



# Uddybende forklaringer vedr. forventet regnskab pr. august 2017

---

07-08-2017

Sagsnr.  
2017-0230464

Dokumentnr.  
2017-0230464-2

Sagsbehandler  
Mia Sejer Nielsen

## **Indhold**

Økonomiudvalget .....	2
Sundheds- og Omsorgsudvalget .....	3
Børne- og Ungdomsudvalget.....	5
Teknik- og Miljøudvalget.....	7
Kultur- og Fritidsudvalget .....	8
Socialudvalget .....	9
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget .....	10
Revision og Borgerrådgiver .....	12

## Økonomiudvalget

1.000 kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	1.678.366	1.550.030	1.547.904	2.126
Anlægsudgifter	1.297.027	1.867.412	1.849.789	17.623
Anlægsindtægter	-405.595	-593.424	-580.024	-13.400
Overførsler mv.	225.152	224.789	197.843	26.946

### Service

På service forventer Økonomiudvalget et samlet mindreforbrug på 2,1 mio. kr., som primært skyldes et forventet mindreforbrug på 1,7 mio. kr. på puljen til uforudsete udgifter, der løbende udmøntes af Økonomiudvalget. Et eventuelt mindreforbrug vil blive lagt i kassen med fjerde sag om bevillingsmæssige ændringer. Dertil kommer et forventet mindreforbrug på 0,4 mio. kr. vedr. AKUT-puljen under Sikker By. Eventuelle mindreudgifter forventes anvendt til finansiering af samme pulje i budget 2018.

### Anlægsudgifter

På bruttoanlæg forventer Økonomiudvalget et samlet mindreforbrug på 17,6 mio. kr., som primært skyldes et forventet mindreforbrug på 14,7 mio. kr. på puljen til uforudsete udgifter, der løbende udmøntes af Økonomiudvalget. Et eventuelt mindreforbrug vil blive lagt i kassen med fjerde sag om bevillingsmæssige ændringer. Dertil kommer et forventet mindreforbrug på 2,3 mio. kr. vedr. PCB renovering af Gasværksvejens Skole samt et forventet mindreforbrug på 0,6 mio. kr. vedr. AKUT-puljen under Sikker By. Eventuelle mindreudgifter på AKUT-puljen forventes anvendt til finansiering af samme pulje i budget 2018.

### Anlægsindtægter

På anlægsindtægter forventer Økonomiudvalget samlede mindreindtægter på 13,4 mio. kr. vedr. en ejendom som var forudsat solgt i 2017, men nu først forventes solgt i 2018. Det bemærkes, at der forventes merindtægter på i alt 228,5 mio. kr. ift. vedtaget budget. Budgettet vil blive tilpasset i forbindelse med oktoberprognosen.

### Overførsler mv.

På Overførsler mv. forventer Økonomiudvalget et mindreforbrug på 26,9 mio. kr. som vedrører en pulje afsat til eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. På nuværende tidspunkt forventes det ikke, at midlerne anvendes. Det afklares i forbindelse med oktoberprognosen om budgettet skal omplaceres til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, hvor et evt. forbrug vil konteres. Alternativt tilfalder midlerne kassen ifm. den fjerde sag om bevillingsmæssige ændringer.

### Finansposter

Økonomiudvalget forventer balance på finansposterne.

Det bemærkes, at der er korrektioner for 152,1 mio. kr. på finansposterne. Korrektionerne skyldes primært overdragelse af rådeoverejendomme fra Teknik- og Miljøudvalget. Dertil kommer tilpasning af budgetterne for ejendomsskat, tilskud og udligning som følge af Indenrigsministeriets tilskudsudmelding for 2018 samt KMDs/Skatteministeriets beregning af effekt af fastfrysning af grundskyld fra 2016-17.

### **Sundheds- og Omsorgsudvalget**

<i>1.000 kr.</i>	<b>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget og måltal</b>	<b>Forventet regnskab</b>	<b>Afvigelse ifht. korrigeret budget</b>
Service	4.239.807	4.198.561	4.178.236	20.325
Bruttoanlæg	115.767	99.408	98.928	480
Anlægsindtægter	0	-45.246	-45.170	-76
Overførsler mv.	1.972.590	1.980.477	1.935.734	44.743

### Service

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen forventer et samlet mindreforbrug på Sundheds- og Omsorgsudvalgets serviceområde på 20,3 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af et forventet mindreforbrug på ældreområdet på 21,4 mio. kr. og et forventet merforbrug på sundhedsområdet på 1,1 mio. kr.

Det forventede mindreforbrug på ældreområdet kan primært henføres til et forventet mindreforbrug på 10,0 mio. kr. vedr. puljen til klippekort på plejecentre fra finanslov 2017. Det forventede mindreforbrug skyldes forsinkelse i igangsættelsen af projektet sfa. ansøgningsprocessen til ministeriet. Derudover er der et forventet mindreforbrug på 5,6 mio. kr. til elevområde, der kan henføres til et mindreoptag primært sfa. skærpede optagelseskrav ifm. erhvervsuddannelsesreformen. Sidst er der et forventet mindreforbrug på 5,0 mio. kr. til køb og salg af plejeboligpladser.

Det forventede merforbrug på sundhedsområdet kan primært henføres til et merforbrug til specialiseret rehabilitering på 9,5 mio. kr. Det forventede merforbrug dækkes dog af andre forventede mindreforbrug på bevillingen. Regnskabsresultatet i Regnskab 2016 viste et merforbrug på 28,8 mio. kr. på området. Der blev afsat 20 mio. kr. til området med Budget 2017.

### Anlægsudgifter

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer stort set balance på bruttoanlæg. Der udestår dog afklaring i forhold til uafsluttede

anlægsregnskaber, som vil blive håndteret frem mod regnskabet for 2017.

#### Anlægsindtægter

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer stort set balance på bruttoanlæg. Der udestår dog afklaring i forhold til uafsluttede anlægsregnskaber, som vil blive håndteret frem mod regnskabet for 2017.

#### Overførsler m.v.

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer, efter de indmeldte budgetkorrektioner jf. nedenstående, et samlet mindreforbrug på overførselsområdet på 44,7 mio. kr., hvilket primært skyldes et forventet mindreforbrug på kommunal medfinansiering på 41,5 mio. kr., men som er behæftet med stor usikkerhed.

Det bemærkes, at Sundheds- og Omsorgsudvalget i denne prognose lægger 100,0 mio. kr. i kassen, hvoraf 41,7 mio. kr. kan henføres til mindreforbrug vedr. lavere aktivitet i 2016 følge af implementeringen af sundhedsplatformen.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har haft en række udfordringer i forlængelse af implementeringen af Sundhedsplatformen, da forsinkelser forbundet hermed i regionen har betydet manglende afregninger i forbindelse med hospitalsindlæggelser mv. Forvaltningen regnskabsoverførte midler til disse udgifter for 2016, som kommunen forventede at modtage en efterregulering for i 2017. Det kan nu konstateres, at disse midler ikke kommer til udbetaling. Dette har medført et mindreforbrug på 41,7 mio. kr. i 2017. Det bemærkes, at der fortsat er usikkerhed omkring det forventede regnskab i 2017, da der fortsat er udfordringer vedr. implementeringen af sundhedsplatformen i Region Hovedstaden.

Det resterende mindreforbrug, der lægges i kassen, kan henføres til, at kommunerne fra 2017 ikke længere skal betale for overflytninger mellem sygehuse inden for regionen og genoptræning under indlæggelse. Kommunens bloktilskud er derfor blevet nedjusteret med ca. 30 mio. kr. i forbindelse med midtvejsreguleringen af bloktilskuddet og vil blive nedjusteret yderligere ca. 30 mio. kr. i forbindelse med efterreguleringen. Samlet vil kommunen således miste indtægter på i alt ca. 60 mio. kr. som følge af de ændrede regler vedr. sygehusoverflytninger og genoptræning.

#### Finansposter

Området forventes efter korrektioner at være stort set i balance.

## Børne- og Ungdomsudvalget

1.000 kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	10.193.380	10.343.187	10.191.448	151.739
Anlægsudgifter	501.271	267.801	267.801	0
Anlægsindtægter	0	-49.726	-49.726	0
Overførsler mv.	2.414	18.082	13.435	4.647

### Service

Børne- og Ungdomsudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 151,7 mio. kr. Af dette mindreforbrug udgør 82,6 mio. kr. decentral opsparring skoler, klynger og institutioner, mens 69,1 mio. kr. er relateret til de øvrige områder i 2017, jf. nedenstående.

BUU vil i en kommende sag om bevillingsmæssige ændringer afleverer 6,4 mio. kr. i kassen som følge af et mindreforbrug vedrørende flygtninge, jf. bilag 4, i henhold til beslutning i budget 2017 om opfølgning på udgifterne til modtagelse af flygtninge i halvårsregnskabet.

### *Dagtilbudsområdet*

En stor del af forklaringen på det samlede mindreforbrug er på dagtilbudsområdet, hvor der forventes et samlet mindreforbrug på 91,9 mio. kr. Mindreforbruget består af flere modsatrettede bevægelser. De primære forklaringer fremgår nedenfor.

En af de primære forklaringer er et samlet forventet mindreforbrug på 69,7 mio. kr. på pladsområdet og øvrige bevillinger, hvor der forventes en betydelig lavere aktivitet end forventet i 2017 på samlet set 808 børn, som har medført et fald i dækningsgraden.

Aktivitetsfaldet er særlig markant på vuggestue- og børnehaveområdet. Aktivitetsfaldet startede allerede i 2015 og Børne- og Ungdomsforvaltningen følger udviklingen.

Samtidig vil BUU i en kommende sag om bevillingsmæssige ændringer afleverer 6,4 mio. kr. i kassen som følge af et mindreforbrug vedrørende flygtninge, jf. bilag 4, i henhold til beslutning i budget 2017 om opfølgning på udgifterne til modtagelse af flygtninge i halvårsregnskabet.

### *Dagtilbudsområdet*

En stor del af forklaringen på det samlede mindreforbrug er på dagtilbudsområdet, hvor der forventes et samlet mindreforbrug på 52,0 mio. kr. Mindreforbruget består af flere modsatrettede bevægelser. De primære forklaringer fremgår nedenfor.

En af de primære forklaringer er et samlet forventet mindreforbrug på 29,7 mio. kr. på pladssområdet og øvrige bevillinger, hvor der forventes en betydelig lavere aktivitet end forventet i 2017 på samlet set 808 børn, som har medført et fald i dækningsgraden.

Aktivitetsfaldet er særlig markant på vuggestue- og børnehaveområdet. Aktivitetsfaldet startede allerede i 2015 og Børne- og Ungdomsforvaltningen følger udviklingen.

Øvrige pasningstilbud herunder særligt private pasningsordninger oplever modsat en øget tilgang på samlet set 464 børn, som modsvarer en del af faldet på vuggestue- og børnehaveområdet, jf. ovenstående. Således forventes et samlet merforbrug på 39,7 mio. kr.

Samtidig forventes der et samlet mindreforbrug på 17,3 mio. kr. på understøttende aktiviteter, hvilket skyldes, at der forventes lavere aktivitet på praktikantpuljen, idet flere søger ansættelse på skoler end på dagsinstitutioner samt en lavere aktivitet på Pædagogisk Assistent Uddannelsen (PAU) som følge af færre ansøgere til uddannelsen.

En yderlig forklaring af mindreforbruget på de 52,0 mio. kr. er institutionernes decentrale opsparring, hvor der i 2016 blev opbygget ekstraordinære opsparinger som følge af ændringerne af klyngestrukturen og økonomisk tilbageholdenhed, hvilket medførte en høj overførsel af decentral opsparring i forbindelse med overførselssagen 2016/2017. På dagtilbudsområdet forventes en samlet decentral opsparring på samlet set 49,0 mio. kr.

#### *Undervisning*

På undervisningsområdet og specialundervisningsområdet er der et samlet mindreforbrug på 55,9 mio. kr., hvilket primært skyldes skolernes decentrale opsparring på 29,3 mio. kr. samt et aktivitetsfald pga. færre børn på dag- og døgnområdet end forventet på 16,3 mio. kr.

#### *Sundhed*

På bevillingsområdet *Sundhed demografi* forventes et mindreforbrug på 4,2 mio. kr., som søges overført til 2018, da Børne- og Ungdomsforvaltningen skal bruge ekstra midler til større kliniketableringer.

#### Anlægsudgifter

Børne- og Ungdomsudvalget forventer balance.

#### Anlægsindtægter

Børne- og Ungdomsudvalget forventer balance.

#### Overførsler m.v.

Børne- og Ungdomsudvalget forventer et mindreforbrug på

Efterspørgselsstyrede overførsler på 4,6 mio. kr., hvilket skyldes lavere optag af elever end forventet.

#### Finansposter

Børne- og Ungdomsudvalget forventer balance.

#### **Teknik- og Miljøudvalget**

<i>1.000 kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	777.768	827.071	827.071	0
Anlægsudgifter	1.027.277	1.063.231	1.063.231	0
Anlægsindtægter	-181.405	-202.495	-202.495	0
Overførsler mv.	2.696	4.754	4.754	0

\* Anlægsudgifter, anlægsindtægter og Overførsler mv. er eksklusiv Hovedkonto 1.

#### Service

Under styringsområdet Service findes Teknik- og Miljøudvalgets bevillinger Ordinær drift, Byfornyelse, ydelsesstøtte og Parkering. Det er forvaltningens vurdering, at styringsområdet samlet set vil være i balance ved årets udgang.

#### *Byfornyelse, ydelsesstøtte*

Det bemærkes, at forvaltningen, som aftalt i Indkaldelsescirkulæret for 2018, er i gang med at analysere det forventede udgiftsniveau for 2018 og frem grundet den løbende reduktion, som der har været i ydelsesstøtten. Denne reduktion giver en usikkerhed for, at det endelige niveau kan blive lavere end budgetteret i 2017. Et eventuelt mindreforbrug på området vil i forbindelse med oktoberprognosen blive reserveret til budgetmæssige usikkerheder.

#### *Parkering*

Det bemærkes, at der er en usikkerhed om det endelige niveau for indtægterne fra beboerlicenser som følge af omlægningen af licenserne til miljødifferentieret betaling. Eventuelle mindreindtægter forventes håndteret inden for styringsområdet, og vil derfor blive dækket af eventuelle mindreforbrug på bevillingerne Ordinær drift og Byfornyelse, ydelsesstøtte.

#### Anlægsudgifter

På bruttoanlæg forventes et forbrug på 1,1 mia. kr. i 2017 svarende til balance.

#### Anlægsindtægter

Der forventes anlægsindtægter på 202,5 mio. kr. i 2017 svarende til balance.

### Overførsler mv.

Teknik- og Miljøudvalget forventer, at styringsområdet overførsler mv. ved årets udgang vil balancere efter indarbejdelse af forventede korrektioner. Det bemærkes, at forventningen er behæftet med en vis usikkerhed, som skyldes udrulningen af bioaffaldsordningen på affaldsområdet.

### Finansposter

Teknik- og Miljøudvalget forventer balance på finansposterne ved årets udgang. Der foretages korrektioner på samlet -130,4 mio. kr. som følge af overdragelse af rådeoverejendomme til Økonomiudvalget samt reperiodisering af budgettet for Nordhavnsvejens tilkoblingsanlæg.

### **Kultur- og Fritidsudvalget**

<i>1.000 kr.</i>	<b>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget og måltal</b>	<b>Forventet regnskab</b>	<b>Afvigelse ifht. korrigeret budget</b>
Service	1.513.302	1.498.778	1.498.778	0
Anlægsudgifter	67.451	89.258	89.258	0
Anlægsindtægter	0	0	0	0
Overførsler mv.	561.250	522.496	522.496	0

### Service

Kultur- og Fritidsudvalget forventer et samlet mindreforbrug på servicebevillingen på 15,0 mio. kr., som skyldes flere gebyrindtægter i Betaling og Kontrol. Stigningen i gebyrindtægter skyldes flere faktorer. Ændret regnskabspraksis for bogføring, indsats for bedre opkrævning af tilgodehavender, og at Københavns Kommune i 2017 implementerer nyt økonomisystem, Kvantum. Ved overgangen til Kvantum gennemgår alle forvaltninger deres tilgodehavender, hvilket bevirker, at flere tilgodehavender bliver sendt til opkrævning hos Betaling og Kontrol i Kultur- og Fritidsudvalget, og dermed stiger gebyrindtægterne.

Af de samlede 15,0 mio. kr. ønsker Kultur- og Fritidsudvalget at anvende 50/50-reglen, hvor 50 pct. af mindreforbruget tilgår kassen til fælles omprioritering, mens 50 pct. af mindreforbruget omprioriteres af Kultur- og Fritidsudvalget. Den halvdel som kan omprioriteres af Kultur- og Fritidsudvalget på 7,5 mio. kr., ønskes konverteret til anlæg til Kultur- og Fritidsudvalgets investeringspulje.

### Anlægsudgifter

Kultur- og Fritidsudvalget forventer et forbrug på bruttoanlæg på 89,3 mio. kr. i 2017 svarende til balance.



### Anlægsindtægter

Der forventes ingen anlægsindtægter i 2017.

### Overførsler m.v.

På overførselsområdet forventes balance.

### Finansposter

Efter forventede korrektioner til budgettet forventes området at balancere.

Der forventes korrektioner for 21,6 mio. kr., som skyldes, at der er udbetalt et ansvarligt lån til skibakken ved Amager Ressourcecenter i 2016. Det var forventet at størstedelen af dette lån, først ville blive udbetalt i 2017, men låneaftalen blev i stedet indgået i slutningen af 2016, og derfor var det ikke muligt at tilpasse budgettet.

### **Socialudvalget**

<i>1.000 kr.</i>	<b>Vedttaget budget</b>	<b>Korrigeret budget og måltal</b>	<b>Forventet regnskab</b>	<b>Afvigelse ifht. korrigeret budget</b>
Service	5.350.695	5.374.135	5.384.104	-9.969
Anlægsudgifter	140.755	47.806	47.806	0
Anlægsindtægter	-13.808	-6.169	-6.169	0
Overførsler mv.	1.409.182	1.386.952	1.374.158	12.794

### Service

Socialudvalget forventer et samlet merforbrug på service 10,0 mio. kr., hvilket hovedsageligt dækker over et forventet merforbrug på bevillingsområdet Borgere med sindslidelse på 5,0 mio. kr. og et forventet merforbrug på bevillingsområdet Borgere med handicap på 5,0 mio. kr. Begge merforbrug skyldes forvaltningens igangsættelse af tiltag, som skal nedbringe ventelisterne til botilbudspladser, jf. sag om Overholdelse af forsyningsforpligtigheden på botilbud på Socialudvalgets møde d. 21. juni 2017. I samme sag godkendte Socialudvalget, at Socialforvaltningen i en særskilt sag skal søge om optagelse af et internt lån hos Økonomiforvaltningen for at dække merforbruget. Sagen behandles af SUD den 16. august 2017. Såfremt den særskilte sag vedrørende optagelse af internt lån godkendes, vil servicedriften udvise balance. Godkendes sagen ikke, vil Socialforvaltningen udarbejde en særskilt sag om servicereduktioner.

Det bemærkes, at handicapområdet allerede har fået tilført budget på 10,6 mio. kr. i forbindelse med overførselssagen og 26,2 mio. kr. fra andre bevillingsområder i forbindelse med sagen *budget i balance*, som var på SUD den 7. juni 2017.

Samtidig vil SUD i en kommende sag om bevillingsmæssige ændringer lægge 4,8 mio. kr. i sagen som følge af et forventet mindreforbrug vedrørende flygtninge, jf. bilag 4.

#### Anlægsudgifter

Socialudvalget forventer balance.

#### Anlægsindtægter

Socialudvalget forventer balance.

#### Overførsler m.v.

Socialudvalget forventer et mindreforbrug på overførsler mv. på 12,8 mio. kr., som primært kan henføres til en generel tendens vedrørende et faldende antal førtidspensionister på 23,7 mio. kr. og et merforbrug på medfinansiering af psykiatrisk behandling på 11,1 mio. kr., hvilket skyldes en stigning i antal ambulante besøg i psykiatrien.

Det bemærkes, at Socialudvalget i lyset af et forventet mindreforbrug på overførsler har valgt at lægge 12,8 mio. kr. i kassen, hvilket svarer til halvdelen af det oprindeligt forventede mindreforbrug på 25,6 mio. kr.

#### Finansposter

Socialudvalget forventer balance.

### **Beskæftigelses- og Integrationsudvalget**

<i>1.000 kr.</i>	<b>Vedttaget budget</b>	<b>Korrigeret budget og måltal</b>	<b>Forventet regnskab</b>	<b>Afvigelse ifht. korrigeret budget</b>
Service	860.941	850.657	850.657	0
Anlægsudgifter	8.452	14.143	14.143	0
Anlægsindtægter	0	0	0	0
Overførsler mv.	6.294.508	6.206.141	6.176.859	29.282

#### Service

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer, at området balancerer.

#### Anlægsudgifter

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et forbrug på bruttoanlæg på 14,1 mio. kr. svarende til balance.

#### Anlægsindtægter

Der budgetteres ikke med anlægsindtægter.

### Overførsler m.v.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et mindreforbrug på 29,3 mio. kr. på overførsler mv., som består af en række mer- og mindreforbrug.

### *Efterspørgselsstyrede indsats*

På efterspørgselsstyrede indsats forventer Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, at området balancerer. Dette dækker dog over mer- og mindreforbrug.

Der forventes et mindreforbrug på 5,0 mio. kr. i integrationsindtægter grundet en ekstraintægt vedrørende integrationstilskud i 2016. Samtidig forventes et merforbrug på 5,0 mio. kr. på introduktionsprogrammer og danskundervisning som følge af ændringer i danskuddannelsesloven og nye aftaler med leverandører af danskundervisning.

### *Efterspørgselsstyrede overførsler*

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 29,3 mio. kr., hvilket dækker over en række mer- og mindreforbrug.

Der forventes et samlet merforbrug på 131,7 mio. kr. på A-dagpenge mm. idet antallet af ydelsesmodtagere forventes at stige. Samtidig forventes en højere ydelse pr. ydelsesmodtager end forudsat.

På fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob forventes et merforbrug på 38,1 mio. kr., idet antallet af ydelsesmodtagere forventes at stige, hvilket i nogen grad modgås af en forventning om lavere gennemsnitlig udgift pr. ydelsesmodtager.

Modsat forventes et mindreforbrug på kontanthjælp mm. på samlet set 98,2 mio. kr. som følge af forventningen om færre ydelsesmodtagere, hvilket modgås i nogen grad af en forventning om en højere udgift pr. ydelsesmodtager. Der forventes yderligere et samlet mindreforbrug på 100,8 mio. kr. på sygedagpenge som følge af forventningen om færre ydelsesmodtagere samt en forventning om en lavere udgift pr. ydelsesmodtager.

Det bemærkes yderligere, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget i lyset af det forventede mindreforbrug på efterspørgselsstyrede overførsler (Kontanthjælp mm.) lægger 87,7 mio. kr. i kassen i denne prognose, svarende til 75 pct. af det samlede forventede mindreforbrug.

Ovenstående forventninger er baseret på det nye skøn for antallet af ydelsesmodtagere i København i 2017 indtil videre samt tendenserne i Finansministeriets Økonomiske Redegørelse fra maj 2017. Der er en vis usikkerhed om skønnet primært på grund af usikkerhed om udviklingen i antallet af ydelsesmodtagere i Københavns Kommune.

#### Finansposter

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer en afvigelse på 3,4 mio. kr. på øvrige balanceposter, der skyldes en afvigelse vedrørende de periodiserede poster for køb af uddannelse.

#### **Revisionen og Borgerrådgiveren**

<i>1.000 kr.</i>	<b>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget og måltal</b>	<b>Forventet regnskab</b>	<b>Afvigelse ifht. korrigeret budget</b>
Service	24.665	25.288	24.588	700
Anlægsudgifter	0	0	0	0
Anlægsindtægter	0	0	0	0
Overførsler mv.	0	0	0	0

Revisionen forventer et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. som primært kan henføres til indtægter for opgave vedrørende revision af selvejende institutioner med 0,4 mio. kr., hvor arbejdet først udføres i 2018 samt vakant stilling med 0,3 mio. kr.

Borgerrådgiveren forventer balance.