

Det forventede regnskab

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

Bevilling	Vedtaget budget 2014	Korrigeret budget 2014	Forventet regnskab 2014	Forventet afvigelse 2014	Forventede korrektioner	Korrigeret budget efter forventede korrektioner	Forventet afvigelse efter forventede korrektioner*
<i>Service</i>	9.481,70	9.538,2	9.503,4	34,8	2,1	9.540,3	36,8
Dagtilbud til børn og unge, demografireg.	4.495,0	4.457,3	4.494,0	-36,7	-1,1	4.456,2	-37,8
Dagtilbud til børn og unge, special, demografireg.	297,4	296,4	276,7	19,7	-3,0	293,4	16,7
Undervisning, demografireg.	3.171,7	3.239,9	3.236,5	3,4	9,7	3.249,6	13,1
Specialundervisning, demografireg.	922,4	932,4	894,0	38,4	-3,4	929,0	35,0
Sundhed, demografireg.	267,6	276,9	275,0	1,9	-0,4	276,4	1,5
Dagtilbud til børn og unge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Dagtilbud til børn og unge- special	2,3	2,6	1,9	0,7	0,0	2,6	0,7
Administration	301,2	308,2	306,7	1,5	0,4	308,6	1,9
Undervisning	24,5	24,5	18,7	5,9	-0,1	24,4	5,8
<i>Overførsler mv.</i>	13,3	13,1	13,1	0,0	0,0	13,1	0,0
Erhvervsgrunduddannelser	13,3	13,1	13,1	0,0	0,0	13,1	0,0
<i>Anlæg</i>	823,4	560,9	454,37	106,7	-106,7	454,7	0,0
Anlæg	823,4	560,9	454,3	106,7	-106,7	454,3	0,0
<i>Finansposter</i>	4,4	4,4	86,6	-81,4	0,0	4,4	-81,8
Renter, tilskud, udligning og skatter m.v. (HK 7)	0,1	0,1	0,3	-0,2	0,0	0,1	-0,2
Langfristede balanceposter **	4,3	4,3	1,4	2,9	0,0	4,3	2,9
Andre balanceforskydninger	0,0	0,0	84,5	-84,5	0,0	0	-84,5
I alt	10.322,6	10.116,6	10.039,9	77,5	-122,1	9.994,4	-45,0

Da der forekommer en del afrundinger som følge af at beløbene i tabellen skal angives i mio. kr. vil der komme marginale afvigelser på enkelte bevillingsområder. Det er prioriteret af afvigelsen er angivet korrekt.

* Mindreforbrug skal angives med plus, dvs. positivt fortegn. Merforbrug skal angives med negativt fortegn

** Hovedfunktionerne 8.32 og 8.55

Det samlede forventede regnskab

Den 5. februar blev Børne- og Ungdomsudvalget forelagt et forventet korrigeret budget 2014 på 9,5 mia. kr. Et budget som er blevet opdateret i forbindelse med 2. regnskabsprognose med ændringer på ca. 41 mio. kr. hvor de væsentligste korrektioner er følgende:

Børne – og Ungdomsområdet har fået en negativ demografiregulering på ca. -37,0 mio. kr. baseret på de nyeste befolkningsprognoser udarbejdet af Koncernservice.

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

I 1. sag om bevillingsmæssige ændringer indgår 12 mio. kr. I 2. sag om bevillingsmæssige ændringer indgår korrektioner på 1,5 mio. kr., hvor størstedelen af korrektionerne vedr. husleje. Derudover er der øvrige korrektioner på 2,5 mio. kr., som blandt andet vedrører forventede midler til eftermiddagsmad i skoler placeret i en pulje under Økonomiudvalget.

2.regnskabsprognose udviser et forventet mindreforbrug på 36,8 mio. kr. jf. tabel 1 fordelt på bevillingsområder.

I tabel 2 ses, hvorledes mindreforbruget på 36,8 mio. kr. fordeler sig på de nye 8 tværgående forklaringskategorier. For en uddybning af hvad de enkelte forklaringskategorier dækker over henvises til bilag 1 til i sagen ”Overblik over Budget 2014”, som blev behandlet den 5. februar 2014.

Tabel 2. Det forventede regnskab 2014 på forklaringskategorier.

Forventet budget, forbrug og afvigelse i 2014 (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
Egne skoler og institutioner:			
Elev- og Pladspriser	5.154,0	5.170,5	-16,5
Husleje	872,1	869,8	2,2
Øvrige bevillinger	1.742,3	1.710,4	31,9
Egne skoler og institutioner i alt	7.768,3	7.750,7	17,6
Privat- og efterskoler	475,4	475,7	-0,3
Øvrige kernetilbud	900,9	903,2	-2,2
Øvrige tilbud	605,0	608,5	-3,5
Understøttende aktiviteter	277,7	272,4	5,4
Øvrige aktiviteter	404,7	405,3	-0,6
Forældrebetaling og fripladser	-929,9	-927,6	-2,3
I alt ekskl. opsparing	9.502,3	9.488,3	14,0
Reduceret pris- og lønfremskrivning	-11,9	-11,9	-11,9

Decentral opsparing	52,9	30,1	22,8
I alt	9.543,3	9.506,5	36,8

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

I forhold til den decentrale opsparing er der et forventet mindreforbrug på ca. 22,8 mio. kr. Der blev udmeldt i alt 69,8 mio. kr. i decentral opsparing fra 2013 til 2014. Heraf lå de ca. 16,9 mio. kr. over 4 procents grænsen og er derfor overført til anlægsrammen, mens de resterende ca. 52,9 mio. kr. er udmeldt til driftsrammen. Skolerne og institutionerne forventer samlet set netto at bruge for ca. 30,1 mio. kr. af deres overførte opsparing i løbet af året. Efterfølgende reduceres den decentrale opsparing til ca. 22,8 mio. kr., som vil søges overført til budget 2015 i forbindelse med regnskabsafslutningen og overførselssagen fra 2014 til 2015.

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

Tabel 3. Udviklingen i den decentrale opsparing fra 2013 til 2014

Decentral opsparing (mio. kr.)	Overført fra 2013	Forventet forbrug i 2014	Forventet overført til 2015
Dagtilbud	-15,3	-21,5	6,1
Undervisning	44,1	45,3	-1,2
Specialundervisning	11,4	-0,2	11,7
Specialdagtilbud	6,3	0,0	6,2
Sundhed	6,5	6,5	0,0
I alt	52,9	30,1	22,8

I forhold til egne skoler og institutioner er der et forventet mindreforbrug på ca. 17,6 mio. kr. Heraf ligger de ca. 31,9 mio. kr. placeret under øvrige bevillinger. Afvigelsen kan relateres til både budget- og forbrugssiden, jf. nedenstående forklaringer.

Tabel 4. Forventninger til øvrige bevillinger

Øvrige bevillinger (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
Dagtilbud	990,4	1.024,2	-33,9
Undervisning	60,0	51,6	24,0
Specialundervisning	576,6	552,7	33,5
Specialdagtilbud	115,3	81,1	8,3
I alt	1.742,3	1.709,6	31,9

De ca. 31,9 mio. kr. kan henføres til både mer- og mindreforbrug og ligger således placeret på fire bevillingsområder. Der forventes et merforbrug på ca. 33,9 mio. kr. på dagtilbudsområdet, som hovedsageligt kan relateres til en negativ demografiregulering på ca. 37,2 mio. kr. I forbindelse med vedtagelsen af budgettet benyttes data fra befolkningsprognosen fra året før og altså i dette tilfælde 2013. Hovedårsagen til det forventede merforbrug er, at der forventes flere børn end der tildeles demografimidler til på området. En tendens som også er set de foregående år. I 2014 nedreguleres

budgettet som følge af demografimodellen med 37,2 mio. kr. Men reelt burde denne regulering kun have været på 7 mio. kr., som følge af, at der reelt vil blive passet flere børn end demografimodellen taget højde for i sin nuværende form, hvilket medfører et merforbrug på ca. 30,2 mio. kr.

På undervisningsområdet forventes et mindreforbrug på ca. 24,0 mio. kr., da udgifterne til ekstra elever i 2014 er lavere end budgettildelingen. De lavere udgifter afspejler, at der igennem de senere år sket en stor indsats med at effektivisere skoleområdet og få skabt en bedre ressourceudnyttelse på skolerne. Derudover har forsinkelsen i etableringen af nye spor og skoler yderligere betydet, at omkostningerne er faldet pr. elev. Dette har betydet færre udgifter til driftsaftaler og mindre udgifter til grundbevillinger mv. En tendens som afspejles i en lavere demografipris. På Specialområdet er der et mindreforbrug på ca. 33,5 mio. kr., som skyldes, at der i lighed med tidligere år stadig er et etableringsefterslæb på ca. 156 pladser. Heraf ligger de 121 pladser placeret på specialundervisningsområdet, mens de resterende 35 pladser er specialklubpladser. Derudover forventes et mindreforbrug som følge af lavere udgifter til befordring med ca. 5,2 mio. kr.

-
-

Hovedaktivitetsoversigt – Service

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Dagtilbud, demografireguleret total (afrundet så afvigelsen stemmer)	4.495,0	4.456,2	4.494,0	-37,8
Bevillingsområdet Dagtilbud udviser et merforbrug på 37,8 mio. kr. Et merforbrug som består af både mer- og mindreforbrug, Hovedårsagen til det forventede merforbrug er, at der forventes flere børn end der tildeles demografimidler til på området. En tendens som også er set de foregående år. I 2014 nedreguleres budgettet som følge af demografimodellen med 37,2 mio. kr. Men reelt burde denne regulering kun have været på 7 mio. kr., som følge af, at der reelt vil blive passet flere børn end demografimodellen taget højde for i sin nuværende form, hvilket medfører et merforbrug på ca. 30,2 mio. kr. Derudover er der et merforbrug på 13,4 mio. kr. som følge af, at der er sket en ændring af forvaltningens estimat for afsatte midler til pladsafregningen til institutioner siden 1. regnskabsprognose 2014. Årsagen til ændringen er et højere aktivitetskøn. På området er der desuden flere modsatrettede effekter både i forhold til forældrebetaling, fripladser og på diverse puljer. Den decentrale opsparing udviser et mindreforbrug på 6,1 mio. kr.				
Hovedaktivitet Bevillingen Dagtilbud til børn og unge	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	4.495,0	4.456,2	4.494,0	-37,8

Merforbruget på 37,8 mio. kr. kan forklares ud fra følgende forklaringskategorier jf. tabel 2. Det forventes at merforbruget på området håndteres i en af de kommende sager om bevillingsmæssige ændringer via mindreforbrug på andre bevillingsområder indenfor Børne- og Ungdomsområdet.

Pladspriser: (Merforbrug 15,2 mio. kr.)

Hovedparten af merforbruget på området skyldes, at der er sket en ændring af forvaltningens estimat for afsatte midler til pladsafregning til institutioner siden 1. regnskabsprognose 2014. Det er de midler, som institutionerne får tildelt i ultimo oktober på baggrund af en opgørelse pr. 30. september, hvor det bliver opgjort hvor mange børn, der har været indskrevet i de foregående 12 måneder. Der forventes et merforbrug på 13,4 mio. kr.

Årsagen til ændringen i estimatet er primært et højere aktivitetskøn i pladsafregningen på 170 vuggestuepladser, 86 børnehavepladser og 159 fritidshjemspladser. Der er desuden et fald på klubpladser på 334 pladser, som dog er forholdsvis billige pladser, som ikke har den store økonomiske effekt. Pladsændringerne kan ses af tabel 5.1. I estimatet indgår desuden et opdateret bud på udviklingen i dækningsgraderne på området, hvor der er sket en ændring fra 392 pladser til 159 pladser. Udviklingen i dækningsgraden følges tæt og skønnet baserer sig på belægningen på pasningstyperne i årets første fem måneder fremskrevet efter samme mønster som i tidligere år.

På området forventes derudover et merforbrug på 1,8 mio. kr. som følge af omlægning af små institutioner til almindelige pladser.

Tabel 5.1. Oversigt over aktivitet på institutionsområdet.

Aktivitets type	Aktivitet 2013	Demografi 2014	Demografi 2014 regulering	Stigende dækningsgrad KK-børn	Samlet Aktivitet 2014	Forventet antal KK-børn + fremmede på egne inst.	Forskel ml. Samlet aktivitet og Aktivitet på egne tilbud.
0-2 år vuggestue pladser	13.659	36	-289	107	13.513	13.683	170
2-3 år småbørns pladser	146	0	0	0	146	146	0
3-5 år børnehave pladser	17.342	448	-5	35	17.820	17.906	86
6-9 år fritidshjems pladser	15.230	588	78	64	15.960	16.119	159
10-11 år Klub pladser	6.089	102	-12	233	6.412	6.211	-334
12-13 år Klub pladser	3.717	55	9	-280	3.501	3.368	

14-17 år Klub pladser	3.307	28	5	225	3.339*	3.340	0
Basispladser					259	264	5
I alt	59.490	1.257	-215	159	60.950	61.036	86

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

Der forventes stort set balance.

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

Hovedårsagen til det forventede merforbrug er, at der forventes flere børn, end der tildeles demografimidler til på området. En tendens som også er set de foregående år. I 2014 nedreguleres budgettet som følge af demografimodellen med 37,2 mio. kr. Men reelt burde denne regulering kun have været på 7 mio. kr., som følge af, at der reelt vil blive passet flere børn end demografimodellen taget højde for i sin nuværende form, hvilket medfører et merforbrug på ca. 30,2 mio. kr.

I forhold til forældrebetalingen er der sket et metodeskift i opgørelsen af den forventede forældrebetaling i forhold til regnskab 2013. Dette betyder, at det ikke længere er muligt at sammenligne med tidligere år. Den nye metode giver en mere entydig sammenhæng mellem pladser og forældrebetaling og betyder, at der vil være et fald i forældreindtægten på 11,2 mio. kr. i forhold til de tidligere opgørelser. Metoden tager nu højde for faktiske indbetalinger, den forventede befolkningsudvikling og de stigende dækningsgrader. Samlet set medfører dette et merforbrug på 41,4 mio. kr.

Finansieringsudfordringen reduceres med ca. 7,5 mio. kr., som følge af afvigelser på flere mindre poster på dagtilbudsområdet. Der er faldende udgifter til energi på 2,8 mio. kr. baseret på en fremskrivning af forbruget. Herudover er der mindredgifter på kompensationsordninger på 1,0 mio. kr. på grund af opstarten af nye institutioner samt mindredgifter på 2,8 mio. kr., som følge af omlægning af små institutioner samt et øvrigt mindreforbrug på 0,9 mio. kr.

Dette medfører, at det samlede merforbrug bliver 33,9 mio. kr.

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

Der forventes balance.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug på 11,5 mio. kr.)

Hovedparten af mindreforbruget vedrører dagplejen med 9,1 mio. kr., hvor der på området i 2014 forventes 105 færre dagplejepladser. Det kan hovedsagelig forklares med et fald i privat dagpleje på ca. 70 pladser. Børnetallet i dagplejen er i øvrigt midlertidigt faldende, da nogle dagplejere er opsagt med afsæt i for langt sygefravær. Ved nyansættelser vil forbruget muligvis stige igen, hvilket dog ikke er sikkert, da der har været en tendens til manglende udnyttelse af eksisterende pladser. Omvendt er der et forventet merforbrug på driftsudgifter og udgifter til fripladstilskud til børn på private- og puljeinstitutioner svarende til 76 børn og ca. 2,5 mio. kr. mere end forventet ved årets start. Endelig er der et mindreforbrug på køb og salg af pladser på ca. 4,9 mio. kr. svarende til 71 pladser. På dagområdet købes der 113 færre pladser end forventet med et mindreforbrug på 6,4 mio. kr. til følge, mens der sælges 43 flere pladser end forventet på private SFO'er til en pris på 1,5 mio. kr.

Øvrige tilbud: (Mindreforbrug på 0,7 mio. kr.)

Der forventes stort set balance.

Understøttende aktiviteter: (Merforbrug på 2,8 mio. kr.)

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

Øvrige aktiviteter: (Merforbrug på 2,1 mio. kr.)

Der forventes flere mindre mer- og mindreforbrug på en række puljer og budgetposter. Blandt andet forventes der et merforbrug på Gruppelivsforsikring på 0,9 mio. kr. som følge af ændret afregningspraksis, hvor der afregnes pr. medarbejder i stedet for pr. årsværk og et merforbrug på 0,8 mio. kr. til Tryghedsindsats på Bispebjerg. Merforbruget opstår ikke i tryghedsindsatsen, men fordi indsatsen ikke var budgetteret fra årets start. Derudover er der et øvrigt merforbrug på 0,4 mio. kr. på området.

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

Der er et forventet merforbrug på 2,3 mio. kr. som følge af større udgifter til økonomiske fripladser på grund af kontanthjælpsreformen. Forvaltningen forventer ikke at blive kompenseret fuldt ud i DUT-processen svarende til de reelle udgifter. Således vil den samlede udgift til økonomiske fripladser som følge af kontanthjælpsreformen være på 4,8 mio. kr., mens forvaltningen alene kompenseres med 2,4 mio. kr. Data fra årets første måneder tyder på, at ca. 500 familier vil få ca. 5.000 kr. mere i friplads årligt. Omvendt viser seneste prognose for forældrebetalingen, at der opkræves 0,2 mio. kr. mere end forventet ved budgetlægningstidspunktet.

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

Den decentrale opsparing forventes på baggrund af decentrale enheders prognoser at stige med 21,4 mio. kr., så det overførte regnskabsresultat på -15,3 mio. kr. bliver til en positiv opsparing på 6,1 mio. kr.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Dagtilbud, special demografireguleret	297,4	293,4	276,7	16,7
Der er et samlet mindreforbrug på dagtilbud, special på 16,7 mio. kr. Årsagen til mindreforbruget skyldes den decentrale opsparing på 6,2 mio. kr. samt et mindreforbrug på befordring på 5,2 mio. kr. som følge af en effektivisering på området. Derudover ses i lighed med tidligere år et efterslæb på etableringen af specialklubpladser på området.				
Hovedaktivitet Dagtilbud, special	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	297,4	293,4	276,7	16,7

Der forventes på området et mindreforbrug på 16,7 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 2.

Pladspriser: (Mindreforbrug på 1,2 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes en udskydelse af etablering af 30 specialklubpladser, som ellers var planlagt her fra 1. august 2014, svarende til 12,5 helårs pladser. Etablering af pladserne er blevet udskudt for at afvente kapacitetsanalysen og pladserne forventes nu etableret fra 1. august 2015.

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

En budgettilpasning af huslejen til KKFO på Øresundsskolen medfører et mindreforbrug på 1,1 mio. kr.

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

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

I lighed med der tidligere år ses der på Dagtilbud special et etableringsefterslæb på nye pladser. Der er således et mindreforbrug på 2,0 mio. kr. svarende til ca. 35 specialklubpladser. Pladser, som dog forventes etableret i løbet af de kommende år.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug på 1,0 mio. kr.)

Der forventes et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. som følge af merindtægter på salg af specialfritidshjem- og klubpladser. Den primære forklaring er, at der er solgt flere af de dyrere pladser end forventet. Dette ses især i forbindelse med etableringen af Lavuks nye afdeling med pladser til de mest støttekrævende unge, hvor der sælges flere dyre pladser end tidligere. Herudover er der et øvrigt merforbrug på 0,1 mio. kr.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 6,2 mio. kr.)

Den decentrale opsparing forventes på baggrund af decentrale enheders prognoser at være stort set i lig resultatet i regnskab 2013.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Undervisning, demografireguleret	3.171,1	3.249,6	3.236,6	13,1
Der er et samlet mindreforbrug på bevillingsområdet undervisning på 13,1 mio. kr. Et mindreforbrug som primært kan forklares med aktiviteten på skoler. Hovedårsagen er, at udgifterne til ekstra elever i 2014 er lavere end den tilsvarende forøgelse af undervisningsrammen med demografimidlerne. Der er dog merforbrug som følge af, at flere elever vælger at gå i skoler udenfor				

København samt et marginalt merforbrug på den decentrale opsparing. Skolerne forventer stort at bruge hele de overførte opsparing fra 2013. Faldet i opsparing kan primært forklares ved forbrug af overførte lockoutmidler til afholdelse af erstatningstimer mv.

Hovedaktivitet Undervisning, demografireguleret.	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
		3.171,1	3.249,6	3.236,6

Der forventes på området et mindreforbrug på 13,1 mio. kr., som forklares ud fra forskellige forklaringskategorierne på området jf. tabel 2.

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

Der forventes stort set balance.

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

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

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug på 24,0 mio. kr.)

På de øvrige bevillinger forventes et mindreforbrug på 24,0 mio. kr. Størstedelen af mindreforbruget (18,8 mio. kr.) skyldes, at udgifterne til ekstra elever i 2014 er lavere end den tilsvarende forøgelse af undervisningsrammen med demografimidlerne. Midler som har til formål at kompensere Børne- og Ungdomsforvaltningen for ekstra udgifter i forbindelse med et stigende børnetal på skoleområdet. De lavere udgifter afspejler, at der igennem de senere år er sket en stor indsats med at effektivisere skoleområdet og få skabt en bedre ressourceudnyttelse på skolerne. Derudover har forsinkelsen i etableringen af nye spor og skoler yderligere betydet, at omkostningerne er faldet pr. elev. Dette har betydet færre udgifter til driftsaftaler og mindre udgifter til grundbevillinger mv. En tendens som afspejles i en lavere demografipris.

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

Der er et øvrigt mindreforbrug på 1 mio. kr. vedrørende EAT, som skyldes lavere priser på emballage pga. af udbud og lavere omsætning end budgetteret. Forventningen om mindreforbrug på EAT er behæftet med en relativ stor usikkerhed pga. implementering af eftermiddagsmad og det løbende behov for investeringer i nye maskiner i køkkener. Derudover udviser befordring et mindreforbrug på 0,4 mio. kr., som følge af bedre ruteplanlægning på området.

Det samlede mindreforbrug på øvrige bevillinger på 24,0 mio. kr. dækker desuden over et øvrigt på ca. 3,8 mio. kr.

Samlet set udviser egne skoler et mindreforbrug på 25,5 mio. kr.

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

Der forventes stort set balance.

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

Området dækker over indtægten fra de børn fra øvrige kommuner, der går i skole i Københavns Kommune og udgiften til københavnske børn i folkeskoler i andre kommuner. Der forventes et merforbrug på 6,1 mio. som følge af, at flere elever vælger at gå i skole i andre kommuner end København, som forvaltningen skal betale for. Der forventes en stigning på 50 elever og til en pris, som i gennemsnit er 2.500 kr. dyrere. Derudover forventes mindreindtægter fra salg af Københavns egne normalskolepladser på 2,5 mio. kr., hvor der forventes solgt 42 færre pladser end budgetteret. Omvendt opkræver forvaltningen andre kommuner for uddannelser på de tekniske skoler, som København betaler for og som andre kommuners unge deltager i. Det er en indtægt på 1,8 mio. kr., som ikke var budgetteret med fra årets start. Derudover er der et øvrigt mindreforbrug på 0,6 mio. kr. vedrørende diverse køb/salg aktiviteter som f.eks. befordring og betaling for skolegang for anbragte børn i andre kommuner

Øvrige tilbud: (Merforbrug på 9,6 mio. kr.)

Der forventes merudgifter på 3,1 mio. kr. til et vejledningssystem på UU- København som følge af forsinkelser. På tale- høreområdet forventes merudgifter på 1,3 mio.kr. som følge øgede IT-udgifter til Koncernservice samt ansættelse af for mange medarbejdere i en periode med barsel og opnormeringer. Forbruget forventes dog at balancere i 2015. Derudover forventes et øvrigt merforbrug på 0,1 mio. kr., Ligeledes er der et øvrigt mindreforbrug på 1,4 mio. kr.

På budgetsiden er der et merforbrug på 6,5 mio. kr., hvilket modsvares af mindreforbrug på kategorien Skoler og Institutioner. Der er

således små forskydninger mellem kategorierne i forhold til hvor budgettet er placeret, men forskydningerne har ingen praktisk betydning, og er således kun af teknisk art.

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug på 7,3 mio. kr.)

Størstedelen af mindreforbruget på 4,6 mio. kr. skyldes, at budgettet til IT i forbindelse med Folkeskolereformen efterfølgende blev nedreguleret, så bevillingen tager hensyn til, at Folkeskolereformen først træder i kraft pr. august 2014. På Københavnermodellen forventes et mindreforbrug på 1,2 mio.kr. Årsagen er primært færre transportudgifter til skoleskiftere, mindre behov for efteruddannelsesaktiviteter på modtagerskolerne og færre lokale skoleaktiviteter på skoler med opsøgende arbejde. Årsagen til ændringerne skal hovedsageligt findes i opstarten af Folkeskolereformen, som har optaget en del af skolernes tid, hvilket har medført mindre tid til f.eks. efteruddannelsesaktiviteter. Derudover ses et øvrigt mindreforbrug på 1,5 mio. kr.

Øvrige aktiviteter: (Merforbrug på 2,4 mio. kr.)

Hovedparten af merforbruget på 3,1 mio. kr. er af rent budgetteknisk karakter, som modsvares af mindreforbrug på andre kategorier.

Decentral opsparring: (Merforbrug på 1,2 mio. kr.)

Den decentrale opsparring forventes på baggrund af decentrale enheders prognoser at falde med 45,3 mio. kr., så det overførte regnskabsresultat på 44,1 mio. kr. bliver til et lille merforbrug på 1,2 mio. kr. Faldet i opsparring kan primært forklares ved forbrug af overførte lockoutmidler til afholdelse af erstatningstimer mv.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Specialundervisning, demografireguleret	922,4	929,8	894,8	35,0
Der forventes et mindreforbrug på 35,0 mio. kr. på bevillingsområdet Specialundervisning. Den altovervejende årsag til mindreforbruget er, at der i lighed med de tidligere år stadig er et etableringsefterslæb på ca. 121 pladser på specialområdet. Derudover udviser skolernes decentrale opsparring et mindreforbrug på 11,7 mio. kr. På køb og salgsområdet ses der derimod merudgifter på 8,3 mio. kr. primært som følge af køb af pladser til dag- og døgnanbragte børn.				
Hovedaktivitet bevillingen specialundervisning	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	922,4	929,0	894,0	35,0

Der forventes på området et mindreforbrug på 35,0 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 8.

Eleverpriser: (Merforbrug på 2,5 mio. kr.)

Hovedparten af merforbruget skyldes en stigning i antallet af elever fra 33 til 40 elever på Center for Specialundervisning for Voksne (CSV) på 1,5 mio. kr. Tilpasningen af budgettet til elevkategorier medfører også et merforbrug på 0,8 mio. kr. på Lavuk og Ungdomsskolen i Utterslev. Derudover er der et øvrigt merforbrug på 0,2 mio.kr. vedrørende elevpriser på specialskoler og specialklasserækker.

Husleje: (Merforbrug på 0,5 mio. kr.)

Merforbruget afspejler en tilpasning af budgettet til den faktiske husleje på Familiekurserne og Øresundsskolen.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug 33,5 mio. kr.)

I lighed med tidligere år er der på specialområdet stadig et etableringsefterslæb på ca. 121 pladser svarende til et mindreforbrug på 34,1 mio. kr. Pladser, der forventes at blive etableret de kommende år. Derudover er der et mindreforbrug på befordring på 0,6 mio. kr., som skyldes, at der er blevet nedlagt en række indskolingspladser, skolegrupper og observationsklasser, hvor der tidligere var befordring. På området ses der også et merforbrug på rengøring og særbevillinger 1,2 mio. kr., som særligt skyldes, at budgettet til rengøring er blevet forøget som følge af, at eleverne efter Folkeskolereformen skal være længere tid i skole.

Øvrige kernetilbud: (Merforbrug 8,3 mio. kr.)

Merforbruget skyldes hovedsageligt et merforbrug på køb og salg af pladser. Det er især på området køb af pladser til dag-døgnanbragte børn, hvor der forventes et stort merforbrug på 13,8 mio. kr. Årsagen er delvist et forventet køb på 12 flere pladser end budgetteret og delvist en prisstigning på pladserne fra 202 t.kr. til 225 t.kr. pr. elever. I 2013 købte forvaltningen 730 helårspladser og i 2014 forventes der at blive købt 714 pladser. Der var dog en forventning om et større fald i antallet af pladser, da der arbejdes målrettet med at finde alternative tilbud til dagbehandling, som er et meget segregeret tilbud. Derudover er der et mindreforbrug på køb af STU-pladser på 4,9 mio. kr. svarende til 20 pladser færre. Faldet i pladser skal dog ses i sammenhæng med et øget elevtal på STU på Center for

Specialundervisning for Voksne og Ungdomsskolen i Utterslev. Desuden forventes et lavere salg og køb på specialskolepladser, hvilket samlet set giver et mindreforbrug på 2,3 mio. kr.. Derudover forventes et merforbrug på køb og salg af regionale tilbud på 0,9 mio. kr., primært som følge af salg af en plads mindre end forventet på Skolen på Kastelsvej samt et øvrigt merforbrug på 0,8 mio. kr. på området.

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

Mindre budgettilpasninger på Center for Specialundervisning for Voksne på 0,5 mio. kr.

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

Det forventes stort balance.

Øvrige aktiviteter: (Mindreforbrug på 0,8 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes en række budgettilpasninger på specialområdet.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 11,7 mio. kr.)

Den decentrale opsparing forventes på baggrund af decentrale enheders prognoser at stige med 0,3 mio. kr., fra 11,4 mio. kr. i 2013.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Sundhed, demografireguleret	267,6	276,8	275,4	1,5
På bevillingsområdet Sundhed forventes et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. Årsagen til mindreforbruget skyldes blandt andet et mindreforbrug på den elektroniske børnejournal samt diverse mindreforbrug på puljer indenfor sundhedsområdet.				
Hovedaktivitet bevillingen sundhed.	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	267,6	276,5	275,0	1,5

På området forventes et mindreforbrug på 1,5 mio. kr.

Øvrige kernetilbud. (Merforbrug 0,1 mio. kr.)

Der forventes stort set balance.

Understøttende aktiviteter (Mindreforbrug 0,8 mio. kr.)

På de understøttende aktiviteter forventes et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. Mindreforbruget vedrører primært den elektroniske børnejournal med 0,3 mio.kr. Årsagen er et lavere brugerantal end forventet af leverandøren ved planlægningen, som forventes at stige, når systemet bliver mere udbredt. Derudover der er øvrige mindreforbrug på 0,5 mio. kr.

Øvrige aktiviteter (Mindreforbrug 0,8 mio. kr.)

Mindreforbruget på 0,8 mio. kr. vedrører flere faktorer. Blandt andet at honoreringen af praktikforløb til sygeplejestuderende har ændret sig, hvilket har resulteret i et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. Der er en lavere efterspørgsel efter tolkeydelser, hvilket har resulteret i et forventet mindreforbrug på 0,2 mio. kr. Der er usikkerhed omkring, hvorvidt man bruger hele det afsatte budget til metode og udvikling af sundhedsplejen, hvilket efterlader et forventet mindreforbrug på 0,2 mio. kr. Området har desuden et øvrigt mindreforbrug på 0,2 mio. kr.

Decentral opsparing:

Der forventes ingen overførsel på sundhedsområdet på baggrund af decentrale enheders prognoser. De overførte midler fra regnskab 2013 går til etableringen af tandklikken på Sydhavnens Skole.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Dagtilbud, special	2,3	2,6	1,9	0,7
På bevillingsområdet Dagtilbud, special forventes et marginalt mindreforbrug på 0,7 mio. kr.				
Hovedaktivitet Dagtilbud, special	Vedttaget	Korrigeret budget inkl.	Forventet	Afvigelse

	budget	forventede korrektioner	forbrug	
	2,3	2,6	1,9	0,7

Der forventes et marginalt mindreforbrug på Børneklivnikken.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Undervisning,	24,5	24,5	18,8	5,8
Der forventes et mindreforbrug på bevillingsområdet Undervisning på 5,8 mio. kr. som skyldes produktionsskolen.				
Hovedaktivitet bevillingen undervisning	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	24,5	24,4	18,7	5,8

På produktionsskolerne er reglerne for visitationen blevet ændret, hvilket medfører et lavere antal elever end budgetteret og dermed et mindreforbrug på 5,4 mio.kr. Derudover er et øvrigt budgetteknisk merforbrug på ca. 0,4 mio. kr. som dækkes af et tilsvarende mindreforbrug på andre budgetkategorier.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Administration,	301,2	308,6	306,7	1,9
På bevillingsområdet Administration forventes et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. Der forventes mindreudgifter på posten administrativt personale. Men dette skal ses i lyset af de kommende administrative opgaver, som vil kræve ressourcer i forbindelse med implementeringen af Folkeskolereformen. Derudover er der mindreudgifter på Krisehjælp SOS, hvor der i 2014 er indgået en ny aftale på området, som forventes at medføre faldende udgifter samt merudgifter vedr. betaling til KMD.				
Hovedaktivitet bevillingen administration	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	301,2	309,1	307,2	1,9

Samlet forventes der et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. på bevilling Administration i 2014. Der er i regnskabsforklaringer på administrationsområdet udelukkede fokus på væsentlige afvigelser.

Administrativt personale (Mindreforbrug 2,9 mio. kr.)

Budgettet udgøres af det administrative personale, der aflønnes og bogføres på bevilling

Administration, og der forventes med den nuværende administrative normering et mindreforbrug på 2,9 mio. kr. Der er dog kommende administrative opgaver, som kræver ressourcer især i forbindelse med den kommende Folkeskolereform. Dette betyder, at der kan forventes ansættelse af ekstra årsværk, således forvaltningen kan gøre sit til at gennemføre Folkeskolereformen ved bl.a. at arrangere stormøder for tillidsrepræsentanter og arbejdsmiljørepræsentanter på skoler og i klynger.

Mindreforbruget skyldes vakante stillinger samt at nogle stillinger har taget længere tid at genbesætte end antaget. En af årsagerne til de vakante stillinger er, at der mange steder i enheder afventes afklaring om budget 2015, før stillinger vil blive slået op.

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

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

Betaling til KMD (merforbrug 1,9 mio. kr.)

Udgifterne dækker adgangen til lønsystemet KMD i Koncernservice. De heraf følgende udgifter der er kontrakt bestemte 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. Det forventede merforbrug er derfor udtryk for et for lavt budget og ikke et øget forbrug.

Fælles it (Merforbrug 0,6 mio. kr.)

Det forventede merforbrug stammer hovedsageligt fra udvikling af et system, der skal sikre en bedre information til ledere ved, at de kan trække data på tværs. Systemet er under udvikling, og merforbruget omhandler både software, drift, servere og uddannelse i forbindelse med BUFLIS-SAS VA.

Øvrige (Merforbrug 0,5 mio. kr.)

Der findes en række øvrige mer- og mindreforbrug på administration, hvoraf de største er et merforbrug på kompetenceudvikling på 0,5

mio. kr..

Hovedaktivitetsoversigt – Overførsler mv.

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

Hovedaktivitetsoversigt – Anlægsudgifter

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Anlæg, total	823.429	454.285	454.285	0
Hovedaktivitet Anlæg				
	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	823.429	454.285	454.285	0
• Der forventes balance på anlægsudgifterne				

Hovedaktivitetsoversigt – Anlægsindtægter

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Anlæg, total	0	0	0	0
Hovedaktivitet Anlæg				
	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	0	0	0	0
• Der forventes balance på -anlægsindtægterne.				

Hovedaktivitetsoversigt – Finansposter

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Finansposter, total	4,4	4,4	86,2	81,8
Der forventes et merforbrug på 81,8 mio.kr. på finansposter. Hovedårsagen er, at der er 84,5 mio. kr. som vedrører en indbetaling vedr. Europaskolen.				
Hovedkonto 7	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	0,1	0,1	0,3	-0,2
Der forventes et samlet merforbrug på ca. 0,2 mio. kr. i forhold til renter vedrørende de selvejende institutioner. Afvigelsen er sammensat af både mindreindtægter og merudgifter i forhold til renter af indeståender i pengeinstitut og merudgift til renter på lån.				
Funktion 7.28.15: De selvejende institutioner forventes at have renteindtægter på ca. 46 t.kr. set i forhold til et budget på ca. 200 t.kr. Der er derfor en mindreindtægt på ca. 0,15 mio. kr.				
Funktion 7.52.61: De selvejende institutioner forventes at have renteudgifter på ca. 192 t.kr. set i forhold til et budget på ca. 150 t.kr. Der er derfor et merforbrug på ca. 0,04 mio. kr. Der er typisk tale om renter af træk på kassekredit eller overtræk på bankkonti.				
Funktion 7.55.63: De selvejende institutioner forventes at have udgifter på ca. 170 t.kr. i forhold til renter på optagede lån, der er godkendt af kommunen. Der er et budget på ca. 170 t.kr. og derfor forventes der samlet set balance.				
Langfristede tilgodehavender og langfristed gæld på hovedkonto 8	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	4,3	4,3	1,4	2,9
Der forventes et samlet mindreforbrug på ca. 2,9 mio. kr. i forhold til deponering og afdrag på lån vedrørende de selvejende institutioner. Afvigelsen skyldes et forventet mindreforbrug vedrørende deponering for lån.				
Funktion 8.32.27: Der forventes et mindreforbrug på 2,9 mio. kr. i forhold til deponering vedrørende optagelse af lån, da der ikke som forudsat i budgettet forventes at blive foretaget deponeringer til lån.				
Funktion 8.55.63: De selvejende institutioner forventes at have udgifter til afdrag på lån på ca. 1,4 mio. kr. set i forhold til et budget på samme beløb. Der forventes derfor samlet set balance.				
Andre balanceforskydninger på hovedkonto 8	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	0,0	0,0	84,5	-84,5
Der forventes et samlet merforbrug på ca. 84,5 mio. kr. i forhold til forskydninger på øvrige balanceposter. Forskydningen vedrører indbetaling vedrørende Europaskolen.				
Funktion 8.28.15: Der forventes en samlet forskydning/udgift på ca. 84,5 mio. kr. i forhold til forskydninger i kortfristede tilgodehavender. Forskydningen vedrører 88,0 mio. kr., som er modtaget i 2013 fra Novo Nordisk Fonden. Midlerne er en del af projektet i Københavns Kommune vedrørende oprettelsen af en Europaskole og indgår i den samlede anlægssag. Midlerne vil gå til første grundbetaling til Carlsberg Byen P/S og medfinansierer byggeprojektets udgifter til faglokaler og det engelske spor. Midlerne vil dermed bl.a. være med til at sikre, at Europaskolen i København bliver et moderne skoletilbud gearet til undervisning på højeste niveau inden for alle fagrækker, herunder de naturvidenskabelige fag.				
Funktion 8.55.63: Der forventes ikke at være forskydninger i forhold til deposita for lejemaal i selvejende institutioner.				
Funktion 8.32.27: Der forventes ikke at være forskydninger i forhold til kortfristet gæld.				