



Indhold

| | |
|---|----|
| Overblik | 1 |
| Dagtilbud | 3 |
| Specialdagtilbud | 8 |
| Undervisning | 9 |
| Specialundervisning | 11 |
| Sundhed | 13 |
| Rammestyret undervisning | 14 |
| Administration | 14 |
| Efterspørgselsstyrede overførsler. | 15 |

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 fokuseret 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 f.eks. 6-by nøgletallene.

Overblik

Overordnet set balancerer den samlede økonomi for 2017. 1. regnskabsprognose viser et forventet mindreforbrug på 164,4 mio. kr. på service. 91,2 mio. kr. kan forklares med den decentrale opsparring på skoler, klynger og institutioner, mens 73,2 mio. kr. er det reelle mindreforbrug relateret til driften i 2017, jf. tabel 1.

Efterspørgselsstyrede overførsler udviser et mindreforbrug på 3,2 mio. kr., mens anlæg udviser balance.

I tabel 1 fremgår en fordeling af mindreforbruget på 164,4 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 |
|--|-----------------|-----------------|--------------|
| Egne skoler og institutioner: | | | |
| Elev- og Pladspriser | 5.516,7 | 5.462,6 | 53,6 |
| Husleje | 1.028,4 | 1.028,4 | -0,4 |
| Øvrige bevillinger | 1.857,2 | 1.838,8 | 18,4 |
| Egne skoler og institutioner i alt | 8.402,3 | 8.330,2 | 72,1 |
| Privat- og efterskoler | 543,0 | 543,8 | -0,8 |
| Øvrige kernetilbud | 926,2 | 942,6 | -16,3 |
| Øvrige tilbud | 566,5 | 567,3 | -0,8 |
| Understøttende aktiviteter | 322,7 | 317,6 | 5,1 |
| Øvrige aktiviteter | 470,7 | 459,5 | 11,2 |
| Forældrebetaling og fripladser | -973,5 | -976,8 | 3,4 |
| Decentral opsparing | 124,3 | 33,1 | 91,2 |
| I alt | 10.382,3 | 10.217,3 | 164,4 |

1.regnskabsprognose udviser et forventet mindreforbrug på aktiviteten, som dækker over modsatrettede bevægelser inden for 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 under kategorien Øvrige kernetilbud. 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 skal have plads i specialdaginstitutioner, fritidshjem eller specialinstitutioner.

I tabel 2 fremgår det forventede regnskab på bevillingsniveau.

Tabel 2: Det forventede regnskab på bevillingsniveau 2017

| Bevillingsområde (mio. kr.) | Forventet korrigeret budget | Forventet forbrug | Afvigelse | Heraf dec. opsparing. |
|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|--------------|-----------------------|
| Dagtilbud | 4.752,8 | 4.653,7 | 98,6 | 46,1 |
| Specialdagtilbud | 317,4 | 306,7 | 10,7 | 5,4 |
| Undervisning | 3.780,1 | 3.753,9 | 26,2 | 29,7 |
| Specialundervisning | 933,2 | 915,3 | 17,8 | 7,9 |
| Sundhed | 301,3 | 299,2 | 2,2 | 2,1 |
| Administration | 297,5 | 288,5 | 8,9 | 0,0 |
| I alt | 10.382,3 | 10.217,3 | 164,4 | 91,2 |

En anden relevant forklaringsfaktor på det samlede mindreforbrug på 164,4 mio. kr. er skoler og institutioners decentrale opsparing. Her i 1. regnskabsprognose forventes det, at skoler og institutioner overfører et mindreforbrug på 91,2 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 vil bruge deres overførte midler til 2017.

Dagtilbud

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.752,8 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, pasning af eget barn, puljeinstitutioner samt køb og salg af institutionspladser.

Tabel 3: Dagtilbud – forventet regnskab 2017

| Dagtilbud | Korrigeret budget | | | Forbrug | | | Afvigelse | | | |
|---------------------------------|-------------------|---------------|----------------|-------------------|---------------|----------------|--------------------|--------------|-------------|----------------------|
| | Budgetkategori | Mængde | Pris (kr.) | Budget (mio. kr.) | Mængde | Pris (kr.) | Forbrug (mio. kr.) | Mængde | Pris (kr.) | Afvigelse (mio. kr.) |
| Egne institutioner: | | | | | | | | | | |
| Pladspriser | 63.622 | 53.247 | 3.387,7 | 62.865 | 52.785 | 3.318,4 | 756 | 462 | 69,3 | |
| Husleje | | | 512,5 | | | 512,7 | | | -0,2 | |
| Øvrige bevillinger | | | 1.096,2 | | | 1.088,6 | | | 7,1 | |
| Egne institutioner i alt | 63.622 | 78.533 | 4.996,4 | 62.865 | 78.258 | 4.919,7 | 756 | 275 | 76,2 | |
| Private SFO | 4.222 | 8.909 | 37,6 | 4.222 | 8.919 | 37,7 | 0 | -10 | 0,0 | |
| Øvrige kernetilbud | 3.155 | 99.651 | 314,5 | 3.571 | 99.074 | 353,8 | -415 | 577 | -39,3 | |
| Øvrige tilbud | | | 97,5 | | | 96,2 | | | 1,2 | |
| Understøttende aktiviteter | | | 173,8 | | | 162,0 | | | 11,8 | |
| Øvrige aktiviteter | | | 44,2 | | | 44,7 | | | -0,5 | |
| Forældrebetaling og fripladser | 60.708 | -16.002 | -971,5 | 60.036 | -16.233 | -974,6 | 672 | 231 | 3,1 | |
| Decentral opsparing | | | 60,3 | | | 14,2 | | | 46,1 | |
| Dagtilbud i alt | 70.999 | 66.941 | 4.752,8 | 70.659 | 65.862 | 4.653,7 | 341 | 1.080 | 98,6 | |

I 2017 forventes der et mindreforbrug på Dagtilbud på 98,6 mio. kr.

Pladspriser: (Mindreforbrug på 69,3 mio. kr.)

Mindreforbruget på de 69,3 mio. kr. vedrører en betydelig lavere aktivitet på samlet set 756 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 43,8 mio. kr. og på børnehaveområdet med 21,6 mio. kr. i mindreforbrug, jf. tabel 4. Det svarer til 388 færre vuggestuebørn og 367 færre børnehavebørn jf. tabel 5.

Der er flere forklaringer på mindreforbruget, hvor det videreførte mindreforbrug fra 2016 er hovedårsagen. 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 i forhold til de tidligere år.

Tabel 4: Mindreforbrug fordelt på alderskategorier 2017

| Aktivitetstype | Mindreforbrug (mio. kr.) |
|-----------------------------|--------------------------|
| 0-2 år vuggestue pladser | 43,8 |
| 2-3 år småbørns pladser | 3,5 |
| 3-5 år børnehave pladser | 21,6 |
| 6-9 år fritidshjems pladser | -2,6 |
| 10-11 år Klub pladser | -0,4 |
| 12-13 år Klub pladser | 1,5 |
| 14-17 år Klub pladser | -0,1 |
| Basispladser | 2,1 |
| I alt | 69,3 |

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 merforbrug på 39,3 mio. kr. På fritidshjem- og klubområdet ligner det også mønsteret fra regnskab 2016. Der forventes 106 fritidshjemsbørn flere end budgetteret og 60 klubbørn (10-17 år) færre 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.

Tabel 5: Oversigt over aktivitet på institutionsområdet 2017

| Aktivitetstype | Budgetteret aktivitet 2017 | Forventet aktivitet 2017 | Forskel | Regnskab 2016 | Forskel ml. 2016 og 2017 |
|-----------------------------|----------------------------|--------------------------|-------------|---------------|--------------------------|
| 0-2 år vuggestue pladser | 13.945 | 13.557 | 388 | 321 | 67 |
| 2-3 år småbørns pladser | 86 | 48 | 38 | 22 | 16 |
| 3-5 år børnehave pladser | 17.731 | 17.364 | 367 | 403 | -36 |
| 6-9 år fritidshjems pladser | 17.274 | 17.380 | -106 | -110 | 5 |
| 10-11 år Klub pladser | 6.715 | 6.741 | -27 | -18 | -9 |
| 12-13 år Klub pladser | 3.999 | 3.904 | 95 | 125 | -30 |
| 14-17 år Klub pladser | 3.584 | 3.592 | -8 | -178 | 170 |
| Basispladser | 288 | 280 | 8 | -27 | 36 |
| I alt | 63.622 | 62.865 | 756 | 538 | 218 |

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.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug på 7,1 mio. kr.)

Mindreforbruget på de 7,1 mio. kr. relaterer sig primært til puljer på dagtilbudsområdet, 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.

Øvrige kernetilbud: (Merforbrug 39,3 mio. kr.)

Merforbruget på 39,3 mio. kr. skyldes primært, at der forventes udgifter til private institutioner på 33,4 mio. kr., men også stigende udgifter til privat børnepasning på 8,8 mio. kr., jf. tabel 6.

Tabel 6: Merforbrug fordelt på pladstyper 2017

| Pladstype | Mindreforbrug (mio. kr.) |
|--------------------------------|--------------------------|
| Dagplejen | -1,3 |
| Private institutioner | -33,4 |
| Privat børnepasning | -8,8 |
| Puljeinstitutioner | 3,8 |
| Køb af daginstitutionspladser | -1,6 |
| Salg af daginstitutionspladser | -2,6 |
| Køb af SFO pladser | 4,5 |
| I alt | -39,3 |

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

Tabel 7: Oversigt over aktivitet på øvrige pasningstilbud 2017

| | Korrigeret budget | Forventet aktivitet 2017 | Forskel | Regnskab 2016 | Forskel ml. 2017 og 2016 |
|--------------------------------|-------------------|--------------------------|-------------|---------------|--------------------------|
| Dagplejen | 895 | 886 | 9 | -31 | 40 |
| Private institutioner | 1.162 | 1.500 | -338 | -134 | -204 |
| Privat børnepasning | 832 | 1.007 | -175 | -71 | -104 |
| Puljeinstitutioner | 138 | 106 | 32 | 2 | 30 |
| Køb af daginstitutionspladser | 862 | 888 | -26 | 25 | -51 |
| Salg af daginstitutionspladser | -1.336 | -1.300 | -36 | -75 | 39 |
| Køb af SFO pladser | 601 | 484 | 118 | -80 | 198 |
| I alt | 3.155 | 3.571 | -416 | -364 | -52 |

I private institutioner forventes der 338 flere børn end budgetteret. Det er en stigning på 204 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 175 børn flere end budgetteret, hvilket er 104 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 4,2 mio. kr. som følge af køb af 25 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 11,8 mio. kr.)

Mindreforbruget på 11,8 mio. kr. skyldes bl.a., 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 5,1 mio. kr. som følge af, at færre studerende søger uddannelsen. 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.

Forældrebetaling og fripladser: (Mindreforbrug på 3,1 mio.kr.)

Det samlede forventede mindreforbrug på området skyldes flere forskellige faktorer. Den lavere aktivitet på 756 børn, som er beskrevet under pladser medfører færre indtægter og dermed et merforbrug på 9,7 mio. kr. Omvendt er der mindreforbrug på 12,9 mio. kr. som følge af færre udgifter til økonomiske fripladser. Der er generelt en forbedret økonomisk situation hos forældrene i København.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 46,1 mio. kr.)

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

Ved første prognose forventer institutionerne at anvende 14,2 mio. kr. så den decentrale opsparing forventes at ende på 46,1 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.

Specialdagtilbud

Det samlede budget til Specialdagtilbud udgør 317,4 mio. kr. som fordeler sig på budgetkategorier, jf. tabel 8. Der er mængder og priser knyttet til de 93 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 | Korrigeret budget | | | Forbrug | | | Afvigelse | | |
|--------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|--------------|----------------|--------------------|-------------|---------------|----------------------|
| | Mængde | Pris (kr.) | Budget (mio. kr.) | Mængde | Pris (kr.) | Forbrug (mio. kr.) | Mængde | Pris (kr.) | Afvigelse (mio. kr.) |
| Egne tilbud: | | | | | | | | | |
| Pladspriser | 1.350 | 173.675 | 234,4 | 1.455 | 164.324 | 239,1 | -105 | 9.351 | -4,7 |
| Husleje | | | 15,2 | | | 15,2 | | | |
| Øvrige bevillinger | | | 53,4 | | | 44,4 | | | 9,0 |
| Egne tilbud i alt | 1.350 | 224.451 | 303,0 | 1.455 | 205.263 | 298,7 | -105 | 19.279 | 4,3 |
| Øvrige kernetilbud | -44 | 238.596 | -10,5 | -30 | 301.375 | -9,0 | -14 | -62.779 | -1,5 |
| Øvrige tilbud | | | 4,8 | | | 2,6 | | | 2,2 |
| Understøttende aktiviteter | | | 1,6 | | | 1,6 | | | |
| Øvrige aktiviteter | | | 16,8 | | | 16,8 | | | |
| Forældrebetaling og fripladser | | | -2,0 | | | -2,2 | | | 0,2 |
| Decentral opsparing | | | 3,8 | | | -1,6 | | | 5,4 |
| | | | | | | | | | |
| Specialdagtilbud i alt | 1.306 | 243.066 | 317,4 | 1.425 | 215.208 | 306,7 | -119 | 27.858 | 10,7 |

I 2017 forventes der et mindreforbrug på Specialdagtilbud på 10,7 mio. kr.

Pladspriser: (Merforbrug på 4,7 mio. kr.)

Merforbruget på 4,7 mio. kr. kan tilskrives en stigning i antallet af elever med behov for plads på specialfritidshjem og -klubber. Her ses en stigning på 97 helårselever, som hovedsageligt skyldes en stor udvidelse af kategori 3 elever.

Der forventes tilmed en stigning af kategori 1 elever. Det er langt fra alle kategori 1 børn, der har benyttet tilbuddet om at få en kategori 1

fritidsplads tidligere. Fritidshjemmene har i den forbindelse gjort en stor indsats for at reklamere for sig selv, hvilket man på nuværende tidspunkt kan se, har givet en stigning i antallet.

På Specialdagpladser forventes der en stigning på 8 helårsbørn.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug 9,0 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes især et stadigt etableringsefterslæb på etablering af ca. 100 specialklubpladser.

Øvrige kernetilbud: (Merforbrug på 1,5 mio. kr.)

Merforbruget på 1,5 mio. kr. vedrører primært mindreindtægter fra salg af pladser.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 5,4 mio. kr.)

Specialinstitutionerne forventer at overføre et mindreforbrug på 5,4 mio. kr. fra 2017 til 2018.

Undervisning

Det samlede budget til undervisning udgør 3.780,1 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 | | | |
|----------------------------|-----------------------------|---------------|----------------|-------------------|---------------|----------------|---------------------|-----------------|-------------|----------------------|
| | Budgetkategori | Mængde | Pris (kr.) | Budget (mio. kr.) | Mængde | Pris (kr.) | Forbrug (mio. kr.) | Mængde | Pris (kr.) | Afvigelse (mio. kr.) |
| Egne skoler: | | | | | | | | | | |
| Eleverpriser | 37.162 | 41.469 | 1.541,1 | 37.162 | 41.468 | 1.541,0 | 0 | 2 | 0,1 | |
| Husleje | | | 467,4 | | | 467,7 | | | -0,2 | |
| Øvrige bevillinger | | | 607,0 | | | 606,9 | | | 0,1 | |
| Egne skoler i alt | 37.162 | 70.382 | 2.615,5 | 37.162 | 70.383 | 2.615,6 | 0 | -1 | 0,0 | |
| Privat- og efterskoler | 14.701 | 34.376 | 505,4 | 14.720 | 34.386 | 506,2 | -19 | -10 | -0,8 | |
| Øvrige kernetilbud | | | 61,4 | | | 55,5 | | | 6,0 | |
| Øvrige tilbud | | | 315,4 | | | 320,8 | | | -5,3 | |
| Understøttende aktiviteter | | | 140,7 | | | 147,4 | | | -6,7 | |
| Øvrige aktiviteter | | | 100,7 | | | 97,3 | | | 3,5 | |
| Decentral opsparing | | | 40,9 | | | 11,3 | | | 29,7 | |
| Undervisning i alt | 51.863 | 72.887 | 3.780,1 | 51.882 | 72.355 | 3.753,9 | -19 | -183.774 | 26,2 | |

I 2017 forventes der et mindreforbrug på Undervisning på 26,2 mio. kr.

Pladspriser: (Balance)

Der forventes i 2017 balance på aktiviteten på skolerne.

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

Merforbruget på 0,8 mio. kr. skyldes marginalt flere elever på privat og efterskoler end forventet.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug 6,0 mio. kr.)

Mindreforbruget på 6,0 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 udenfor København går i de københavnske folkeskoler.

På Erhvervsuddannelsesforløbet (EUD) forventes et øget køb af pladser som følge af en stigende efterspørgsel svarende til 49 elever. Da prisen for tilbuddet er 6.000 kr. dyrere end budgettet for alle 379 elever medfører det samlet set merudgifter på 4,7 mio. kr. på området.

Øvrige tilbud: (Merforbrug 5,3 mio. kr.)

Merforbruget på 5,3 mio. kr. vedrører puljen Alternativ til dagbehandling. Puljens formål er i højere grad at inkludere børn fra specialskoler i folkeskoler i ordninger som skoleflex mv.

Dagbehandlingsanalysen fra 2016 har vist, at der bliver anbragt færre børn fra SOF samtidig med, at der ses en nedgang i dagbehandling. Derudover ses, at andelen af børn med lettere generelle indlæringsvanskeligheder er større end først antaget. På den baggrund forventes der 169 helårsbørn i alternativ til dagbehandling. Et beløb, som svarer til 49 flere helårsbørn end budgetteret

Understøttende aktiviteter: (Merforbrug 6,7 mio. kr.)

Merforbruget på 6,7 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 merforbrug på implementering af digitale platforme til skolerne mv.

Øvrige aktiviteter: (Mindreforbrug på 3,5 mio. kr.).

Mindreforbruget på 3,5 mio. kr. vedrører hovedsageligt et forventet højere salg af hospitalsundervisning end budgetteret.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug 29,3 mio. kr.)

Skolerne forventer at overføre et mindreforbrug på 29,3 mio. kr. fra 2017 til 2018.

Specialundervisning

Det samlede budget til specialundervisning udgør 933,2 mio. kr., jf. tabel 10. Der er mængder og priser knyttet til 82 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.) |
| Egne skoler: | | | | | | | | | | |
| Elevpriser | 1.715 | 206.151 | 353,5 | 1.757 | 207.249 | 360,0 | -42 | -1.099 | -10,5 | |
| Husleje | | | 33,2 | | | 33,3 | 0 | 0 | 0,0 | |
| Øvrige bevillinger | 132 | 762.442 | 100,6 | 132 | 749.349 | 98,9 | 0 | 0 | 1,7 | |
| Egne skoler i alt | 1.847 | 263.922 | 487,4 | 1.889 | 262.747 | 496,3 | -40 | 4.560 | -8,9 | |
| Øvrige kernetilbud | 1.121 | 240.574 | 269,7 | 887 | 282.998 | 251,1 | 234 | -42.424 | 18,6 | |
| Øvrige tilbud | | | 148,8 | | | 147,8 | 0 | 0 | 1,0 | |
| Understøttende aktiviteter | | | 3,2 | | | 3,2 | 0 | 0 | 0,0 | |
| Øvrige aktiviteter | | | 9,4 | | | 10,2 | 0 | 0 | -0,8 | |
| Decentral opsparring. | | | 14,7 | | | 6,8 | | | 7,9 | |
| Specialundervisning I alt | 2.968 | 314.445 | 933,2 | 2.776 | 336.152 | 915,3 | 192 | -15.279 | 17,8 | |

I 2017 forventes et mindreforbrug på Specialundervisning på 17,8 mio. kr.

Elevpriser: (Merforbrug 10,5 mio. kr.)

På baggrund af februarvisitationen til næste skoleår samt forventningerne til majvisitationen ses det, at efterspørgslen efter specialskoletilbud er markant højere, end hvad der kan forklares med den demografiske udvikling – især på specialundervisningstilbud til elever med autisme.

Samlet set forventes det, at der skal bruges 42 helårstilbud mere end budgetteret på hele området. Specifikt til elever med autisme forventes der, at der skal oprettes 70 nye pladser efter sommerferien, svarende til 29 helårspladser, fordi de kun tæller med i regnskabet for 2017 med de sidste fem måneder af året. Herudover ses også en stigning i efterspørgslen på elever med lettere generelle indlæringsvanskeligheder og psykisk sårbare elever.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug 1,7 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, 18,6 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 17,4 mio. kr. svarende til et fald på 137 børn færre end budgetteret.

På salget af pladser forventes mindreindtægter som følge af et fald i antallet af specialundervisningspladser på 4,7 mio. kr. Samtidig købes der også færre pladser end budgetteret med et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. Generelt er det meget svært at forudsige aktiviteten på køb og salgsområdet, da det er visitationen, som afgør efterspørgslen.

På STU området forventes mindreudgifter på ca. 4,4 mio. kr. primært som følge af køb af færre pladser samt lavere priser på området, hvor alle 241 pladser er billigere end budgettet. Årsagen er, at gennemsnitsprisen påvirkes af, hvilke tilbud eleverne går i, og gennemsnitligt er disse altså forventet billigere end i 2016.

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

Mindreforbruget på 1,0 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.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 7,9 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug på 7,9 mio. kr. som er skolernes forventede opsparing på specialundervisningsområdet i 2017. Specialundervisningstilbuddene forventer at bruge 6,8 mio. kr. af de overførte midler fra 2016 til 2017.

Sundhed

Det samlede budget til sundhed udgør 301,3 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 | Forventet korrigeret budget | Forventet forbrug | Forventet afvigelse |
|----------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Budgetkategori | Budget (mio. kr.) | Forbrug (mio. kr.) | Afvigelse (mio. kr.) |
| Øvrige kernetilbud | 291,2 | 291,2 | 0,0 |
| Understøttende aktiviteter | 3,5 | 3,5 | 0,0 |
| Øvrige aktiviteter | 2,1 | 2,0 | 0,1 |
| Decentral opsparing | 4,5 | 2,4 | 2,1 |
| Sundhed i alt | 301,3 | 299,2 | 2,2 |

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

Decentral opsparing: (Mindreforbrug 2,1 mio. kr.)

Mindreforbruget er planlagt og ønskes overført til 2018, da der blandt andet skal bruges ekstra midler til større kliniketableringer. Det drejer sig om Klinikkerne på Guldberg Skole, der skal fraflyttes, og tandklinikken på Kirsebærhavens Skole, der skal opstartes igen efter en ombygning og udvidelse. Derudover skal der etableres en ny tandklinik på Brønshøj lille Skole. Afslutningen af disse projekter vil overskride dette årsregnskab både tidsmæssigt og også økonomisk, hvilket betyder, at der forventes overført 2,1 mio. kr. til 2018.

Rammestyret undervisning

Bevillingsområdet udgøres alene af produktionsskoler.

Tabel 12: Rammestyret undervisning – forventet regnskab 2017

| Rammestyret Undervisning | Forventet korrigeret budget | Forventet forbrug | Forventet afvigelse |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Budgetkategori | Budget (mio. kr.) | Forbrug (mio. kr.) | Afvigelse (mio. kr.) |
| Understøttende aktiviteter | 18,8 | 18,9 | -0,1 |
| Rammestyret Undervisning i alt | 18,8 | 18,9 | -0,1 |

I 2017 forventes der balance.

Administration

Det samlede budget til Administration udgør 297,5 mio. kr., som er fordelt på budgetposter, jf. tabel 13. Den største post er administrativt personale med et budget på 202,2 mio. kr. svarende 65 procent 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 |
|--|------------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Budgetkategori | Budget (mio. kr.) | Forbrug (mio. kr.) | Afvigelse (mio. kr.) |
| Administrativt overhed, takstberegning | -16,4 | -16,4 | 0,0 |
| Administrativt personale | 202,2 | 193,8 | 8,5 |
| Facility Management | 12,7 | 12,7 | 0,0 |
| Fælles IT | 41,0 | 40,9 | 0,1 |
| Husleje | 25,6 | 25,6 | 0,0 |
| Kompetenceudvikling | 5,1 | 5,1 | 0,0 |
| Krisehjælp – SOS | 4,5 | 4,8 | -0,4 |
| Øvrige | 22,8 | 21,9 | 0,9 |
| Administration i alt | 297,5 | 288,5 | 8,9 |

I 2017 forventes et mindreforbrug på 8,9 mio. kr. på administrationsområdet.

Administrativt personale: (Mindreforbrug 8,5 mio. kr.)

Der vil være større effektiviseringer de kommende år som følge af den kommende udrulning af kommunens nye økonomisystem Kvantum samt stigende profiler på politiske besluttede administrative effektiviseringer fra tidligere år. Med dette for øje er der i 2017 et mindreforbrug.

Efterspørgselsstyrede overførsler.

Det samlede budget til efterspørgselsorienterede overførsler udgør 18,1 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) | Forventet korrigeret budget | Forventet forbrug | Forventet afvigelse |
|--|-----------------------------|--------------------|----------------------|
| Budgetkategori | Budget (mio. kr.) | Forbrug (mio. kr.) | Afvigelse (mio. kr.) |
| Øvrige kernetilbud | -2,5 | -2,5 | 0,0 |
| Øvrige tilbud | 20,6 | 17,4 | 3,2 |
| Øvrige aktiviteter | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| EO i alt | 18,1 | 14,9 | 3,2 |

I 2017 forventes et mindreforbrug på efterspørgselsstyrede overførsler på 3,2 mio. kr.

Øvrige tilbud: (Mindreforbrug 3,2 mio. kr.)

Mindreforbruget på 3,2 mio. kr. skyldes en forventning om et lavere optag af elever end budgettet.