



Indhold

Overblik	1
Dagtilbud	4
Specialdagtilbud	9
Undervisning	11
Specialundervisning	13
Sundhed	15
Rammestyret undervisning	16
Administration	16
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. 3. regnskabsprognose viser et forventet mindreforbrug på 51,2 mio. kr. på service. 81,9 mio. kr. kan forklares med den decentrale opsparing på skoler, klynger og institutioner, mens -30,6 mio. kr. er det reelle resultat relateret til driften i 2017.

Regnskabsresultat afspejler udvalgets beslutninger den 30. august 2017, hvor det blev besluttet at afgive 41,3 mio.kr. til kassen jf.

reglerne for budgettilpasning i Københavns Kommune. Midlerne er dog reserveret i kassen i 2018, således at skoler og institutioner er garanteret deres overførsler til 2018.

Derudover besluttede udvalget også at bruge en del af mindreforbruget i 2017 til en række initiativer på ungeområdet som følge af bandekonflikten i København. Der blev besluttet initiativer for 12,8 mio. kr., men jf. bevillingsreglerne skal udvalget aflevere et tilsvarende beløb i kassen, hvorved den samlede effekt er på 25,6 mio. kr.

Der er også afleveret 6,5 mio. kr. til kassen som følge af, at Københavns Kommune har modtaget færre flygtningen end forventet i løbet af første halvdel af 2017.

Mindreforbruget er derfor samlet set blevet reduceret med 60,6 mio. kr., som er afgivet til kassen i 2017.

I tabel 1 fremgår en fordeling af mindreforbruget på 51,2 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	5.513,7	5.459,2	54,5
Husleje	1.024,1	1.024,3	-0,2
Øvrige bevillinger	1.768,6	1.837,4	-68,8
Egne skoler og institutioner i alt	8.306,4	8.321,0	-14,5
Privat- og efterskoler	545,0	545,7	-0,7
Øvrige kernetilbud	926,3	942,5	-16,2
Øvrige tilbud	563,1	567,5	-4,4
Understøttende aktiviteter	325,4	316,4	9,0
Øvrige aktiviteter	473,4	470,9	2,5
Forældrebetaling og fripladser	-973,5	-967,1	-6,3
Decentral opsparing	124,3	42,4	81,9
I alt	10.290,4	10.239,2	51,2

3. 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 udtrækning

modsvares af merudgifter til børn i de private pasningsordninger under kategorien ”Øvrige kernetilbud”. Faldet i aktiviteten er dog mindre end forudsat i 2. regnskabsprognose, da der ses en tendens til en stigende efterspørgsel efter vuggestuepladser i resten af 2017 som følge af ekstraordinært mange 0-årige. Der ses i 2017 en stigning i antallet af børn med behov både på specialfritidshjem og klubber, i specielle tilbud på alment skolerne samt i antallet af elever på specialskoler, hvor det især er hos børn med autisme, der ses en stigning.

Merforbruget på kategorien ”Øvrige bevillinger” afspejler bl.a., at mindreforbruget er blevet reduceret som følge af budgettilpasning.

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	4.675,8	4.666,7	9,0	52,0
Specialdagtilbud	307,5	301,9	5,7	4,8
Undervisning	3.760,1	3.750,5	9,6	7,7
Undervisning, rammestyret	19,1	19,6	-0,5	0,0
Specialundervisning	930,2	908,3	21,9	13,7
Sundhed	301,1	296,1	5,0	3,6
Administration	296,6	296,1	0,5	0,0
I alt	10.290,4	10.239,2	51,2	81,9

Derudover udviser efterspørgselsstyrede overførsler et mindreforbrug på 5,6 mio. kr., som følge af et mindre optag af elever, mens anlæg udviser balance.

Udover aktiviteten er en anden relevant forklaringsfaktor på det samlede mindreforbrug på 51,2 mio. kr. skoler og institutioners decentrale opsparing. Her i 3. regnskabsprognose er det skoler og institutioners forventning, at de vil overføre et mindreforbrug på 81,9 mio. kr. fra 2017 til 2018. I 2016 overførte de samlet set 140,8 mio. kr. fordelt med 116,0 mio. kr. på drift og 24,8 mio. kr. på anlæg til 2017. Dermed ses en tendens til, at daginstitutioner og skoler bruger af de overførte midler til 2017.

Dagtilbud

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.675,8 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, 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.)
Egne institutioner:									
Pladspriser	64.028	53.081	3.398,7	63.308	52.539	3.326,1	720	543	72,5
Husleje			513,5			513,7			-0,2
Øvrige bevillinger			1.010,5			1.095,8			-85,3
Egne institutioner i alt	64.028	76.884	4.922,7	63.308	77.963	4.935,7	720	-1.079	-13,0
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	3.562	97.746	348,2	-406	1.905	-33,7
Øvrige tilbud			96,8			100,1			-3,2
Understøttende aktiviteter			165,1			151,8			13,3
Øvrige aktiviteter			50,2			50,0			0,2
Forældrebetaling og fripladser	61.339	-15.838	-971,5	60.036	-16.074	-965,0	1.303	236	-6,5
Decentral opsparing			60,3			8,3			52,0
Dagtilbud i alt	71.405	65.482	4.675,8	71.092	65.643	4.666,7	313	-161	9,0

I 2017 forventes der et mindreforbrug på Dagtilbud på 9,0 mio. kr.

Pladspriser: (Mindreforbrug 72,5 mio. kr.)

Mindreforbruget på de 72,5 mio. kr. vedrører en betydelig lavere aktivitet på samlet set 720 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 38,8 mio. kr. og på børnehaveområdet med 26,4 mio. kr. i mindreforbrug, jf. tabel 4. Det svarer til 344 færre vuggestuebørn og 449 færre børnehavebørn jf. tabel 5.

Tabel 4: Mindreforbrug fordelt på alderskategorier 2017

Aktivitetstype	Mindreforbrug (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	38,8
2-3 år småbørnspladser	3,5
3-5 år børnehavepladser	26,4
6-9 år fritidshjemspladser	-1,7
10-11 år klubpladser	-4,9
12-13 år klubpladser	3,1
14-17 år klubpladser	-0,1
Basispladser	7,4
I alt	72,5

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 vuggestuepladser	13.945	13.601	344	321	23
2-3 år småbørnspladser	86	48	38	22	16
3-5 år børnehavepladser	17.731	17.281	449	403	46
6-9 år fritidshjemspladser	17.680	17.695	-15	-110	95
10-11 år klubpladser	6.715	7.018	-303	-18	-286
12-13 år klubpladser	3.999	3.796	203	125	78
14-17 år klubpladser	3.584	3.592	-8	-178	170
Basispladser	288	276	12	-27	40
I alt	64.028	63.308	720	538	181

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 181 børn lavere end i 2016. Der ses dog også et fald i dækningsgraden som følge af, at der sker en privatisering af 3 selvejende institutioner. Herudover er der ekstraordinært mange 0-årige, som påvirker dækningsgraden på vuggestuerne, så den er lavere i forhold til de tidligere år. Der er nu dog tegn på, at de mange 0-årige efterspørger vuggestuepladser, hvorfor der i resten af 2017 og i 2018 forventes en stigning i antallet af vuggestuebørn.

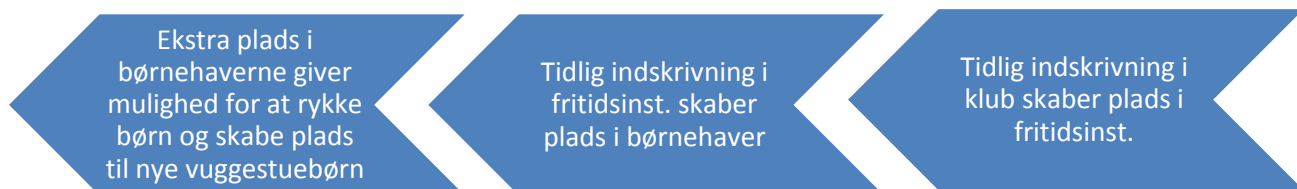
I regnskab 2015 og 2016 var der også et lavere antal børn i vuggestuer og børnehaver end budgetteret. Denne tendens ser ud til at fortsætte i 2017, jf. tabel 5. Der har været flere børn i private pasningsordninger (Øvrige kernetilbud), hvor der er et forventet merforbrug på 33,7 mio. kr. Der forventes 15 fritidshjemsbørn flere end budgetteret og 109 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.

Antallet af børn i daginstitutionerne har betydning for institutionernes pladsafregning. Institutionerne vil opleve en justering af deres budgetter i 2017, hvor forvaltningen afregner institutionerne i forhold til det forventede antal børn. Pladsafregningsperioden løber fra 1/10 året før (2016) til 30/9 i indeværende år (2017). 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.

I forlængelse af den nye struktur på fritidsområdet er det i år i højere grad lykket 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 108 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 indskrivningsmønstre, hvor man ikke lavede tidlig indskrivning i samme grad.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug 85,3 mio. kr.)

Merforbruget på de 85,3 mio. kr. dækker over flere bevægelser på området. Hovedårsagen er, at udvalget den 30. aug. 2017 besluttede at overføre 41,3 mio. kr. til kassen jf. reglerne for budgettilpasning i Københavns Kommune. Derudover besluttede udvalget at anvende 22 mio. kr. på bandeinitiativer på dagområdet, hvoraf de 11 mio. kr. anvendes til øget åbningstid og diverse initiativer på klubberne, mens 11 mio. kr. afgives til kassen. De resterende 3,6 mio.kr. anvendes på

undervisningsområdet. Jf. 2. regnskabsprognose skete der en nedregulering af prisfremskrivningen på 18,9 mio.kr. i 2017, som ikke blev udmeldt til skoler og institutioner. Midlerne er i stedet for blevet finansieret af det generelle mindreforbrug på budgetrammen. Derudover er der afsat 11 mio.kr. til manglende pladsafregning på de tidligere heldagsskoler. Der forventes et mindreforbrug på puljer på 9 mio. kr. som primært vedrører aktiviteten. Det skyldes 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 33,7 mio. kr.)

Merforbruget på 33,7 mio. kr. skyldes primært, at der forventes udgifter til private institutioner på 30,3 mio. kr., men også stigende udgifter til privat børnepasning på 7,9 mio. kr., jf. tabel 6.

Tabel 6: Merforbrug fordelt på pladstyper 2017

Pladstype	Mindreforbrug (mio. kr.)
Dagplejen	-0,1
Private institutioner	-30,3
Privat børnepasning	-7,9
Puljeinstitutioner	5,3
Køb af daginstitutionspladser	-3,1
Salg af daginstitutionspladser	-2,1
Køb af SFO pladser	4,5
I alt	-33,7

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

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	879	16	-31	47
Private institutioner	1.162	1.515	-353	-134	-219
Privat børnepasning	832	998	-166	-71	-95
Puljeinstitutioner	138	82	57	2	55
Køb af daginstitutionspladser	862	912	-50	25	-75
Salg af daginstitutionspladser	-1.336	-1.307	-29	-75	46
Køb af SFO pladser	601	484	118	-80	198
I alt	3.154	3.562	-407	-364	-43

I private institutioner forventes der 353 flere børn end budgetteret. Det er en stigning på 219 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 166 børn flere end budgetteret, hvilket er 95 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 5,2 mio. kr. som følge af køb af 50 flere pladser og salg af 29 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.

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

Merforbruget på 3,2 mio. kr. vedrører blandt andet 0,6 mio. kr. udmeldt til den døgnåbne institution Haraldsgården som følge af flere børn anvender det døgnåbne tilbud.

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug 13,3 mio. kr.)

Der forventes et mindreforbrug på Pædagogisk Assistent Uddannelsen (PAU) på 10,5 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 forventes et merforbrug på 1,9 mio. kr. som følge af ændring af reglerne om obligatorisk dagtilbud. Alle 3-årige tosprogede børn uden for dagtilbud med behov for sprogstimulering skal i et 30 timers sprogstimuleringsstilbud i form af et dagtilbud. Den samlede udgift for dette estimeres til 2,8 mio. kr. i 2017, og BUF er kun blevet kompenseret med 0,9 mio. kr.

Forældrebetaling og fripladser: (Merforbrug på 6,5 mio.kr.)

Det samlede forventede merforbrug på området skyldes flere forskellige faktorer. Den lavere aktivitet på 720 børn, som er beskrevet under pladser, medfører færre indtægter og dermed et merforbrug på 31,1 mio. kr. Omvendt er der mindreforbrug på 24,6 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. Der kan dog være en

usikkerhed i forbindelse med opgørelse af de økonomiske effekter. Årsagen er, at der i 2017 sker en ændring i beregningsmetoden for selvstændige, som får justeret deres fripladsbeløb som følge af en opgørelse i oktober. Denne regulering er behæftet med en del usikkerhed, da det er første gang at beregningen sker på denne måde her i oktober måned.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 52,0 mio. kr.)

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

Ved 3. prognose forventer institutionerne at anvende 8,3 mio. kr. af opsparingen, så den decentrale opsparing forventes at ende på 52,0 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 307,5 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.)
Egne tilbud:									
Pladspriser	1.356	165.675	224,6	1.413	164.991	233,2	-58	684	-8,6
Husleje			15,2			15,2			0,0
Øvrige bevillinger			52,9			42,9			10,0
Egne tilbud i alt	1.356	215.909	292,7	1.413	206.109	291,3	-58	9.799	1,4
Øvrige kernetilbud	-44	238.596	-10,5	-19	380.492	-7,3	-25	-141.896	-3,3
Øvrige tilbud			4,8			2,2			2,6
Understøttende aktiviteter			1,6			1,6			0,0
Øvrige aktiviteter			17,2			17,2			0,0

Forældrebetaling og fripladser			-2,0			-2,1			0,1
Decentral opsparing			3,8			-1,0			4,8
Specialdagtilbud i alt	1.312	234.479	307,5	1.394	216.516	301,9	-83	17.962	5,7

I 2017 forventes der et mindreforbrug på Specialdagtilbud på 5,7 mio. kr.

Pladspriser: (Merforbrug på 8,6 mio. kr.)

Merforbruget på 8,6 mio. kr. kan tilskrives en stigning i antallet af elever med behov for plads på specialfritidshjem og -klubber. Her ses en samlet stigning på 50 helårselever, som hovedsageligt skyldes en stigning i børn med autisme. En del af stigningen skyldes dog også børnene, som blev indskrevet i august 2016, som nu indgår med fuld pladseffekt. På Specialdagpladser forventes der en stigning på 8 helårsbørn.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug 10,0 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes især et stadigt efterslæb 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 3,3 mio. kr.)

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

Øvrige tilbud: (Merforbrug på 2,6 mio. kr.)

Mindreforbruget på 2,6 mio. kr. skyldes, at der var en forventning om større omkostninger i forbindelse med, at Børneklippen er lukket pr. 31.12.2016. Årsagen til lukningen er, at Socialstyrelsen satte den opgave, som Børneklippen tidligere løste i udbud. Københavns Kommune bød på opgaven, men tabte udbuddet til Region Midt/Institut for Kommunikation og Handicap, der fra d. 1.1.2017 varetager den opgave, som Børneklippen indtil d. 31.12.2016 har varetaget.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 4,8 mio. kr.)

Specialinstitutionerne forventer at overføre et mindreforbrug på 4,8 mio. kr. fra 2017 til 2018.

Undervisning

Det samlede budget til undervisning udgør 3.760,1 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:										
Elevpriser	37.162	41.439	1.539,9	37.162	41.438	1.539,9	0	1	0,0	
Husleje			462,2			462,2			0,0	
Øvrige bevillinger			606,1			604,1			2,0	
Egne skoler i alt	37.162	70.185	2.608,2	37.162	70.129	2.606,1	0	56	2,0	
Privat- og efterskoler	14.701	34.512	507,4	14.720	34.386	508,0	19	127	-0,7	
Øvrige kernetilbud			61,5			54,8			6,7	
Øvrige tilbud			312,7			317,8			-5,0	
Understøttende aktiviteter			132,7			136,1			-4,1	
Øvrige aktiviteter			97,3			94,4			2,9	
Decentral opsparing			40,9			33,2			7,7	
Undervisning i alt	51.863	72.500	3.760,1	51.882	72.289	3.750,5	19	211	9,6	

I 2017 forventes der et mindreforbrug på Undervisning på 9,6 mio. kr.

Elevpriser: (Balance)

Der forventes balance.

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

Mindreforbruget skyldes blandt andet, at der er madboder, som var planlagt åbnet på skoler, men som ikke når at blive åbnet i 2017. Derudover er udgifterne til befordring lavere end oprindelig antaget.

Privat- og efterskoler: (Merforbrug 0,7 mio. kr.)

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

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug 6,7 mio. kr.)

Mindreforbruget på 6,7 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 3,0 mio. kr., som primært skyldes højere priser på pladserne. Derudover er der mindre afvigelser på blandt køb og salg af hospitalsundervisning.

Øvrige tilbud: (Merforbrug 5,0 mio. kr.)

Merforbruget vedrører puljen Alternativ til dagbehandling/specialskole, da efterspørgslen har været større end forventet. Puljens formål er i højere grad at inkludere børn fra specialskoler i folkeskoler i ordninger som skoleflex mv. På nuværende tidspunkt forventes der 329 helårsbørn i alternativ til dagbehandling. Det svarer til 69 helårsbørn mere end budgetteret.

Understøttende aktiviteter: (Merforbrug 4,1 mio. kr.)

Mindreforbruget på 4,1 mio. kr. skyldes flere modsatrettede bevægelser. Et merforbrug på 3,1 mio. kr. som følge af, at skoler i stigende grad anvender pædagogstuderende i 0. klasserne samt merudgifter på 5,0 mio. kr. til blandt andet opstart af Brugerportalsinitiativet, Københavnermodellen samt til ”Lærerstuderende i praktik”. Derudover forventes et mindreforbrug på 3,2 mio. kr. vedrørende statslige kompetenceudviklingsmidler. Midlerne vil blive søgt overført til 2018, da de indgår i en længerevarende kompetenceplan for 2017-2020.

Øvrige aktiviteter: (Mindreforbrug på 2,9 mio. kr.)

Mindreforbruget består af flere faktorer herunder mindreudgifter på 3,9 mio. kr. som følge af, at flere medarbejdere end antaget finansieres af projektmidler blandt andet til kompetenceudvikling og københavnermodellen. Der har i 2017 blandt andet også været færre uforudsete ekstraopgaver, som medfører mindreudgifter på området samt øgede indtægter til hospitalsundervisning mv. på samlet set 2,3 mio. kr.

Derudover besluttede udvalget at anvende 1,8 mio. kr. på bandeinitiativer på undervisningsområdet, hvormed der tilsvarende afgives 1,8 mio. kr. til kassen. Resten af midlerne til bandepakken på 22 mio. kr. anvendes på dagområdet.

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

Skolerne og bydækkende enheder forventer at overføre et mindreforbrug på 7,7 mio. kr. fra 2017 til 2018. Fra 2016 til 2017 overførte enhederne 40,9 mio. kr. hvilket betyder, at de forventer at bruge 33,2 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 930,2 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.)
Egne skoler:										
Elevpriser	1.687	207.800	350,5	1.702	211.489	360,0	-16	-3.689	-9,5	
Husleje			33,3	0	0	33,3	0	0	0,0	
Øvrige bevillinger	132	750.277	99,0	132	716.492	94,6	0	33.784	4,5	
Egne skoler i alt	1.819	265.459	482,8	1.834	265.961	487,9	-16	-502	-5,1	
Øvrige kernetilbud	1.121	240.574	269,7	912	280.342	255,7	209	-39.768	14,0	
Øvrige tilbud			148,8	0	0	147,5	0	0	1,3	
Understøttende aktiviteter			4,1	0	0	5,2	0	0	-1,1	
Øvrige aktiviteter			9,9	0	0	11,1	0	0	-0,9	
Decentral opsparing.			14,7	0	0	1,0	0	0	13,7	
Specialundervisning I alt	2.940	316.437	930,2	2.746	330.730	908,3	193	-14.292	21,9	

I 2017 forventes et mindreforbrug på Specialundervisning på 21,9 mio. kr.

Elevpriser: (Merforbrug 9,5 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 skyldes både 16 børn flere end forventet samt højere priser på området. 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 det faldende antal elever i dag- og døgnbehandlingstilbud.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug 4,5 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 14,0 mio.kr.)

Børne- og Ungdomsforvaltningen har en fælles dagbehandlingsspulje med Socialforvaltningen, da dette er en ydelse som begge forvaltninger bidrager til. På dag- og døgnområdet forventes et mindreforbrug på 13,9 mio. kr. svarende til et fald på 122 børn færre end budgetteret og stigende priser på området. Dette fordeler sig med 0,7 mio. kr. i mindreforbrug vedrørende dagbehandlingsspuljen på køb af pladser og 13,2 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 5,6 mio. kr. svarende til 15 pladser. Samtidig købes der også færre pladser end budgetteret med et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. Generelt er det meget svært at forudsige aktiviteten på køb- og salgområdet, da det er visitationen, som afgør efterspørgslen.

På STU-området forventes mindreudgifter på ca. 4,1 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 1,3 mio. kr.)

Mindreforbruget vedrører til dels 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 1,1 mio. kr.)

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

Øvrige aktiviteter: (Merforbrug på 0,9 mio. kr.)

Merforbruget vedrører primært ombygninger i forbindelse med oprettelsen af nye kategori 3 pladser.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 13,7 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug på 13,7 mio. kr., som er skolernes forventede opsparing på specialundervisningsområdet i 2017. Specialundervisningstilbuddene forventer at bruge 1,0 mio. kr. af de overførte midler fra 2016 til 2017.

Sundhed

Det samlede budget til sundhed udgør 301,1 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 keredriften, 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	291,2	291,1	0,1
Understøttende aktiviteter	2,9	1,8	1,1
Øvrige aktiviteter	2,5	2,3	0,2
Decentral opsparing	4,5	0,9	3,6
Sundhed i alt	301,1	296,1	5,0

I 2017 forventes der et mindreforbrug på Sundhed på 5,0 mio. kr.

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug 1,1 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes primært, at midlerne til Tolkning og oversættelse er placeret på sundhed, men forbruget er på undervisningsområdet.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug 3,6 mio. kr.)

Børne- og Ungdomstandplejens bud på regnskabsresultatet 2017 på baggrund af 3. 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
Rammestyret Undervisning i alt	19,1	19,6	-0,5

I 2017 forventes der et marginalt merforbrug på 0,5 mio. kr.

Administration

Det samlede budget til Administration udgør 296,6 mio. kr., som er fordelt på budgetposter, jf. tabel 13. Den største post er administrativt personale med et budget på 200,8 mio. kr. svarende 68 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	200,8	199,4	1,4
Facility Management	12,7	12,8	-0,1
Fælles IT	41,0	42,1	-1,1
Husleje	25,8	25,8	0,0
Kompetenceudvikling	7,3	7,3	0,0
Krisehjælp	4,5	4,8	-0,4
Øvrige	20,9	20,3	0,6
Administration i alt	296,6	296,1	0,5

I 2017 forventes et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. på administrationsområdet.

Administrativt personale: (Mindreforbrug 1,4 mio. kr.)

Der forventes et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. som følge af en generel tilbageholdenhed i forhold til genbesættelse af vakante stillinger. Årsagen er hensynet til, at der i de kommende år er større effektiviseringer som følge af kommunens nye økonomisystem Kvantum samt stigende profiler på effektiviseringer fra tidligere år.

Fælles IT: (Merforbrug 1,1 mio. kr.)

Merforbruget skyldes ændrede forventninger fra KIT for de samlede omkostningerne til fællessystemerne i BUF. Derudover er der ekstra omkostninger ved implementeringen af Kvantum, da bl.a. flere brugere skal have adgang for at kunne benytte Indkøbssystemet.

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	14,9	5,7
Øvrige aktiviteter	0,0	0,0	0,0
EO i alt	18,1	12,4	5,7

I 2017 forventes et mindreforbrug på efterspørgselsstyrede overførsler på 5,7 mio. kr.

Øvrige tilbud: (Mindreforbrug 5,7 mio. kr.)

Mindreforbruget på 5,7 mio. kr. skyldes en forventning om et lavere optag af elever end budgettet.