

## Det forventede regnskab

**Tabel 1. Det forventede regnskab pr. april 2014 (nettoudgifter samt bruttoanlæg, mio. kr., 1-decimal)**

Bevilling	Vedtaget budget 2014	Korrigeret budget 2014	Forventet regnskab 2014	Forventet afvigelse 2013*	Forventede korrektioner	Korrigeret budget efter forventede korrektioner	Forventet afvigelse efter forventede korrektioner*
<i>Service</i>	9.481,7	9.500,9	9.471,6	29,2	44,3	9.545,2	73,6
Dagtilbud til børn og unge, demografireg.	4.495,0	4.498,6	4.467,8	30,8	-41,3	4.457,3	-10,5
Dagtilbud til børn og unge, special, demografireg.	297,4	297,4	279,7	17,7	2,0	299,4	19,7
Undervisning, demografireg.	3.171,7	3.187,3	3.237,6	-50,2	74,5	3.261,8	24,2
Specialundervisning, demografireg.	922,4	922,6	877,2	45,4	-9,7	912,9	35,7
Sundhed, demografireg.	267,6	267,6	278,2	-10,6	10,8	278,4	0,2
Dagtilbud til børn og unge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Dagtilbud til børn og unge- special	2,3	2,3	2,2	0,1	0,3	2,6	0,4
Administration	301,2	300,4	304,8	-4,4	7,8	308,2	3,5
Undervisning	24,5	24,5	24,1	0,4	0,0	24,5	0,4
<i>Overførsler mv.</i>	13,1	13,1	13,1	0,0	0,0	13,1	0,0
Erhvervsgrunduddannelser	13,1	13,1	13,1	0,0	0,0	13,1	0,0
<i>Anlæg</i>	823,4	610,0	578,4	31,6	-31,6	578,4	0,0
Anlæg	823,4	610,0	578,4	31,6	-31,6	578,4	0,0
<i>Finansposter</i>	4,4	4,4	89,7	-85,3	0,0	4,4	-85,3
Renter, tilskud, udligning og skatter m.v. (HK 7)	0,1	0,1	0,3	-0,2	0,0	0,1	-0,2
Langfristede balanceposter **	4,3	4,3	1,4	2,9	0,0	4,3	2,9
Andre balanceforskydninger	0,0	0,0	88,0	-88,0	0,0	0,0	-88,0
<b>I alt</b>	<b>10.322,6</b>	<b>10.128,4</b>	<b>10.152,8</b>	<b>-24,5</b>	<b>12,7</b>	<b>10.141,1</b>	<b>-11,7</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 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 ca. 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 2. fordelt på de enkelte bevillingsområder inklusiv den decentrale opsparing.

Tabel 2. 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
<b>I alt</b>	<b>9.547,1</b>	<b>9.473,5</b>	<b>73,6</b>
Efterspørgselsstyrede overførsler	13,1	13,1	0,0
I alt	<b>9.560,2</b>	<b>9.486,1</b>	<b>73,6</b>

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

Anlæg og de efterspørgselsstyrede overførsler forventes at udvise balance, mens der på finansposter forventes et merforbrug på 85,3 mio. kr.

I tabel 3 ses, hvorledes mindreforbruget på 73,6 mio. kr. fordeler sig på de nye 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 3. 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
<b>Egne skoler og institutioner i alt</b>	<b>7.770,4</b>	<b>7.743,6</b>	<b>26,8</b>
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
<b>I alt ekskl. opsparing</b>	<b>9.507,3</b>	<b>9.475,6</b>	<b>31,7</b>
Decentral opsparing	52,9	11,0	41,9
<b>I alt</b>	<b>9.560,2</b>	<b>9.486,6</b>	<b>73,6</b>

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

I forhold til den decentrale opsparing er der et forventet mindreforbrug på ca. 41,9 mio. kr. Der blev overført i alt 69,8 mio. kr. i decentral opsparing fra 2013 til 2014. Heraf lå de ca. 16,9 mio. kr. over 4 procents grænsen og er derfor overført til anlægsrammen, mens de resterende ca. 52,9 mio. kr. er overført til driftsrammen. Skolerne og institutionerne forventer samlet set netto at bruge for ca. 11,0 mio. kr. af deres overførte opsparing i løbet af året. Efterfølgende reduceres den decentrale opsparing til ca. 41,9 mio. kr., som vil søges overført til budget 2015 i forbindelse med regnskabsafslutningen og overførselssagen fra 2014 til 2015.

Institutionerne forventer at øge deres opsparing, mens skolerne forventer at bruge en stor del af deres overførsel fra 2013 til 2014. Dette er der en helt naturlig forklaring på, da en stor del af opsparingen kan henføres til uforbrugte lønmidler som følge af lockouten i 2013, hvor resterende erstatningstimer og undervisningsrelaterede aktiviteter bliver gennemført i løbet af 2014.

Tabel 4. Udviklingen i den decentrale opsparing fra 2013 til 2014

Decentral opsparing (mio. kr.)	Overført fra 2013	Forventet forbrug i 2014	Forventes overført til 2015
Dagtilbud	-15,3	-33,8	18,5
Undervisning	44,1	36,1	8,0
Specialundervisning	11,4	4,1	7,4
Specialdagtilbud	6,3	-1,8	8,1
Sundhed	6,5	6,5	0,0
<b>I alt</b>	<b>52,9</b>	<b>11,0</b>	<b>41,9</b>

I forhold til egne skoler og institutioner er der et forventet mindreforbrug på ca. 26,8 mio. kr. Heraf ligger de ca. 24,5 mio. kr. placeret under øvrige bevillinger. Afvigelsen kan relateres til både budget- og forbrugssiden, jf. nedenstående forklaringer.

Tabel 5. Forventninger til øvrige bevillinger

Øvrige bevillinger (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
Dagtilbud	992,0	1.027,0	-35,0
Undervisning	574,8	560,1	14,7
Specialundervisning	117,0	81,1	35,9
Specialdagtilbud	60,5	51,7	8,8
<b>I alt</b>	<b>1.744,3</b>	<b>1.719,9</b>	<b>24,5</b>

De ca. 24,5 mio. kr. kan henføres til både mer- og mindreforbrug og ligger således placeret på fire bevillingsområder. Der forventes et merforbrug på ca. 35,0 mio. kr. på dagtilbudsområdet, som hovedsageligt kan relateres til en negativ demografiregulering på ca. 37,2 mio. kr. I forbindelse med vedtagelsen af budgettet benyttes data fra befolkningsprognosen fra året før og altså i dette tilfælde 2013. I forhold til demografireguleringen bliver denne opdateret med befolkningsprognosen for indeværende år og altså i dette tilfælde 2014. Fra 2013 til 2014 er der for så vidt angår vuggestuebørn (½-2 årige) sket en nedjustering i prognosen på netto 289 børn (430 børn med en dækningsgrad på 67 pct.). Den marginale enhedspris er 118.921 kr. pr. barn, hvilket betyder en samlet negativ korrektion for vuggestuebørn på ca. 34,4 mio. kr. For de øvrige målgrupper på dagområdet er der derudover en samlet negativ korrektion på ca. 2,8 mio. kr. og den samlede demografiregulering er således på ca. 37 mio. kr.

På undervisningsområdet forventes et mindreforbrug på ca. 14,7 mio. kr., da udgifterne til ekstra elever i 2014 er lavere end budgettildelingen. 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. På Specialområdet er der et mindreforbrug på ca. 38,4 mio. kr., som skyldes, at der i lighed med tidligere år stadig er et etableringsefterslæb på ca. 175 pladser. Heraf ligger de 140 pladser placeret på specialundervisningsområdet, mens de resterende 35 pladser er specialklubpladser. Derudover forventes et mindreforbrug som følge af lavere udgifter til befording med ca. 6,0 mio. kr.

## Hovedaktivitetsoversigt – Service

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Bevillingsområde Dagtilbud, demografireguleret total</b>	<b>4.495,0</b>	<b>4.459,2</b>	<b>4.469,8</b>	<b>-10,5</b>
<p>Bevillingsområdet Dagtilbud udviser et merforbrug på 10,5 mio. kr. Et merforbrug som består af både mer- og mindreforbrug, hvor der her kort vil blive redegjort for de største afvigelser på området.</p> <p>Hovedårsagen til merforbruget er de stadig stigende dækningsgrader på dagtilbudsområdet, hvor det forventes, at der i 2014 vil være 548 flere børn, som vil benytte et dag eller fritidshjemstilbud svarende til ca. 30 mio. kr. Hvilket er 30 mio. kr. mere end Børne- og Ungdomsforvaltnings kompenseres for via demografimodellen, hvor budgettet i 2014 nedreguleres med 37,5 mio. kr. På området er der desuden flere modsatrettede effekter både i forhold til forældrebetaling, fripladser og på diverse puljer.</p> <p>Derudover kan nævnes at der forventes et mindreforbrug på 18,5 mio. kr. på institutionernes decentrale opsparing som følge af en øget forventet opsparing op området. Derudover er der mindreforbrug på dagplejen med 10,0 mio. kr. primært som følge af et fald i antallet af pladser, merforbrug på private pasningsordninger på 4 mio. kr. og et mindreforbrug på køb og salg af pladser på 7,3 mio. kr. svarende til 212 pladser.</p>				
<b>Hovedaktivitet Bevillingen Dagtilbud til børn og unge</b>	<b>Vedttaget budget</b>	<b>Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
	<b>4.495,0</b>	<b>4.459,2</b>	<b>4.469,8</b>	<b>-10,5</b>

Merforbruget på 10,5 mio. kr. kan forklares ud fra følgende forklaringskategorier jf. tabel 2. Det forventes at merforbruget på området håndteres i en af de kommende sager om bevillingsmæssige ændringer via mindreforbrug på andre bevillingsområder indenfor Børne- og Ungdomsområdet.

**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. 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.

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 10,0 mio. kr. vedrører Dagplejen, 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 end forventet ved budgetlægningsstidspunktet.

**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.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Bevillingsområde Dagtilbud, special demografireguleret</b>	297,4	299,4	279,7	19,7
<b>Der er et samlet mindreforbrug på dagtilbud, special på 19,7 mio. kr. Hovedårsagen til mindreforbruget er primært, at de decentrale institutioner sparer mere op i alt 8,1 mio. kr. Derudover er der mindreforbrug på befordring på 5,2 mio. kr. som følge af en effektivisering på området samt et efterslæb på etableringen af specialklubpladser på området på 3,6 mio. kr. Endelig ses et mindreforbrug på køb og salg af pladser på 3,5 mio. kr.</b>				
<b>Hovedaktivitet Dagtilbud, special</b>	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	297,4	299,4	279,7	19,8

Der forventes på området et mindreforbrug på 19,7 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 2.

**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 0,8 mio. kr.)

Der er et marginalt mindreforbrug på 0,8 mio. kr.

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

- Den decentrale 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.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Bevillingsområde Undervisning, demografireguleret</b>	<b>3.171,1</b>	<b>3.261,8</b>	<b>3.237,6</b>	<b>24,2</b>
<b>Der er et samlet mindreforbrug på bevillingsområdet undervisning på 24,2 mio. kr. Et mindreforbrug som primært kan forklares med aktiviteten på skoler. Hovedårsagen er, at udgifterne til ekstra elever i 2014 er lavere end den tilsvarende forøgelse af undervisningsrammen med demografimidlerne samt at afregningen for privat og efterskoleelever sker i 2015, mens forbruget falder i 2014. Af andre større mindreforbrug er skolernes decentrale opsparing på 8,0 mio. kr. samt mindreforbrug på poster som følge af den kommende folkeskolereform herunder blandt andet eftermiddagsmad på skoler og budget til IT.</b>				
<b>Hovedaktivitet Undervisning, demografireguleret.</b>	<b>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
	<b>3.171,1</b>	<b>3.261,8</b>	<b>3.237,6</b>	<b>24,2</b>

Der forventes på området et mindreforbrug på 24,2 mio. kr., som forklares ud fra forskellige forklaringskategorierne på området jf. tabel 2.

**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 compensation 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 4,9 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 opsparring: (Mindreforbrug på 8,0 mio. kr.)**

Den decentral opsparring 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 opsparring på 8,0 mio. kr. Faldet i opsparring kan primært forklares ved forbrug af overførte lockoutmidler.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Bevillingsområde Specialundervisning, demografireguleret</b>	<b>922,4</b>	<b>912,9</b>	<b>877,2</b>	<b>35,7</b>
<b>Der forventes et mindreforbrug på 35,7 mio. kr. på bevillingsområdet Specialundervisning. Den altovervejende årsag til mindreforbruget er, at der i lighed med de tidligere år stadig er et etableringsefterslæb på ca. 140 pladser på specialområdet. Derudover udviser skolernes decentral opsparring et mindreforbrug på 7,4 mio. kr. På køb og salgsområdet ses der derimod merudgifter på 7,7 mio. kr. primært som følge af køb af pladser til dag- og døgnanbragte børn.</b>				
<b>Hovedaktivitet bevillingen specialundervisning</b>	<b>Vedttaget budget</b>	<b>Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
	<b>922,4</b>	<b>912,9</b>	<b>877,2</b>	<b>35,7</b>

Der forventes på området et mindreforbrug på 35,7 mio. kr., som forklares ud fra følgende delelementer:.

**Eleverpriser: (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 decentral opsparing forventes på baggrund af centrale 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.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Sundhed, demografireguleret	267,6	278,4	278,2	0,2
<b>På bevillingsområdet Sundhed forventes et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.</b>				
Hovedaktivitet bevillingen sundhed.	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	267,6	278,4	278,2	0,2

Der forventes et marginalt mindreforbrug på sundhed, som anses som balance.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Dagtilbud, special	2,3	2,6	2,2	0,4
<b>På bevillingsområdet Dagtilbud, special forventes et marginalt mindreforbrug på 0,3 mio. kr.</b>				
Hovedaktivitet Dagtilbud, special	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	2,3	2,6	2,2	0,4

Der forventes et marginalt mindreforbrug, som anses som balance.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Undervisning,	24.539	24,5	24,1	0,4
<b>Der forventes et marginalt mindreforbrug på bevillingsområdet Undervisning.</b>				
Hovedaktivitet bevillingen undervisning	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	24.539	24,5	24,1	0,4

Der forventes et marginalt mindreforbrug på bevillingsområdet undervisning, hvilket anses som balance.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Bevillingsområde Administration,</b>	<b>301,2</b>	<b>308,2</b>	<b>304,7</b>	<b>3,5</b>
<b>På bevillingsområdet Administration forventes et mindreforbrug på 3,5 mio. kr. Der forventes mindreudgifter på posten administrativt personale. Men dette skal ses i lyset af de kommende administrative opgaver, som vil kræve ressourcer i forbindelse med implementeringen af Folkeskolereformen. Derudover er der mindreudgifter på Krisehjælp SOS, hvor der i 2014 er indgået en ny aftale på området, som forventes at medføre faldende udgifter.</b>				
<b>Hovedaktivitet bevillingen administration</b>	<b>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
	<b>301,2</b>	<b>308,2</b>	<b>304,7</b>	<b>3,5</b>

Samlet forventes der et mindreforbrug på 3,5 mio. kr. på bevilling Administration i 2014.

**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 er for 2014 indgået en ny aftale med Falck Healthcare, hvor der er aftalt en ny abonnementsordning med betydeligere lavere månedlige udgifter.

### Hovedaktivitetsoversigt – Anlægsudgifter og anlægsindtægter.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Bevillingsområde Anlæg, total</b>	<b>823,4</b>	<b>610,0</b>	<b>610,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Der forventes balance på området.</b>				
<b>Hovedaktivitet Anlæg</b>	<b>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
	<b>823,4</b>	<b>610,0</b>	<b>610,0</b>	<b>0,0</b>
Der forventes balance.				

### Hovedaktivitetsoversigt – Anlægsindtægter

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Bevillingsområde Anlæg, total</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Der er ingen indtægter på området</b>				
<b>Hovedaktivitet Anlæg</b>	<b>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Der er ingen indtægter på området.				

### Hovedaktivitetsoversigt – Overførsler mv.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Bevillingsområde Efterspørgselsstyrede overførsler, total</b>	<b>13,3</b>	<b>13,1</b>	<b>13,1</b>	<b>0,0</b>
<b>Der forventes balance på de efterspørgselsstyrede overførsler</b>				
<b>Hovedaktivitet bevillingen Efterspørgselsstyrede overførsler.</b>	<b>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
	<b>13,3</b>	<b>13,1</b>	<b>13,1</b>	<b>0,0</b>
Der forventes balance.				

### Hovedaktivitetsoversigt – Finansposter

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Bevillingsområde Finansposter, total</b>	<b>4,4</b>	<b>4,4</b>	<b>89,7</b>	<b>-85,3</b>
Der forventes et merforbrug på 90,7 mio.kr. på finansposter. Hovedårsagen er, at der er 88 mio. kr. som vedrører en indbetaling vedr. Europaskolen.				
<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>
Der forventes et samlet merforbrug på ca. 0,2 mio. kr. i forhold til renter vedrørende de selvejende institutioner. Afvigelsen er sammensat af både mindreindtægter og merudgifter i forhold til renter af indeståender i pengeinstitut og merudgift til renter på lån.				
Funktion 7.28.15: De selvejende institutioner forventes at have renteindtægter på ca. 46 t.kr. set i forhold til et budget på ca. 200 t.kr. Der er derfor en mindreindtægt på ca. 0,15 mio. kr.				
Funktion 7.52.61: De selvejende institutioner forventes at have renteudgifter på ca. 192 t.kr. set i forhold til et budget på ca. 150 t.kr. Der er derfor et merforbrug på ca. 0,04 mio. kr. Der er typisk tale om renter af træk på kassekredit eller overtræk på bankkonti.				
Funktion 7.55.63: De selvejende institutioner forventes at have udgifter på ca. 170 t.kr. i forhold til renter på optagede lån, der er godkendt af kommunen. Der er et budget på ca. 170 t.kr. og derfor forventes der samlet set balance.				
<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>4,3</b>	<b>4,3</b>	<b>1,4</b>	<b>2,9</b>
Der forventes et samlet mindreforbrug på ca. 2,9 mio. kr. i forhold til deponering og afdrag på lån vedrørende de selvejende institutioner. Afvigelsen skyldes et forventet mindreforbrug vedrørende deponering for lån.				
Funktion 8.32.27: Der forventes et mindreforbrug på 2,9 mio. kr. i forhold til deponering vedrørende optagelse af lån, da der ikke som forudsat i budgettet forventes at blive foretaget deponeringer til lån.				
Funktion 8.55.63: De selvejende institutioner forventes at have udgifter til afdrag på lån på ca. 1,4 mio. kr. set i forhold til et budget på samme beløb. Der forventes derfor samlet set balance.				

Andre balanceforskydninger på hovedkonto 8	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	0,0	0,0	88,0	88,0
<p>Der forventes et samlet merforbrug på ca. 88,0 mio. kr. i forhold til forskydninger på øvrige balanceposter. Forskydningen vedrører indbetaling vedrørende Europaskolen.</p> <p>Funktion 8.28.15: Der forventes en samlet forskydning/udgift på ca. 88,0 mio. kr. i forhold til forskydninger i kortfristede tilgodehavender. Forskydningen vedrører 88,0 mio. kr., som er modtaget i 2013 fra Novo Nordisk Fonden. Midlerne er en del af projektet i Københavns Kommune vedrørende oprettelsen af en Europaskole og indgår i den samlede anlægssag. Midlerne vil gå til første grundbetaling til Carlsberg Byen P/S og medfinansierer byggeprojektets udgifter til faglokaler og det engelske spor. Midlerne vil dermed bl.a. være med til at sikre, at Europaskolen i København bliver et moderne skoletilbud gearret til undervisning på højeste niveau inden for alle fagrækker, herunder de naturvidenskabelige fag.</p> <p>Funktion 8.55.63 Der forventes ikke at være forskydninger i forhold til deposita for lejemål i selvejende institutioner.</p> <p>Funktion 8:32.27 Der forventes ikke at være forskydninger i forhold til kortfristet gæld.</p>				