



## Indhold

Overblik .....	1
Dagtilbud .....	5
Specialdagtilbud .....	10
Undervisning .....	11
Specialundervisning .....	14
Sundhed .....	16
Rammestyret undervisning .....	16
Administration .....	17
Efterspørgselsstyrede overførsler .....	17

Dette bilag gennemgår regnskabsforklaringerne for de enkelte bevillingsområder i detaljer. Der er tale om en videreførelse af den struktur og de forklaringskategorier, som Børne- og Ungdomsudvalget blev præsenteret for i sagen om Budget 2017 (BUU 22.2.2017). Der er i regnskabsforklaringerne primært fokus på større afvigelser mellem forventet korrigeret budget og forventet forbrug. Det er på denne måde muligt at give et større overblik over, hvad der er årsagen til det samlede forventede mindreforbrug i 2017.

De angivne priser kan kun benyttes til at forklare afvigelser i budgettet. Det er ikke muligt at anvende priserne direkte til sammenligning med andre kommuner eller til at følge udviklingen i serviceniveau i København. Til sammenligning er der udarbejdet andre enhedspriser i tilknytning til Københavns Kommunes samlede budget eller specifikke sammenlignelige nøgletal som fx 6-by nøgletallene.

## Overblik

Overordnet set balancerer den samlede økonomi for 2017. 2. regnskabsprognose viser et forventet mindreforbrug på 118,1 mio. kr. på service. 82,6 mio. kr. kan forklares med den decentrale opsparing på skoler, klynger og institutioner, mens 35,5 mio. kr. er det reelle mindreforbrug relateret til driften i 2017, jf. tabel 1. I regnskabsresultatet indgår en forventning om, at der overføres 40 mio. kr. til kommunekassen. Midlerne kan derved indgå som en del af kommunens samlede råderum. Det forventes derved også, at forvaltningens samlede afvigelse i regnskab 2017 minimeres.

Forvaltningen følger derved Budgetopfølgningsskirkulærets princip om, at der bør ske budgettilpasning, såfremt en forvaltning forventer væsentlige mindreforbrug på servicerammen. Overførslen vil formelt ske i forbindelse med 3. sag om bevillingsmæssige ændringer, og beløbet kan blive justeret.

I 2. prognose indgår også en forventning om et mindreforbrug på 6,5 mio. kr. på flygtningeområdet, fordi København har modtaget færre flygtningen end forventet i løbet af første halvdel af 2017.

I forbindelse med de nye reducerede pris- og lønfremskrivninger udmeldt fra KL pr. juni 2017 er Børne- og Ungdomsudvalgets budgetramme blevet reduceret med samlet set 34,2 mio. kr. Alle enheder får reduceret deres lønbudgetter, men driftsbudgetterne reduceres ikke tilsvarende. Forvaltningen har valgt ikke at udmelde den reducerede prisfremskrivning til enhederne på 18,9 mio. kr. som følge af den gene og usikkerhed, som en regulering midt i budgetåret kan skabe. En reduktion af driftsbudgetterne kan i værste fald reducere skoler og institutioners forbrugsmulighed i forhold til sidste budgetår. Midlerne dækkes af det generelle mindreforbrug inden for den samlede budgetramme.

I tabel 1 fremgår en fordeling af mindreforbruget på 118,1 mio. kr. på de 8 tværgående forklaringskategorier. For en uddybning af de enkelte forklaringskategorier henvises til bilag 1 i sagen Overblik over Budget 2017 (BUU 22.2.2017).

Tabel 1: Forventet regnskab 2017 på tværgående kategorier

Forventet budget, forbrug og afvigelse i 2017 (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Egne skoler og institutioner:</b>			
Elev- og Pladspriser	5.505,00	5.434,10	70,90
Husleje	1.029,90	1.030,10	-0,20
Øvrige bevillinger	1.788,50	1.825,30	-36,80
<b>Egne skoler og institutioner i alt</b>	<b>8.323,40</b>	<b>8.289,50</b>	<b>33,90</b>
Privat- og efterskoler	544,3	545,1	-0,80
Øvrige kernetilbud	925,1	943,7	-18,60
Øvrige tilbud	562,4	561,4	1,00
Understøttende aktiviteter	335,5	311,3	24,20
Øvrige aktiviteter	468,2	467,8	0,40
Forældrebetaling og fripladser	-973,5	-968,9	-4,60
Decentral opsparing	124,3	41,7	82,60
<b>I alt</b>	<b>10.309,70</b>	<b>10.191,60</b>	<b>118,1</b>

2. regnskabsprognose udviser et forventet mindreforbrug på aktiviteten, som dækker over modsatrettede bevægelser inden for de enkelte bevillingsområder. På dagområdet forventes et fald i antal børn på kommunens egne institutioner, som dog til en vis udstrækning modsvares af en stigning i de private pasningsordninger under kategorien ”Øvrige kernetilbud”. En tendens, som også fremgik af 1. prognose. Visitationen på specialområdet til skoleåret 2017/18 er afsluttet. Der er flere børn end forventet, og på såvel specialdagtilbud som specialundervisning er der dermed stigende udgifter.

I tabel 2 fremgår det forventede regnskab på bevillingsniveau på service.

Tabel 2: Det forventede regnskab på bevillingsniveau 2017

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse	Heraf dec. opsparing
Dagtilbud	4.687,1	4.637,3	49,7	46,5
Specialdagtilbud	309,3	304,0	5,3	2,5
Undervisning	3.762,4	3.728,9	33,5	18,9

Undervisning Ramme	<b>19,1</b>	<b>19,7</b>	<b>-0,6</b>	0,0
Specialundervisning	933,0	907,0	26,0	10,4
Sundhed	<b>300,9</b>	<b>296,7</b>	<b>4,2</b>	4,2
Administration	297,8	297,8	0,0	0,0
<b>I alt</b>	<b>10.309,60</b>	<b>10.191,40</b>	<b>118,10</b>	<b>82,6</b>

Efterspørgselsstyrede overførsler udviser et mindreforbrug på 4,6 mio. kr., mens anlæg udviser balance.

En anden relevant forklaringsfaktor på det samlede mindreforbrug på 118,1 mio. kr. er skoler og institutioners decentrale opsparing. Her i 2. regnskabsprognose forventes det, at skoler og institutioner overfører et mindreforbrug på 82,6 mio. kr. fra 2017 til 2018. I 2016 overførte de decentrale enheder samlet set 140,8 mio. kr. fordelt med 116,0 mio. kr. på drift og 24,8 mio. kr. på anlæg til 2017. Der forventes i 2017, at daginstitutionerne og skolerne bruger af deres overførte midler til 2017.

## Dagtilbud

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.688 mio. kr. Det fordeler sig på overordnede budgetkategorier med angivelse af mængder og priser, jf. tabel 3. Der er mængder og priser knyttet til 94 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne institutioner, SFO knyttet til privatskoler, øvrige kernetilbud samt forældrebetaling og fripladser. De øvrige kernetilbud er dagplejen, private institutioner, privat børnepasning, puljeinstitutioner samt køb og salg af institutionspladser.

Tabel 3: Dagtilbud – forventet regnskab 2017

Dagtilbud	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse		
	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
<b>Egne institutioner:</b>									
Pladspriser	63.622	53.247	3.387,7	62.814	52.632	3.306,0	808	615	81,6
Husleje			512,5			512,7			-0,2
Øvrige bevillinger			1.028,4			1.080,3			-51,9
<b>Egne institutioner i alt</b>	<b>63.622</b>	<b>77.468</b>	<b>4.928,6</b>	<b>62.814</b>	<b>77.993</b>	<b>4.899,0</b>	<b>808</b>	<b>-526</b>	<b>29,6</b>
Private SFO	4.222	8.909	37,6	4.222	8.919	37,7	0	-10	0,0
Øvrige kernetilbud	3.156	99.651	314,5	3.618	97.881	354,1	-462	1.770	-39,7
Øvrige tilbud			96,8			97,9			-1,1
Understøttende aktiviteter			177,4			160,0			17,4
Øvrige aktiviteter			44,2			42,2			2,0
Forældrebetaling og fripladser	60.933	-15.943	-971,5	60.036	-16.101	-966,7	897	158	-4,8
Decentral opsparing			60,3			13,9			46,5
<b>Dagtilbud i alt</b>	<b>70.999</b>	<b>66.029</b>	<b>4.688,0</b>	<b>70.654</b>	<b>65.646</b>	<b>4.638,2</b>	<b>345</b>	<b>382</b>	<b>49,7</b>

I 2017 forventes der et mindreforbrug på Dagtilbud på 49,7 mio. kr.

### Pladspriser: (Mindreforbrug 81,6 mio. kr.)

Mindreforbruget på de 81,6 mio. kr. vedrører en betydelig lavere aktivitet på samlet set 808 færre børn end budgetteret. Der er tale om alle typer børn lige fra vuggestue- til klubbørn. De mest markante økonomiske konsekvenser er på vuggestueområdet på 42,9 mio. kr. og på børnehaveområdet med 30,1 mio. kr. i mindreforbrug, jf. tabel 4. Det svarer til 380 færre vuggestuebørn og 512 færre børnehavebørn jf. tabel 5.

Der er flere forklaringer på mindreforbruget, hvor det videreførte mindreforbrug fra 2016 er hovedårsagen, hvilket også ses af tabel 5. Tabellen viser, at aktiviteten er 270 børn lavere end i 2016. Der ses dog også et fald i dækningsgraden som følge af, at der sker en privatisering af flere selvejende institutioner samt, at der er ekstraordinært mange 0-årige, som påvirker dækningsgraden på vuggestuerne, så den er lavere i forhold til de tidligere år.

*Tabel 4: Mindreforbrug fordelt på alderskategorier 2017*

<b>Aktivitetstype</b>	<b>Mindreforbrug (mio. kr.)</b>
0-2 år vuggestuepladser	42,9
2-3 år småbørnspladser	3,5
3-5 år børnehavpladser	30,1
6-9 år fritidshjemspladser	3,4
10-11 år klubpladser	-6,7
12-13 år klubpladser	2,6
14-17 år klubpladser	-0,1
Basispladser	6,0
<b>I alt</b>	<b>81,6</b>

I regnskab 2015 og 2016 var der også et lavere antal børn i vuggestuer og børnehaver end budgetteret. Denne tendens forventes at fortsætte i 2017, jf. tabel 5. Der har været flere børn i private pasningsordninger (Øvrige kernetilbud), hvor der er et forventet merforbrug på 39,7 mio. kr. Der forventes 118 fritidshjemsbørn færre end budgetteret og 252 klubbørn (10-17 år) flere end budgetteret, jf. tabel 5. Endelig ses en stigning i antallet af børn i basisgrupper. Der har været et efterslæb på etablering af pladser i forhold til behovet, og de pladser er nu blevet etableret.

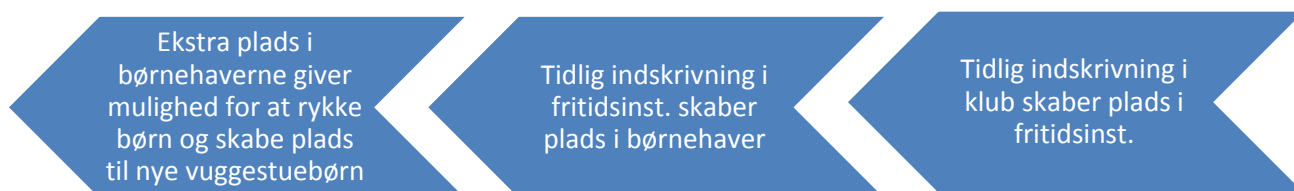
Det faldende antal børn i daginstitutionerne har også betydning for institutionernes pladsafregning. Institutionerne vil opleve en reduktion af deres budgetter i 2017, hvor forvaltningen trækker midler tilbage, som var udmeldt til institutionerne. Pladsafregningsperioden løber fra 1/10 året før til 30/9 i indeværende år. 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.

Tabel 5: Oversigt over aktivitet på institutionsområdet 2017

Aktivitets type	Budgetteret aktivitet 2017	Forventet aktivitet 2017	Forskel	Regnskab 2016	Forskel ml. 2016 og 2017
0-2 år vuggestuepladser	13.945	13.565	380	321	59
2-3 år småbørnspladser	86	48	38	22	16
3-5 år børnehavepladser	17.731	17.219	512	403	109
6-9 år fritidshjemspladser	17.274	17.156	118	-110	228
10-11 år klubpladser	6.715	7.129	-414	-18	-397
12-13 år klubpladser	3.999	3.829	170	125	45
14-17 år klubpladser	3.584	3.592	-8	-178	170
Basispladser	288	276	12	-27	40
<b>I alt</b>	<b>63.622</b>	<b>62.814</b>	<b>808</b>	<b>538</b>	<b>270</b>

I forlængelse af de nye struktur på fritidsområdet er det i år i højere grad lykkes at sikre tidlig indskrivning og dermed en bedre kapacitetsudnyttelse på området, jf. nedenstående figur.

Tidlig(ere) indskrivning (overgang) sætter en ”kapacitetsskabende” kædereaktion i gang



Det ses især på klubområdet, hvor der nu forventes 252 flere klubbørn end budgetteret i forhold til tidligere. Den tidligere indskrivning i år har dog den konsekvens, at det kan være særligt vanskeligt at forudsige helårsaktiviteten på de fleste tilbudstyper. De fremskrivningsmodeller, der anvendes for at forudsige aktiviteten resten af året, er således baseret på tidligere års indskrivningsmønster, hvor man ikke lavede tidlig indskrivning i samme grad.

**Øvrige bevillinger:** (Merforbrug 51,9 mio. kr.)

Merforbruget på de 51,9 midler dækker over flere bevægelser på området. Det drejer sig især om forventningen om, at der afgives 40 mio. kr. til kassen, som følge af et stigende mindreforbrug. Derudover drejer det sig om nedregulering af prisfremskrivningen på 18,9 mio.kr. i 2017, der ikke udmeldes til skoler og institutioner. Midlerne finansieres af et generelt mindreforbrug på budgetrammen. Derudover

er der et mindreforbrug på puljer. Der er et mindreforbrug på 7 mio. kr., der primært relaterer sig til puljer, som vedrører aktiviteten. Der forventes blandt andet lavere udgifter til opstart af institutioner i 2017 samt mindre udgifter til hjælp til institutioner med tomme pladser og til udflytterkørsel mv. Der forventes desuden mindreudgifter på flygtninge på 1,3 mio. kr.

**Øvrige kernetilbud:** (Merforbrug 39,7 mio. kr.)

Merforbruget på 39,7 mio. kr. skyldes primært, at der forventes udgifter til private institutioner på 32,6 mio. kr., men også stigende udgifter til privat børnepasning på 9,2 mio. kr., jf. tabel 6.

*Tabel 6: Merforbrug fordelt på pladstyper 2017*

Pladstype	Mindreforbrug (mio. kr.)
Dagplejen	-1,4
Private institutioner	-32,6
Privat børnepasning	-9,2
Puljeinstitutioner	3,2
Køb af daginstitutionspladser	-1,6
Salg af daginstitutionspladser	-2,6
Køb af SFO pladser	4,5
<b>I alt</b>	<b>-39,7</b>

I tabel 7 fremgår aktiviteten inden for de forskellige øvrige pasningstyper herunder også på købs- og salgsområdet.

*Tabel 7: Oversigt over aktivitet på øvrige pasningstilbud 2017*

	Forventet korrigeret budget	Forventet aktivitet 2017	Forskel	Regnskab 2016	Forskel ml. 2017 og 2016
Dagplejen	895	886	9	-31	40
Private institutioner	1.162	1.536	-374	-134	-240
Privat børnepasning	832	1.016	-184	-71	-113
Puljeinstitutioner	138	108	30	2	28
Køb af daginstitutionspladser	862	888	-26	25	-51
Salg af daginstitutionspladser	-1.336	-1.300	-36	-75	39
Køb af SFO pladser	601	484	117	-80	198
<b>I alt</b>	<b>3.154</b>	<b>3.618</b>	<b>-464</b>	<b>-364</b>	<b>-99</b>

I private institutioner forventes der 374 flere børn end budgetteret. Det er en stigning på 240 børn i forhold til regnskab 2016. I 2016 var der allerede en tendens til, at flere børn blev optaget i private institutioner. Årsagen er primært, at flere selvejende institutioner bliver privatiseret.



Der forventes også en stigning i antallet af børn i privat børnepasning på 184 børn flere end budgetteret, hvilket er 113 flere end ved regnskab 2016. Den højere aktivitet i de øvrige pasningsformer kan forklare en del af faldet i aktivitet på de kommunale og selvejende institutioner under kategorien ”Egne institutioner”.

På køb og salg af pladser er der overordnet set balance, men det dækker dog over modsatte tendenser. På 0-5 års området forventes et merforbrug på 4,2 mio. kr. som følge af køb af 26 flere pladser og salg af 36 færre pladser end forventet. Mens der på køb af SFO pladser forventes et mindreforbrug på 4,5 mio. kr. Det er generelt vanskeligt at forudsæ antallet af solgte pladser, da det i stor grad afhænger af børnefamiliernes flytteaktivitet fra København.

**Understøttende aktiviteter:** (Mindreforbrug 17,3 mio. kr.)

Mindreforbruget på 17,3 mio. kr. skyldes blandt andet, at der forventes en lavere aktivitet på praktikantpuljen på 6,0 mio. kr. Det tyder på, at flere praktikanter søger ansættelse på skolerne i stedet for i daginstitutionerne.

Derudover forventes et mindreforbrug på Pædagogisk Assistent Uddannelsen (PAU) på 11,6 mio. kr. som følge af, at færre studerende søger uddannelse og gennemsnitslønnen er faldet. Den faldende gennemsnitsløn skyldes bl.a. en bedre indhentelse af refusioner. Der pågår et arbejde med at forbedre prognoserne og budgettering i 2017 i samarbejde mellem Børne- og Ungdomsforvaltningen og Grunduddannelse København (GRUK), som står for uddannelsen.

Der forventes et merforbrug på 2,8 mio. kr. som følge af ændring af reglerne om obligatorisk dagtilbud, så alle 3-årige tosprogede børn uden for dagtilbud med behov for sprogstimulering skal i et 30 timers sprogstimuleringstilbud i form af et dagtilbud.

**Forældrebetaling og fripladser:** (Merforbrug på 4,8 mio.kr.)

Det samlede forventede mindreforbrug på området skyldes flere forskellige faktorer. Den lavere aktivitet på 808 børn, som er beskrevet under pladser, medfører færre indtægter og dermed et merforbrug på 28,6 mio. kr. Omvendt er der mindreforbrug på 23,8 mio. kr. som følge af færre udgifter til økonomiske fripladser, sociale fripladser og søskenderabat. Der er generelt en forbedret økonomisk situation hos forældrene i København.

**Decentral opsparing:** (Mindreforbrug på 46,5 mio. kr.)

Institutionerne har fået overført 60,3 mio. kr. fra 2016 til 2017.

Ved 2. prognose forventer institutionerne at anvende 13,9 mio. kr. af opsparingen, så den decentrale opsparing forventes at ende på 46,5 mio. kr. Det er primært klyngerne, der anvender en del af deres opsparing i 2017. Der blev i 2016 opbygget ekstraordinært store overskud som følge af ændringerne af klyngestrukturen og de usikre styringsvilkår og økonomisk tilbageholdenhed det medførte. Klyngerne er stadig i en tidlig fase af den nye organisering, hvor de fortsat forventes at agere forsigtigt og derfor også i år er i gang med at tilpasse deres styring, så der er sammenhæng mellem bevilling og forbrug.

### Specialdagtilbud

Det samlede budget til Specialdagtilbud udgør 309,3 mio. kr. som fordeler sig på budgetkategorier, jf. tabel 8. Der er mængder og priser knyttet til de 92 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne institutioner, øvrige kernetilbud samt forældrebetaling og fripladser. De øvrige kernetilbud er køb og salg af institutionspladser.

Tabel 8: Specialdagtilbud - forventet regnskab 2017

Specialdagtilbud	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
<b>Egne tilbud:</b>									
Pladspriser	1.367	165.958	226,4	1.409	164.741	232,1	-42	853	-5,8
Husleje			15,2			15,2			0,0
Øvrige bevillinger			53,3			44,1			9,2
<b>Egne tilbud i alt</b>	<b>1.367</b>	<b>215.750</b>	<b>294,9</b>	<b>1.409</b>	<b>206.815</b>	<b>291,4</b>	<b>-42</b>	<b>8.907</b>	<b>3,5</b>
Øvrige kernetilbud	-44	238.596	-10,5	-24	304.804	-7,3	-20	-66.208	-3,2
Øvrige tilbud			4,8			2,6			2,2
Understøttende aktiviteter			1,6			1,5			0,1
Øvrige aktiviteter			16,8			16,8			0,0
Forældrebetaling og fripladser			-2,0			-2,2			0,2
Decentral opsparing			3,8			1,2			2,5
<b>Specialdagtilbud i alt</b>	<b>1.323</b>	<b>233.805</b>	<b>309,3</b>	<b>1.385</b>	<b>219.473</b>	<b>304,0</b>	<b>-62</b>	<b>14.332</b>	<b>5,3</b>

I 2017 forventes der et mindreforbrug på Specialdagtilbud på 5,3 mio. kr.

**Pladspriser:** (Merforbrug på 5,8 mio. kr.)

Merforbruget på 5,8 mio. kr. kan tilskrives en stigning i antallet af elever med behov for plads på specialfritidshjem og -klubber. Her ses en samlet stigning på 42 helårselever, som hovedsageligt skyldes en stor stigning i børn med autisme. Omvendt er forventninger til antallet af flygtninge nedjusteret med 11 børn, som modvejer den store stigning i børn med autisme. På Specialdagpladser forventes der en stigning på 8 helårsbørn.

**Øvrige bevillinger:** (Mindreforbrug 9,2 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes især et stadigt etableringsefterslæb på etablering af ca. 100 specialklubpladser. Der er på nuværende tidspunkt iværksat etablering af 33 pladser på Dyvekeskolen. Udbygningen på de resterende pladser på Kildevældskolen og Engskolen er endnu ikke påbegyndt.

**Øvrige kernetilbud:** (Merforbrug på 3,2 mio. kr.)

Merforbruget på 3,2 mio. kr. vedrører primært mindreindtægter fra salg af både specialbørnehavepladser samt fritidshjems- og klubpladser.

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

Specialinstitutionerne forventer at overføre et mindreforbrug på 2,5 mio. kr. fra 2017 til 2018.

## Undervisning

Det samlede budget til undervisning udgør 3.762,4 mio. kr., som fordeler sig på budgetkategorier, jf. tabel 9. Der er mængder og priser knyttet til de 84 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne skoler, privat- og efterskoler samt øvrige kernetilbud. De øvrige kernetilbud er frit skolevalg og udgifter til anbragte børn.

*Tabel 9: Undervisning – forventet regnskab 2017*

Undervisning	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
<b>Egne skoler:</b>									
Elevpriser	37.162	41.369	1.537,4	37.162	41.356	1.536,9	0	13	0,5
Husleje			468,9			468,9			0,0
Øvrige bevillinger			607,7			606,1			1,6
<b>Egne skoler i alt</b>	<b>37.162</b>	<b>70.341</b>	<b>2.614,0</b>	<b>37.162</b>	<b>70.284</b>	<b>2.611,9</b>	<b>0</b>	<b>57</b>	<b>2,1</b>
Privat- og efterskoler	14.701	34.465	506,7	14.720	34.386	507,5	19	79	-0,8

Øvrige kernetilbud			60,7			52,6			8,1
Øvrige tilbud			312,0			313,0			-1,0
Understøttende aktiviteter			130,7			125,8			5,0
Øvrige aktiviteter			97,4			96,2			1,2
Decentral opsparing			40,9			22,0			18,9
<b>Undervisning i alt</b>	<b>51.863</b>	<b>72.560</b>	<b>3.762,4</b>	<b>51.882</b>	<b>72.886</b>	<b>3.729,0</b>	<b>19</b>	<b>674</b>	<b>33,5</b>

I 2017 forventes der et mindreforbrug på Undervisning på 33,5 mio. kr.

**Elevpriser:** (Mindreforbrug 0,5 mio. kr.)

Der forventes et marginalt mindreforbrug som følge af færre tilkomne flygtninge end antaget i 2017.

**Øvrige bevillinger:** (Mindreforbrug 1,6 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes et lavere salg af skolemad i ordningen EAT end budgetteret. Der er madboder, der ikke er åbnet som planlagt, og forbruget er som følge deraf lavere end først budgetteret.

**Privat- og efterskoler:** (Merforbrug 0,8 mio. kr.)

Der er marginalt flere elever på privat- og efterskoler end forventet, hvilket medfører merudgifter på området.

**Øvrige kernetilbud:** (Mindreforbrug 8,1 mio. kr.)

Mindreforbruget på 8,1 mio. kr. skyldes blandt andet, at der forventes øgede indtægter på salg af 106 flere normalskolepladser svarende til 9,4 mio. kr. mere end budgetteret. Det ser ud til, at tendensen fra 2016 fortsætter, hvor flere børn uden for København går i de københavnske folkeskoler. På Erhvervsuddannelsesforløbet (EUD) forventes et merforbrug på 1,6 mio. kr., som primært skyldes højere priser på pladserne.

**Øvrige tilbud:** (Merforbrug 1,0 mio. kr.)

Merforbruget vedrører puljen Alternativ til dagbehandling, da aktiviteten har været underestimeret fra årets begyndelse. Puljens formål er i højere grad at inkludere børn fra specialskoler i folkeskoler i ordninger som skoleflex mv. På nuværende tidspunkt forventes der 166 helårsbørn i alternativ til dagbehandling. Det svarer til 26 helårsbørn mere end budgetteret.

**Understøttende aktiviteter:** (Mindreforbrug 5,0 mio. kr.)

Mindreforbruget på 5,0 mio. kr. skyldes flere faktorer. Et merforbrug på 3,5 mio. kr. som følge af, at skoler i stigende grad anvender pædagogstuderende i 0. klasserne. Derudover forventes et mindreforbrug på 8,6 mio. kr. vedrørende statslige kompetenceudviklingsmidler. Midlerne vil blive søgt overført til 2018, da de indgår i en længerevarende kompetenceplan for 2017-2020.

Forvaltningen har modtaget 8,4 mio. kr. i statsligt tilskud til kompetenceudvikling i folkeskolen i 2017. Der er desuden blevet overført 11,7 mio. kr. fra budget 2016, så der i alt vil være 20,1 mio. kr. Forvaltningen forventer at bruge i alt 11,6 mio. kr. i 2017.

Forvaltningen forventer at udmelde omkring 1,5 mio. kr. til skolerne, som dækker difference mellem udbetalt lønudgift og udbetalt jobrotationsydelse i forbindelse med lærernes videreuddannelse som fx deltagelse på undervisningsfag.

Forvaltningen forventer herudover at indgå kontrakter med både Professionshøjskolen UCC og Professionshøjskolen Metropol om anvendelse af de 10,1 mio. til den strategiske praksisnære kompetenceudvikling i 2017.

Forvaltningen forelægger en flerårig plan for kompetencemidlerne til BUU sammen med udmøntningssagen i november 2017.

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

Mindreforbruget vedrører flere mindre puljer fx kompensation til tidligere skoleledere, resultataftaler og sommerkursus til EUD-ansøgere.

**Decentral opsparing:** (Mindreforbrug 18,9 mio. kr.)

Skolerne og bydækkende enheder forventer at overføre et mindreforbrug på 18,9 mio. kr. fra 2017 til 2018. Fra 2016 til 2017 overførte enhederne 40,9 mio. kr. hvilket betyder, at de forventer at bruge 22 mio. kr. i 2017 af opsparingen.

Årsagerne til, at skolerne forventer at bruge en stor del af deres opsparing er blandt andet, at de ønsker at bruge midler på f.eks. udskiftning af klassemøbler, møbler til lærerforberedelsespladser og indkøb af IT. Derudover er en del skoler usikre på hvor mange elever, de får, hvilket påvirker deres prognosepræcision.

## Specialundervisning

Det samlede budget til specialundervisning udgør 933,0 mio. kr., jf. tabel 10. Der er mængder og priser knyttet til 81 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne skoler samt øvrige kernetilbud. Herunder er budgettet opdelt i mere detaljerede budgetposter for at give en dybere indsigt i bevillingsmodellen for specialskoler og specialklasserækker og de øvrige aktiviteter og tilbud.

Tabel 10: Specialundervisning – forventet regnskab 2017

Specialundervisning	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
<b>Egne skoler:</b>										
Eleverpriser	1.697	208.337	353,5	1.703	210.860	359,0	-6	-2.523	-5,5	
Husleje			33,3	0	0	33,3	0	0	0,0	
Øvrige bevillinger	132	750.277	99,0	132	718.077	94,8	0	32.200	4,3	
<b>Egne skoler i alt</b>	<b>1.829</b>	<b>265.642</b>	<b>485,8</b>	<b>1.835</b>	<b>265.488</b>	<b>487,0</b>	<b>-6</b>	<b>155</b>	<b>-1,2</b>	
Øvrige kernetilbud	1.121	240.574	269,7	893	283.661	253,3	228	-43.087	16,4	
Øvrige tilbud			148,8	0	0	147,9	0	0	0,9	
Understøttende aktiviteter			4,1	0	0	4,4	0	0	-0,3	
Øvrige aktiviteter			9,9	0	0	10,0	0	0	-0,1	
Decentral opsparing.			14,7	0	0	4,3	0	0	10,4	
<b>Specialundervisning I alt</b>	<b>2.950</b>	<b>316.294</b>	<b>933,0</b>	<b>2.727</b>	<b>332.543</b>	<b>907,0</b>	<b>222</b>	<b>-16.249</b>	<b>26,0</b>	

I 2017 forventes et mindreforbrug på Specialundervisning på 26,0 mio. kr.

### Eleverpriser: (Merforbrug 5,5 mio. kr.)

Visitationen til skoleåret 2017/2018 har vist, at efterspørgslen efter specialskoletilbud er højere, end hvad der kan forklares med den demografiske udvikling. Det forventede merforbrug på specialundervisningstilbuddene er isoleret set på 8,5 mio. kr. som følge af både 16 børn flere end forventet samt højere priser på området. En modsatrettet tendens på området er dog, at der pt. er en forventning om 10 færre helsårsflygtningebørn svarende til mindreforbrug på 3,0 mio. kr. Antallet af flygtninge er lavere end forventet ved årets start.

Helt overordnet ses stigningen i efterspørgslen efter pladser på specialområdet specifikt på elever med autisme. Det er til dels en landsdækkende tendens men kan også ses i sammenhæng med

implementeringen af folkeskolereformen og det faldende antal elever i dag- og døgnbehandlingstilbud.

**Øvrige bevillinger:** (Mindreforbrug 4,3 mio. kr.)

Mindreforbruget vedrører primært befordring på specialskoler og specialklasserækker. Skolelederne tildeler eleverne befordringstilbud efter behov, og derfor kan det være svært at estimere forbruget korrekt.

**Øvrige kernetilbud:** (Mindreforbrug 16,4 mio.kr.)

Børne- og Ungdomsforvaltningen har en fælles dagbehandlingspulje med Socialforvaltningen, da dette er en ydelse som begge forvaltninger bidrager til. På dag- og døgnområdet forventes et mindreforbrug på 16,3 mio. kr. svarende til et fald på 135 børn færre end budgetteret og stigende priser på området. Dette fordeler sig med 2,6 mio. kr. i mindreforbrug vedrørende dagbehandlingspuljen på køb af pladser og 13,7 mio. kr. i mindreforbrug på køb af døgnpladser og specialefterskolepladser.

På salget af pladser forventes mindreindtægter som følge af et fald i antallet af specialundervisningspladser på 5,7 mio. kr. Samtidig købes der også færre pladser end budgetteret med et mindreforbrug på 2,6 mio. kr. Generelt er det meget svært at forudsige aktiviteten på købs- og salgsområdet, da det er visitationen, som afgør efterspørgslen.

På STU-området forventes mindreudgifter på ca. 2,8 mio. kr. primært som følge af køb af færre pladser samt lavere priser på området. Årsagen er, at gennemsnitsprisen påvirkes af, hvilke tilbud eleverne går i, og gennemsnitligt er disse altså forventet billigere end i 2016.

**Øvrige tilbud:** (Mindreforbrug 0,9 mio. kr.)

Mindreforbruget på 0,9 mio. kr. vedrører PPR (pædagogisk psykologisk rådgivning), og er primært en forventning om mindre køb af PPR-ydelser i andre kommuner baseret på regnskabsresultatet for 2016.

**Understøttende aktiviteter:** (Merforbrug 0,3 mio. kr.)

Merforbruget vedrører primært midler til kompetenceudvikling på specialskoler og andre mindre projekter, hvor budgettet oprindeligt lå på normalundervisningsområdet.

**Decentral opsparring:** (Mindreforbrug på 10,4 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug på 10,4 mio. kr. som er skolernes forventede opsparring på specialundervisningsområdet i 2017. Specialundervisningstilbuddene forventer at bruge 4,3 mio. kr. af de overførte midler fra 2016 til 2017.

## Sundhed

Det samlede budget til sundhed udgør 300,9 mio. kr., som fordeler sig på overordnede budgetkategorier, jf. tabel 11. Langt den største del af budgettet er under kategorien ”øvrige kernetilbud”. Her ligger selve kernerdriften, som er Børne- og Ungdomstandplejen og Sundhedsplejen. De øvrige aktiviteter på området er blandt andet tværgående miljøindsatser og Den elektroniske børnejournal.

Tabel 11: Sundhed – forventet regnskab 2017

Sundhed (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Øvrige kernetilbud	290,8	290,9	-0,1
Understøttende aktiviteter	3,5	3,5	0,0
Øvrige aktiviteter	2,1	2,0	0,1
Decentral opsparring	4,5	0,3	4,2
<b>Sundhed i alt</b>	<b>300,9</b>	<b>296,7</b>	<b>4,2</b>

I 2017 forventes der et mindreforbrug på Sundhed på 4,2 mio. kr.

### Decentral opsparring: (Mindreforbrug 4,2 mio. kr.)

Børne- og Ungdomstandplejens bud på regnskabsresultatet 2017 på baggrund af 2. prognose er, at der budgetteres med et mindreforbrug. Mindreforbruget er planlagt og ønskes overført til 2018, da det bl.a. skal bruges ekstra midler til større kliniketableringer. Klinikkerne på Guldberg Skole skal fraflyttes, og der skal etableres ny tandklinik på Brønshøj Skole samt ny tandreguleringsklinik i Stengade. Afslutningen af disse projekter vil overskride dette årsregnskab og løbe ind i 2018 både tidsmæssigt, men også økonomisk.

## Rammestyret undervisning

Bevillingsområdet udgøres alene af produktionsskoler.

Tabel 12: Rammestyret undervisning – forventet regnskab 2017

Rammestyret Undervisning (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Understøttende aktiviteter	19,1	19,7	-0,6
<b>Rammestyret Undervisning i alt</b>	<b>19,1</b>	<b>19,7</b>	<b>-0,6</b>



I 2017 forventes der et marginalt merforbrug på 0,6 mio. kr.

## Administration

Det samlede budget til Administration udgør 297,8 mio. kr., som er fordelt på budgetposter, jf. tabel 13. Den største post er administrativt personale med et budget på 199,3 mio. kr. svarende 65 pct. af de samlede administrationsomkostninger. Derudover er de største poster Fælles IT og Husleje. Der er en vis usikkerhed knyttet til særligt IT-udgifterne, da de til en vis grad er aktivitetsafhængige.

Tabel 13: Administration – forventet budget og forbrug 2017

Administration	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Administrativt overhead, takstberegning	-16,4	-16,4	0,0
Administrativt personale	199,3	198,5	0,8
Facility Management	12,7	12,7	-0,1
Fælles IT	41,0	41,4	-0,4
Husleje	25,6	25,6	0,0
Kompetenceudvikling	7,3	7,6	-0,3
Krisehjælp	4,5	4,8	-0,4
Øvrige	23,9	23,5	0,4
<b>Administration i alt</b>	<b>297,8</b>	<b>297,8</b>	<b>0,0</b>

I 2017 forventes administrationsområdet at udvise balance.

## Efterspørgselsstyrede overførsler

Det samlede budget til efterspørgselsorienterede overførsler udgør 18,0 mio. kr., jf. tabel 14. Området dækker over lønninger til EGU elever, kommunale praktikanter og skoleophold.

Tabel 14: Efterspørgselsstyrede overførsler - forventet regnskab 2017

Efterspørgselsstyrede overførsler (EO) (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Øvrige kernetilbud	-2,5	-2,5	0,0
Øvrige tilbud	20,6	16,0	4,6
Øvrige aktiviteter	0,0	0,0	0,0
<b>EO i alt</b>	<b>18,1</b>	<b>13,4</b>	<b>4,6</b>

I 2017 forventes et mindreforbrug på efterspørgselsstyrede overførsler på 4,6 mio. kr.

**Øvrige tilbud:** (Mindreforbrug 4,6 mio. kr.)

Mindreforbruget på 4,6 mio. kr. skyldes en forventning om et lavere optag af elever end budgettet.