

Bilag 3: Regnskabsforklaringer i ØKF skabelon

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. Hovedårsagen er aktiviteten, som dækker over modsatrettede bevægelser indenfor de enkelte bevillingsområder. På dagområdet forventes et fald på kommunens egne institutioner, som dog til en vis udstrækning modsvares af en stigning i de private pasningsordninger. En tendens som også var til stede i regnskabet 2016. På specialområderne forventes stigende udgifter som følge af en stigning af kategori 3-elever. Der er tale om elever med autisme mv. som både skal have plads i skole- og fritidstilbud.

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

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

Service

1301 - Dagtilbud - Demografireguleret	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse i fht. Korrigeret budget
Prognose	4.706.204	4.687.053	4.637.353	49.700

Der forventes et samlet mindreforbrug på Dagtilbud på 49,7 mio. kr. Hovedårsagen til mindreforbruget er en betydelig lavere aktivitet i 2017 på samlet set 808 færre børn end forventet. En del af faldet modsvares dog af stigninger i de private pasningsordninger. Derudover forventer institutionerne at overføre 46,5 mio. kr. i forbindelse med overførselssagen 2017-2018.

Dagtilbud - Demografireguleret	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	6.072.649	6.053.369	5.566.356	487.013

Pga. variation i opgørelsespraksis skal mindreforbruget tilpasses ifht. hovedaktiviteten Forældrebetaling. Der er et mindreforbrug på 57,4 mio. kr. på denne hovedaktivitet. Mindreforbruget dækker over en forventning om at BUF laver en teknisk nedskrivning af budgettet på 40 mio. kr., hvilket betyder, at det reelle mindreforbrug på driften er 97,4 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 1. Det svarer til 380 færre vuggestuebørn og 512 færre børnehave-børn jf. tabel 2.

Der er flere forklaringer på mindreforbruget, hvor det videreførte mindreforbrug fra 2016 er hovedårsagen, hvilket også ses af tabel 2. 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 1: Mindreforbrug fordelt på alderskategorier 2017

Aktivitetstype	Mindreforbrug (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	42,9
2-3 år småbørnspladser	3,5
3-5 år børnehavepladser	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
I alt	81,6

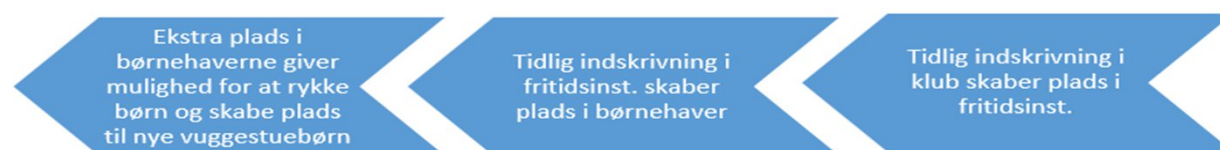
I regnskab 2015 og 2016 var der også et lavere antal børn i vuggestuer og børnehaver end budgetteret. Denne tendens forventes at fortsætte i 2017, jf. tabel 2. Der har været flere børn i private pasningsordninger (Øvrige kernetilbud), hvor der er et forventet merforbrug på 39,7 mio. kr. Der forventes 118 fritidshjemsbørn færre end budgetteret og 252 klubbørn (10-17 år) flere end budgetteret, jf. tabel 2. 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 2: 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 børnehavempladser	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
I alt	63.622	62.814	808	538	270

Der er specielt i år meget fokus på tidligere indskrivning i dagtilbud for at kunne sikre en bedre kapacitetsudnyttelse på området og skabe plads på vuggestueområdet. Se 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 fremskrivnings-modeller, 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 3.

Tabel 3: 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
I alt	-39,7

I tabel 4 fremgår aktiviteten inden for de forskellige øvrige pasningstyper herunder også på købs- og salgsområdet.

Tabel 4: 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
I alt	3.154	3.618	-464	-364	-99

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 modsatrettede 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 forudse 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. København har 110 børn som skal tilknyttes ordningen. Forvaltningen bliver kun kompenseret for 37 børn.

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 klvnøgestrukturen og de usikre styringsvilkår og økonomisk Derudover er der 4,1 mio. kr. i øvrigt merforbrug.

Forældrebetaling	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-1.404.776	-1.404.776	-966.659	-438.117

Pga. variation i opgørelsespraksis skal mindreforbruget tilpasses ifht. hovedaktiviteten Dagtilbud - demografireguleret. 2. prognose udviser reelt et merforbrug på 4,8 mio. kr. for hovedaktiviteten Forældrebetaling.

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.

Tilskud til privatskoler og private institutioner mv.	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	38.331	38.460	37.656	804

Der er balance på hovedaktiviteten.

1305 - Dagtilbud special - Demografireguleret	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse i fht. Korrigeret budget
Prognose	296.174	309.313	303.977	5.336

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 udvidelse af kategori 3 elever. Omvendt er forventninger til antallet af flygtninge nedjusteret med 11 børn, som modvejer den store stigning i kategori 3. 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.

Der er øvrigt mindreforbrug på 2,6 mio. kr. som vedrører flere mindre mindreforbrug.

1315 - Undervisning - Demografireguleret	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse i fht. Korrigeret budget
Prognose	3.650.744	3.762.409	3.728.880	33.529

Samlet set er der på undervisningsområdet et mindreforbrug på 33,0 mio. kr. hvor den største del vedrører skolernes decentrale opsparing.

Tilskud til privatskoler og private institutioner mv.	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	458.210	460.607	507.466	-46.859

Pga. variationer i opgørelsespraksis skal afvigelsen henføres til hovedaktiviteten Undervisning - demografireguleret, hvor mindreforbruget nedjusteres og afvigelserne forklares. Reelt udviser privat og efterskoler et marginalt merforbrug på 0,8 mio. kr.

Undervisning - Demografireguleret	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	3.192.534	3.301.802	3.221.414	80.388

Pga. variationer i opgørelsespraksis skal mindreforbruget tilpasses ifht. hovedaktiviteten Tilskud til privatskoler og private institutioner mv. Mindreforbruget udgør således 34,3 mio. kr. og forklares primært af følgende forhold:

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.

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 et udmeldt beløb på 1,5 mio. kr. til skolerne, som dækker difference mellem udmeldt og budget for...

1317 - Specialundervisning - Demografireguleret	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	949.299	932.969	906.982	25.987

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

Elevpriser: (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 special-efterskolepladser.

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.)

1320 - Undervisning RS	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	5.825	19.137	19.717	-580

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

1321 - Administration	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	294.622	297.838	297.812	26

I 2017 forventes administrationsområdet at udvise balance.

1330 - Sundhed - Demografireguleret	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	290.512	300.935	296.727	4.208

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

Decentral opsparing: (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.

Anlægsudgifter

3324 - Anlæg	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	501.271	267.801	267.801	-

Der forventes balance på området

Anlægsindtægter

3324 - Anlæg	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-49.726	-49.726	-

Der forventes balance på området

Overførsler mv.

7337 - Efterspørgselsstyrede overførsler	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	2.414	18.082	13.435	4.647

I 2017 forventes et mindreforbrug på efterspørgselsstyrede overførsler på 4,6 mio. kr. Mindreforbruget skyldes et lavere optag af elever end budgetteret.

Finansposter (HK 7)

Renter m.v.	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	400	400	400	-

Der forventes balance.

Finansposter (HK 8)

Langfristede balanceposter	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	700	700	700	-

Der forventes balance.

Øvrige balanceposter	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-	-

Der forventes balance.

* Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner