



Til Børne- og Ungdomsudvalget

12-02-2015

Sagsnr.
2015-0044785

Bilag 1. Uddybning af regnskab 2014 med aktivitetsmængder og priser for hver bevilling

Dokumentnr.
2015-0044785-1

Notatet giver uddybende forklaringer på forklaringskategorierne, som er omtalt i indstillingen omhandlende regnskab 2014.

Sagsbehandler
Mads Hyuk Jørgensen

Børne- og Ungdomsudvalgets samlede driftsbudget var i 2014 på 9,6 mia. kr. Langt den største del af budgettet udgøres af dagtilbudsområdet med 4,5 mia. kr., mens skoleområdet udgør 3,3 mia. kr. Derudover udgør budgettet til dagtilbud special 293,1 mio.kr. specialundervisning ca. 891,1 mio. kr., sundhed 279,7 mio. kr. samt administration 309,2 mio. kr.

Børne- og Ungdomsforvaltningen varetager pasning af 61.302 børn i daginstitutioner og undervisning af 34.787 børn i kommunale folkeskoler, og der er ca. 2.273 elever i specialundervisning og dagbehandling og 390 elever i Særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse.

Børne- og Ungdomsforvaltningen er med sine 18.100 medarbejdere kommunens største forvaltning.

Samlet set er der i forvaltningen ansat 5.300 pædagoger, 3.500 pædagogmedhjælpere og 3.300 lærere/børnehaveklasseledere til at varetage pasning og undervisning af børn og unge i forvaltningen.

På daginstitutionsområdet løses opgaverne af henholdsvis 71 kommunale klynger og 4 selvejende klynger. Derudover er der 212 selvejende institutioner, 19 KKFO'ere og 7 selvstændige klubber, som alle varetager pasningen af børn og unge. På skoleområdet er der 60 skoler og 11 specialskoler. Derudover eksisterer 11 bydækkende enheder.

Center for Policy

Gyldenløvesgade 15
1502 København V

E-mail
CL63@buf.kk.dk

Forudsætninger

Årsregnskabet redegør for Børne- og Ungdomsudvalgets resultat fordelt på bevillingsområder. Regnskabet 2014 tager udgangspunkt i det korrigerede budget 2014 og det endelige forbrug 2014. Det korrigerede budget er sammensat af det vedtagne budget 2014 og dertil lagt samtlige tillægsbevillinger til i løbet af 2014, som er tilført eller afgivet ved beslutninger i BR.

Hovedforklaring

Samlet set udviser Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme et mindreforbrug på 106,0 mio. kr. jf. tabel 1, hvor mindreforbruget er fordelt på bevillingsområder.

Tabel 1. Regnskabsresultat på bevillingsniveau.

Bevilling	Budget 2014 mio. kr.	Forbrug 2014 mio.kr.	Afvigelse 2014 mio. kr.
Service- demografireguleret			
Dagtilbud	4.494,3	4.487,6	6,7
Dagtilbud special	292,1	269,0	23,1
Undervisning	3.257,7	3.224,9	32,8
Specialundervisning	891,1	857,5	33,6
Sundhed	279,7	274,9	4,8
I alt	9.214,9	9.113,8	101,1
Service			
Dagtilbud special	1,0	0,7	0,3
Undervisning	24,4	18,9	5,5
Administration	309,2	304,7	4,5
I alt	334,6	324,3	10,3
Efterspørgselsstyrede overførsler	11,4	16,7	-5,4
Drift i alt	9.561,0	9.454,9	106,0

Anlægsområdet udviser et mindreforbrug på 0,8 mio. kr.

Tabel 2. Anlæg

Bevilling	Budget 2014 mio. kr.	Forbrug 2014 Mio.kr.	Afvigelse 2014 Mio. kr.
Anlæg	67,2	66,4	0,8

Mindreforbruget skyldes, at det samlede anlægsbudget ikke er blevet periodiseret så det svarer 100 pct. til det faktiske anlægsforbrug.

1.1 Årsregnskab 2014

Årsregnskabet udviser et mindreforbrug på 106,0 mio. kr. (inklusive Efterspørgselsstyrede Overførsler), hvoraf den decentrale opsparing udgør 60,1 mio. kr. Midler som søges overført til 2015. Dette er et fald på 7,6 mio. kr. i forhold til den decentrale opsparing overført til 2014. Mindreforbruget eksklusiv den decentrale opsparing er på 45,9

mio. kr., hvoraf tilskudsmidler og kontrakter udgør 13,1 mio. kr. Det samlede reelle mindreforbrug er således på 32,8 mio. kr. på driftssiden i 2014, hvis der ses bort fra midlerne, som søges overført til 2015.

Det samlede mindreforbrug fordelt på 8 tværgående forklaringskategorier fremgår af tabel 3.

For en uddybning af hvad de enkelte forklaringskategorier dækker over henvises til bilag 1 i sagen ”Overblik over Budget 2015”, som blev behandlet den 25. februar 2015.

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	5.158,6	-4,6
Husleje	872,5	871,8	0,7
Øvrige bevillinger	1.722,6	1.717,1	5,5
Egne skoler og institutioner i alt	7.749,1	7.747,6	1,6
Privat- og efterskoler	475,4	474,5	0,9
Øvrige kernetilbud	900,6	875,6	25,0
Øvrige tilbud	609,5	570,1	39,3
Understøttende aktiviteter	279,0	263,6	15,4
Øvrige aktiviteter	409,1	433,9	-24,8
Forældrebetaling og fripladser	-927,5	-921,4	-6,1
I alt ekskl. opsparing	9.496,2	9.444,9	51,2
Decentral opsparing	53,4	-6,6	60,1
I alt	9.549,6	9.438,2	111,3

I tabel 4 ses, at de mest markante afvigelser er placeret på øvrige kernetilbud, øvrige tilbud, øvrige aktiviteter og den decentrale opsparing.

Øvrige kernetilbud (Mindreforbrug på 25,0 mio. kr.)

Mindreforbruget på de øvrige kernetilbud er hovedsageligt placeret på dagtilbud, hvor en faldende aktivitet på dagplejen og pasningsordningen Privat børnepasning har betydet mindredgifter på området ligesom Køb og salgsmrådet udviser mindreforbrug.

Den decentrale opsparing (Mindreforbrug på 60,1 mio. kr.)

De decentrale enheders regnskabsresultat ses i tabel 4, hvor opsparingen samlet set udgør et mindreforbrug på 60,1 mio. kr. Der er 16,5 mio.kr. som er over den fastsatte 4 procents grænse for decentral opsparing og midlerne konverteres derfor til anlæg i 2015. I 2013 udgjorde den decentrale opsparing samlet set 67,7 mio. kr., og der er altså tale om et mindre fald på 7,6 mio. kr. siden årsregnskab 2013.

Tabel 4. Decentrale enheders regnskab 2014 (mio. kr.)

Bevillingsområde	Udmeldt budget i 2014	Forbrug i 2014	Resultat 2014
Dagtilbud	4.858,1	4.856,3	1,8
Dagtilbud special	270,8	261,1	9,7
Undervisning	2.468,0	2.444,3	23,7
Specialundervisning	574,7	551,4	23,3
Sundhed	172,4	170,8	1,6
I alt	8.358,6	8.298,5	60,1

I de følgende afsnit gennemgås forklaringerne på de enkelte bevillingsområder.

Dagtilbud

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.494,3 mio. kr., som fordeler sig 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, SFO knyttet til privatskoler, øvrige kernetilbud samt forældrebetaling og fripladser. De øvrige kernetilbud er Dagplejen, private institutioner, privat børnepasning, pasning af eget barn, puljeinstitutioner samt køb og salg af institutionspladser.

Tabel 5. Dagtilbud - Regnskab 2014

Dagtilbud	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner:										
Pladspriser	61.188	54.512	3.335,5	61.302	54.517	3.342,0	-114	-6	-6,6	
Husleje			434,1			439,1	0	0	-5,0	
Øvrige bevillinger			1.024,1			1.029,0	0	0	-4,9	
Egne institutioner i alt	61.188	54.512	4.793,7	61.302	54.517	4.810,2	-114	-6	-16,5	
Privat- og efterskoler	3.784	10.474	39,6	3.770	10.474	39,5	14	0	0,1	
Øvrige kernetilbud	3.493	97.026	338,9	3.208	97.844	313,9	285	-818	25,0	
Øvrige tilbud			115,7			113,0	0	0	2,7	
Understøttende aktiviteter			108,5			105,5	0	0	2,9	
Øvrige aktiviteter			38,7			42,1	0	0	-3,5	
Forældrebetaling og fripladser	58.355	-15.860	-925,5	57.804	-15.909	-919,6	551	49	-5,9	

Decentral opsparring			-15,3			-17,2			1,8
Dagtilbud i alt	68.465	65.643	4.494,3	68.280	65.723	4.487,6	171	-769	6,7

Der er merforbrug på 6,7 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 6.

Pladspriser: (Merforbrug på 6,6 mio. kr.)

Merforbruget vedrører afsatte midler til pladsafregning til institutioner. Der er tale om de midler, som institutionerne får tildelt i ultimo oktober på baggrund af en opgørelse pr. 30. september. En opgørelse, som viser hvor mange børn, der har været indskrevet i de foregående 12 måneder.

Årsagen til merforbruget er primært en højere aktivitet i pladsafregningen på samlet set 114 børn som blandt andet indeholder 31 flere vuggestuepladser, 24 færre småbørnspladser, 84 flere børnehavepladser og 20 færre fritidshjemspladser. På klubpladserne er der en stigning på 41 pladser, som dog er de forholdsvis billige pladser, som ikke har den store økonomiske effekt. I tabel 6 kan ses, hvorledes pladsændringerne er opstået. I estimatet indgår desuden et opdateret bud på udviklingen i dækningsgraderne på området på 397 børn, og årsresultatet viser, at

Tabel 6. Oversigt over aktivitet på institutionsområdet.

Aktivitetstype	Aktivitet 2013	Demografi 2014	Demografi-regulering 2014	Stigende dækningsgrad	Aktivitet 2014 (Korrigeret budget)	Aktivitet (Regnskab 2014)	Forskel
0-2 år vuggestue pladser	13.659	36	-289	101	13.506	13.538	31
2-3 år småbørns pladser	146	0	0	0	146	122	-24
3-5 år børnehave pladser	17.342	448	-5	144	17.929	18.013	84
6-9 år fritidshjems pladser	15.230	588	78	100	15.996	15.976	-20
10-11 år Klub pladser	6.089	102	-12	75	6.253	6.004	
12-13 år Klub pladser	3.717	55	9	-96	3.685	3.976	41
14-17 år Klub pladser	3.307	28	5	74	3.414	3.411	-3
Basispladser	255	4	0	0	259	264	5
I alt	59.745	1.261	-215	397	61.188	61.302	114

Stigningen i dækningsgrader har alene på pladspriser medført en øget merudgift på ca. 30,4 mio. kr. i 2014 jf. tabel 7. Udgifter som er blevet finansieret indenfor Børne- og Ungdomsområdet samlede budgetramme. Hertil skal lægges udgifter til bygningsudgifter mv., som er vanskelige at opgøre.

Tabel 7. Økonomisk konsekvens af stigende dækningsgrader på egne tilbud i København.

Pladstype	Antal	Pris	I alt
0-2 år vuggestue pladser	132	108.613	14.330.242
2-3 år småbørns pladser	-24	91.831	-2.222.037
3-5 år børnehave pladser	228	58.400	13.344.388
6-9 år fritidshjems pladser	80	32.281	2.574.744
10-11 år Klub pladser	-175	18.751	-3.283.654
12-13 år Klub pladser	195	18.030	3.508.019
14-17 år Klub pladser	71	14.733	1.045.930
Basispladser	5	220.965	1.067.261
I alt	511		30.364.893

Merudgifterne til de stigende dækningsgrader dækker dog over modsatrettede tendenser, hvor der f.eks. ses faldende dækningsgrad på pasningstyper såsom Dagpleje og Privat børnepasning. En del af børnene indeholdt i de stigende dækningsgrader er dog børn, som ikke bor i København, hvorfor der opstår et mindreforbrug under salg af pladser under Øvrige kernetilbud grundet salg af 56 pladser mere end forventet.

Husleje: (Merforbrug på 5,0 mio. kr.)

Institutionernes bevilling er blevet reguleret til det faktiske forbrug i slutningen af regnskabsåret 2014 og dermed opstår et merforbrug på husleje på 5,0 mio. kr. Årsagen er primært som følge af stigninger i skatter og afgifter.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug på 4,9 mio. kr.)

De øvrige bevillinger udviser et merforbrug på 4,9 mio. kr., som har udgangspunkt i de faktorer, som udvalget i de 3 regnskabsprognoser for 2014 løbende er orienteret om.

Merudgifterne som følge af de stigende dækningsgrader, den negative demografiregulering og en ændret opgørelse af aktivitets og forældrebetaling betød, at der opstod et merforbrug på 41,4 mio. kr. under kategorien ”egne institutioner” jf. 2. regnskabsprognose 2014 (BUU 13. aug. 2014), hvis der ikke ville blive foretaget korrigerende handlinger. Det blev derfor i forbindelse med 3. sag om bevillingsmæssige ændringer omplaceret midler fra Undervisning og Specialundervisning på 38 mio. kr. til at dække dette merforbrug. Differencen på de 3,4 mio. kr. forklarer dermed hovedparten af merforbruget på området. De resterende øvrige 1,5 mio. kr. skyldes modsatrettede tendenser på forskellige puljer på området.

Privat- og efterskoler: (Mindreforbrug på 0,1 mio. kr.)

Der forventes balance.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug på 25,0 mio. kr.)

Hovedparten af mindreforbruget vedrører Dagplejen med 10,0 mio. kr., hvor der har været 156 færre dagplejebørn end forventet. Det fald kan opdeles yderligere med et fald i privat dagpleje på ca. 76 pladser og et fald på den kommunale dagpleje med ca. 80 pladser. Børnetallet i dagplejen er i øvrigt midlertidigt faldende både som følge af en lavere efterspørgsel men også som følge af, at 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.

Det resterende øvrige mindreforbrug på 15 mio. kr. fordeler sig på flere typer ordninger. Der ses mindreforbrug på driftsudgifter og udgifter til fripladstilskud til børn på Private- og puljeinstitutioner på 2,8 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på 4,5 mio. kr. på Private institutioner blandt andet som følge af en udsættelse af opstarten af en privatinstitution på Caroline Skolen og et merforbrug på 1,7 mio. kr. på puljeinstitutioner. Samlet set har der været 49 flere børn på privat- og puljeinstitutioner men til en lavere pris, da der har været en højere andel af 3-5 årige. Der er mindreforbrug på Privat børnepasning på 7,0 mio. kr., hvor der har været 62 børn færre end forventet, hvilket også har bidraget til de stigende dækningsgrader under forklaringskategorien ”Egne institutioner”. Et merforbrug ses på Pasning af eget barn, hvor der er sket en ”hamstring” af pladser som følge af det annoncerede ophør af ordningen pr. 31.12. 2014. Der har været 29 børn flere end forventet hvilket har givet et merforbrug på 3,2 mio. kr.

Endelig er der et mindreforbrug på køb og salg af pladser på 8,4 mio. kr. svarende til 145 pladser. På dagområdet købes der 89 færre pladser end forventet med et mindreforbrug på 4,2 mio. kr. til følge, mens der sælges 56 flere pladser end forventet, hvilket medfører et mindreforbrug på 4,2 mio. kr.

Øvrige tilbud: (Mindreforbrug på 2,7 mio. kr.)

Der er mindreforbrug på støttepædagogområdet på 2,6 mio. kr. som følge af vakante stillinger og manglende ansøgninger om støttepædagogmidler fra institutionerne. På ”Tidlig indskrivning i fritidshjem” er der merforbrug på 1,3 mio. kr. begrundet i, at flere fritidshjem har ønsket at modtage børn i tidlig indskrivning. Dette er ønskværdigt, da børnene koster mindre og skaber bedre kapacitetsudnyttelse, når fritidshjemmene anvender tidlig indskrivning. Derudover er der mindreforbrug på to-sprogsområdet på 1,4 mio. kr. primært som følge af, at midlerne er forbrugt på andre bevillingsområder end dagtilbud.

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug på 2,9 mio. kr.)

På Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU) ses et mindreforbrug på 9,9 mio. kr. Årsagen er at en gennemgang af området har afdækket

skolerefusioner for 4,2 mio. kr. tilbage fra 2012, øgede refusioner fra Socialforvaltningen på 2,1 mio. kr., øgede midler fra præmiebonusordningen på området på 2,5 mio. kr. og faldende lønomkostninger på 1,1 mio. kr. På praktikantområdet har en ændret fordelingsnøgle blandt Region Hovedstadens kommuner medført, at Københavns Kommune har, skulle tage en større andel praktikanter end forventet ved årets start. Dette har medført et merforbrug på 4,1 mio. kr. på pædagogpraktikanter. Der er et merforbrug på områdernes Bufferpulje på 4,5 mio. kr. som følge af forskellige inklusionstiltag, såsom personale dage om inklusion, inklusionsparat indretning og frikøb af pædagoger med særlige inklusionskompetencer til rådgivning af andre institutioner mv. Derudover er der et øvrige mindreforbrug for 1,6 mio. kr.

Øvrige aktiviteter: (Merforbrug på 3,4 mio. kr.)

Der er flere mindre mer- og mindreforbrug på en række puljer og budgetposter. Blandt andet er der 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. Der er desuden et merforbrug på Tilskuds- og kontraktmidler på 0,8 mio. kr., der overføres til 2015. Derudover er der et øvrige mer- og mindreforbrug for 0,9 mio. kr.

Forældrebetaling og fripladser: (Merforbrug på 5,9 mio. kr.)

Der er merforbrug på 5,9 mio. kr., bestående af et merforbrug på 12,7 mio. kr. på Forældrebetalingsdelen svarende til 551 pladser og et merforbrug på Søskenetilskud på 1,5 mio. kr. Omvendt har forvaltningen haft færre udgifter til Økonomiske fripladser og Øvrige fripladser end forventet. Forvaltningen vil i 2015 ændre budgettering af forældrebetalingen, da tidlig indskrivning i børnehave og fritidshjem bevirker, at der opkræves færre penge end hvad antallet af 0-2 årige og 2-5 årige tilsiger. Årsagen er at vuggestuebørn der indskrives tidligt i børnehaver betaler børnehavetakst og børnehavebørn, der indskrives i fritidshjem betaler fritidshjemstakst budgetteret, hvilket er den primære grund til merforbruget på forældrebetalingen.

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

Den decentrale opsparring udviser et mindreforbrug på 1,8 mio. kr., der er en forbedring på 17,0 mio. kr. i forhold til regnskab 2013. Det er primært på klyngerne, at forbedringen er sket og der er således sket et fald i antallet af klynger med merforbrug fra 41 til 34 klynger. Børne- og Ungdomsforvaltningen vil i 2015 fortsat have stort fokus på at få nedbragt antallet af enheder med merforbrug. Dette gennem

prognoseworkshops og ved udvikling af værktøjer for at optimere den decentrale økonomistyring.

Dagtilbud special

Det samlede budget til Dagtilbud special udgør 292,1 mio. kr., som fordeles sig på de overordnede budgetkategorier, jf. tabel 8. 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 70 pladser og salg af 148 pladser.

Tabel 8. Dagtilbud special - Regnskab 2014

Dagtilbud special	Korrigeret budget			Forbrug			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	1.270	165.325	210,0	12	3.623	6,6	
Husleje			12,1			10,5	0	0	1,5	
Øvrige bevillinger			52,4			51,1	0	0	1,3	
Egne skoler i alt	1.282	168.948	281,0	1.270	165.325	271,6	12	3.623	9,4	
Øvrige kernetilbud	-78	129.190	-10,1	-69	193.784	-13,4	-9	-64.594	3,2	
Øvrige tilbud	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0,0	
Understøttende aktiviteter			1,5			1,8	0	0	-0,2	
Øvrige aktiviteter			15,4			14,3	0	0	1,1	
Forældrebetaling og fripladser			-2,0			-1,8	0	0	-0,2	
Decentral opsparing	0	0	6,3	0	0	-3,4	0	0	9,7	
Dagtilbud special i alt	1.204	242.665	292,1	1.201	224.000	269,0		21.965	23,1	

Der er et mindreforbrug på 23,1 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 8.

Pladspriser: (Mindreforbrug på 6,6 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes primært en udskydelse af etablering af 30 specialklubpladser som ellers var planlagt fra 1. august 2014, svarende til 12,5 helårspladser. Etablering af pladserne er blevet udskudt for at afvente en kapacitetsanalyse til afdækning af forskelle i antal kvadratmeter pr. barn på specialområdet og eventuelt kapacitetsskabelse som følge af en harmonisering af antal kvadratmeter pr. barn. Kapacitetsanalysen skulle derfor bruges til at afdække om og hvor der var mulighed for udvidelser og pladserne

forventes nu etableret fra 1. august 2015. Herudover har der i 2014 været en negativ pladsafregning for ca. 2,8 mio. kr., der primært skyldes et midlertidigt fald i visitationen på specialbørnehaver. Årsagen er en periode omkring sommerferien med en ekstraordinær lav belægning. Indstillingerne til specialbørnehavepladser er nu tilbage på et normalt niveau, og pladserne forventes derfor igen at være fyldt op ved udgangen af året.

Husleje: (Mindreforbrug på 1,5 mio. kr.)

En budgettilpasning af huslejen til KKFO på Øresundsskolen medfører et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. Herudover er der øvrige justeringer for 0,4 mio. kr.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug på 1,3 mio. kr.)

På befordring til institutioner er der et mindreforbrug på 6,3 mio. kr. De kommunale institutioner har via udbud og forbedret ruteplanlægning fået effektiviseret deres befordring, hvilket har ført til lavere forbrug. Tilsvarende har den lave indskrivning på specialbørnehaverne også bidraget til et lavere forbrug end forventet. Der er ikke i tidligere år foretaget effektiviseringer på befordringsområdet på bevillingsområdet. Dette medfører, at befordringsområdet i 2015 har indgået i effektiviseringsstrategien. Der er øvrige merforbrug for 2,0 mio. kr., blandt andet ekstra udgifter til energi og morgenåbent. Der er herudover blevet omplaceret 3 mio. kr. fra bevillingsområdet i forbindelse med 3. sag om bevillingsmæssige ændringer.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug på 3,2 mio. kr.)

Mindreforbruget på Øvrige kernetilbud vedrører udelukkende køb og salg af pladser, hvor selv små udsving giver store afvigelser grundet de høje priser på området.

Samlet set er der et merforbrug på køb af pladser på 2,3 mio. kr. svarende til 5 pladser færre end forventet. Årsagen er til dels mindreforbrug på køb af fritidshjemspladser på 2,3 mio. kr. svarende til 14 pladser færre end forventet, mens der er merforbrug på køb af klubpladser på 3,9 mio. kr. vedrørende elever i STU-tilbud hvor der er købt 11 pladser flere end forventet. Samme tendens ses på køb af specialbørnehavepladser, hvor der er købt 2 pladser færre end forventet, men til en væsentlig højere enhedspris svarende til 0,7 mio. kr.,

På salg af pladser er der samlet set et mindreforbrug på 5,5 mio. kr. svarende til 14 færre pladser. Årsagen er salg af 18 færre pladser fritidshjems- og klubpladser end forventet til en væsentlig højere pris medførende et mindreforbrug på 2,7 mio. kr. Der er også mindreforbrug på salg af specialbørnehavepladser på 2,8 mio. kr.

svarende til at der er solgt 4 pladser flere pladser end forventet, samt til en højere pris end forventet.

Øvrige tilbud: (Balance)

Området udviser balance.

Understøttende aktiviteter: (Merforbrug på 0,2 mio. kr.)

Merforbruget på 0,2 mio. kr. skyldes et merforbrug på praktikantpuljen.

Øvrige aktiviteter: (Mindreforbrug på 1,1 mio. kr.)

Der er mindreforbrug som følge af en mindre omkontering af Administrativt overhead end forventet på 0,8 mio. kr. samt lavere udgifter til AES på 0,3 mio. kr.

Forældrebetaling og fripladser: (Merforbrug på 0,2 mio. kr.)

Der er et merforbrug på 0,2 mio. kr. på forældrebetalingen på specialområdet.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 9,7 mio. kr.)

Den decentrale opsparing udviser et mindreforbrug på 9,7 mio. kr., der er en forbedring på 3,4 mio. kr. i forhold til regnskab 2013.

Mindreforbruget vedrører primært specialfritidshjem og – klubområdet, mens specialbørnehaverne er i balance. Alene på specialklubben Lavuk, som tidligere har haft økonomiske problemer og er blevet gældssaneret, er der mindreforbrug på 4,3 mio. kr. Børne- og Ungdomsforvaltningen vil i 2015 have fokus på, at institutionerne lever op til det politisk besluttede serviceniveau og ikke genererer store mindreforbrug.

Undervisning

Det samlede budget til undervisning udgør 3.257,7 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier nedenstående tabel. 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 9. Undervisning – Regnskab 2014

Undervisning	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:										

Elevpriser	34.603	36.615	1.267,0	34.787	36.564	1.272,0	-184	50	-5,0
Husleje	0	0	395,5	0	0	395,5			0,0
Øvrige bevillinger	0	0	552,0	0	0	552,2			-0,2
Egne skoler i alt	34.271,2	0,0	2.214,4	34.787,4	36.564,4	2.219,6	-516,2	50	-5,2
Privat- og efterskoler	13.661	31.900	435,8	13.661	31.842	435,0	0	59	0,8
Øvrige kernetilbud	514	87.230	44,9	514	79.164	40,7	0	8.066	4,1
Øvrige tilbud			322,2	0	0	301,3			20,9
Understøttende aktiviteter			158,8	0	0	146,8			12,0
Øvrige aktiviteter			37,1	0	0	58,0			-23,5
Decentral opsparing			44,6		0	20,9			23,7
Undervisning i alt	48.778	119.131	3.257,7	48.963	147.571	3.224,9	-184	8.175	32,8

Der forventes på området et mindreforbrug på 32,8 mio. kr., som forklares ud fra ovenstående tabel.

Elevpriser: (Merforbrug på 5,0 mio. kr.)

I forhold til det budgetterede antal elever ved årets start er der et merforbrug på 5,0 mio. kr. Der har været indskrevet 151 flere 0-9 klasse elever og 13 færre 10. klasse elever, mens der har været ca. 46 flere elever i modtageklasser som gennemsnit for hele året. Der er udmeldt budget til skoler i henhold til de gældende budgettildelingsmodel, men modtageklasserne er derimod ikke elevtalsafhængig og skolerne får tildelt ressourcer ud fra normeringen.

Husleje: (Balance)

Der er balance på området.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug på 0,2 mio. kr.)

På området udviser befording viser et merforbrug på 1,2 mio. kr. som følgende af øget efterspørgsel. Mens der på EAT ses et mindreforbrug ca. 1,0 mio. kr. som følge af forsinkelser af åbninger af nye EAT-boder, da der har været forsinkelser af byggeri og heraf selve etableringen.

Privat- og efterskoler: (Mindreforbrug på 0,8 mio. kr.)

Et fald på 59 elever i de frie grundskoler medfører mindredgifter på 1,1 mio. kr., hvilket dog delvist modsvares af et lille merforbrug på 0,3 mio. kr. til elever på efterskoler.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug på 4,1 mio. kr.)

Området dækker over indtægten fra de børn fra øvrige kommuner, der går i skole i Københavns Kommune samt udgiften til københavnske børn i folkeskoler i andre kommuner.

Der er et merforbrug på 2,7 mio. som følge af, at flere københavnske elever vælger at gå i skole i andre kommuner end København, elever som forvaltningen skal betale for. Et modsatrettet mindreforbrug på 5,5 mio. kr. opstår desuden, da forvaltningen opkræver andre kommuner for uddannelser på de tekniske skoler, som København betaler for og som andre kommuners unge deltager i. Derudover er et mindreforbrug til køb af anbragte børn for 1,3 mio. kr., som kan skyldes en øget inklusionsindsats i folkeskolen.

Øvrige tilbud og øvrige aktiviteter (Merforbrug 2,6 mio. kr.)

Der er tale om et samlet merforbrug på 2,6 mio. kr. som blandt andet skyldes øgede udgifter til selvrisko på kommunens ejendomme.

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug på 12,0 mio. kr.)

På kompetenceudvikling i forbindelse med folkeskolereformen er der et mindreforbrug på 5,1 mio.kr. En del af midlerne er første del af årlige bevillinger frem mod 2020, som modtages via staten. Midlerne kan overføres fra år til år og skal senest anvendes i 2020. De 4,5 mio. kr. søges overført til 2015 via overførselssagen. Herudover er der et mindreforbrug på ca. 0,6 mio. kr. på tiltag som anden kompetenceudvikling og på 1,8 mio. kr. vedr. læringsagenterne i forbindelse med folkeskolereformen primært som følge af senere ansættelse af agenterne mv.

På Københavnermodellen er et mindreforbrug på 3,7 mio.kr. Årsagen er primært færre transportudgifter til skoleskiftere, mindre behov for efteruddannelsesaktiviteter på modtagerskolerne og færre lokale skoleaktiviteter på skoler med opsøgende arbejde og mindreforbrug i områderne. Der er yderligere et samlet mindreforbrug på 1,4 mio.kr. som følge af mindre udgifter til konsulenter og færre bygningsudgifter til bygningen på Artellerivej, da denne skal rives ned.

Decentral opsparring: (Mindreforbrug på 23,7 mio. kr.)

Den decentrale opsparring udviser et mindreforbrug på 23,7 mio.kr. Dette er et fald i opsparringen på 20,9 mio. kr. i forhold til regnskab 2013. Faldet i opsparring kan primært forklares ved forbrug af overførte lockoutmidler til afholdelse af erstatningstimer mv.

Specialundervisning.

Det samlede budget til specialundervisning udgør 891,2 mio. kr., som fordeler sig således på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 10. Der er mængder og priser knyttet til 81 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.

Tabel 10 Specialundervisning – Regnskab 2014

Specialundervisning	Korrigeret budget			Forbrug			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	1.615	207.146	334,6	-2	533	0,4	
Husleje			30,9			31,5			-0,6	
Øvrige bevillinger			94,1			78,2			15,9	
Egne skoler i alt	1.613	207.679	460	1.615	207.146	444,3	-2	533	15,7	
Øvrige kernetilbud	1.099	239.265	263,1	1.070	251.877	269,6	29	-12.612	-6,5	
Øvrige tilbud	0	0	147,1			145,2			1,9	
Understøttende aktiviteter			5,3			6,3			-1,0	
Øvrige aktiviteter			4,3			4			0,3	
Decentral opsparing			11,4			-11,8			23,2	
Specialundervisning I alt	2.712		891,2	2.686	319.288	857,6			33,6	

Der forventes på området et mindreforbrug på 33,6 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabellen ovenfor.

Elevpriser: (Mindreforbrug på 0,4 mio. kr.)

Afvigelsen på elevpriser er sammensat af et mindreforbruget på 3 mio. kr. på elevpriser som følge af en afregning med specialskolerne og specialklasserækker på grund af 9 færre elever. Det er primært 27 kategori 1 (elever med lettere generelle indlæringsvanskeligheder og psykisk sårbare elever), der er blevet afregnet negativt for, mens kategori 3 (normalbegavelse elever med funktionsnedsættelser) og kategori 4 (elever med udviklingshæmning) er blevet tilført midler til 18 flere elever. Omvendt er der et merforbrug på Særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse (STU) på 2,6 mio. kr. Stigningen svarer til ca. 11 flere elever end forventet pga. visitation. Dette skal ses i sammenhæng med mindreforbrug på køb af STU-pladser hos private og andre kommuner på 4,7 mio. kr. (se også Øvrige kernetilbud side 15)

Husleje: (Merforbrug på 0,6 mio. kr.)

Merforbruget afspejler en tilpasning af budgettet til den faktiske husleje.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug 15,9 mio. kr.)

I lighed med tidligere år mangler der stadig på specialområdet at blive etableret ca. 121 pladser svarende til et mindreforbrug på 34,1 mio. kr. Forvaltningen forventer, at udviklingen i pladser vil overstige demografitildelingen fra 2015-2018, hvorfor efterslæbet vil blive indhentet.

Derudover er der et mindreforbrug på befordring på 2,3 mio. kr., som blandt andet skyldes, at der er blevet nedlagt en række indskolingspladser, skolegrupper og observationsklasser for at understøtte den politiske målsætning om inklusion (BUU 21.11-2012 pkt., 9), hvor der tidligere var befordring. På området ses der også mindre mer- og mindreforbrug, som samlet set giver et merforbrug på 0,1 mio. kr. Det vedrører blandt andet øgede udgifter til rengøring som følge af, at eleverne efter Folkeskolereformen skal være længere tid i skole, lektiehjælp og tilpasning af energiudgifterne på området til det faktiske forbrug

Samlet set medfører det et mindreforbrug 36,3 mio.kr. Mindreforbruget er dog i forbindelse med 3. sag om bevillingsmæssige ændringer blevet reduceret med samlet set 20,4 mio. kr. som følge af budgetomplaceringer til bevillingsormåderne undervisning og dagtilbud.

Af de 20,4 mio. kr. er der overført 7,4 mio. kr. til normalundervisningsrammen som følge af, at forbruget på alternative tilbud til specialskoler og dagbehandling bruges på normalområdet i stedet for specialområdet. Forvaltningen arbejder på, at elever, som er visiteret til specialundervisning, får mulighed for at blive på egen skole som alternativ til specialskole. For visiterede til dagbehandling er der tre typer af fleksible tilbud som alternativ til en dagbehandlingsplads. De fleksible indsatser understøtter arbejdet med inklusion i almenområdet. Endelig er der flyttet 13 mio. kr. til dagtilbud for at dække stigende dækningsgrader i 3. sag om bevillingsmæssige ændringer 2014.

Øvrige kernetilbud: (Merforbrug 6,5 mio. kr.)

Området udviser et merforbrug på 6,5 mio. kr. Det er sammensat af forskellige mer- og mindreforbrug:

Der er et merforbrug på dagbehandlingstilbud på 10,3 mio. kr. Elevtallet er lavere men prisen er højere. I forhold til budgettet er der tale om et fald fra 726 til 694 elever, mens prisen er steget fra budgetteret 202 t. kr. pr. elev til 227 t. kr. pr. elev. Forvaltningen forventer desuden lavere indtægter fra salg af specialskolepladser på 2,4 mio. kr. primært pga. salg af 5 pladser færre end budgetteret samt lavere indtægter på befordring. Desuden er der merforbrug på 1,6 mio. kr. på køb af regionale specialundervisningstilbud som skyldes køb af 17 pladser i stedet for 10 som budgetteret samt et øvrigt merforbrug på 0,4 mio. kr.

På STU (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse) er der et mindreforbrug på 4,7 mio. kr. vedr. køb af pladser pga. en lavere enhedspris end forventet samt et lavere antal købte pladser. Dette skal

ses i sammenhæng med merforbruget på egne STU-pladser på 2,6 mio. kr. under kategorien elevpriser.

På køb af kommunale specialundervisningspladser er der mindreforbrug på 3,6 mio. kr. hvor forvaltningen forventer at købe 3 færre pladser end budgetteret men til en gennemsnitspris for alle 95 pladser, som er 26 t. kr. lavere end budgetteret.

Øvrige tilbud: (Mindreforbrug på 1,9 mio. kr.)

Mindreforbruget består af en række små mindreforbrug blandt andet vedr. Familieskolernes administrative sammenlægning med Grupperne mv.

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

Merforbruget skyldes blandt andet merforbrug på kompetenceudvikling, it-systemer og tolke- og oversættelsesydelse.

Øvrige aktiviteter: (Mindreforbrug på 0,3 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes en række mindre udsving blandt andet vedr. sikring og forsikringsydelser.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 23,2 mio. kr.)

Der er mindreforbrug på den decentrale opsparing på 23,2 mio. kr. Ud over deres opsparing fra 2013 på 11,4 mio. kr. har enhederne sparet yderligere 11,8 mio. kr. op i 2014. Tendensen er også, at hele 85 pct. af specialskolerne har et mindreforbrug i 2014 og kun 4 skoler har et merforbrug på 1,5 mio. kr. I forhold til bevillingsstørrelse for de enkelte institutioner, så er institutionernes merforbrug beskedent, mens mindreforbruget i forhold til bevillingsstørrelse er noget større. Det sidste kan dog i et vist omfang skyldes fejlkonteringer mellem normalområdet og specialområdet.

Sundhed

Det samlede budget til Sundhed udgør 279,7 mio. kr., Hovedparten af bevillingsområdet Sundhed er øvrige kernetilbud. Her ligger selve kernerdriften, som er Børne- og Ungdomstandplejen med et budget på 164,5 mio. kr. og Sundhedsplejen med et budget på 99,4 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 f.eks. AES, arbejdsskadepuljen, tværgående arbejdsmiljøindsats og andre aktiviteter som f.eks. elektronisk børnejournal.

Tabel 12. Sundhed – Regnskab 2014

Sundhed	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse		
	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Øvrige kernetilbud			263,9			263,9			0,0
Understøttende aktiviteter			4,9			1,9			3,0
Øvrige aktiviteter			4,4			4,3			0,2
Decentral opsparing			6,5			4,9			1,6
									0,0
Sundhed i alt			279,7			274,9			4,8

På området forventes et mindreforbrug på 4,8 mio. kr.

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug på 3,0 mio. kr.)

På de understøttende aktiviteter er der et mindreforbrug på kompetenceudvikling med 1,7 mio. kr. fordelt med 1,2 mio. kr. på Ny sundhedsuddannelse og 0,5 mio. kr. på øvrig efteruddannelse. Det skyldes bl.a. honorering af undervisere var lavere pga. ny aftalte, samt at budgetterne er meldt sent ud i områderne.

Øvrige aktiviteter: (Mindreforbrug på 0,2 mio. kr.)

Området udviser balance.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 1,6 mio.kr.)

Den decentrale opsparing falder med 4,9 mio. kr., så det overførte regnskabsresultat på 6,5 mio. kr. bliver til 1,6 mio. kr. Der forventes overført 1,6 mio. kr. fra sundhedsområdet på baggrund af decentrale enheders mindreforbrug.

Årsagen til faldet i den decentrale opsparing skyldes udskudte udgifter til montering af udstyr på nybyggede og udvidede tandlægeklinikker. Der har været forsinkelser på færdiggørelse af byggerierne og i et enkelt tilfælde har et byggeri været ramt af brand. Derfor er monteringen blevet udskudt indtil i år, hvor de så realiseres.

Desuden har der været merudgifter til at opstarte et ekstra specialtandlægeteam for at nedbringe ventelister.

Dagtilbud special

Bevillingsområdet udgøres af Børneklikken København.

Tabel 13. Dagtilbud special – Regnskab 2014.

Dagtilbud, special	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (Mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (Mio. kr.)
Øvrige tilbud.			1,0			0,7				0,3
Dagtilbud - special			1,0			0,7				0,3

Øvrige tilbud: (Mindreforbrug på 0,3 mio. kr.)

Mindreforbruget på 0,3 mio. kr. udgøres af en lille ubalance i forhold til det administrative overhead og overførslen af midler til og fra VISO. Dette er i forbindelse med, at Socialstyrelsen har overtaget finansieringen af de rådgivningsydelser som Børneklivnikken leverer. Forvaltningen negativt DUT-reguleret og fik herefter overført midler til drift af Børneklivnikken.

Undervisning

Bevillingsområdet udgøres alene af produktionsskolen.

Tabel 14. Undervisning – Regnskab 2014.

Undervisning	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (Mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (Mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (Mio. kr.)
Øvrige tilbud			24,4			18,9				5,5
Undervisning i alt			24,4			18,9				5,5

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

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 5,5 mio. kr., som skyldes produktionsskoler. Årsagen til mindreforbruget er et lavere antal elever på produktionsskolerne i 2014 og skyldes ændringer i reglerne for visitation til skolerne.

Administration

Det samlede budget til Administration udgjorde i 2014 309,2 mio. kr. som herunder er fordelt på budgetposter. Den største post er administrativt personale med et budget på 203,3 mio. kr., svarende til 352 administrative årsværk. Derudover er de største poster Fælles IT, husleje og Facility Management. Der er en vis usikkerhed knyttet til særligt IT-udgifterne, da de i en vis grad er aktivitetsafhængige.

I tabel 15 kan regnskabsresultatet ses på de 9 budgetposter på Administrationen.

Tabel 15 Administration – Regnskab 2014

Administration	Korrigeret budget			Forbrug			Regnskabsresultat		
	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Budgetpost									
Administrativt overhead, takstberegning			-14,5			-13,7			-0,8
Administrativt personale	352	567,0	203,3	352	565,6	196,7	0	1,3	6,6
Betaling til KMD			4,5			7,4			-2,5
Facility Mangement			14,0			12,2			1,8
Fælles IT			48,6			48,6			0
Husleje			32,2			32,3			0
Kompetenceudvikling			4,9			4,5			0,4
Krisehjælp - SOS			5,4			4,3			1,1
Øvrige			10,9			12,8			-1,9
Administration i alt	352	567,02	309,2	352	565,6	304,7	0	1,3	4,5

På administrationsområdet er der et mindreforbrug på 4,5 mio. kr.

Administrativt overhead (Merforbrug på 0,8 mio. kr.)

I forbindelse med takstberegninger af pladser, som kommunerne sælger til hinanden er det aftalt, at der tillægges 7 pct. i administrativt overhead. Dette vedrører såkaldte indirekte omkostninger fx andel af løn til personale ansat i centrale støttefunktioner (tilsyn/visitation, rådgivning, personaleafdeling, økonomiafdeling, jura, kommunikation, it, politisk og administrativ ledelse m.m.). Der er en difference pga. genberegning af det administrative overhead i forhold til regnskabsresultatet. Administrativt overhead beregnes på visse pladser på specialområdet, og det genberegnes på det endelige regnskabsresultat.

Administrativt personale: (Mindreforbrug på 6,6 mio. kr.)

Budgettet udgøres af det administrative personale inkl. driftsposter til administrativt personale, der aflønnes og bogføres på bevilling Administration.

Generelt har der været udmeldt færre penge til personale end forventet hvilket i høj grad skyldes vakante stillinger blandt andet som følge af ansættelsesstop. I forbindelse med organisationsjusteringen i centralforvaltningen, som trådte i kraft pr. 1.1 2015, er der sket en større tilpasning af det administrative personale bl.a. ved at nedlægge vakante stillinger samt ved personalereduktion. Organisationsjusteringen har været kendt igennem lang tid i 2014, hvorfor mange enheder har været tilbageholdende i forhold til deres forbrug bl.a. har flere kontorer ikke afholdt kontorseminar.

En del enheder har ligeledes modtaget refusion fra Koncernservice i regnskabsåret 2014, men hvor refusionen vedrører personalesager i 2013, hvilket har haft indflydelse på forbruget.

Betaling til KMD: (Merforbrug på 2,5 mio. kr.)

Udgifterne dækker adgangen til lønsystemet KMD i Koncernservice. De heraf følgende udgifter, der er kontraktbestemte, deles mellem forvaltningerne. I forbindelse med samlingen af administrative opgaver (SAO) er opgaver blevet flyttet rundt i kommune, og der har ikke været tilstrækkelig kvalificeret grundlag at budgettere på baggrund af. Merforbruget er som forventet i årets prognoser, og er udtryk for et for lavt budget og ikke et øget forbrug. Forvaltningen har tilrettet budgettet til posten i forbindelse med budgetudmeldingen 2015.

Facility Mangement: (Mindreforbrug på 1,8 mio. kr.)

På budgetposten Facility Mangement er der et mindreforbrug på 1,8 mio. kr. Dette skyldes primært en stor tilbagebetaling fra KEjd Facility Management vedrørende 2013 samt mindre udgifter til fotokopiering, som følge af nye indkøbsaftaler.

Krisehjælp – SOS: (Mindreforbrug på 1,1 mio. kr.)

Der er for 2014 indgået ny aftale med Falck Healthcare, som har betydet et fald i udgifterne til Krisehjælp. Der er i forbindelse med budgetaftale 2015 en tværgående indkøbseffektivisering på krisehjælp og psykologisk bistand. Denne modsvarer mindreforbruget i 2014, således at der forventes at være overensstemmelse mellem budget og forbrug i 2015.

Øvrige: (Merforbrug på 1,9 mio. kr.)

Det øvrige merforbrug skyldes primært betalinger til Koncernservice på 2,9 mio. kr. Blandt andet er der bogført en del fælles regninger herunder udgifter i forbindelse med det nye vagtplanssystem, som indebærer, at KS varetager al tastning i vagtplanssystemet på baggrund af indmeldinger via simple selvbetjeningsløsninger. Der sker en samlet central afregning for BUF med KS. Derudover er der øvrige marginale mindreforbrug på ca. 1,0 mio. kr. på flere forskellige poster herunder blandt andet mindredgifter til Børne- og Ungdomsudvalgets studietur.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Tabel 16. Efterspørgselsstyrede overførsler – Regnskab 2014

Undervisning	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)

Erhvervsgrunduddannelsers skoleophold		13,8		19,1		-5,4
Indtægter fra den centrale refusionsordning		-2,4		-2,4		0
Undervisning i alt		11,4		16,8		-5,4

På bevillingsområdet efterspørgselsstyrede overførsler er der et øvrigt merforbrug på 5,4 mio. kr. i 2014, som skyldes udgifter til ekstra EGU-elever på 6,5 mio. kr., er bogført på bevillingsområdet demografireguleret undervisning. Merforbruget skal ses i sammenhæng med mindreforbruget under Ungdommens Uddannelsesvejledning på samme aktivitet på bevillingsområdet undervisning. Der er et øvrigt mindreforbrug på ca. 1,0 mio. kr.