

### Bilag 3 Prognose i ØKF-skabelon

Overordnet set balancerer den samlede økonomi for 2016. 3. regnskabsprognose viser et forventet mindreforbrug på 94,0 mio. kr. 74,6 mio. kr. kan forklares med den decentrale opsparring på skoler, klynger og institutioner, mens 19,4 mio. kr. er det reelle mindreforbrug relateret til driften i 2016 jf. tabel 1. Det ses at der primært er på kategorien "skoler og institutioner" at der er mindreforbrug, som jo direkte er relateret til aktiviteten. I regnskabsresultatet indgår en forventning om, at der overføres 40 mio. kr. til Kommunekassen, som følge af en stigning i mindreforbruget siden 2. regnskabsprognose. Midlerne kan herved indgå som en del af den kommende overførselssag fra 2016-2017. Det forventes derved også, at forvaltningens samlede afvigelse i regnskab 2016 minimeres. Overførslen vil formelt ske i forbindelse med 4. sag om bevillingsmæssige ændringer, og beløbet kan blive justeret.

Tabel 1. Forventet regnskab 2016 på tværgående kategorier.

Forventet budget, forbrug og afvigelse i 2016 (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Egne skoler og institutioner:</b>			
Elev- og Pladspriser	5.366,2	5.306,8	59,4
Husleje	987,6	987,1	0,4
Øvrige bevillinger	1.746,3	1.765,7	-19,5
<b>Egne skoler og institutioner i alt</b>	<b>8.100,1</b>	<b>8.059,6</b>	<b>40,5</b>
Privat- og efterskoler	503,2	503,4	-0,2
Øvrige kernetilbud	875,6	881,7	-6,1
Øvrige tilbud	595,2	588,0	7,1
Understøttende aktiviteter	321,8	322,6	-0,8
Øvrige aktiviteter	416,3	427,6	-11,3
Forældrebetaling og fripladser	-950,4	-940,8	-9,6
Decentral opsparring	58,0	-16,5	74,6
<b>I alt</b>	<b>9.919,7</b>	<b>9.825,7</b>	<b>94,0</b>

Hovedårsagen til stigningen i mindreforbruget er, at der i denne prognose forventes færre udgifter til økonomiske fripladser på samlet set 18 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at der i juni blev opstartet en ny og mere effektiv registreringspraksis som følge af ændret lovgivning. Med den nye praksis kan man tidligere identificere ændringer i friplads som følge af ændret indkomstgrundlag hos forældrene. Dette gør, at man langt hurtigere regulerer for uberettiget friplads, hvilket i 2016 har betydet mindre udgifter, da der nu er færre som uberettiget modtager friplads, og dermed også et fald i krav til forældrene om tilbagebetaling af uberettiget friplads. En tilbagebetaling som ofte først ville ske i efterfølgende år.

Tabel 2. Det forventede regnskab på bevillingsniveau

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse	Heraf dec. opsparing.
Dagtilbud	4.496,3	4.443,9	52,3	44,1
Dagtilbud special.	282,6	278,6	4,0	4,3
Undervisning	3.643,3	3.628,4	15,0	13,3
Specialundervisning	914,6	895,1	19,5	10,9
Sundhed	286,2	283,4	2,8	2,0
Administration	294,5	294,0	0,4	0,0
I alt	9.917,4	9.823,4	94,0	74,6
Efterspørgselsstyrede overførsler	2,3	2,3	0,0	0,0
I alt drift.	<b>9.919,7</b>	<b>9.825,7</b>	<b>94,0</b>	<b>74,6</b>

Helt overordnet er den primære årsag til mindreforbrug aktivitet på dagområdet. En tendens som også fremgik i 1. og 2. regnskabsprognose. En anden relevant forklaringsfaktor er skoler og institutioners decentrale opsparing. Her i 3. regnskabsprognose forventer skoler og institutioner at overføre et mindreforbrug på 74,6 mio. kr. Et estimat som er baseret på enhedernes egne bud på, hvor meget de forventer at forbruge i 2016. Midler som vil søges overført til 2017. Niveaulet er meget tæt på skønnet i 2. regnskabsprognose, hvor der blev forventet et mindreforbrug på 74,5 mio. kr.

Det skal dog bemærkes, at skønnet for den decentrale opsparing især på dagområdet er behæftet med en stor usikkerhed. Institutionernes prognoser skal ses i lyset af, at der pr. 1. august 2016 er sket store ændringer på området. Indførelsen af både den nye klyngestruktur og etableringen af fremtidens fritidsstruktur forventes at have betydet en del forbrugstilbageholdenhed, hvilket afspejles i prognosen. Det endelige regnskabsresultat vil afhænge af, hvordan forbruget udvikler sig efter den nye organisering efterhånden falder på plads.

**\* Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner (1000 kr.)**

<b>Service</b>				
<b>1301 - Dagtilbud - Demografireguleret</b>	<b>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget*</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse i fht. Korrigeret budget</b>
<b>Prognose</b>	<b>4.539.385</b>	<b>4.496.263</b>	<b>4.443.920</b>	<b>52.343</b>

Der er et samlet mindreforbrug på 52,3 mio. kr. Hovedårsagen til mindreforbruget skyldes en betydelig lavere aktivitet i 2016 på samlet set 787 færre børn end forventet. Der er tale om alle typer af børn lige fra vuggestue- til klubbørn. En del af faldet modsvares dog af stigninger i de private pasningsordninger. Derudover forventer institutionerne at overføre 44,1 mio. kr. til 2016 i forbindelse med overførselssagen 2016. I forbindelse med 4. sag om bevillingsmæssige ændringer forventes der derudover overført 36 mio. kr. til kassen, som følge af en stigning i mindreforbruget siden 2. regnskabsprognose især på området vedr. økonomiske fripladser.

<b>Dagtilbud - Demografireguleret</b>	<b>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget*</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
	<b>5.882.302</b>	<b>5.839.180</b>	<b>5.728.820</b>	<b>110.360</b>

Pga. variationer i opgørelsespraksis skal mindreforbruget tilpasses ifht. hovedaktiviteterne Forældrebetaling og Tilskud til privatskoler og private institutioner mv.

Pladspriser: (Mindreforbrug på 60,2 mio. kr.)

Mindreforbruget på de 60,2 mio. kr. vedrører en betydelig lavere aktivitet i 2016 på samlet set 787 færre børn end forventet. Der er tale om alle typer børn lige fra vuggestue- til klubbørn. De mest markante økonomiske konsekvenser er på vuggestueområdet med 33,8 mio. kr. og på børnehaveområdet med 25,5 mio.kr. i mindreforbrug. Det svarer til 298 færre vuggestuebørn og 433 færre børnehavebørn.

**Tabel 5. Mindreforbrug fordelt på alderskategorier.**

<b>Pladstype</b>	<b>Mindreforbrug. Mio. kr.</b>
0-2 år vuggestue pladser	33,8
2-3 år småbørns pladser	1,9
3-5 år børnehave pladser	25,5
6-9 år fritidshjems pladser	-0,1
10-11 år Klub pladser	2,2
12-13 år Klub pladser	3,4
14-17 år Klub pladser	-0,7
Basispladser	-5,8
<b>I alt</b>	<b>60,2</b>

I regnskab 2015 var der også et lavere antal børn i vuggestuer og børnehaver end forventet. Denne tendens ser ud til at fortsætte i 2016. Det ser ud til, at en del af både vuggestue- og børnehavebørnene bliver indskrevet i private pasningsordninger, hvor der er et merforbrug på ca. 11,5 mio. kr. På fritidshjem og klubområdet er der en markant ændring i forhold til regnskab 2015. Der forventes en lille stigning på 5 fritidshjemsbørn og et fald på 300 klubbørn (10-17 år). Endelig er der en betydelig stigning i antallet af børn i basisgrupper, hvilket hænger sammen med udvidelsen af antal basisgrupper som følge af et efterslæb på området.

Faldet i dækningsgrader på klubområdet kan formodentlig forklares med ændrede strukturer i sektoren herunder en konsekvens af Folkeskolereformen. Faldet på 0-5 års området er mere overraskende. Det er en ny udvikling med færre vuggestuebørn i kommunale og selvejende institutioner, som der først er set tegn på i løbet af 2015. Det er svært at sige, hvilke faktorer der ligger bag faldet udover den øgede efterspørgsel efter andre pasningstilbud. Forvaltningen følger udviklingen på området meget tæt i 2016.

Tabel 6. Oversigt over aktivitet på institutionsområdet.

Aktivitets type	Korrigeret budget 2015	Demografi 2016	Ændret Børnehave alder	Aktivitet 2016 (Korrigeret budget)	Aktivitet (Forventet Regnskab 2016)	Forskel
0-2 år vuggestue pladser	13.607	71	-227	13.451	13.153	298
2-3 år småbørns pladser	86	-		86	64	22
3-5 år børnehave pladser	18.125	-305	227	18.047	17.614	433
6-9 år fritidshjems pladser	16.595	386		16.981	16.986	-5
10-11 år Klub pladser	6.256	258		6.514	6.437	77
12-13 år Klub pladser	3.914	49		3.963	3.740	223
14-17 år Klub pladser	3.100	76		3.176	3.413	0
Basispladser	240	-6		234	258	-24
<b>I alt</b>	<b>61.923</b>	<b>529</b>	<b>0</b>	<b>62.452</b>	<b>61.665</b>	<b>787</b>

**Øvrige bevillinger: (Merforbrug på 33,9 mio. kr.)**

Merforbruget skyldes, at der er indarbejdet en forventning om, at der overføres 36,0 mio. kr til kommunekassen, som kan indgå som en del af den kommende overførselssag fra 2016-2017. Finansieringen af de 36 mio.kr. ligger på forskellige kategorier, men overførslen foretages af tekniske årsager her.

Herudover er der et mindreforbrug på 2,1 mio.kr. primært på puljer på dagtilbudsområdet. Der er blandt andet lavere udgifter til frokostordningen i daginstitutionerne, som følge af færre børn.

**Øvrige kernetilbud: (Merforbrug 11,5 mio. kr.)**

På de øvrige pasningstilbud forventes et merforbrug på samlet set 11,5 mio. kr. I dagplejen er der 36 flere børn flere end forventet, hvilket medfører merudgifter på 3,7 mio. kr. Mens der er 52 børn flere end forventet i privat pasning samt i pulje- og privatinstitutioner med et merforbrug på 5,0 mio. kr. til følge Denne højere aktivitet i de øvrige pasningsformer kan forklare en del af faldet i aktivitet på institutionsområdet.

På baggrund af en henvendelse fra Undervisningsministeriet til beregningsgrundlaget for driftstilskuddet til private institutioner, har forvaltningen gennemgået alle beregninger 3 år tilbage. På den baggrund er der blevet afsat 5,6 mio. kr. til kompensation for forkert beregnede driftstilskud tilbage fra primo 2013. Midler som tilbageføres de berørte institutioner.

Derudover er der et mindreforbrug på de øvrige forklaringskategorier på 1,4 mio.kr.

Der er mindreforbrug på køb og salg af pladser på 2,8 mio. kr. på dagområdet. Mindreforbruget afspejler, at det i stigende grad nu er muligt at få passet sit barn i Københavns Kommune og derved falder behovet for at købe pladser udenfor København. Der ses et fald på 66 pladser svarende til et mindreforbrug på 4,0 mio.kr. Der sælges så også tilsvarende 16 flere pladser end forventet.

**Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug på 2,1 mio. kr. )**

I forbindelse med opfølgningen på Børneattester jf. Revisionsberetningen for 2015, forventes der merudgifter på samlet set 2,5 mio. kr. Dette modsvarer dog af faldende udgifter til blandt andet PAU-elever og praktikanter. Årsagen er primært, at det gennemsnitlige antal skoleuger for de nuværende PAU-elever er øget væsentligt i forhold til, hvad beregningsgrundlaget i 2015 tog udgangspunkt i. Desuden har der været en mindre søgning i januar 2016 end forventet.

*Derudover er der et samlet mindreforbrug på de øvrige forklaringskategorier på 1,4 mio. kr.*

**Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 44,1 mio. kr.)**

Institutionerne forventes at øge deres opsparing i 2016 med 45,8 mio. kr., hvorfor den samlede opsparing bliver 44,1 mio. kr. Institutioners prognoser er i 2016 karakteriseret ved, at der sker store omvæltninger såvel i klyngestrukturen og som følge af Fremtidens Fritidstilbud, der trådte i kraft pr. 1. august 2016. Omvæltningerne og udskiftning på lederposter forventes at have betydet en del forbrugstilbageholdenhed, hvilket afspejles af prognosen. Prognosen er således behæftet med en del usikkerhed og om regnskabsresultatet ender på 44,1 mio. kr. vil afhænge af, hvordan forbruget udvikler sig efter de nye organiseringer kommer på plads.

<b>Forældrebetaling</b>	<b>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget*</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
	<b>-1.385.297</b>	<b>-1.385.297</b>	<b>-1.329.000</b>	<b>-56.297</b>

Pga. variationer i opgørelsespraksis skal afvigelsen med merforbrug henføres til hovedaktiviteten Dagtilbud – Demografireguleret, hvor mindreforbruget nedjusteres.

I forhold til 2. prognose er det samlede merforbrug faldet fra 26,2 mio. kr. til 9,7 mio. kr. Det samlede merforbrug på området skyldes flere forskellige faktorer. Den lavere aktivitet på 787 færre børn end forventet, som beskrevet under pladspriser, medfører lavere indtægter på 24,3 mio. kr. Samtidig forventes der øgede udgifter til søskenderabatter og øvrige fripladser på 3,4 mio. kr. På de økonomiske fripladser forventes dog færre udgifter i størrelsesordenen 18 mio. kr. som følge af en ændret lovgivning. Mindreforbruget skyldes, at der i juni blev opstartet en ny og mere effektiv registreringspraksis som følge af ændret lovgivning. Med den nye praksis kan man tidligere identificere ændringer i friplads som følge af ændret indkomstgrundlag hos forældrene. Dette gør, at man langt hurtigere regulerer for uberettiget friplads, hvilket i 2016 har betydet mindreudgifter, da der nu er færre som uberettiget modtager friplads, og dermed også et fald i krav til forældrene om tilbagebetaling af uberettiget friplads. En tilbagebetaling som ofte først ville ske i efterfølgende år.

Forvaltningen vil fremover have særlig fokus på fripladsområdet for så tidligt som muligt at identificere ændringer som følge af ændret indkomstgrundlag hos forældrene. Den ekstra indtægt på fripladsreguleringer ikke vil påvirke reguleringen af fripladserne og dermed udgiften i 2017.

<b>Tilskud til privatskoler og private institutioner mv.</b>	<b>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget*</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
	<b>42.380</b>	<b>42.380</b>	<b>44.100</b>	<b>-1.720</b>

Pga. variationer i opgørelsespraksis skal afvigelsen med merforbrug henføres til hovedaktiviteten Dagtilbud – Demografireguleret, hvor mindreforbruget nedjusteres. Kategorien udviser således balance.

I forhold til 2. prognose

<b>1305 - Dagtilbud special - Demografireguleret</b>	<b>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget*</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse i fht. Korrigeret budget</b>
<b>Prognose</b>	<b>277.162</b>	<b>282.590</b>	<b>278.601</b>	<b>3.989</b>

I 2016 forventes der et mindreforbrug på Dagtilbud, Special på 4,0 mio. kr. som kan forklares ved følgende forhold:

**Pladspriser: (Merforbrug på 4,0 mio. kr.)**

Der forventes et merforbrug, der primært kan tilskrives en stigning i antallet af børn med behov for plads på specialfritidshjem og klubber.

Der forventes 13 flere børn på specialfritidshjem- og klubområdet. Samme tendens ses på specialbørnehaverne dog i et mindre omfang.

**Øvrige bevillinger: (Merforbrug på 3,3 mio. kr.)**

På dagtilbud special er der fortsat et etableringsefterslæb på etablering af ca. 100 specialklubpladser. Pladserne blev vedtaget i budget 2013 til en udgift på samlet set 7,0 mio. kr. I forlængelse af, at Folkeskolereformen og Fremtidens Fritidstilbud falder på plads, vil man afgøre, hvor de 100 klubpladser skal etableres. Af etableringsefterslæbet har man med Overførselssagen besluttet at anvende alle 7,0 mio. kr. på anlægsområdet til tilpasninger i forlængelse af Fremtidens Fritidsstruktur.

Der er et forventet merforbrug på 3,3 mio. kr. De 1,6 mio. kr. vedrører blandt andet befordring og morgenåbning. Mens de 1,7 mio. kr. skyldes en regulering af den decentrale opsparing som følge af, at det overførte beløb i regnskab 2015 var lavere end den faktiske decentrale opsparing grundet reguleringer i selve regnskabet.

**Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug på 6,2 mio. kr.)**

Mindreforbruget opstår primært som følge af færre købte pladser. På specialbørnehaverne købes der 5 færre pladser end forventet ved årets start. Det betyder et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. Disse pladser bliver optaget af anbragte børn, og det er derfor svært at forudsige, hvor mange der vil være fra årets start.

På specialfritidshjem og -klub købes der 2 pladser flere end forventet, men til en lavere pris, hvilket betyder et mindreforbrug på 4,2 mio. kr. Prisforskellen på pladserne kan variere meget og udfaldet skyldes, at der er flere af de meget dyre pladser som forvaltningen ikke længere køber.

*Derudover er der et samlet mindreforbrug på 0,7 mio. kr. på de øvrige forklaringskategorier.*

**Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 4,3 mio. kr.)**

Institutionerne forventer at anvende 1,8 mio. kr. af deres forventede opsparing fra 2015, så den decentrale opsparing ender lidt lavere end niveauet ved regnskab 2015.

1315 - Undervisning - Demografireguleret	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse i fht. Korrigeret budget
<b>Prognose</b>	<b>3.517.651</b>	<b>3.624.521</b>	<b>3.609.500</b>	<b>15.021</b>
Undervisningsområdet udviser samlet set et mindreforbrug på 15,0 mio. kr. Hovedårsagen er generelt set, at skoledriften i København er blevet mere effektiv og at skolerne er blevet større. Derudover udviser den decentrale opsparing et mindreforbrug.				
<b>Tilskud til privatskoler og private institutioner mv.</b>	<b>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget*</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
	<b>435.493</b>	<b>435.522</b>	<b>459.347</b>	<b>-23.825</b>
Pga. variationer i opgørelsespraksis skal afvigelsen med merforbrug henføres til hovedaktiviteten Undervisning – Demografireguleret, hvor mindreforbruget nedjusteres, og afvigelserne forklares. Området for tilskud til privatskoler og privatinstitutioner mv. er således i balance.				
<b>Undervisning - Demografireguleret</b>	<b>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget*</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>

3.082.158

3.188.999

3.150.153

38.846

Pga. variationer i opgørelsespraksis skal mindreforbruget tilpasses ifht. hovedaktiviteten Tilskud til privatskoler og private institutioner mv. Mindreforbruget udgør således 14,7 mio, og forklares primært af følgende forhold:

#### Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug 15,3 mio. kr. )

Mindreforbruget på øvrige bevillinger dækker mest over mindreforbrug af mere strukturel karakter, som ikke påvirker den direkte drift på skolerne. Generelt set er skoledriften i Københavns Kommune blevet mere effektiv – bl.a. som følge af en BUU beslutning om, at skoler minimum skal have 3 spor, samt at der i gennemsnit er kommet flere elever på folkeskolerne i København. Det betyder faldende faste udgifter pr. barn til grundbevilling og energi. Gennemsnittet vil stige løbende i de kommende år i takt med, at nye skoler fyldes op. Det resulterer i, at de faste udgifter pr. elev bliver mindre, da skolerne er blevet større. Dette mindreforbrug har ingen betydning for den enkelte skole, da de fortsat får budget til grundbevilling og energi. For undervisningsrammen som helhed resulterer de lavere faste udgifter pr. elev i et mindreforbrug.

Mindreforbruget på området vil indgå som en del af effektiviseringsstrategien for de kommende år.

#### Øvrige kernetilbud: (Merforbrug 9,8 mio. kr.)

Merforbruget skyldes, at der er sket en stigning i udgifterne til 10. klasse, som følge af meget højere søgning til det lange (40 ugers),

Erhvervsuddannelsesforløb (EUD) end forventet. Der er både kommet elever fra 10. normalklassen og elever fra det kortere EUD forløb. Det er i selv sig en succes, da det politiske ønske om, at der kommer flere elever på erhvervsskolerne ser ud til at lykkedes.

Udover den stigende efterspørgsel på det lange EUD forløb er taksten også steget. Med statens erhvervsskolereform blev det vedtaget, at mange flere elever skulle i EUD 10. klasse, og samtidig blev det pålagt kommunerne at forhandle nye priser med erhvervsskolerne i nogle mere faste aftaler end tidligere. Dette gjorde samlet set, at erhvervsskolerne blev nødt til at kræve en betaling som stemte mere overens med omkostningerne.

#### Øvrige tilbud: (Mindreforbrug 4,5 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug vedrørende puljen ”Alternativ til specialskoler”. Puljens formål er i højere grad at inkludere børn fra specialskoler i almenskolerne. Andelen af børn med lettere generelle indlæringsvanskeligheder er større end først antaget, og eleverne er billigere end de øvrige specialbørn.

Puljen vedrørende ’Profilskoler og understøttelse af decentral udvikling’ nedlægges i 2016, da puljen ikke er blevet anvendt. Midlerne på 1,5 mio. kr. indgår i forvaltningens forvaltningsspecifikke effektiviseringer for 2017.

#### Understøttende aktiviteter (Merforbrug 3,4 mio. kr.)

I forbindelse med opfølgningen på Børneattester jf. Revisionsberetningen for 2015, forventes der merudgifter på samlet set 2,0 mio. kr. Derudover forventes der merudgifter til pædagogstuderende i børnehaveklasser på i alt 1,4 mio. kr.

#### Øvrige aktiviteter (Merforbrug på 4,6 mio. kr.).

BUU vedtog den 8. juni 2016 at gældssanere Korsager Skole, Kildevældsskolen og Rødkildeskolen for i alt 4,6 mio. kr.

Derudover er der på området et merforbrug på 0,3 mio. kr. på de øvrige forklaringskategorier.

#### Decentral opsparing: (Mindreforbrug 13,3 mio. kr.)

Ved regnskab 2015 havde skolerne en opsparing på 38,3 mio. kr., mens de nu forventer at bruge 25,0 mio. kr. af denne opsparing, så de ved regnskab 2016 har et mindreforbrug på 13,3 mio. kr.

Årsagerne til, at skolerne forventer at bruge en stor del af deres opsparing er blandt andet, at de ønsker at bruge midler på f.eks. udskiftning af klassemøbler, møbler til lærerforberedelsespladser og indkøb af IT.

1317 - Specialundervisning -  
Demografireguleret

Vedttaget  
budget

Korrigeret  
budget\*

Forventet  
forbrug

Afvigelse

Prognose

947.666

914.567

895.072

19.495

I 2016 forventes et mindreforbrug på specialundervisning på 19,5 mio. kr., som kan forklares ved følgende faktorer:

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

Der forventes 16 færre elever end budgetteret. Det er primært færre elever med lettere generelle indlæringsvanskeligheder, som giver mindreforbruget. Der arbejdes fortsat aktivt med alternativer til specialskoletilbud, hvor eleverne kan blive i deres hjemskole og få et særligt tilrettelagt tilbud her.

**Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug 2,4 mio. kr.)**

Mindreforbruget vedrører primært befordring på specialskoler og specialklasserækker. Skolelederne tildeler eleverne befordringstilbud efter behov, og derfor kan det være svært at estimere korrekt, hvad forbruget vil være.

**Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug, 11,6 mio.kr.)**

Børne- og Ungdomsforvaltningen har en fælles dagbehandlingspulje med Socialforvaltningen, da dette er en ydelse som begge forvaltninger bidrager til. Her ses et merforbrug på dagbehandlingstilbud på 7,3 mio. kr. Omvendt ses et mindreforbrug på 21,2 mio. kr. på børn i døgnbehandling. Det medfører samlet et mindeforbrug på 13,8 mio. kr. som følge af køb af 102 færre pladser end forventet.

På salget af pladser forventes et mindreforbrug som følge af en stigende aktivitet på området. Dette både på pladser til specialundervisningen, men også pladser på Langelinieskolens specialrække, hvor der er solgt flere af både skolepladser og døgnpladser på elevhjemmet. På STU området forventes merudgifter på ca. 4,4 mio. kr. primært som følge af højere priser på området, hvor alle 240 pladser er dyrere end budgetteret. Årsagen er, at gennemsnitsprisen påvirkes af hvilke tilbud eleverne går i, og gennemsnitligt er disse altså forventet dyrere end i 2015.

**Øvrige aktiviteter: (Merforbrug 9,0 mio. kr.)**

Årsagen til merforbruget er primært, at der skal anvendes midler til etableringen af udvidelsen af pladser til elever med autisme på Engskolen, Kildevældsskolen og Lundehusskolen på i alt 5,9 mio. kr. Selve udgifterne til eleverne svarer til det forventede budgetlagte fra årets start. Desuden er der afsat 2,8 mio. kr. til flytning af Hafniaskolen fra Artillerivej 159 til Skolen på Strandboulevarden. Udgifterne er til indretning af lokaler, som skal stå klar efter efterårsferien.

*Derudover er det et samlet mindreforbrug på de øvrige forklaringskategorier på 0,2 mio. kr.*

**Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 10,9 mio. kr.)**

Der er et mindreforbrug på 10,9 mio. kr., som er skolernes forventede opsparing på specialundervisningsområdet i 2016. Opsparingen er på niveau med regnskab 2015.

<b>1320 - Undervisning RS</b>	<b>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget*</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
<b>Prognose</b>	<b>13.399</b>	<b>18.803</b>	<b>18.803</b>	<b>0</b>
Der forventes balance på Undervisning, RS.				
<b>1321 - Administration</b>	<b>Vedttaget budget</b>	<b>Korrigeret budget*</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
<b>Prognose</b>	<b>296.159</b>	<b>294.378</b>	<b>294.035</b>	<b>343</b>
Der forventes balance på Administration				
<b>1330 - Sundhed - Demografireguleret</b>	<b>Vedttaget budget</b>	<b>Korrigeret budget*</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
<b>Prognose</b>	<b>283.570</b>	<b>286.201</b>	<b>283.411</b>	<b>2.790</b>

På sundhed forventes et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. som skyldes flere faktorer:

**Understøttende aktiviteter (Mindreforbrug på 1,0 mio. kr.)**

Mindreforbruget vedrører primært endnu ikke udmeldte midler til Tandplejen og Sundhedsplejen som følge af en lavere aktivitet på området. Indenfor kategorien ligger blandt andet kompetenceudvikling, tolkning, oversættelse og metodeudvikling samt praktikforløb.

Der er indarbejdet en forventning om, at der overføres 4 mio. kr til kommunekassen, som kan indgå som en del af den kommende overførselssag fra 2016-2017.

Derudover er der et samlet mindreforbrug på 0,2 mio. kr. på de øvrige forklaringskategorier.

**Decentral opsparing (mindreforbrug 2,0 mio. kr.)**

Børne- og Ungdomstandplejen forventer et mindreforbrug på omkring 2 mio. kr. Midlerne skal i 2017 benyttes til projekter, som er udskudt fra 2016. Blandt andet skal klinikkerne på Guldberg Skole fraflyttes, og Kirsebærhaven skal genetableres efter ombygning og udvidelse af klinikken.

**Anlægsudgifter**

3324 - Anlæg	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose 2015</b>	<b>619.104</b>	<b>249.145</b>	<b>249.145</b>	<b>-</b>

Der er balance.

**Anlægsindtægter**

3324 - Anlæg	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose 2015</b>	<b>-49.726</b>	<b>-49.726</b>	<b>-49.726</b>	<b>-</b>

Der er balance.

**Overførsler mv.**

7337 - Efterspørgselsstyrede overførsler	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose 2015</b>		<b>2.298</b>		<b>-</b>
	<b>10.510</b>		<b>2.298</b>	

Der er balance.

**Finansposter (HK 7)**

Renter m.v.	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>		<b>430</b>		<b>-</b>
	<b>295</b>		<b>430</b>	

Der er balance

Skatter, tilskud og udligning	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>				

Der er balance

**Finansposter (HK 8)**

Langfristede balanceposter	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>		<b>500</b>	<b>-</b>	<b>500</b>

1.386

Øvrige balanceposter	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	-	-	-	-
Der er balance				
<b>*Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner</b>				