
Øvrige aktiviteter			15,9			15,9	0	0	0,0	
Forældrebetaling og fripladser			-2,0			-2,0	0	0	0,0	
Decentral opsparing	0	0	6,3	0	0	-1,8	0	0	8,1	
Dagtilbud Special i alt	1.204	250.896	302,0	1.204	234.233	281,9		16.663	20,1	

Der forventes på området et mindreforbrug på 20,1 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 6.

Pladspriser: (Mindreforbrug på 0,1 mio. kr.)

Der forventes balance.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug på 8,8 mio. kr.)

På befordring til institutioner forventes et mindreforbrug på 5,2 mio. kr. De kommunale institutioner har via udbud og forbedret ruteplanlægning fået effektiviseret deres befordring, hvilket har ført til lavere forbrug. Der er ikke i tidligere år foretaget effektiviseringer på befordringsområdet på bevillingsområdet. Dette medfører, at befordringsområdet på Dagtilbud Special i 2015 vil indgå i en effektiviseringsstrategi.

I lighed med der tidligere år et der Dagtilbud special et etableringsefterslæb til nye pladser, hvorfor der er ubrugte midler placeret under ”Øvrige bevillinger”. Aktuelt er der således 3,6 mio. kr. svarende til ca. 35 specialklubpladser i etableringsefterslæb til etablering i kommende år, der ikke forventes anvendt i år.

Samlet set er der på egne skoler et mindreforbrug på 8,9 mio. kr.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug på 3,5 mio. kr.)

Der forventes et mindreforbrug på 3,5 mio. kr. vedr. merindtægter på salg af specialfritidshjem- og klubpladser. Den primære forklaring på denne forventede afvigelse skyldes, at er solgt flere af de dyrere pladser end forventet. Dette ses især i forbindelse med etableringen af Lavuks nye afdeling med pladser til de mest støttekrævende unge, hvor der sælges flere dyre pladser end tidligere.

Øvrige tilbud: (Merforbrug på 0,5 mio. kr.)

Det forventede merforbrug opstår grundet en øget bevilling til Børneklubben på 0,1 mio. kr. samt en forventet lavere indtægt i kommunernes kollektive finansiering af Børneklubben på 0,4 mio. kr. Dette skyldes primært en ændret fordelingsnøgle som følge af befolkningsudviklingen.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 8,1 mio. kr.)

Den decentral opsparing forventes på baggrund af decentrale enheders prognoser at stige med 1,8 mio. kr., så det overførte regnskabsresultat på 6,3 mio. kr. bliver til en positiv opsparing på 8,1 mio. kr.

Undervisning

Det samlede budget til undervisning udgør 3.285,4 mio. kr., som fordeler sig således på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 6. 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 1.352 pladser og et salg af 838 pladser.

Tabel 6. Undervisning – forventet regnskab 2014

Undervisning	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:										
Elevpriser	34.271	36.969	1.267,0	34.282	36.955	1.266,9	-11	15	0,1	
Husleje			395,5			394,0			1,4	
Øvrige bevillinger			574,3			559,6			14,7	
Egne skoler i alt	34.271	36.969	2.236,8	34.282	36.955	2.220,6	-11	15	16,2	
Privat- og efterskoler	13.661	31.900	435,8	13.661	31.923	436,1	0	-23	-0,3	
Øvrige kernetilbud	514	87.230	44,9	514	98.966	50,9	0	-11.736	-6,0	
Øvrige tilbud			331,3			329,8			1,5	
Understøttende aktiviteter			158,1			152,7			5,4	
Øvrige aktiviteter			34,4			34,5			-0,1	
Decentral opsparing.			44,1			36,1			8,0	
Undervisning i alt	48.446	156.100	3.285,4	68.278	65.827	3.260,7	-11	-11.759	24,7	

Der forventes på området et mindreforbrug på 24,7 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 7.

Elevpriser: (Mindreforbrug på 0,1 mio. kr.)

Der forventes balance.

Husleje: (Mindreforbrug på 1,4 mio. kr.)

Mindreforbruget på 1,4 mio. kr. skyldes en mindre stigning i forsikringsudgifterne end forventet

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug på 14,7 mio. kr.)

Mindreforbruget på 14,7 mio. kr. vedrører primært områderne eftermiddagsmad på 4,5 mio. kr. og demografiområdet med 10,3 mio. kr. Mindreforbruget på 4,5 mio. kr. er en forventet bevilling til eftermiddagsmad på skolerne i forbindelse med Folkeskolereformen. Midlerne skal sikre mad på alle skoler, hvor det er muligt. Børne- og Ungdomsforvaltningen har fra årets start haft udgifter til disse initiativer, men får først dækning fra Økonomiudvalgets usikkerhedspulje i sagen om bevillingsmæssige ændringer senere på året.

Årsagen til det resterende mindreforbrug på 10,3 mio. kr. er hovedsageligt, at udgifterne til ekstra elever i 2014 er lavere end den tilsvarende forøgelse af undervisningsrammen med

demografimidlerne. Midlerne som har til formål at kompensere Børne- og Ungdomsforvaltningen for ekstra udgifter i forbindelse med et stigende børnetal på skoleområdet.

De lavere udgifter afspejler, at der igennem de senere år sket en stor indsats med at effektivisere skoleområdet og få skabt en bedre ressourceudnyttelse på skolerne. Derudover har forsinkelsen i etableringen af nye spor og skoler yderligere betydet, at omkostningerne er faldet pr. elev. Dette har betydet færre udgifter til driftsaftaler og mindre udgifter til grundbevillinger mv. En tendens som afspejles i en lavere demografipris.

Derudover kompenseres Børne- og Ungdomsforvaltningen i budgettet for et ekstra antal elever i privat- og efterskoler i 2014. Afregningen for forbruget sker først i 2015, og derfor opstår der et mindreforbrug i 2014. For folkeskoleeleverne gælder samme problematik, at forvaltningen får budget til ekstra elever pr. budgetår, mens skolerne reguleres pr. skoleår. Det vil sige, at skolernes elevtal korrigeres i september hvert år, mens Børne- og Ungdomsforvaltningens budget opskrives primo 2014. Disse forskydninger medfører en forskel tildelte demografimidler og det faktiske forbrug.

Sammenlignet med 2013 er differencen mellem prisen pr. ekstra elev og den demografiske kompensation dog mindsket markant. Det forventes derfor, i takt med etableringen af nye spor og skoler, at omkostningerne pr. ekstra elev vil stige, så niveauet kommer tættere på det reelle udgiftsbehov, som ligger til grund for demografimodellen. Mindreforbruget på prisen for de ekstra elever er allerede faldet en del i 2014 og forventes at falde i årene frem.

Samlet set udviser egne skoler et mindreforbrug på 16,2 mio. kr.

Privat- og efterskoler: (Merforbrug på 0,3 mio. kr.)

Der forventes balance.

Øvrige kernetilbud: (Merforbrug på 6 mio. kr.)

Området dækker over indtægten fra de børn fra øvrige kommuner, der går i skole i Københavns Kommune og udgiften til københavnske børn i folkeskoler i andre kommuner. Merforbruget skyldes at taksten for børn, der går på folkeskoler i andre kommuner, steget gennemsnitlig 11.736 kr. pr. barn. Dette på grund af den kommende Folkeskolereform.

Øvrige tilbud: (Mindreforbrug på 1,5 mio. kr.)

En del af mindreforbruget vedrører profilskolemidlerne på 0,5 mio. kr. som følge af en nedskrivning af en partnerskolepulje. Derudover er der et mindreforbrug på 1 mio. kr. vedrørende bl.a. EAT reserveret til uforudsete udgifter i takt med at EAT bliver etableret på flere skoler samt til opstarten af eftermiddagsmad på skoler.

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug på 5,4 mio. kr.)

Størstedelen af mindreforbruget skyldes, at budgettet til IT i forbindelse med folkeskolereformen efterfølgende blevet nedreguleret, så bevillingen tager hensyn til, at folkeskolereformen først træder i kraft pr. august

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

Der forventes balance.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 8,0 mio. kr.)

Den decentrale opsparing forventes på baggrund af decentrale enheders prognoser at falde med 36,1 mio. kr., så det overførte regnskabsresultat på 44,1 mio. kr. bliver til en positiv opsparing på 8,0 mio. kr. Faldet i opsparing kan primært forklares ved forbrug af overførte lockoutmidler.

Specialundervisning

Det samlede budget til specialundervisning udgør 912,9 mio. kr., som fordeler sig således på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 7. Der er mængder og priser knyttet til de 83 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne skoler samt øvrige kernetilbud. Herunder er budgettet opdelt i mere detaljerede budgetposter for at give en dybere indsigt i budgettildelingsmodellen de specialskoler og specialklasserækker og de øvrige aktiviteter og tilbud under bevillingsområdet Undervisning.

Tabel 7. Specialundervisning – forventet regnskab 2014

Specialundervisning	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:										
Elevpriser	1.613	207.679	335,0	1.613	206.851	333,6	0	828	1,3	
Husleje			30,9			31,4			-0,5	
Øvrige bevillinger			117,0			81,1			35,9	
Egne skoler i alt	1.613	207.679	482,9	1.613	206.851	446,1	0	828	36,8	
Øvrige kernetilbud	1.099	239.964	263,8	1.114	243.673	271,6	-15	-3.709	-7,7	
Øvrige tilbud	0	0	146,4	0	0	145,8	0	0	0,6	
Understøttende aktiviteter			4,1			4,9			-0,9	
Øvrige aktiviteter			4,3			4,7			-0,4	
Decentral opsparing.			11,4			4,1			7,4	
Specialundervisning I alt.			912,9			877,2			35,7	

Der forventes på området et mindreforbrug på 35,7 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 8.

Elevpriser: (Mindreforbrug på 1,3 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes, at visitationen til specialskoler og specialklasserækker til næste år er afsluttet, hvilket har medført lavere udgifter end forventet.

Husleje: (Merforbrug på 0,5 mio. kr.)

Den primære forklaring på merforbruget er af teknisk karakter. Merforbrug under Husleje modsvares således af et mindreforbrug på Øvrige tilbud.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug 35,9 mio. kr.)

Den største del af mindreforbruget på 34,8 mio. kr. skyldes, at der i lighed med de tidligere år stadig er et etableringsefterslæb på ca. 140 pladser på specialområdet. Derudover er der et mindreforbrug på befordring på 0,8 mio. kr., som skyldes, at der er blevet nedlagt en række indskolingspladser, skolegrupper og observationsklasser, hvor der tidligere var befordring.

Øvrige kernetilbud: (Merforbrug 7,7 mio. kr.)

Merforbruget skyldes hovedsagligt at merforbrug på 7,8 mio. kr. på køb og salg af pladser. Det er især på området køb af pladser til dag-døgnanbragte børn, hvor der forventes et stort merforbrug på 10,5 mio. kr., svarende til 25 pladser flere end forventet. Den oprindelige forventning var baseret på

antallet af elever i regnskab 2013. Derudover er der et mindreforbrug på køb af STU-pladser på 4,6 mio. kr. svarende til 5 pladser færre, men hvor prisen er væsentlig lavere end forventet på baggrund af regnskab 2013. Herudover er der diverse marginale merforbrug på køb og salg af pladser på samlet set 1,9 mio. kr. Der er tale om 5 pladser færre, men da det er nogle billigere pladser end forventet der sælges, opstår der et merforbrug.

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

Årsagerne til det forventede mindreforbrug er primært af teknisk karakter. Mindreforbruget på Øvrige tilbud modsvares således af et merforbrug under Husleje.

Understøttende aktiviteter: (Merforbrug på 0,9 mio. kr.)

Det forventede merforbrug skyldes primært, at antallet af kompetencecentre på specialskoler er øget i forhold til det forventede niveau, med det formål at fremme inklusionen.

Øvrige aktiviteter: (Merforbrug på 0,4 mio. kr.)

Det forventede merforbrug skyldes udgifter til ”Borgerdrevet innovationsprojekt”. Der er ikke merforbrug på projektet, men merforbruget opstår, da omkostningerne til projektet ikke var budgetlagt fra årets start.

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

Den decentrale opsparing forventes på baggrund af decentrale enheders prognoser at falde med 4,1 mio. kr., så det overførte regnskabsresultat på 11,4 mio. kr. bliver til en positiv opsparing på 7,4 mio. kr.

Sundhed

Sundhed er det mindste bevillingsområde. Det samlede budget til Sundhed udgør 278,0 mio. kr., som fordeler sig således jf. tabel 8. Hovedparten af bevillingsområdet Sundhed er øvrige kernetilbud. Her ligger selve kernerdriften, som er Børne- og Ungdomstandplejen med et budget på 164,7 mio. kr. og Sundhedsplejen med et budget på 96,4 mio. kr. De understøttende aktiviteter indeholder aktiviteter som f.eks. kompetenceudvikling, tolkning og oversættelse, metode og udvikling, praktikforløb og praktikelever. Under Øvrige aktiviteter ligger posteringer som fx AES, arbejdsskadepuljen, tværgående arbejds miljøindsats og andre aktiviteter som fx elektronisk børnejournal.

Tabel 8. Sundhed – forventet regnskab 2014

Sundhed	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Øvrige kernetilbud				264,2			264,3			-0,1
Understøttende aktiviteter				4,9			4,7			0,2
Øvrige aktiviteter				2,6			2,5			0,1
Decentral opsparing				6,5			6,5			0,0
Sundhed i alt				278,2			278,0			0,2

På området forventes et margintalt mindreforbrug på 0,2 mio. kr., hvilket anses som balance.

Administration

Det samlede budget til Administration udgør 308,2 mio. kr. Den største post er administrativt personale med et budget på 201,1 mio. kr., svarende til 343 administrative årsværk og 65 pct. af de samlede administrationsomkostninger.

Tabel 9. Administration – forventet budget og forbrug 2014

Administration	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetpost	Mængde	Pris (kr.)	Budget (t.kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (t.kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (t.kr.)
Administrativt overhead, takstberegning				-14.581			-14.581			0
Administrativt personale	343	586.274	201.092	343	577.184	197.974	0	4.041	3.118	
Betaling til KMD			4.567			4.573			-6	
Facility Management			13.955			13.667			288	
Fælles IT			48.699			50.318			-1.619	
Husleje			33.194			32.710			484	
Kompetenceudvikling			4.893			5.565			-672	
Krisehjælp - SOS			5.403			3.398			2.006	
Øvrige			11.015			11.158			-144	
Administration i alt	343	586.274	308.237	343	577.184	304.781	0	4.041	3.456	

Samlet forventes der et mindreforbrug på 3,5 mio. kr. på bevilling Administration i 2014. Der er i regnskabsforklaringer på administrationsområdet udelukkede fokus på væsentlige afvigelser over 1 mio. kr.

Administrativt personale: (Mindreforbrug 3,1 mio. kr.)

Budgettet udgøres af det administrative personale, der aflønnes og bogføres på bevilling Administration, og der forventes med den nuværende administrative normering et mindreforbrug på 3,1 mio. kr. Der er dog kommende administrative opgaver, som kræver ressourcer især i forbindelse med den kommende Folkeskolereform. Dette betyder, at der kan forventes ansættelse af ekstra årsværk, således forvaltningen kan gøre sit til at gennemføre Folkeskolereformen ved bl.a. at arrangere stormøder for tillidsrepræsentanter og arbejdsmiljørepræsentanter på skoler og i klynger.

Fælles IT: (Merforbrug 1,6 mio. kr.)

Der er et forventet merforbrug på Fælles IT på 1,6 mio. kr., som består af to dele: Koncernservice (KS) fællessystemer og Børne- og Ungdomsforvaltnings-systemer. Forvaltningen er derfor meget afhængig af KS' styring af området. Forvaltningen søger derfor en vedvarende dialog med KS omkring det forventede udgiftsniveau til IT-systemer. På forvaltningens systemer er der et forventet merforbrug på 1,5 mio. kr. Det forventede merforbrug stammer hovedsageligt fra udvikling af et system, der skal sikre en bedre information til ledere ved, at de kan trække data på tværs. Systemet er under udvikling, og merforbruget omhandler både software, drift, servere og uddannelse i forbindelse med BUFLIS-SAS VA.

Der forventes et merforbrug på 0,2 mio. kr. vedr. den sms-service, der ydes via den digitale pladsanvisning, når forældre tilbydes en plads. Forvaltningen har haft udfordringer med denne service, da den tidligere leverandør har nedlagt sit firma, hvorfor forvaltningen er i gang med en proces med en ny leverandør.

På KS Fællessystemer forventes et samlet merforbrug på -0,1 mio. kr., blandt andet som følge af engangsudgifter i 2014 til opgradering af visse systemer.

Krisehjælp – SOS: (Mindreforbrug 2,0 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug på 2,0 mio. kr. til Krisehjælp – SOS i forhold til forventningerne baseret på de tidligere års udgifter. Krisehjælpen – SOS dækker over psykologhjælp til medarbejdere i forvaltningen til håndtering af arbejdsrelaterede problemstillinger, der påvirker arbejdsindsatsen i negativ retning. Mindreforbruget skyldes, at der for 2014 er indgået en ny aftale med Falck Healthcare, hvor der er aftalt en ny abonnementsordning med betydeligere lavere månedlige udgifter.