

**Børne- og Ungdomsforvaltningen**

Bevilling	Vedtaget budget 2014 netto 1.000 kr.	Tillægsbevillinger netto 1.000 kr.	Korrigeret budget 2014 netto 1.000 kr.	Regnskab 2014 Netto 1.000 kr.	Afvigelse netto 1.000 kr.
<b>Service</b>	<b>9.481.658</b>	<b>67.921</b>	<b>9.549.579</b>	<b>9.438.245</b>	<b>111.334</b>
Dagtilbud - Demografireguleret	4.494.999	-733	4.494.266	4.487.552	6.714
Dagtilbud special - Demografireguleret	297.415	-5.331	292.084	268.984	23.100
Dagtilbud special	2.340	-1.320	1.020	749	271
Undervisning - Demografireguleret	3.171.066	86.651	3.257.717	3.224.872	32.845
Specialundervisning - Demografireguleret	922.420	-31.339	891.081	857.472	33.609
Undervisning	24.539	-87	24.452	18.930	5.522
Administration	301.245	7.979	309.224	304.737	4.487
Sundhed - Demografireguleret	267.634	12.101	279.735	274.949	4.786
<b>Anlæg</b>	<b>823.429</b>	<b>-756.263</b>	<b>67.166</b>	<b>66.409</b>	<b>757</b>
Anlæg	823.429	-756.263	67.166	66.409	757
<b>Overførsler mv.</b>	<b>13.321</b>	<b>-1.915</b>	<b>11.406</b>	<b>16.770</b>	<b>-5.364</b>
Efterspørgselsstyrede overførsler	13.321	-1.915	11.406	16.770	-5.364
<b>Finansposter</b>	<b>4.406</b>	<b>0</b>	<b>4.406</b>	<b>103.786</b>	<b>-99.380</b>
Renter mv.	120	0	120	549	-429
Langfristede balanceposter	4.286	0	4.286	140	4.146
Øvrige balanceposter	0	0	0	103.097	-103.097
<b>I alt</b>	<b>10.322.814</b>	<b>-690.257</b>	<b>9.632.557</b>	<b>9.625.210</b>	<b>7.347</b>

## Dagtilbud - Demografireguleret

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse Netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Dagtilbud - Demografireguleret	5.941.629	1.447.363	5.948.071	1.460.520	6.714
<b>I alt</b>	<b>5.941.629</b>	<b>1.447.363</b>	<b>5.948.071</b>	<b>1.460.520</b>	<b>6.714</b>

### Dagtilbud – Demografireguleret

6.714

Bevillingsområdet Dagtilbud udviser et samlet mindreforbrug på 6,7 mio. kr. fordelt på nedenstående forklaringskategorier.

#### Pladspriser: (Merforbrug på 6.666 t. 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 1 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 der er kommet 511 flere børn i 2014 end der er tildelt demografi til.

**Tabel 1. Oversigt over aktivitet på institutionsområdet.**

Aktivitets type	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
<b>I alt</b>	<b>59.745</b>	<b>1.261</b>	<b>-215</b>	<b>397</b>	<b>61.188</b>	<b>61.302</b>	<b>114</b>

Stigningen i dækningsgrader har alene på pladspriser medført en øget merudgift på ca. 30,4 mio. kr. i 2014 jf. tabel 2. Udgifter som er blevet finansieret indenfor Børne- og Ungdomsområdet samlede budgetramme. Hertil skal lægges udgifter til bygningsudgifter mv., som er vanskelige at opgøre.

**Tabel 2. 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
<b>I alt</b>	<b>511</b>		<b>30.364.893</b>

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 5.029 t. 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 4.892 t. 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 111 t. kr.)

Der forventes balance.

**Øvrige kernetilbud:** (Mindreforbrug på 25.011 t. 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 2.745 t. 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 2.945 t. 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 præmie-bonusordningen 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 områdenes 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 3.429 t. 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., som følge af periodeforskydninger, der overføres til 2015. Derudover er der et øvrige mer- og mindreforbrug for 0,9 mio. kr.

#### **Forældrebetaling og fripladser:** (Merforbrug på 5.905 t. kr.)

Der er et merforbrug på 5,9 mio. kr., bestående af et merforbrug på 12,7 mio. kr. på Forældrebetalingssdelen 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 8,3 mio.kr. 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 opsparing:** (Mindreforbrug på 1.824 mio. kr.)

Den decentrale opsparing 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 - Demografireguleret

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Dagtilbud special - Demografireguleret	323.769	31.685	306.076	37.092	23.100
<b>I alt</b>	<b>323.769</b>	<b>31.685</b>	<b>306.076</b>	<b>37.092</b>	<b>23.100</b>

### Dagtilbud special - Demografireguleret

**23.100**

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 23,1 mio. kr. fordelt på nedenstående forklaringskategorier.

#### Pladspriser: (Mindreforbrug på 6.628 t 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 1.522 t. 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 1.266 t. 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 3.249 t. kr. 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 og øvrige aktiviteter:** (Mindreforbrug på 877 t. kr.)  
Der er mindreforbrug blandt andet som følge af en mindre omkontering af Administrativt overhead end forventet på 0,9 mio. kr.

**Forældrebetaling og fripladser:** (Merforbrug på 163 t. kr.)  
Der er et merforbrug på 0,2 mio. kr. på forældrebetalingen på specialområdet.

**Decentral opsparing:** (Mindreforbrug på 9.679 t. 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.

**Dagtilbud special**

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse Netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Dagtilbud special	13.559	12.539	14.776	14.027	271
<b>I alt</b>	<b>13.559</b>	<b>12.539</b>	<b>14.776</b>	<b>14.027</b>	<b>271</b>

**Dagtilbud special****271**

Børneklikken udviser et mindreforbrug på 0,3 mio. kr., hvilket anses som balance.



## Undervisning - Demografireguleret

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Undervisning - Demografireguleret	3.415.313	157.596	3.427.058	202.187	32.845
<b>I alt</b>	<b>3.415.313</b>	<b>157.596</b>	<b>3.427.058</b>	<b>202.187</b>	<b>32.845</b>

### Undervisning – Demografireguleret

32.845

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 32,8 mio. kr. fordelt på nedenstående forklaringskategorier.

#### Elevpriser: (Merforbrug på 5.000 t. kr.)

I forhold til det budgetterede antal elever ved årets start er der et merforbrug på 5,0 mio. kr. Der har været indskrevet 483 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 223 t. kr.)

På området udviser befordring viser et merforbrug på 1,2 mio. kr. som følgende af øget efterspørgsel. Mens der på EAT ses et mindreforbrug på ca. 1,0 mio. kr. svarende til 2 pct. af budgettet. Mindreforbruget er en følge af et mindre salg af måltider end estimeret. Elever betaler kun en andel af måltidet, mens kommunen betaler resten. Køber færre elever mad end estimeret skal kommunen betale mindre fordi der ikke er så mange måltider, som der skal betales tilskud til.

#### Privat- og efterskoler: (Mindreforbrug på 799 t. kr.)

Et fald på 59 elever i de frie grundskoler medfører mindreudgifter 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 4.148 t. 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.

Den primære årsag til mindreforbruget er, at forvaltningen opkræver andre kommuner for uddannelser på de tekniske skoler, som København betaler for og som andre kommuners unge deltager i. Det er en indtægt på 5,5 mio. kr. som ikke var budgetteret med fra årets start. Omvendt er der et merforbrug som følge af en mindreindtægt på salg af pladser frit skolevalg og til anbragte børn på 1,4 mio. kr. svarende til 53 elever. I alt ses et mindreforbrug på 4 mio. kr. vedr. salg af pladser pga. øgede indtægter.

I 2014 har kommunen købt 1.449 pladser til anbragte børn og frit-valgselever for i alt 98,6 mio. kr. Her er et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.”

**Øvrige tilbud og øvrige aktiviteter** (Merforbrug 2.547 t. 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 11.978 t. kr.)

På kompetenceudvikling i forbindelse med folkeskolereformen er der et mindreforbrug på 4,5 mio.kr. 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 et øvrigt 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 mindreudgifter til konsulenter og færre bygningsudgifter til bygningen på Artillerivej, da denne skal rives ned.

**Decentral opsparing:** (Mindreforbrug på 23.695 t. kr.)

Den decentrale opsparing udviser et mindreforbrug på 23,7 mio.kr. Helt overordnet kan ses, at det er hele 78 pct. af skolerne som kommer ud med et overskud i regnskab 2014. Faldet fra 2013 til 2014 i den decentrale opsparing på 20,9 mio. kr. skyldes primært et forbrug af overførte lockoutmidler til afholdelse af erstatningstimer mv.

## Specialundervisning - Demografireguleret

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Specialundervisning - Demografireguleret	930.953	39.872	900.281	42.809	33.609
<b>I alt</b>	<b>930.953</b>	<b>39.872</b>	<b>900.281</b>	<b>42.809</b>	<b>33.609</b>

### Specialundervisning – Demografireguleret

**33.609**

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 33,6 mio. kr. fordelt på følgende forklaringskategorier.

#### Elevpriser: (Mindreforbrug på 342 t. 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 færre kategori 1 (elever med lettere generelle indlæringsvanskeligheder og psykisk sårbare elever), 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.

#### Husleje: (Merforbrug på 564 t. kr.)

Merforbruget afspejler en tilpasning af budgettet til den faktiske husleje.

#### Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug 15.985 t. 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

Der er desuden i 3. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2014 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. Der er derudover flyttet 13 mio. kr. til dagtilbud for at dække stigende dækningsgrader i 3. sag om bevillingsmæssige ændringer 2014.

#### Øvrige kernetilbud: (Merforbrug 6.504 t. kr.)

Området udviser et forventet 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 på grund af 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 har købt 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 1.938 t. kr.)

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

**Understøttende og øvrige aktiviteter:** (Merforbrug på 832 t. kr.)

Merforbruget skyldes blandt andet merforbrug på kompetenceudvikling, it-systemer og tolke- og oversættelsesydelse på 1,1 mio. kr. samt mindreudgifter på 0,3 mio. kr. vedr. sikring og forsikringsydelse.

**Decentral opsparing:** (Mindreforbrug på 23.245 t. 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.

## Undervisning

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Undervisning	24.452	0	18.930	0	5.522
<b>I alt</b>	<b>24.452</b>	<b>0</b>	<b>18.930</b>	<b>0</b>	<b>5.522</b>

### Undervisning

5.522

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 5,5 mio. kr. som vedrører produktionsskolerne.

### Øvrige tilbud: (Mindreforbrug på 5.522 t. 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

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse Netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Administration	310.285	1.061	307.132	2.396	4.487
<b>I alt</b>	<b>310.285</b>	<b>1.061</b>	<b>307.132</b>	<b>2.396</b>	<b>4.487</b>

### Administration

4.487

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 4,5 mio. kr. fordelt på følgende forklaringskategorier.

#### Administrativt overhead (Merforbrug på 830 t. 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 6.566 t. 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 2.496 t. 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 1.810 t. 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 1.075 t. 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 1.638 t. 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. 1,3 mio. kr. på flere forskellige poster herunder blandt andet mindreudgifter til Børne- og Ungdomsudvalgets studietur.

## Sundhed - Demografireguleret

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Sundhed - Demografireguleret	279.810	75	275.416	466	4.786
<b>I alt</b>	<b>279.810</b>	<b>75</b>	<b>275.416</b>	<b>466</b>	<b>4.786</b>

### Sundhed – Demografireguleret

4.786

Sundhed udviser et mindreforbrug på 4,8 mio. kr.

#### Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug på 3.043 t. 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 aftale, samt at budgetterne er meldt sent ud i områderne.

#### Øvrige aktiviteter: (Mindreforbrug på 167 t. kr.)

Området udviser balance.

#### Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 1.576 t. 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 overføres 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”



## Anlæg

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Anlægsprojekter	315.647	248.481	315.079	248.670	757
<b>I alt</b>	<b>315.647</b>	<b>248.481</b>	<b>315.079</b>	<b>248.670</b>	<b>757</b>

### Anlægsprojekter

757

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

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

**Efterspørgselsstyrede overførsler**

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Efterspørgselsstyrede overførsler	14.509	3.103	23.142	6.372	-5.364
<b>I alt</b>	<b>14.509</b>	<b>3.103</b>	<b>23.142</b>	<b>6.372</b>	<b>-5.364</b>

**Efterspørgselsstyrede overførsler****-5.364**

De efterspørgselsstyrede overførsler udviser et merforbrug på 5,4 mio. kr.

Årsagen er, at udgifterne til ekstra Erhvervsgrunduddannelses elever (EGU) på 6,5 mio. kr. er bogført på bevillingsområdet, Undervisning demografireguleret. 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. som følge af refusioner.

**Renter mv.**

Funktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
7.28.15 Andre tilgodehavender vedrørende hovedkonto 0-8	0	200	0	0	-200
7.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	0	0	0	71	71
7.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	150	0	405	0	-255
7.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	170	0	215	0	-45
<b>I alt</b>	<b>320</b>	<b>200</b>	<b>620</b>	<b>71</b>	<b>-429</b>

Der er samlet set et merforbrug på 0,4 mio.kr. i forhold til renter vedrørende de selvejende institutioner. Afvigelsen er sammensat af både mindreindtægter og - merudgifter i forhold til renter af indestående i pengeinstitut og merudgifter til renter på lån. Både mindre indtægter og merforbrug relaterer sig til selvejende institutioners engagement.

**7.28.15 Andre tilgodehavender vedrørende hovedkonto 0-8 -200**

Funktionen udviser et merforbrug på 0,2 mio. kr.

De selvejende institutioner har ingen renteindtægter set i forhold til et budget på 0,2 mio. kr. Hvilket betyder mindreindtægter på 0,2 mio. kr. . Årsagen er, at de selvejende institutioner modtager driftstilskud i form af en rateudbetaling månedsvist forud.,

**7.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst 71**

Funktionen udviser et marginalt mindreforbrug på 0,1 mio. kr.

De selvejende institutioner har en indtægt på 0,1 mio. kr. Der er som udgangspunkt ikke er budgettet med, at de selvejende institutioner har indtægter. Indtægterne følger af de selvejende institutioners indestående i pengeinstitutter og kassebeholdninger, hvor der i 2014 er en mindre renteindtægt.

**7.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst -255**

Funktionen udviser et merforbrug på 0,3 mio. kr.

De selvejende institutioner har samlet set haft renteudgifter på 0,4 mio. kr. set i forhold til et budget på 0,1 mio. kr. på de selvejende institutioner med overenskomst. Årsagerne er træk på deres kassekreditter og overtræk.

**7.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst -45**

Funktionen udviser et merforbrug på 0,1 mio. kr.

De selvejende institutioner har haft udgifter på 0,2 mio. kr. i forhold til renter på optagede lån, der er godkendt af kommunen. Der er budget på 0,2 mio. kr., hvilket medfører et marginalt merforbrug på 0,1 mio. kr.

## Langfristede balanceposter

Funktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse Netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
8.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.	2.900	0	0	0	2.900
8.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	1.386	0	140	0	1.246
<b>I alt</b>	<b>4.286</b>	<b>0</b>	<b>140</b>	<b>0</b>	<b>4.146</b>

Der er samlet set et mindreforbrug på 4,2 mio. kr. i forhold til deponering og afdrag på lån vedrørende de selvejende institutioner. Afvigelsen skyldes et mindreforbrug vedrørende deponering af lån og de selvejende institutioner.

### **8.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.** **2.900**

Funktionen udviser et mindreforbrug på 2,9 mio. kr.

Der er 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. Årsagen er, at budgettet er historisk betinget med baggrund i Det Kongelige Opfostringshjem, som blev lukket i 2012. Budgettet skal efterfølgende tilrettes, da der ikke længere foretages deponeringer af denne art.

### **8.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst** **1.246**

Funktionen udviser et mindreforbrug på 1,3 mio. kr.

De selvejende institutioner var forventet at have udgifter til afdrag på lån på 1,4 mio. kr., mens reelt har der kun været en udgift på 0,1 mio. kr., hvilket medfører et samlet mindreforbrug for de selvejende institutioner med driftsoverenskomst. Årsagen er, at gælden er faldet betydeligt hos de selvejende institutioner de seneste år, og der er generelt ikke er optaget nye lån. Udviklingen kan ses i sammenhæng med at der konstant er et fokus på at skabe økonomiske bæredygtige enheder.

## Øvrige balanceposter

Hovedfunktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse Netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
8.25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten	0	0	0	0	0
8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0	0	125.483	0	-125.483
8.42 Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	0	0	0	0
8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	0	0	149	149
8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	0	0	0	22.237	22.237
<b>I alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>125.483</b>	<b>22.386</b>	<b>-103.097</b>

### **8.25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten**

**0**

Hovedfunktionen udviser balance.

### **8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt**

**-125.483**

Hovedfunktionen udviser en stigning på 125,5 mio. kr. i forhold til forskydninger i kortfristede tilgodehavender, der vedrører forskellige forhold.

Der er et fald i debitor tilgodehavender på 54,5 mio.kr. hvilket er en meget positiv tendens, som bekræfter at Børne- og Ungdomsforvaltningen har færre tilgodehavender på blandt andet på køb- og salg af pladser og i forhold til takstopkrævningen på dagtilbudsområdet. Derudover er der ikke placerbare debitorindbetalinger på 0,5 mio. kr. vedr. Københavns Borgerservice.

Der er en stigning i øvrige tilgodehavender på 92,7 mio. kr. De 92,7 mio. kr. består af 88 mio. kr. vedr. Europaskolen, de resterende 4,7 mio. kr. vedr. omkontering fra status til drift på anlæg. Anlægsudgifter, hvor der endnu ikke er oprettet kontoplaner på de enkelte enheder konteres her, ved regnskabsåret udgang omkonteres til driften.

Midlerne vedrører anlægsudgifter, hvor forbruget på anlægsbevillingerne -er blevet omkonteret fra status til driften. Årsagen til stigningen i mellemregning med det foregående og det følgende regnskabsår på 57,9 mio. kr. er primært konteringen af salgsfakturaer på køb -og salgsområdet.

Derudover ses en stigning på 2,3 mio.kr. på løndebitorer samt en stigning på 2,5 mio. kr. vedr. andre tilgodehavender i Børne- og Ungdomsforvaltningen.

Deposita udgør 1,9 mio. kr.

Der er en stigning i de finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst på ca. 22,3 mio. kr. Årsagen er primært refusioner i forbindelse med barsel og

sygdom.

**8.42 Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v.** **0**  
Hovedfunktionen udviser balance.

**8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.** **149**  
Hovedfunktionen udviser et fald på 0,1 mio. kr.  
Der er en indtægt på 0,2 mio. kr. vedrørende forskydninger i forhold vedr. deposita for lejemål i selvejende institutioner.

**8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt** **22.237**  
Hovedfunktionen udviser et fald på 22,2 mio. kr.  
Faldet vedrører hovedsagligt leverandørgæld med 22,5 mio. kr., en stigning i anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager med 11,8 mio. kr. samt et fald i kortfristet gæld vedr. selvejende institutioner med overenskomst 11,2 mio. kr.

