

Bilag 3 Prognose i ØKF-skabelon

Overordnet set balancerer den samlede økonomi for 2016. 1. regnskabsprognose viser et forventet mindreforbrug på 98,1 mio. kr. 44,2 mio. kr. kan forklares med den decentrale opsparing på skoler, klynger og institutioner, mens 53,9 mio. kr. er det reelle mindreforbrug relateret til driften i 2016.

Den primære årsag til mindreforbruget vedr. institutioner og relaterer sig til faldende aktivitet på dagområdet.

Aktiviteten falder forsat på dagområdet. En tendens som også fremgår i regnskabet for 2015. Derudover udviser den decentrale opsparing et mindreforbrug på 44,2 mio.kr. Midler som vil søges overført til 2017.

Det er især på dagområdet, hvor der er et mindreforbrug. Mindreforbruget vedrører et aktivitetsfald på 1.386 børn. Aktivitetsfaldet er både på vuggestue- og børnehavepladser med 672 børn samt på fritids- og klubdelen med 727 børn. Der er dog et fald i antallet af basispladser. Private pasningsordninger oplever en øget tilgang, som kan forklare noget af mindreforbruget. Forvaltningen vil på månedsbasis følge udviklingen på området.

En del af det samlede mindreforbrug på dagtilbud vil blive brugt på implementeringen i forbindelse af Fremtidens Fritidsstruktur og den nye klyngestruktur. I 2017 og frem vil mindreforbruget indgå i effektiviseringsstrategien.

En anden forklaringsfaktor er skoler og institutioners opsparing. I forbindelse med regnskabet for 2015 blev der i alt overført i alt 72,4 mio. kr. i decentral opsparing fra 2015 til 2016. Heraf lå de ca. 18,1 mio. kr. over 4 procent grænsen og er derfor overført til anlægsrammen, mens de resterende ca. 54,3, mio. kr. er overført til driftsrammen. Skolerne og institutionerne forventer i 1. prognose at bruge ca. 10,1 mio. kr. af deres overførte opsparing i løbet af året. Det betyder, at 44,2 mio.kr. forventes søgt overført til budget 2016 i forbindelse med regnskabsafslutningen og overførselssagen fra 2016 til 2017.

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

Service

1301 - Dagtilbud - Demografireguleret	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse i fht. Korrigeret budget
Prognose	4.539.385	4.550.857	4.517.229	33.628

Dagtilbudsområdet har et mindreforbrug på 33,6 mio. kr. Hovedårsagen er den faldende aktivitet på området, hvor der forventes 1.386 færre børn. Den lavere aktivitet vedrører alle aldersgrupper ligefra vuggestuebørn til klubbørn. En del af faldet på 0-5 års området kan dog forsvares med en stigende tilgang til de private pasningsordninger.

Dagtilbud - Demografireguleret	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	5.882.302	5.893.774	5.812.679	81.095

Den reelle afvigelse på området er ikke de angivne 81,1 mio. kr. Det forventede korrigerede budget burde være 5.857,5, hvilket medfører et mindreforbrug på 44,8 mio. kr. Der er følgende årsager til mindreforbruget:

Pladspriser: (Mindreforbrug på 67,3 mio. kr.)

Mindreforbruget på de 67,3 mio. kr. vedrører en betydelig lavere aktivitet i 2016 på samlet set 1.386 børn. Der er tale om alle typer børn lige fra vuggestuebørn til klubbørn. De mest markante økonomiske konsekvenser er på vuggestueområdet med 34,6 mio. kr. og på børnehaveområdet med 20,3 mio. kr. i mindreforbrug jf. tabel 4 i notat. Det svarer til 306 færre vuggestuebørn og 344 færre børnehavebørn. I regnskab 2015 var et fald i antallet af børn i vuggestuer og børnehaver. Denne tendens ser også ud til at fortsætte i 2016 jf. tabel 5 i notat. Konsekvensen er, at mindreforbruget fra 2015 på aktiviteten fortsætter i 2016 med ca. 45,2 mio. kr. Det ser ud til, at en del af både vuggestue- og børnehavebørnene bliver indskrevet i private pasningsordninger, hvor der er et merforbrug på ca. 13,0 mio. kr. På fritidshjem og klubområdet er der en markant ændring i forhold til regnskab 2015. Der forventes et fald på 304 fritidshjemsbørn og 359 klubbørn jf. tabel 5. Aktivitetstallene tyder således igen på et fald i dækningsgraden på klubområdet, hvilket stemmer overens med resultaterne Rambøll-analysen "Brugerundersøgelse vedrørende fremtidens fritidstilbud" (2014) som blandt andet undersøgte efterspørgslen efter fritidstilbud efter Folkeskolereformen. Resultatet af undersøgelsen er at forældrene i mindre grad ville efterspørge fritidstilbud. Svarene i undersøgelsen forventer et fald i dækningsgrader på 3-5 pct. på fritidshjem, 12-15 pct. på fritidsklub og 20-25 pct. på juniorklub.

Faldet på Fritidshjem og klubområdet kan forklares med længere skoledage som en konsekvens af Folkeskolereformen. Faldet på 0-5 års området er stadig mere overraskende. Det er en ny tendens med færre vuggestuebørn, som der først er set tegn på i løbet af 2015. Det er svært at sige, hvilke faktorer der ligger bag faldet udover den øgede efterspørgsel efter andre pasningstilbud. Forvaltningen vil følge udviklingen på området meget tæt i 2016. Det faldende antal børn i daginstitutionerne har også betydning for institutionernes pladsafregning. Institutionerne vil opleve en reduktion af deres budgetter i 2016, hvor forvaltningen trækker midler tilbage, som var udmeldt til institutionerne. Pladsafregningsperioden løber fra 1/10 året før til 30/9 i indeværende år, og institutionerne bliver ultimo oktober afregnet i forhold, til hvor mange børn, de har fået penge til, og hvor mange børn, der har været indskrevet i de foregående 12 måneder.

Husleje: (Merforbrug på 0,9 mio. kr.)

Der er sket en række ændringer i forlængelse af ændringen af huslejemodellen, der medfører et merforbrug på 0,9 mio. kr.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug 26,1, mio. kr.)

I forbindelse med Fremtidens Fritidsstruktur og den nye klyngestruktur er der afsat ekstraordinære midler på 11,1 mio. kr. til

Forældrebetaling	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-1.385.297	-1.385.297	-1.339.541	-45.756

Det reelle mindreforbrug er ikke de 45,8 mio. kr. angivet i tabellen. Årsagen er, at det forventede korrigerede budget burde være på -1.350,8 hvilket medfører et samlet mindreforbrug på 11,2. Merforbruget på 11,2 mio. kr. og vedrører flere faktorer. Den forventede lavere aktivitet på 1.386 børn, som beskrevet under pladspriser, medfører faldende indtægter på -13,7 mio. kr., mens der forventes færre udgifter til fripladser for 2,5 mio. kr.

Tilskud til privatskoler og private institutioner mv.	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	42.380	42.380	44.091	-1.711

Det forventede korrigerede budget burde være på 44,1 mio. kr., hvilket reelt betyder balance.

1305 - Dagtilbud special - Demografireguleret	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse i fht. Korrigeret budget
Prognose	277.162	280.969	272.387	8.582

Der er et mindreforbrug på 8,6 mio. kr. på området, som forklares ud fra følgende forklaringskategorier:

Husleje: (Merforbrug på -0,1 mio. kr.)

Der er balance

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

På Dagtilbud Special er der fortsat et etableringsefterslæb på etablering af ca. 100 specialklubpladser. Pladserne blev vedtaget i budget 2013 til en udgift på samlet set 7,0 mio. kr. I forlængelse af, at Folkeskolereformen og Fremtidens Fritidstilbud falder på plads, vil man afgøre, hvor de 100 klubpladser skal etableres. Af etableringsefterslæbet har man med Overførselssagen besluttet at anvende alle 7,0 mio. kr. på anlægsområdet til tilpasninger i forlængelse af Fremtidens Fritidsstruktur. Herudover er et merforbrug på befording på 1,5 mio. kr. som følge af, at et udbud har givet højere priser og generelt et øget behov for befording. Der er et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. på diverse mindre puljer.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug på 3,6 mio. kr.)

Mindreforbruget opstår primært som følge af færre købte pladser. På specialbørnehaverne købes der 6 færre pladser end forventet ved årets start. Det betyder et mindreforbrug på 2,0 mio. kr. På Specialfritidshjem og klub købes der 7 pladser færre end forventet og til en lavere pris. Det betyder et mindreforbrug på 2 mio. kr.. Endelig er der et merforbrug på 0,4 mio. kr. fordi vi sælger 2 specialKKFO pladser færre end forventet.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 4,9 mio. kr.)

Institutioner forventer en opsparing på niveau med regnskab 2015.

1315 - Undervisning - Demografireguleret	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse i fht. Korrigeret budget
Prognose	3.517.651	3.628.832	3.601.092	27.740

Undervisningsområdet udviser samlet set et mindreforbrug på 27,7 mio. kr. Hovedårsagen er generelt set at skoledriften i København er blevet mere effektiv og skolerne er blevet større. Derudover udviser den decentrale opsparing et mindreforbrug.

Tilskud til privatskoler og private institutioner mv.	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	435.493	435.493	459.269	-23.776

Den angivne afvigelse på -23,7 mio. kr. er ikke korrekt. Det forventede korrigerede budget burde være på 459,2 mio. kr., hvilket medfører en afvigelse på nul.

Undervisning - Demografireguleret	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	3.082.158	3.193.339	3.141.823	51.516

Den angivne afvigelse på 51,5 mio. kr. er ikke korrekt. Det forventede korrigerede budget burde være på 3.170,6 mio. kr., hvilket medfører et mindreforbrug på 27,7 mio. kr. Der er følgende årsager til mindreforbruget:

Elevpriser: (Merforbrug 0,4 mio. kr.)

Der er et marginalt merforbrug på 0,4 mio. kr.

Husleje: (Mindreforbrug på 1,7 mio. kr.)

Mindreforbruget på husleje vedrører tomgangshusleje, og det modsvares af et tilsvarende merforbrug på dagtilbud.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug 19,2 mio. kr.)

Mindreforbruget på øvrige bevillinger dækker mest over mindreforbrug af mere strukturel karakter, som ikke påvirker den direkte drift på skolerne. Generelt set er skoledriften i Københavns Kommune blevet mere effektiv – bl.a. som følge af en BUU beslutning om, at skoler minimum skal have 3 spor. Det betyder faldende faste udgifter pr. barn til grundbevilling og energi. I årene 2012-2016 er der gennemsnitlig kommet 13 flere elever årligt på hver folkeskole i Københavns Kommune. I 2012 var den gennemsnitlige skolestørrelse 527 elever, mens den i 2016 er på 579 elever. Gennemsnittet vil stige løbende i de kommende år i takt med, at nye skoler fyldes op. Det resulterer i, at de faste udgifter pr. elev bliver mindre, da skolerne er blevet større. Dette mindreforbrug har ingen betydning for den enkelte skole, da de fortsat får budget til grundbevilling og energi. For undervisningsrammen som helhed resulterer de lavere faste udgifter pr. elev i et mindreforbrug. I forbindelse med overførselssagen blev der disponeret 7,5 mio. kr. af mindreforbruget til anlægsområdet. Derudover tilpasses energibeveillingerne til det faktiske forbrug, så forøgede energiudgifter ikke påvirker kernerdriften. På BUU- mødet det 27. april blev det besluttet at Second chance skal finansieres ved kommunens 50/50 ordning, hvor 1,1 mio. kr. går til finansieringen af den fortsatte drift af projektet og 1,1 mio. kr. tilfalder kassen uden ØU.

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

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

Merforbruget til privat- og efterskoler skyldes en minimal forskydning mellem den forventede takststigning og DUT-kompensationen fra staten.

Øvrige kernetilbud: (Balance)

Der er balance

1317 - Specialundervisning - Demografireguleret	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	947.666	917.705	897.809	19.896

Der er på området et mindreforbrug på 19,9 mio. kr., på området.

Elevpriser: (Mindreforbrug på 2,7 mio. kr.)

Ved budgetlægningen forventede forvaltningen at udvide antallet af pladser på specialundervisningsområdet med 7,8 mio. kr. til efteråret. Den første visitationsrunde er slut og estimeret lyder pt. på en udvidelse på 5,1 mio. kr. Der er 25 færre elever, som er lidt dyrere elever end ved budgetlægningen. Der arbejdes fortsat aktivt med alternativer til specialskoletilbud, hvor eleverne kan blive i deres hjemskole og få et særligt tilrettelagt tilbud her. Det er primært elever med lettere generelle indlæringsvanskeligheder, hvor forvaltningen forventer 22 færre elever end ved budgetlægningen. Tilsvarende er 12 færre elever af de andre specialundervisningstilbud fra 0.-10. klasse, mens der er en stigning på 9 elever på Særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug 1,5 mio. kr.)

I lighed med tidligere år er der fortsat et efterslæb af pladser på specialområderne. Efterslæbet på Specialundervisning er opgjort til 14,4 mio. kr. Det svarer til ca. 50 pladser i 2016. Midlerne er dog ikke længere på specialundervisningsområdet Der er flyttet 9,4 mio. kr. varigt til normalundervisningsområdet for at sikre balance på de enkelte bevillinger fra 2015 jf. 2. prognose 2015. De resterende 5,0 mio. kr. er blevet disponeret i overførselssagen fra 2015- 2016 til konkrete projekter på anlægsområdet. Dermed er midlerne til efterslæb på specialundervisningsområdet blevet prioriteret til andre formål. Der er et lille merforbrug på 1,5 mio. kr. som vedrører mindre justeringer i bevillinger på de øvrige kategorier.

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

Øvrige kernetilbud består primært af køb og salg af pladser dvs. handel med andre kommuner, regioner eller private udbydere. Der er et merforbrug på STU på samlet set 3,5 mio. kr., som følge af køb af dyrere pladser på i alt 4,5 mio. kr. som dog modsvares af salg af 8 pladser i stedet for 4. I 2015 var der et mindreforbrug på ca. 15 mio. kr. på køb af pladser på grund af lavere priser. Budgettet er tilpasset som følge af det. I 1. prognose 2016 forventes dog en lidt højere gennemsnitspris end i 2015, hvorfor der opstår et merforbrug. Gennemsnitsprisen påvirkes af hvilke tilbud eleverne går i og gennemsnitligt er disse altså forventet lidt dyrere end i 2015

Derudover er der merforbrug på 4,0 mio. kr. vedrørende køb af 11 flere specialundervisningspladser end budgetteret og til generelt højere priser end budgetteret. På dag- og døgnbehandlingspladser er et mindreforbrug på 3,3 mio. kr. som følge af køb af 55 færre pladser end forventet. Dette dækker et merforbrug på dagbehandling på 4 mio. kr. og et mindreforbrug på døgnbehandling på 7,3 mio. kr. som følger af, at Socialforvaltningen anbringer færre børn Derudover er der et øvrigt mindreforbrug på 0,5 mio. kr. vedr. specialklasserækker på Langelinieskolen.

1320 - Undervisning RS	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	13.399	18.803	18.803	0

Der er balance.

1321 - Administration	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	296.159	292.885	291.862	1.023

Der er et samlet mindreforbrug på ca. 1,0 mio.kr.

Administrativt personale: (Mindreforbrug 0,7 mio. kr.)

Beløbet dækker over to forhold – et merforbrug på Udlån til Kvantum og et generelt mindreforbrug. Der vil i 2016 være et merforbrug som følge af manglende indtægter fra Koncernservice. Forvaltningen har ikke udlånt medarbejdere til arbejdet med Kvantum, som forudset i budgettet siden 2014. I 2014 blev forvaltningen trukket 1,6 mio. kr. som følge af forventet medfinansiering med interne årsværk til det nye økonomisystem.

Generelt er der en stor tilbageholdenhed i forbruget på personale som følge af det kvalificerede ansættelsesstop, der har været i centralforvaltningen siden 2014. Dette og andre mindre forklaringer giver et mindreforbrug på 2,3 mio. kr.

Facility Management: (Mindreforbrug 1,0 mio. kr.)

Budgettet i 2016 er en fremskrivning af det historiske budget til budgetposten. Dog har regnskabet 2015 vist et større mindreforbrug. Budgetposten er ikke fuldt ud styrbar for forvaltningen, da den også indeholder betaling af fællesudgifter til Intern service i Hans Nansens Gård og på Rådhuset. En analyse er i gang for at undersøge, om der er tale om generelt faldende udgifter på området. Er der tale om en varig tendens, vil budgettet blive reduceret tilsvarende og midler vil blive frigjort til andre formål.

Fælles IT: (Merforbrug 0,7 mio. kr.)

Budgetposten Fælles IT dækker over to grupper:

KS-Fællessystemer, som Koncernservice forvalter for hele kommunen og IT-systemer, som BUF selv forvalter. Det er generelt svært at budgettere de forventede udgifter i 2016 for KS-Fællessystemer, da budget først bestemmes ultimo marts/primo april, når KS forelægger budget- og regnskabskredsen et notat omkring fordeling mellem forvaltningerne. Budgettet til KS-Fællessystemer er baseret på forvaltningens bedste skøn fra tidligere år. KS-Fællessystem giver i denne prognose et forventet merforbrug på 1,5 mio. kr. På de øvrige IT-systemer, som forvaltningen selv kan styre forventes et samlet mindreforbrug på 0,5 mio. kr. Mindreforbruget skyldes til dels, at Koncernservice har sænket priserne på serverdrift og Token. Forvaltningen sørger bl.a. løbende for, at antallet af Token-brugere svarer til det faktiske antal ansatte, og at der ikke betales for tidligere medarbejdere mv. Derudover er der et øvrigt mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

1330 - Sundhed - Demografireguleret	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	283.570	291.195	283.952	7.243

På området forventes et mindreforbrug på 7,2 mio. kr.

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

Der forventes balance

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug 4,6 mio. kr.)

De understøttende aktiviteter indeholder aktiviteter som f.eks. kompetenceudvikling, tolkning og oversættelse, metode og udvikling, praktikforløb og praktikelever. Mindreforbruget vedrører primært endnu ikke udmeldte midler til Tandplejen og Sundhedsplejen som følge af lavere aktivitet.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 2,5 mio. kr.)

I løbet af 2016 sker der en nedsparring af den centrale opsparing som følge af store etableringsudgifter i forhold til effektiviseringsprojekterne Callcenter og Stregkodescanner. Derudover er der en genhusning af en klinik som følge af vandskade samt andre projekter.

Anlægsudgifter

3324 - Anlæg	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose 2015	619.104	402.028	402.028	-

Der er balance

Anlægsindtægter

3324 - Anlæg	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
--------------	------------------	--------------------	-------------------	-----------

Prognose 2015	-49.726	-49.726	-49.726	-
Der er balance				
Overførsler mv.				
7337 - Efterspørgselsstyrede overførsler	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose 2015	10.510	17.913	17.913	-
Der er balance				
Finansposter (HK 7)				
Renter m.v.	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	295	430	430	-
Der er balance				
Skatter, tilskud og udligning	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose				
Finansposter (HK 8)				
Langfristede balanceposter	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	1.386	500	500	-
Der er balance				
Øvrige balanceposter	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-	-
-				
*Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner				

* Bem;rk, at korrektionsarket p[hovedkonto 7 ikke kan opdeles p[de enkelte funktioner