



30-04-2013

Sagsnr.
2013-55168

Dokumentnr.
2013-309329

Uddybende forklaringer til forventningerne til 1. regnskabsprognose 2013

I dette bilag er der uddybende forklaringer til forventningerne til 1. regnskabsprognose 2013. Der er fokus på hovedforklaringerne på tværs af bevillingsområder i den første del af bilaget. I den anden del af bilaget er forklaringerne fordelt på bevillingsområder jf. krav til skabelon i budgetopfølgningsskemaet. Der kan komme gentagelser i de to afsnit.

1. Hovedforklaringer på tværs af bevillingsområder

Det forventede budget og forbrug på driftssiden fremgår af tabel 1.

Tabel 1. Prognose for 2013.

Bevillingsområde (t.kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Dagtilbud til børn og unge	4.431.545	4.472.064	-40.519
Dagtilbud til børn og unge, special.	313.373	287.935	25.438
Undervisning	3.125.629	3.056.983	68.646
Specialundervisning	927.560	889.250	38.310
Sundhed	266.063	260.311	5.752
Administration	310.524	311.845	-1.321
I alt	9.374.694	9.275.600	96.306

Det samlede resultat er udtryk for et nettoresultat.

Forventningen om et samlet mindreforbrug på 96,3 mio. kr. kan opdeles i 6 hovedforklaringer, hvor det forventede resultat er bestående af både mer- og mindreforbrug.

1. Decentrale enheder – mindreforbrug på 65,8 mio. kr.
2. Køb og salg – merforbrug på 7,0 mio. kr.
3. Puljer og budgetposter – mindreforbrug på 4,4 mio. kr.
4. Aktivitet – merforbrug på 7,3 mio. kr.
5. Øvrige poster – mindreforbrug på 40,4 mio. kr.
6. Budgetomflytning – balance.

Mer- og mindreforbrugene er fordelt på bevillingsområder i tabel 2.

I forventningerne til 2013 er der indregnet forventede omflytninger i

1. fejebakkesag 2013 samt øvrige forventede bevillingsmæssige korrektioner – herunder overførselssagen fra 2012 til 2013 samt demografireguleringen.

I tabel 2 er opstillet det forventede regnskab på bevillingsniveau fordelt på de 6 hovedkategorier.

Tabel 2 Forventet regnskab på hovedforklaringer.

Bevillingsområde	Dec. enheder	Køb og salg	Pulje og budgetposter	Aktivitet	Øvrige	Omflytning	I alt
Dagtilbud til børn og unge	40.530	4.662	471	-8.024	-78.158	0	-40.519
Dagtilbud til børn og unge, special	5.132	-33	1.144	0	19.196	0	25.438
Undervisning	5.324	-550	1.512	0	62.360	0	68.646
Specialundervisning	9.821	-11.059	2.141	0	37.407	0	38.310
Sundhed	5.000	0	0	752	0	0	5.752
Administration	0	0	-880	0	-441	0	-1.321
Hovedtotal	65.807	-6.980	4.387	-7.272	40.365	0	96.306

Tallene i den næstsidste kolonne ”Omflytning” omfatter de midler, som er afsat på rammen til at dække forventede merudgifter. På nuværende tidspunkt er der endnu ikke foretaget omplaceringer mellem de enkelte bevillingsområder. Der forventes et øvrigt merforbrug på dagtilbudsområdet, som skal dækkes af mindreforbrug på de øvrige bevillingsområder eksklusiv administration. I afsnittene herunder uddybes forklaringerne på de forventede afvigelser.

1.1 Decentrale enheders forventede regnskab 2013

Forventninger til de decentrale enheders regnskab er opstillet i tabel 3.

Tabel 3: Decentrale enheders forventede regnskab 2013 – t. kr.

Bevillingsområde	Enheders eget resultat 2012	Gældssaneringsmidler	Netto-resultat 2012	Enhedernes Forventninger 2013	Gælds sanering	Netto-resultat 2013
Dagtilbud til børn og unge	26.203	5.136	31.339	37.218	3.312	40.530
Dagtilbud til børn og unge, special	7.225	1.700	8.925	3.432	1.700	5.132
Undervisning	10.169	17.315	27.484	-2.807	8.131	5.324
Specialundervisning	21.958	0	21.958	9.821	0	9.821
Sundhed	5.133	0	5.133	5.000	0	5.000
Hovedtotal	70.688	24.151	94.839	52.664	13.143	65.807

Som det fremgår af tabellen forventes et mindreforbrug på 65,8 mio. kr. Der er tale om et nettobeløb, som kan relateres til de enkelte enheders eget regnskabsresultat og afsatte gældssaneringsmidler.

Beløbet afspejler de decentrale enheders første bud på resultatet for 2013. Der er tale om et fald på samlet set 29 mio. kr. i forhold til den decentrale overførsel fra 2012 til 2013 på 94,8 mio. kr.

Tabel 4. Udvikling i den decentrale opsparing.

Decentral opsparing	Regnskab	1. prognose	Ændring
(i mio. kr.)	2012	2013	
Gæld - Skoler+Bydækkende	-25,5	-20,7	4,8
Gæld - Institutioner	-70,3	-46,5	23,8
Opsparing - Skoler+Bydækkende	62,1	33,3	-28,8
Opsparing - institutioner	104,3	86,6	-17,7
Gældssanering - Skoler+Bydækkende	17,3	8,1	-9,2
Gældssanering - Institutioner	6,9	5,0	-1,9
I alt	94,8	65,8	-29,0

Tendensen er, at der på dagområdet er en øget opsparing på institutionsniveauet, mens der på skoler og specialskoler i stedet for ses en modsatrettet tendens. Udviklingen i den decentrale opsparing vil til afleveringen af 2. og 3.regnskabsprognose blive fulgt nøje. Dette også med fokus på de forskellige usikkerhedsfaktorer, som er på området.

I forbindelse med aftalen ”Fremgang i Fællesskab” om overførsel af midler fra 2012 til 2013 blev der besluttet fælles regler for overførsel af den decentrale opsparing. Den nye model medfører, at de decentrale enheder i 2013 kan overføre mindreforbrug på op til 4 pct. af deres samlede årsbudget mellem årene på service. Mindreforbrug herudover vil kunne overføres til anlæg. Eventuelle merforbrug overføres fuldt.

De indberettede bidrag fra de decentrale enheder tager ikke højde for de ændrede procentsatser. Dette kan betyde, at forventninger til den decentrale opsparing kan ændre sig til 2. regnskabsprognose, som forelægges udvalget den 12. august 2013. Hvis forventningerne her ved 1. regnskabsprognose holder, vil der kunne overføres 44,7 mio. kr. til drift og ca. 21,1 mio. kr. til anlæg ud af de samlede 65,8 mio. kr.

En anden usikkerhedsfaktor specielt på skole- og specialområdet er effekterne af lockouten. Dette har indflydelse på niveauet for den decentrale opsparing. En yderligere usikkerhedsfaktor kan være den kommende folkeskolereform og effekterne heraf.

1.2 Køb og salg

Det forventede regnskab på Køb og salg udviser et samlet merforbrug på ca. 7 mio. kr. Et nettoresultat som primært udspringer af dagtilbud til børn og unge samt specialundervisning. Køb og salgsbudgettet dækker over købte pladser i specialskoler, specialbørnehaver og lignende af andre kommuner og privat samt salg til andre kommuner.

Tabel 5: Køb og Salg – forventet resultat

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud til børn og unge	4.662
Dagtilbud til børn og unge, special	-33
Undervisning	-550
Specialundervisning	-11.059
I alt	-6.980

Afvigelserne er desuden udspecificeret i tabel 6 i forhold til en pris og mængdebetragtning.

Dagtilbud til børn og unge

Der er et mindreforbrug på køb og salg på i alt 4,7 mio. kr., som primært skyldes et mindreforbrug på 5,0 mio. kr. på solgte almene pladser i Københavns kommune. Årsagen er, at der er solgt flere vuggestue-, børnehave- og fritidshjemspladser i 1. kvartal 2013 end budgetteret med, i alt 57 flere pladser. Der forventes dog et lille merforbrug på 0,3 mio. kr. vedr. almene købte pladser som følge af en lidt højere pris på købte pladser end budgetteret.

Dagtilbud til børn og unge, special

Der forventes stort set balance.

Undervisning

Der er et marginal merforbrug på køb af undervisning på folkeskoler i andre kommuner sfa. fritvalgs elever på 0,6 mio. kr. Årsagen er, at der forventes 7 flere helårselever end budgetteret. Derudover er budgettet på området blevet rebudgetteret blandt andet på baggrund af regnskabsresultatet 2012, så der er sammenhæng mellem budget og forbrug i 2013.

Specialundervisning

Der forventes et merforbrug på køb og salg af pladser på ca. 11,1 mio. kr. Hovedårsagen er et forventet merforbrug som følge af køb af STU pladser for ca. -9,7 mio. kr. Merforbruget svarer til ca. 34 STU-elever, eller at prisen pr. nuværende STU-elev er ca. 23.000 kr. for høj. Merforbruget er opstået over en årrække, og forvaltningen har stort fokus på området. Der er på nuværende tidspunkt igangsat flere initiativer og indsatser for at nedbringe merforbruget på køb af STU-pladser. Dette blandt andet ved at anvende færre udbydere, indgå aftale om lavere priser og ved at målrette visitationen af STU-pladser til den rette målgruppe. Herudover forventes der små merforbrug på både køb og salg af specialundervisning og til gengæld et mindreforbrug på salg af pladser på elevhjem.

Tabel 6. Priser og mængder på køb og salgsområdet.

Aktivitet - Køb og salg	Forventet budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris	Budget	Mængde	Pris	Forventet forbrug	Mængde	Pris	Forventet afvigelse
Dagtilbud:									
Køb af specialpladser	581	24.751	14.375	581	24.751	14.375	0	0	0
Køb af private SFO pladser	3.727	10.419	38.830	3.727	10.419	38.830	0	0	0
Salg af almenpladser	1.205	-76.017	-91.601	1.262	-76.496	-96.561	-57	479	4.960
Køb af almenpladser	1.082	57.079	61.759	1.037	59.854	62.057	45	-2.776	-298
Køb af pladser til anbragte børn	4,7	10.419	49	4,7	10.419	49	0	0	0
Dagtilbud i alt			23.413			18.751	-	-	4.662
Dagtilbud - special:									
Salg af pladser	156	-163.327	-25.479	156	-163.724	-25.541	0	397	62
Køb af pladser	64	227.496	14.628	65	227.910	14.723	0	-414	-95
Børneklubben	-	-	-12.329	-	-	-12.329	-	-	0
Dagtilbud - special i alt	-	-	-23.180	-	-	-23.147	-	-	-33
Undervisning:									
Privat- og efterskoler	13.277	32.425	430.522	13.277	32.425	430.517	0	0	5
Køb - frit skolevalg mv.	1.411	62.283	87.881	1.418	62.357	88.435	-7	-74	-554
Salg - frit skolevalg mv.	724	-63.862	-46.236	724	-63.865	-46.238	0	3	2
Køb - hospitalsundervisning (lektioner)	-	-	555	-	-	558	-	-	-3
Salg - hospitalsundervisning (lektioner)	-	-	-8.785	-	-	-8.785	-	-	0
Betaling fra SOF heldagsskole	-	-	-4.079	-	-	-4.079	-	-	0
Undervisning i alt:	-	-	459.858	-	-	460.408	-	-	-550
Specialundervisning:									
Salg - kommunal specialundervisning	42	-374.243	-15.568	40	-368.739	-14.860	1	-5.503	-708
Køb - kommunal specialundervisning	159	291.075	46.135	159	294.990	47.021	-1	-3.915	-886
Salg - Regional specialundervisning	24	-588.977	-14.018	24	-588.980	-14.018	0	3	0
Køb - Regional specialundervisning	12	704.995	8.671	12	707.254	8.699	0	-2.259	-28
Salg - STU	10	-402.776	-4.108	10	-406.766	-4.108	0	3.990	0
Køb - STU	287	264.792	75.995	295	290.754	85.714	-8	-25.963	-9.719
Salg - Dag- og døgnområdet	4	-760.757	-3.271	5	-858.453	-4.035	0	97.696	763
Køb - Dag- og døgnområdet	707	207.343	146.509	710	206.970	146.990	-4	373	-482
Specialundervisning i alt:	-	-	240.345	-	-	251.404	-	-	-11.059
BUU i alt	-	-	700.345	-	-	707.416	-	-	-6.980

1.3 Puljer og budgetposter

Det er p.t. forventningen, at der vil være et mindreforbrug på centrale puljer og budgetposter i størrelsesordenen 4,4 mio. kr., jf. tabel 7. Dette

er marginal afvigelse set ud af et budget på samlet set omkring 1 mia. kr. Generel set er der også kun mindre afvigelser på de enkelte bevillingsområder.

Tabel 7: Puljer og budgetposter

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud til børn og unge	471
Dagtilbud til børn og unge, special	1.144
Undervisning	1.512
Specialundervisning	2.141
Administration	-880
I alt	4.387

Dagtilbud til børn og unge

Der er et samlet mindreforbrug på 0,5 mio. kr., som består af både mindre- og merforbrug. Der forventes et mindreforbrug vedr. tolke/oversættelse på 0,9 mio. kr., fordi der er færre tosprogede. Dette mindreforbrug er indstillet til en besparelse i 2014, sammen med mindreforbruget på busordninger (forsikringer). I 2013 forventes der på disse busordninger et mindreforbrug på 0,4 mio. kr., hvilket skyldes lavere forsikringsudgifter til "rumlepotter". På Pædagogisk Assistent Uddannelse forventes der desuden et mindreforbrug på 0,8 mio. kr., da præmie/bonusmidlerne fra 2012 først kommer i 2013. Puljen til sikring/forsikring udviser et mindreforbrug på 0,8 mio. kr., da tidligere års forebyggelse (f.eks. videoovervågning, brudsikkert glas) ser ud til at virke. Det er dermed behov for en lidt lavere forebyggende indsats i 2013. Endelig forventes et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. vedr. gruppelivsforsikring, idet der er afsat for meget budget i forhold til forbrug.

I forhold til merforbrug forventes et merforbrug på 2,0 mio. kr. vedr. et eksternt finansieret pionerprojekt i 2013. Forebyggelsesfonden finansierer først i 2. kvartal 2014 projektet. Ligeledes forventes et merforbrug på 0,9 mio. kr. vedr. budgetgaranti i 6 uger til nye grupper. Dette skyldes, at data for de første tre måneder i 2013 viser, at der starter flere nye grupper/institutioner end i 2012, som udgør budgettet.

Dertil kommer en række meget små mer/mindreforbrug på samlet set 0,1 mio. kr.

Dagtilbud til børn og unge, special

Det er et mindreforbrug på 1,1 mio. kr., som primært vedrører puljerne Centrale aftaler og TR klub. Stort set hele mindreforbruget vedrører Centrale aftaler på 0,9 mio. kr. Det er hensigten at få en del af midlerne omlagt til institutionernes pladspriser, da der ikke længere er udgifter til Centrale aftaler.

Undervisning

Der er et mindreforbrug på 1,5 mio. kr., som består af mer- og mindreforbrug. Et mindreforbrug på befordring på 0,6 mio. kr. som følge af, at kørselsudbuddet på området har medført billigere priser og bedre ruteplanlægning. Derudover er der mindreforbrug på 0,4 mio. kr. til puljen til kompensation af tidligere skoleledere pga. lavere efterspørgsel. I 2013 forventes også et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. vedr. puljen til Europaskolen, hvor branden i Sydhavnen har forsinket opstarten. Der er ligeledes en række små mindreforbrug, som er under 0,2 mio. kr., men som summeret giver en afvigelse på 1,8 mio. kr. primært som følge af en anden aktivitet end forudsat i budgettet.

Der er et merforbrug på 1,5 mio. kr. som følge af en endnu ikke afsluttet forsikringssag vedrørende Brønshøj Skole.

Specialundervisning

Der er et mindreforbrug på 2,1 mio. kr., hvor hovedårsagen er et forventet mindreforbrug på befordring på 2 mio. kr. Mindreforbruget forventes at opstå, da der fra skoleåret 2013/14 er nedlagt en række indskolingsklasser, skolegrupper og observationsklasser, hvortil der tidligere var befordring. En del af disse elever indgår nu som inkluderede elever på skolerne og tilbydes i den forbindelse ikke længere befordring.

Dertil kommer en række meget små mer/mindreforbrug på samlet set 0,1 mio. kr.

Administration

Der er merforbrug på 0,9 mio. kr. på området, som består både af mindre- og merforbrug. På IT-poster er der et samlet mindreforbrug på 0,7 mio. kr. Et mindreforbrug som skal ses i sammenhæng med den generelle effektiviseringsstrategi på området. I 2011 og 2012 har der været tiltag under den tværgående effektivisering fra budgetaftale 2011 "Færre IT-udgifter i KK", som ikke har været mulige at implementere med merforbrug til følge i 2012. Det er derfor i 2013 foretaget en rebudgettering af udgiftsposterne. I 2013 er der flere mindreforbrug som følge af afsatte midler til blandt andet arkivering af IT-systemer (0,2), brug af videomøder (0,2), BUF-lis udvikling (0,2) og it køb af diskplads mv. Tiltag som ikke på nuværende tidspunkt er endeligt afklaret, men forventes at blive dette i løbet af 2013.

Derudover er der øvrige mindreforbrug på 0,3 mio. kr. som følge af blandt andet mindre udgifter til informationsudgifter og borgerbetjening i den centrale pladsanvisning.

Huslejen på administrationsbygninger udviser et merforbrug på 0,5 mio. kr. En af årsagerne er, at der i forbindelse med områdesammenlægningen er sket flytninger mellem bygninger, og hvor huslejekontrakten endnu ikke er retvisende. Der er merforbrug på 0,3 mio. kr. som følge af forventede udgifter til advokatbistand i erstatningssagen vedr. opsigelse af fødevareaftalen med Økologisk

Grønne Torv (ØGT). Derudover udviser personalebudgettet til centrale kontorer og områder et merforbrug på 1,1 mio. kr. Et merforbrug som følges tæt og hvor der er iværksat tiltag for at få nedbragt personaleudgifterne i de enheder med merforbrug.

1.4 Aktivitet – decentrale enheder

Der forventes et merforbrug på aktiviteten på egne decentrale enheder inkl. forældrebetaling, jf. tabel 8.

Tabel 8: Aktivitet – decentrale enheder

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud til børn og unge	-8.024
Dagtilbud til børn og unge, special	0
Undervisning	0
Specialundervisning	0
Sundhed	752
I alt	-7.272

I tabel 9 illustreres de forskellige typer af tilbud til børn og unge i forhold til en pris og mængdebetragtning.

Dagtilbud til børn og unge

Der er et merforbrug på aktiviteten på de decentrale enheder inkl. forældrebetalingen på 8 mio. kr.

Som i 2012 er der på området foretaget en rebudgettering af aktiviteten på institutionerne, så budgettet følger forbruget. Dette medfører, at de aktivitetsudvidelser, der er sket siden budgettet er lagt forklares indenfor kategorien "øvrige". Derfor vedrører merforbruget alene forældrebetaling, privat institutioner og friplads/søskenderabat.

Den samlede forældrebetalingsindtægt blev estimeret primo 2013 på baggrund af det forventede antal børn årets 1. kvartal. Der forventes et merforbrug på 5,8 mio. kr. svarende til en lavere indtægt i 2013. Dette skyldes ikke ændringer i taksten pr. barn, da den er politisk godkendt på baggrund af vedtaget budget. Merforbruget skyldes, at forældrebetalingsdata for april og maj ikke har haft helt så mange børn, som budgetteret. Det vil sige, at der i månederne ikke har været helt den samme stigning i indtægt som de tilsvarende måneder sidste år. Men set i relation til budgettet til forældrebetaling på 1,4 mia. kr. udgør afvigelsen under 0,5 pct. På friplads og søskenderabat forventes der et merforbrug på 1,4 mio. kr. Det hænger sammen med at der i forhold til privat institutioner ikke i tilstrækkeligt omfang er taget højde for helårseffekt i 2013 af nye institutioner etableret i 2012. Endelig forventes et merforbrug på tilskud til privatinstitutioner og private tilskudsordninger på 0,8 mio. kr. Årsagen er, at der forventes 21 flere pladser i privat institutioner og private tilskudsordninger end budgetteret. Blandt andet begynder en ny privat institution i foråret 2013, som ikke indgik i budgettet.

Sundhed.

Aktiviteten udviser et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. Et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. på færre udgifter til tolkning pga. mindre aktivitet med den konsekvens, at budgettet i 2014 reduceres til niveauet for 2013. På driften forventes et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., da der er forsinkelser i etableringen af en ny klinik på Sydhavnens skole. Når klinikken tages i brug forventes dog en tilsvarende højere aktivitet. Derudover er der et merforbrug på 0,2 mio. kr. som følge af ekstraudgifter til implementering af IT-løsninger på den elektroniske børnejournal.

Tabel 9 viser de budgetterede og de forventede priser og mængder. Det er væsentligt at bemærke, at priserne er ekskl. puljemidler og centrale budgetposter. Priserne er derfor ikke et udtryk for det samlede serviceniveau. De kan alene benyttes til at forklare afvigelser i regnskabet.

Tabel 9. Priser og mængder i forhold til aktiviteten.

Aktivitet - decentrale enheder	Budget 2013			Forventet Forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris	Budget (t.kr.)	Mængde	Pris	Forbrug (t.kr.)	Mængde	Pris	Afvigelse (t.kr.)
Dagtilbud:									
0-2 år vuggestuepladser	13.685	145.416	1.989.977	13.685	145.416	1.989.977	0	0	0
2-3 år småbørnspladser	146	112.345	16.402	146	112.345	16.402	0	0	0
3-5 år børnehavepladser	17.758	90.150	1.600.924	17.758	90.150	1.600.924	0	0	0
6-9 år fritidshjemspladser	15.388	46.497	715.504	15.388	46.497	715.504	0	0	0
10-11 år klubpladser	5.968	27.864	166.287	5.968	27.864	166.287	0	0	0
12-13 år klubpladser	4.226	25.332	107.057	4.226	25.332	107.057	0	0	0
14-17 år klubpladser	3.325	21.100	70.158	3.325	21.100	70.158	0	0	0
Daginstitutioner i alt	60.496		4.666.310	60.496		4.666.310	0	0	0
Dagplejen	966	165.236	159.618	966	165.618	159.618	0	0	0
Private og puljeinstitutioner	997	82.178	81.931	1.015	81.773	83.000	-18	404	-1.069
Privat børnepasning og pasning af eget barn	1.342	82.072	110.140	1.345	81.708	109.897	-3	364	243
Forældrebetalingssindtægt	-	-	-1.347.623	-	-	-1.341.827	-	-	-5.795
Udgift til søskende og fripladser	-	-	424.311	-	-	425.714	-	-	-1.403
Dagtilbud i alt	-	-	4.094.688	-	-	4.102.712	-	-	-8.024
Dagtilbud - special:									
Specialbørnehaver	186	503.902	93.726	186	503.902	93.726	0	0	0
Specialfritidshjem kategori 1	224	123.751	27.720	224	123.751	27.720	0	0	0
Specialfritidshjem niveau 3	552	214.982	118.670	552	214.982	118.670	0	0	0
Specialklubber	218	150.461	32.750	218	150.461	32.750	0	0	0
Dagtilbud special i alt			272.866			272.866	0	0	0
Undervisning:									
0. normalklasser	4.187	51.874	217.195	4.187	51.874	217.195	0	0	0

1.-9. normalklasser	27.745	60.471	1.677.795	27.745	60.471	1.677.795	0	0	0
10. normalklasser	864	51.445	44.435	864	51.445	44.435	0	0	0
Tosprogede elever	8.923	13.154	117.377	8.923	13.154	117.377	0	0	0
Bydækkende institutioner	-	-	147.263	-	-	147.263	-	-	0
Undervisning i alt	-	-	2.204.064	-	-	2.204.064	-	-	0
Specialundervisning:									
Kommunal specialundervisning	1.589	239.930	381.218	1.589	239.930	381.218	0	0	0
Regional specialundervisning	40	453.946	18.032	40	453.946	18.032	0	0	0
Særlig Tilrettelagt Undervisning (STU)	129	329.397	42.355	129	329.397	42.355	0	0	0
Bydækkende institutioner	-	-	82.361	-	-	82.361	-	-	0
Specialundervisning i alt	-	-	523.966	-	-	523.966	-	-	0
Sundhed:									
Børne- og Ungdomstandplejen	-	-	266.063	-	-	265.311	-	-	752
Sundhed i alt	-	-	266.063	-	-	265.311	-	-	752
BUU i alt	-	-	7.361.648	-	-	7.368.920	-	-	-7.272

1.5 Øvrige

Der er et samlet øvrigt mindreforbrug på 40,4 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes flere forskellige forhold og det henvises til forklaringer på de enkelte bevillingsområder. Men et meget afgørende forhold er, at der i forbindelse med 1. regnskabsprognose 2013 er foretaget en rebudgettering af flere poster på de enkelte bevillingsområder. Budgettet er altså blevet tilpasset i forhold til det forventede forbrug i 2013. De opståede mer- eller mindreforbrug er derved budgetteknisk flyttet til kategorien ”øvrige”.

Tabel 10: Øvrige

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud til børn og unge	-78.158
Dagtilbud til børn og unge, special	19.196
Undervisning	62.360
Specialundervisning	37.407
Sundhed	0
Administration	-441
I alt	40.365

Som det fremgår af tabellen, så forventes der relativt store ”øvrige” afvigelser på de enkelte bevillingsområder, Forvaltningen vil derfor i en af de kommende sager om bevillingsmæssige ændringer sørge for at omflytte budget til/fra de enkelte områder og dermed skabe større overensstemmelse mellem budgettet og det forventede forbrug.

Tabel 11 illustrerer, hvilke budgetomplaceringer, som der blev foretaget med udgangspunkt i prognoserne i 2012 og den varige effekt i 2013. Forskellen på de to budgetomflytninger har en væsentlig

forklaringskraft i forhold til afvigelsen på øvrig kategorien på flere bevillingsområder.

Tabel 11. Omplacering af midler i 2012 og 2013 mellem bevillingsområder.

Bevillingsområde (t.kr.)	Omflytning i 2012	Omflytning i 2013	Afvigelse
Dagtilbud til børn og unge	73.845	54.371	19.474
Dagtilbud til børn og unge, special.	-24.415	-9.092	-15.323
Undervisning	-48.343	-36.712	-11.631
Specialundervisning	9.735	0	9.735
Sundhed	-9.716	-8.567	-1.149
Administration	-1.106	0	-1.106
I alt	0	0	0

Dagtilbud til børn og unge

Der er et øvrigt merforbrug på 78,2 mio. kr. Det vurderes, at 26,2 mio. kr. af merforbruget hænger sammen med stigende dækningsgrader, mens de resterende 52,0 mio. kr. er en strukturel udfordring på bevillingsrammen.

Både i 2012 og 2013 har der været stigende dækningsgrader på daginstitutionsområdet, hvilket betyder at antallet af passede børn overstiger den demografiske udvikling, som BUF bliver kompenseret efter. Hvis de aktivitetsdata, der indgår i 1. regnskabsprognose sammenholdes med den nyeste demografiregulering, kan der forventes udgifter til stigende dækningsgrader svarende til 36,2 mio. kr. I overførselssagen 2012 til 2013 er BUF tildelt 10 mio. kr. til dette i 2013. Dette betyder, at dagtilbudsrammen pt. har en ufinansieret udfordring på 26,2 mio. kr. i relation til stigende mængder.

I de kommende måneder vil forvaltningen i samarbejde med ØKF arbejde videre med at afdække de økonomiske effekter af dækningsgradsproblematikken, jf. aftalen "Fremgang i fællesskab". Dog er der væsentlige usikkerhedsfaktorer forbundet med en vurdering af aktiviteten for hele 2013. F.eks. vil en stigning på pasning af 100 vuggestuebørn ud af 35.000 børn betyde en stigning i dækningsgraden med en merudgift på 12 mio. kr. til følge. I regnskab 2012 viste det sig, at sæsonudsvinget for fritidshjemsbørn ikke var skønnet tilstrækkeligt godt. På den baggrund er der internt i BUF nu anvendt en metode, som i større grad end tidligere tager højde for nye fritidshjemsbørn, der begynder 1. maj, 1. juni og 1. august. Dette er indarbejdet i den rebudgetterede aktivitet i 1. regnskabsprognose 2013 men med den konsekvens, at dækningsgradsmerudgiften stiger med ca. 8,7 mio. kr. i forhold til tidligere det tidligere samlede behov på 27,5 mio. kr.

De resterende 52,0 mio. kr. er bevillingsrammens merforbrug, der ikke kan relateres til aktivitetsændringer, men mere direkte relateres til pris. Merforbruget hænger til dels sammen med stigende udgifter til

husleje, herunder husleje til pavillioner til tidlig opstart af nye institutioner. Til dels er merforbruget også en videreførelse af merforbruget i 2012 jf. regnskabsprognoserne i 2012. I 2013 blev dagtilbudsrammen tilført et lavere beløb end i 2012. Da omplaceringen skete med baggrund i forskellige regnskabsprognoser. Jf. tabel 10 blev der i 2012 flyttet 73,8 mio. kr. til dagtilbud, men fra 2013 "blev der kun" omplaceret 54,4 mio. kr. Det betyder reelt, at 19,5 mio. af det strukturelle merforbrug på 32,5 også fandtes før 1. januar 2013 og i 2012 blev det finansieret af de øvrige bevillingsrammer. I regnskabsprognoserne i 2012 har dette merforbrug været i størrelsesordenen 24 mio. kr. udover udgifterne til stigende dækningsgrader. Merforbruget er således ikke noget nyt og hænger sammen med en forskel mellem de demografipriser, der historisk set er blevet tildelt, og de priser, der er udmeldt til institutionerne i 2013. I forbindelse med en ændring af demografimodellen i 2012 er denne sammenhæng nu etableret. Men dette er kun gældende for de marginalt nye børn. For langt hovedparten af børnene har BUF fået en anden og lavere demografipris end der udmeldes til i institutionsregi.

Dagtilbud til børn og unge, special

Der er et øvrigt mindreforbrug på samlet set 19,2 mio. kr. De ca. 2 mio. kr. vedrører Børneklubben. Årsagen er, at der i opkrævningen af den objektive finansiering af Børneklubben opstår et mindreforbrug som følge af det overhead, der pålægges den objektive finansiering. En del af midlerne vedrører rettelig administrationsområdets og vil blive omplaceret i en senere sag.

De øvrige mindreforbrug på 17,3 mio. kr. skyldes primært aktivitetstildelinger på i alt ca. 108 pladser på området. Pladserne er opgjort til 18 specialbørnehavepladser, 4 kategori 1 pladser for elever med generelle indlæringsvanskeligheder, 43 kategori 3+4 pladser for elever med bl.a. ADHD, autisme og vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder samt 44 specialklubpladser. Den faktiske "udmøntning" af pladserne vil højst sandsynligt blive på klubområdet, hvor der er planlagt op imod 250 nye klubpladser i de kommende år.

Bevillingsrammen har i en årrække haft et mindreforbrug, hvilket skyldes, at der har været aktivitetstildelinger til nye pladser, hvilket primært kan forklares ved at bevillingsrammen er blevet tilført store beløb. Dette dels i forbindelse med budgetaftale 2011 og dels har den nye demografimodel og udviklingen i børnetallet i København Kommune bevirket, at området er blevet tilført betydelige demografimidler. Så selvom der har været store udvidelser på området i de senere år, er der stadig aktivitetstildelinger til ca. 108 pladser svarende til 17,3 mio. kr.

Undervisning

Der er et øvrigt mindreforbrug på ca. 62,4 mio. kr. området. Det vurderes at, 11,6 mio. kr. skyldes et historisk mindreforbrug på undervisningsområdet. I 2013 er der jf. tabel 10 blevet omplaceret for få midler fra området til at dække merudgifter på andre bevillingsområder.

Ca. 40,0 mio. kr. af mindreforbruget skyldes, at udgifterne til marginale elever i 2013 er lavere end den tilsvarende forøgelse af undervisningsrammen med demografimidlerne. Der er gennem de senere år foregået en stor indsats i forbindelse med at effektivisere skoleområdet og få skabt en bedre ressourceudnyttelse på skolerne, hvilket har betydet færre udgifter til driftsaftaler og mindre udgifter til grundbevillinger m.v. Dette kombineret med det stigende antal børn i skolealderen har blandt andet medført en stigning i klassekvotienterne. Helt præcist er den gennemsnitlige klassekvotient steget fra 22,1 elever i skoleåret 2011/12 til 22,6 elever i 2012/13 i de almene 1.-9. klasser. Derudover er antallet af marginale elever i privat- og efterskole lavere end det, der gives demografimidler til. Der kan være mange potentielle årsager til mindreforbruget på undervisningsområdet. Forvaltningen er derfor på nuværende tidspunkt i gang med en analyse på hele undervisningsområdet for at belyse, hvad der helt præcist er forklaringen på mindreforbruget i 2013.

Derudover er der et mindreforbrug på 5,7 mio. kr. som følge af at midlerne først er blevet omplaceret til undervisningsområdet efter at midlerne er blevet udmeldt. Derudover er der blandt andet øgede indtægter til hospitals- og sygeundervisning mv. på 2,9 mio. kr. Yderligere er der et mindreforbrug på 4,2 mio. kr. som følge af, at bevillingen til heldagsskoler er faldet i forhold til 2012. Årsagen er, at heldagsskolerne har fået reduceret særbevillinger og at nogle helt er ophørt pr. 1. august 2012. De aftaler, som er ophørt er tillæg til pædagogisk ledelse, funktionstillæg til lærere og pædagoger og midler til fuld ledelsesstruktur. Midlerne indgår som en del af Børne- og Ungdomsudvalgets budget 2014.

Specialundervisning

Der er på et øvrigt mindreforbrug på 37,4 mio. kr. Hovedårsagen til mindreforbrug er aktivitetstildelinger svarende til ca. 33 mio.kr. fordelt på 116 pladser på specialskoler og 4 pladser i klasserækker. Samme tendens som gør sig gældende på bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge, special. Hvorvidt der er tale om et fald i dækningsgrader, fald i serviceniveau eller om inklusionen m.v. har båret frugt, således at behovet for specialpladser er faldet, er ikke blevet analyseret. Men der har i forbindelse med Specialreform 2.0 været et stort fokus på at mindske udskilningstakten samt blandt andet at øge inklusionen m.v. I forbindelse med opfølgningen på

Specialreform 2.0 rapporteres særskilt på indsatserne i specialreformen og konsekvenser for visitation m.v.

Derudover er der en årsag til mindreforbruget, at der er sket en rebudgettering af køb og salg området som følge af regnskab 2012. En stor del af midlerne har således tidligere været disponeret til Køb og salg, men dette er ikke tilfældet i 2013.

Administration

Der er et marginalt merforbrug på 0,4 mio. kr. på administrationsområdet ud af et samlet budget på 310,5 mio. kr.

2. Hovedforklaringer på bevillingsområder jf. budgetopfølgningsskemaet.

Det forventede regnskab

Tabel 1. Det forventede regnskab pr. april 2013

ling	Bevil	Vedtaget budget 2013	Korrigeret budget 2013	Forventet regnskab 2013	Forventet afvigelse 2013*	Forventede korrektioner	Korrigeret budget efter forventede korrektioner	Forventet afvigelse efter forventede korrektioner*
<i>Service</i>								
Dagtilbud til børn og unge, demografireg.		4.396,1	4.394,8	4.467,6	-72,8	32,1	4.427,0	-40,6
Dagtilbud til børn og unge, special, demografireg.		305,5	305,4	286,8	18,6	4,4	309,8	23,0
Undervisning, demografireg.		3.021,4	3.051,5	3.025,7	25,8	42,8	3.094,3	68,7
Specialundervisning, demografireg.		924,7	923,3	889,3	34,0	4,3	927,6	38,3
Sundhed, demografireg.		258,7	259,0	260,3	-1,3	7,1	266,1	5,8
Dagtilbud til børn og unge		4,6	4,6	4,6	0,0	0,0	4,6	0,0
Dagtilbud til børn og unge- special		3,2	3,2	1,1	2,1	0,4	3,6	2,5
Administration		332,6	309,6	311,8	-2,2	1,0	310,5	-1,3
Undervisning		24,3	24,3	31,3	-7,0	7,0	31,3	0,0
<i>Overførsler mv.</i>								
Erhvervsgrunduddannelser		12,3	12,3	12,3	0,0	0,0	12,3	0,0
<i>Anlæg</i>								
Anlæg		505,4	310,0	205,5	104,5	-104,5	205,5	0,0
<i>Finansposter</i>								
Renter, tilskud, udligning og skatter m.v. (HK 7)		-0,2	-0,2	-0,2	0,0	0,0	-0,2	0,0
Langfristede balanceposter **		3,1	3,1	3,1	0,0	0,0	3,1	0,0
Andre balanceforskydninger		0,7	0,7	0,7	0,0	0,0	0,7	0,0
I alt		9.792,3	9.601,6	9.499,9	101,7	-5,4	9.596,2	96,3

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

** Hovedfunktionerne 8.32 og 8.55

Det samlede forventede regnskab

Det forventes, at Børne- og Ungdomsforvaltningens overordnede driftsramme i 2013 overholdes med et mindreforbrug på 96,3 mio. kr. Det forventede forbrug er på 9,499,9 mio. kr. og det forventede korrigerede budget er på 9.596,2 mio. kr.

Det samlede resultat er et nettoresultat som dækker over mer- og mindreforbrug både indenfor de enkelte bevillingsområder og mellem bevillingsområderne.

Børne- og Ungdomsforvaltningens 1.regnskabsprognose udviser således et samlet mindreforbrug på 30,5 mio. kr., hvis der ses bort fra den decentrale opsparring på 65,8 mio. kr.

Forklaringen på de samlede mindreforbrug på 96,3 mio. kr. vil blive foretaget ud fra 5 hovedforklaringer på de enkelte bevillingsområder. Den samlede afvigelse opdelt op kategorierne ses nedenfor:

- Decentral opsparring - mindreforbrug på 65,8 mio. kr. Der er tale om et nettobeløb, som kan relateres til de enkelte enheders eget forventet regnskabsresultat og afsatte gældssaneringsmidler.
- Køb og salg – merforbrug på 7 mio. kr.
- Pulje- og budgetposter - mindreforbrug på 4,4 mio. kr.
- Aktivitet – merforbrug på 7,3 mio. kr.
- Øvrige poster mindreforbrug på 40,4 mio. kr.

Der forventes balance på efterspørgselsstyrede overførsler, anlæg og finansposter.

I forventningen til 2013 er der indregnet samlede budgetmæssige korrektioner på i alt 99, 0 mio. kr. på driftssiden. Heraf forventede omplaceringer på 10,5 mio. kr. i 1. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2013, mens der er kommende øvrige budgetkorrektioner på samlet set 88,5 mio. kr.

Hovedparten af midlerne består af demografimidler og afsatte midler i overførselssagen ”Fremgang i fællesskab” for 2012 til 2013 samt en regulering af lønmidler som følge af KTO- forliget.

Hele mindreforbruget på 96,3 mio.kr. forventes at blive overført til 2014, hvor den decentrale opsparring udgør størstedelen af midlerne.

Der er relativ store afvigelser på enkelte bevillingsområder, så der vil i løbet af 2013 blive foretaget omplaceringer mellem de enkelte bevillingsområder, så der er budgetmæssig dækning for de forventede udgifterne på de enkelte bevillingsområder.

Det forventes, at Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede servicemåltal på 9.275,6 mio. kr. overholdes i 2013 med et samlet mindreforbrug på 96,3 mio.kr.

De nedenstående skemaer angiver forklaringer på bevillingsniveau, hvis der er afvigelser på over 5 mio. kr. samt forklaringer på hovedkategorier ved afvigelser over 2 mio. kr.

Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, demografi, total	4.396,1	4.4267,0	4.467,6	-40,6
<p>På bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge forventes et merforbrug på 40,6 mio. kr. Merforbruget vil på et senere tidspunkt blive dækket af mindreforbrug på øvrige bevillingsområder i forbindelse med sagen om bevillingsmæssige ændringer i enten 2. eller 3. prognose.</p> <p>Merforbruget på området består primært af mindreudgifter på 40,5 mio. kr. i forhold til den decentrale opsparring. Derudover er der mindreforbrug på 4,7 mio. kr. på køb og salgsområdet blandt andet som følge af, at der er solgt 57 flere pladser, end der er budgetteret med. På aktiviteten er der et merforbrug på 8,0 mio. kr., som hovedsagligt følger af, at der er en lavere indtægt i 2013 end det var forudsat i budgetteret. På området er der et øvrigt merforbrug på 78,2 mio. kr., hvor de 26,2 mio.kr. skyldes en stigende dækningsgrad på daginstitutionsområdet, mens de øvrige ca. 52 mio. kr. er en strukturel udfordring for dagtilbudsområdet.</p>				
Decentral opsparring.	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	31,3	-9,2	40,5
<p>Der er et mindreforbrug på den decentrale opsparring på 40,5 mio. kr. Mindreforbruget består til dels af enhedernes forventninger på 37,2 mio. kr. og afsatte gældssaneringsmidler på 3,3 mio. kr. Dette er en forbedring på 9,2 mio. kr. fra 2012.</p>				
Køb og salg	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	23,4	18,7	4,7
<p>Der er et mindreforbrug på køb og salg på i alt 4,7 mio. kr., som primært skyldes et mindreforbrug på 5,0 mio. kr. på solgte almene pladser i Københavns kommune. Årsagen er, at der er solgt flere vuggestue-, børnehave- og fritidshjemspladser i 1. kvartal 2013 end budgetteret med, i alt 57 flere pladser. Der forventes dog et lille merforbrug på 0,3 mio. kr. vedr. almene købt pladser som følge af en lidt højere pris på købte pladser end budgetteret.</p>				
Puljer og budgetposter	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	355,8	355,3	0,5
Der forventes en marginal afvigelse på 0,5 mio. kr.				
Aktivitet	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	4.094,7	4.102,7	-8,0
<p>Der er et merforbrug på aktiviteten på de decentrale enheder inkl. forældrebetalingen på 8 mio. kr.</p> <p>Som i 2012 er der på området foretaget en rebudgettering af aktiviteten på institutionerne, så budgettet følger forbruget. Dette medfører, at de aktivitetsudvidelser, der er sket siden budgettet er lagt forklares indenfor kategorien "øvrige". Derfor vedrører merforbruget alene forældrebetaling, privat institutioner og friplads/søskenderabat.</p> <p>Den samlede forældrebetalingsindtægt blev estimeret primo 2013 på baggrund af det forventede antal børn årets 1. kvartal. Der forventes et merforbrug på 5,8 mio. kr. svarende til en lavere indtægt i 2013. Dette skyldes ikke ændringer i taksten pr. barn, da den er politisk godkendt på baggrund af vedtaget budget. Merforbruget skyldes, at forældrebetalingsdata for april og maj ikke har</p>				

haft helt så mange børn, som budgetteret. Det vil sige, at der i månederne ikke har været helt den samme stigning i indtægt som de tilsvarende måneder sidste år. Men set i relation til budgettet til forældrebetaling på 1,4 mia. kr. udgør afvigelsen under 0,5 pct. På friplads og søskenderabat forventes der et merforbrug på 1,4 mio. kr. Det hænger sammen med at der i forhold til privat institutioner ikke i tilstrækkeligt omfang er taget højde for helårseffekt i 2013 af nye institutioner etableret i 2012. Endelig forventes et merforbrug på tilskud til privatinstitutioner og private tilskudsordninger på 0,8 mio. kr. Årsagen er, at der forventes 21 flere pladser i privat institutioner og private tilskudsordninger end budgetteret. Blandt andet begynder en ny privat institution i foråret 2013, som ikke indgik i budgettet.

Øvrigt	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	-78,2	0,0	-78,2

Der er et øvrigt merforbrug på 78,2 mio. kr. Det vurderes, at 26,2 mio. kr. af merforbruget hænger sammen med stigende dækningsgrader, mens de resterende 52 mio. kr. er en strukturel udfordring på bevillingsrammen.

Både i 2012 og 2013 har der været stigende dækningsgrader på daginstitutionsområdet, hvilket betyder at antallet af passede børn overstiger den demografiske udvikling, som BUF bliver kompenseret efter. Hvis de aktivitetsdata, der indgår i 1. regnskabsprognose sammenholdes med den nyeste demografiregulering, kan der forventes udgifter til stigende dækningsgrader svarende til 36,2 mio. kr. I overførselssagen 2012 til 2013 er BUF tildelt 10 mio. kr. til dette i 2013. Dette betyder, at dagtilbudsrammen pt. har en ufinansieret udfordring på 26,2 mio. kr. i relation til stigende mængder.

I de kommende måneder vil forvaltningen i samarbejde med ØKF arbejde videre med at afdække de økonomiske effekter af dækningsgradsproblematikken, jf. aftalen "Fremgang i fællesskab". Dog er der væsentlige usikkerhedsfaktorer forbundet med en vurdering af aktiviteten for hele 2013. F.eks. vil en stigning på pasning af 100 vuggestuebørn ud af 35.000 børn betyde en stigning i dækningsgraden med en merudgift på 12 mio. kr. til følge.

I regnskab 2012 viste det sig, at sæsonudsvinget for fritidshjemsbørn ikke var skønnet tilstrækkeligt godt. På den baggrund er der internt i BUF nu anvendt en metode, som i større grad end tidligere tager højde for nye fritidshjemsbørn, der begynder 1. maj, 1. juni og 1. august. Dette er indarbejdet i den rebudgetterede aktivitet i 1. regnskabsprognose 2013 men med den konsekvens, at dækningsgradsmerudgiften stiger med ca. 8,7 mio. kr. i forhold til tidligere det tidligere samlede behov på 27,5 mio. kr.

De resterende 32,5 mio. kr. er bevillingsrammens merforbrug, der ikke kan relateres til aktivitetsændringer, men mere direkte relateres til pris. Merforbruget hænger blandt andet sammen med stigende udgifter til husleje og afledte driftsudgifter, herunder husleje til pavilloner til tidlig opstart af nye institutioner. Merforbruget er til dels en videreførelse af merforbruget i 2012 jf. regnskabsprognoserne i 2012. I 2013 blev dagtilbudsrammen tilført et lavere beløb end i 2012. Da omplaceringen skete med baggrund i forskellige regnskabsprognoser. I blev der i 2012 flyttet 73,8 mio. kr. til dagtilbud, men fra 2013 "blev der kun" omplaceret 54,4 mio. kr. Det betyder reelt, at 19,5 mio. af det strukturelle merforbrug på 32,5 også fandtes før 1. januar 2013 og i 2012 blev det finansieret af de øvrige bevillingsrammer. I regnskabsprognoserne i 2012 har dette merforbrug været i størrelsesordenen 24 mio. kr. udover udgifterne til stigende dækningsgrader. Merforbruget er således ikke noget nyt og hænger sammen med en forskel mellem de demografipriser, der historisk set er blevet tildelt, og de priser, der er udmeldt til institutionerne i 2013. I forbindelse med en ændring af demografimodellen i 2012 er denne sammenhæng nu etableret. Men dette er kun gældende for de marginalt nye børn. For langt hovedparten af børnene har BUF fået en anden og lavere demografipris end der udmeldes til i institutionsregi.

Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, special, demografireguleret, total	305,5	309,8	286,8	23,0

Der er et samlet mindreforbrug på dagtilbud til børn og unge, special på 23 mio. kr.

Mindreforbruget består hovedsagligt af et mindreforbrug på den decentrale opsparing på 4,6 mio. kr. samt et øvrigt mindreforbrug på 17,3 mio. kr. som følge af et etableringsefterslæb på området på i alt 108 pladser.

Decentral opsparing.	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	8,6	4,0	4,6

Der er et mindreforbrug på den decentrale opsparing på 4,6 mio. kr. Mindreforbruget består til dels af enhedernes forventninger på 2,9 mio. kr. og afsatte gældssaneringsmidler på 1,7 mio. kr. Dette er en forbedring på 4 mio. kr. fra 2012.

Køb og salg	Vedtaget	Korrigeret/	Forventet	Afvigelse
-------------	----------	-------------	-----------	-----------

	/opstartsbudget	aktuelt budget*	forbrug	e
	-	10,8	10,8	0,0
Der forventes stort set balance på køb og salgsområdet.				
Puljer og budgetposter	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	21,9	20,8	1,1
Der forventes et mindreforbrug på pulje og budgetposter på 1,1 mio. kr.				
Aktivitet	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	272,9	272,9	0,0
Der forventes balance på aktiviteten.				
Øvrigt	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	17,3	0,0	17,3
Der er et øvrigt mindreforbrug på samlet set 17,3 mio. kr.				
<p>Mindreforbruget på 17,3 mio. kr. skyldes primært aktivitetstildelinger svarende til i alt ca. 108 pladser på området. Pladserne er opgjort til 18 specialbørnehavepladser, 4 kategori 1 pladser for elever med generelle indlæringsvanskeligheder, 43 kategori 3+4 pladser for elever med bl.a. ADHD, autisme og vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder samt 44 specialklubpladser. Den faktiske "udmøntning" af pladserne vil højst sandsynligt blive på klubområdet, hvor der er planlagt op imod 250 nye klubpladser i de kommende år.</p> <p>Bevillingsrammen har i en årrække haft et mindreforbrug, hvilket skyldes, at der har været aktivitetstildelinger til nye pladser, hvilket primært kan forklares ved at bevillingsrammen er blevet tilført store beløb. Dette dels i forbindelse med budgetaftale 2011 og dels har den nye demografimodel og udviklingen i børnetallet i København Kommune bevirket, at området er blevet tilført betydelige demografimidler. Så selvom der har været store udvidelser på området i de senere år, er der stadig aktivitetstildelinger til ca. 108 pladser og svarende til 17,3 mio. kr.</p>				

Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Undervisning, demografireguleret, total	3.021,4	3.094,3	3.025,9	68,7
Der er et mindreforbrug på undervisningsområdet på 68,7 mio. kr. Mindreforbruget består hovedsagligt af et mindreforbrug på den decentrale opsparing på 5,3 mio. kr. samt et øvrigt mindreforbrug på 62,4 mio. kr.				
Decentral opsparing.	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	36,5	30,8	5,3
Der er et mindreforbrug på den decentrale opsparing på 5,3 mio. kr. Mindreforbruget består til dels af enhedernes forventninger på -2,8 mio. kr. og afsatte gældssaneringsmidler på 8,1 mio. kr. Dette er en forskel på 22,2 mio. i forhold til regnskab 2012, hvilket tyder på et øget forbrug i stedet for opsparing.				
Køb og salg	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	459,9	460,4	0,6
Der er et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. på køb og salgsområdet.				
Puljer og budgetposter	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	378,0	376,5	1,5
Der er et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. på pulje- og budgetposter.				
Aktivitet	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt	Forventet forbrug	Afvigelse

	t	budget*		
	-	2.172,8	2.172,8	0,0
Der forventes balance på aktiviteten.				
Øvrigt	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	62,4	0,0	62,4
Der er et øvrigt mindreforbrug på ca. 62,4 mio. kr. området. Det vurderes at, 11,6 mio. kr. skyldes et historisk mindreforbrug på undervisningsområdet. I 2013 er der blevet kun blevet omplaceret 36,7 mio. kr. i forhold til 48,3 mio. kr. i 2012 til at dække merudgifter på andre bevillingsområder.				
Ca. 40,0 mio. kr. af mindreforbruget skyldes, at udgifterne til marginale elever i 2013 er lavere end forøgelsen af undervisningsrammen med demografimidlerne. Der er i forvaltningen igangsat en analyse af området.				
Derudover er der et mindreforbrug på 5,7 mio. kr. vedr. ungepakkemidlerne sfa., at midlerne først er blevet omplaceret til undervisningsområdet efter at midlerne er blevet udmeldt. Derudover er der blandt andet øgede indtægter til hospitals- og sygeundervisning mv. på 2,9 mio. kr. Yderligere er der et mindreforbrug på 4,2 mio. kr. som følge af, at bevillingen til heldagsskoler er faldet i forhold til 2012. Årsagen er, at heldagsskolerne har fået reduceret særbevillinger og at nogle helt er ophørt pr. 1. august 2012. De aftaler, som er ophørt er tillæg til pædagogisk ledelse, funktionstillæg til lærere og pædagoger samt midler til fuld ledelsesstruktur. Midlerne indgår som en del af Børne- og Ungdomsudvalgets budget 2014.				

Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Specialundervisning demografi, total	924,7	927,6	889,3	38,3
Der er et mindreforbrug på specialundervisning på 38,3 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på den decentrale opsparring på 9,8 mio. kr., et mindreforbrug på befording på 2,1 mio. kr. samt et øvrigt mindreforbrug på 37,4 mio. kr. primært som følge af et etableringsefterslæb på 20 pladser på specialområdet. Derudover er der et merforbrug på 11,1 mio. kr. primært som følge af køb af STU- pladser. (Særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse)				
Decentral opsparring.	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	13,3	3,5	9,8
Der er et mindreforbrug på den decentrale opsparring på 9,8 mio. kr. Mindreforbruget består af enhedernes forventninger på 8,1 mio. kr. Den decentrale opsparring er dermed faldet med 12,2 mio. kr. fra 2012 til 2013.				
Køb og salg	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	240,3	251,4	-11,1
Der forventes et merforbrug på køb og salg af pladser på ca. 11,1 mio. kr. Hovedårsagen er et forventet merforbrug som følge af køb af STU pladser for ca. -9,7 mio. kr. Merforbruget svarer til ca. 34 STU-elever, eller at prisen pr. nuværende STU-elev er ca. 23.000 kr. for høj. Merforbruget er opstået over en årrække, og forvaltningen har stort fokus på området. Der er på nuværende tidspunkt igangsat flere initiativer og indsatser for at nedbringe merforbruget på køb af STU-pladser. Dette blandt andet ved at anvende færre udbydere, indgå aftale om lavere priser og ved at målrette visitationen af STU-pladser til den rette målgruppe. Herudover forventes der øvrigt merforbrug på 1,4 mio. kr. som består af små merforbrug på både køb og salg af specialundervisning og til gengæld et mindreforbrug på salg af pladser på elevhjem.				
Puljer og budgetposter	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	112,5	110,4	2,1
Der er et mindreforbrug på 2,1 mio. kr., hvor hovedårsagen er et forventet mindreforbrug på befording på 2,0 mio.kr. Mindreforbruget forventes at opstå, da der fra skoleåret 2013/14 er nedlagt en række indskolingsklasser, skolegrupper og observationsklasser, hvortil der tidligere var befording. En del af disse elever indgår nu som inkluderede elever på skolerne og tilbydes i den forbindelse ikke længere befording. Dertil kommer en række meget små mer/mindreforbrug på samlet set 0,1 mio. kr.				

Aktivitet	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	524,0	524,0	0,0
Der forventes balance på aktiviteten				
Øvrigt	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	37,4	0,0	37,4
Der er på et øvrigt mindreforbrug på 37,4 mio. kr. Hovedårsagen til mindreforbruget er et etableringsefterslæb på ca. 33,0 mio.kr. fordelt på 116 pladser på specialskoler og 4 pladser i klasserækker. Samme tendens som gør sig gældende på bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge, special. Hvorvidt der er tale om et fald i dækningsgrader, fald i serviceniveau eller om inklusionen m.v. har båret frugt, således at behovet for specialpladser er faldet, er ikke blevet analyseret. Men der har i forbindelse med Specialreform 2.0 været et stort fokus på at mindske udskilningstakten samt blandt andet at øge inklusionen m.v. I forbindelse med opfølgningen på Specialreform 2.0 rapporteres særskilt på indsatserne i specialreformen og konsekvenser for visitation m.v.				
Derudover er der den årsag til mindreforbruget, at der er sket en rebudgettering af køb og salg området som følge af regnskab 2012. En stor del af midlerne har således tidligere været disponeret til Køb og salg, men dette er ikke tilfældet i 2013.				

Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Sundhed	258,7	266,1	260,3	5,8
Der forventes et mindreforbrug på sundhed på 5,8 mio. kr. Den største del af mindreforbruget udgøres af den decentrale opsparing på tandplejen.				
Decentral opsparing.	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	5,1	0,1	5,0
Der er et mindreforbrug på den decentrale opsparing på 5 mio. kr. Mindreforbruget består af enhedernes forventninger på 5 mio. kr. Niveauet er på niveau for 2012.				
Puljer og budgetposter	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	0,0	0,0	0,0
Der forventes balance på pulje- og budgetposter				
Aktivitet	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	260,9	260,1	0,8
Der forventes et mindreforbrug på 0,8 mio. kr.				
Øvrigt	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	0,0	0,0	0,0
Der forventes balance.				

Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, total	4,6	4,6	4,5	0,1
Der forventes et marginalt mindreforbrug på dagtilbud til børn og unge på 0,1 mio. kr.				
Puljer og budgetposter	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	4,6	4,5	0,1
Der forventes et marginalt mindreforbrug på 58 t. kr.				

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
*Inkl. forventede korrektioner				
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, special, total	3,2	3,6	1,1	2,5
Der forventes et mindreforbrug på 2,5 mio. kr. primært som følge af et mindreforbrug vedr. Børneklubben.				
Decentral opsparing.	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	0,7	-0,2	0,5
Der forventes en decentral opsparing på 0,5 mio. kr.				
Puljer og budgetposter	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	0,0	0,0	0,0
Der forventes balance på pulje og budgetposter				
Aktivitet	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	13,6	13,6	0,0
Der forventes balance på aktivitet				
Øvrigt	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	2,0	0,0	2,0
Der forventes et øvrigt mindreforbrug på ca. 2,0 mio. kr., som vedrører Børneklubben. Årsagen er, at der i opkrævningen af den objektive finansiering af Børneklubben opstår et mindreforbrug som følge af det overhead, der pålægges den objektive finansiering. En del af midlerne vedrører rettelig administrationsrådets og vil blive omplaceret i en senere sag.				

Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde administration, total	332,6	310,5	311,9	-1,3
Der forventes et margnalt merforbrug på administrationen på 1,3 mio. kr.				
Puljer og budgetposter	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	311,1	310,2	0,9
Der forventes et merforbrug på pulje og budgetposter på 0,9 mio. kr.				
Øvrigt	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	-0,5	0,9	0,4
Der er et øvrigt mindreforbrug på 0,4 mio. kr.				

Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvig else
Bevillingsområde undervisning total	24,3	31,3	31,1	0,0
Bevillingsområdet undervisning forventes at udvise balance.				

Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvig else
Bevillingsområde efterspørgselsstyrede overførsler, total	12,3	12,3	12,3	0,0

Bevillingsområdet Efterspørgselsstyrelse overførsler forventes at udvise balance

Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvi- gelse
Bevillingsområde anlæg, total	505,4	205,5	205,5	0,0
Bevillingsområdet Anlæg forventes at udvise balance.				

Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvi- gelse
Bevillingsområde finansposter, total	3,6	3,6	3,6	0,0
Bevillingsområdet finansposter forventes at udvise balance.				