



12-08-2013

## Uddybende forklaringer til forventningerne til 2. regnskabsprognose 2013

I dette bilag er der uddybende forklaringer til forventningerne til 2. regnskabsprognose 2013. Der er fokus på hovedforklaringerne på tværs af bevillingsområder. I skabelon 1 er forklaringerne fordelt på bevillingsområder, jf. krav i budgetopfølgningsskemaet. Der er tale om gentagelser mellem bilag 1 og skabelon 1, men der er tale om et formæssigt krav.

### 1. Hovedforklaringer på tværs af bevillingsområder

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

**Tabel 1. Prognose for 2013.**

Bevillingsområde (t.kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Dagtilbud til børn og unge	4.432.321	4.489.506	-57.185
Dagtilbud til børn og unge, special.	307.002	283.491	23.511
Undervisning	3.125.417	3.035.024	90.393
Specialundervisning	920.152	879.936	41.216
Sundhed	265.663	262.405	3.228
Administration	314.592	314.430	142
<b>I alt</b>	<b>9.365.117</b>	<b>9.263.812</b>	<b>101.305</b>

Det samlede resultat er udtryk for et nettoresultat.

Forventningen om et samlet mindreforbrug på 101,3 mio. kr. kan opdeles i 6 hovedforklaringer, hvor det forventede resultat er bestående af både mer- og mindreforbrug.

1. Decentrale enheder – mindreforbrug på 70,6 mio. kr.
2. Køb og salg – merforbrug på 2,1 mio. kr.
3. Puljer og budgetposter – mindreforbrug 8,5 mio. kr.
4. Aktivitet – merforbrug på 4,9 mio. kr.
5. Øvrige poster – mindreforbrug 29,2 mio. kr.
6. Budgetomflytning – balance.

De øvrige bevillingsområder efterspørgselsstyrede overførsler, finansposter og anlæg forventes at balancere i 2013.

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

I forventningerne til 2013 er der indregnet omplaceringer i 2. fejebakkesag 2013 - herunder den ændrede PL-regulering,

overførselssagen fra 2012 til 2013, demografireguleringen og øvrige budgetomplaceringer.

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

**Tabel 2 Forventet regnskab på hovedforklaringer.**

Bevillingsområde	Dec. enheder	Køb og salg	Pulje og budgetposter	Aktivitet	Øvrige	Omflytning	I alt
Dagtilbud til børn og unge	9.775	6.318	477	5.274	-79.029	0	-57.185
Dagtilbud til børn og unge, special	5.194	1.490	1.234	-32	15.625	0	23.511
Undervisning	36.677	-2.215	4.832	-7.317	58.416	0	90.393
Specialundervisning	13.015	-7.705	2.134	-540	34.312	0	41.216
Sundhed	5.906	0	0	-2.248	-430	0	3.228
Administration	0	0	-205	0	347	0	142
<b>Hovedtotal</b>	<b>70.567</b>	<b>-2.113</b>	<b>8.472</b>	<b>-4.862</b>	<b>29.241</b>	<b>0</b>	<b>101.305</b>

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

### 1.1 Decentrale enheders forventede regnskab

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

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

Bevillingsområde	Enheders eget resultat 2012	Gældssaneringsmidler	Nettoresultat 2012	Enhedernes Forventninger 2013	Gælds sanering	Nettoresultat 2013
Dagtilbud til børn og unge	26.203	5.136	31.339	6.463	3.312	9.775
Dagtilbud til børn og unge, special	7.225	1.700	8.925	3.494	1.700	5.194
Undervisning	10.169	17.315	27.484	28.546	8.131	36.677
Specialundervisning	21.958	0	21.958	13.015	0	13.015
Sundhed	5.133	0	5.133	5.906	0	
<b>Hovedtotal</b>	<b>70.688</b>	<b>24.151</b>	<b>94.839</b>	<b>57.424</b>	<b>13.143</b>	<b>70.567</b>

Der forventes overført en samlet decentral opsparing på ca. 70,6 mio. kr. fra 2013 til 2014. Der er tale om et nettobeløb, som kan relateres til de enkelte enheders eget regnskabsresultat, afsatte gældssaneringsmidler samt midler der er blevet omkonverteret fra

drift til anlæg. Der forventes derfor overført ca. 62,6 mio. kr. til drift og ca. 7,9 mio. kr. til anlæg, jf. nedenstående tabel som viser dette i hovedoverskrifter.

**Tabel 4: Decentral opsparing fra 2013 til 2014.**

Delelementer i den decentrale opsparing (t.kr.)	Beløb
Enhedernes egen opsparing (heraf ca. 41,0 mio. kr. i forhold til Lockouten)	49.500
Afsatte gældssaneringsmidler	13.143
Konverteres fra drift til anlæg	7.924
<b>Samlet</b>	<b>70.567</b>

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

Overførslen forventes på nuværende tidspunkt at falde med ca. 24,2 mio. kr. fra ca. 94,8 mio. kr. i regnskab 2012 til ca. 70,6 mio. kr. i regnskab 2013.

En anden usikkerhedsfaktor specielt på skole- og specialområdet er effekterne af lockouten. Dette har indflydelse på niveauet for den decentrale opsparing. I notatet ”Opfølgning på lockout” redegøres for de økonomiske konsekvenser for enheder i Børne- og Ungdomsforvaltningen.

## 1.2 Køb og salg

Det forventede regnskab på Køb og salg udviser et samlet merforbrug på ca. 2,1 mio. kr. Et nettoresultat som primært udspringer af dagtilbud til børn og unge samt specialundervisning. Køb og salgsbudgettet dækker over købte pladser i specialskoler, specialbørnehaver og lignende af andre kommuner og private leverandører samt salg til andre kommuner jf. tabel 5.

**Tabel 6: Køb og Salg – forventet resultat**

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud til børn og unge	6.318
Dagtilbud til børn og unge, special	1.490
Undervisning	-2.215
Specialundervisning	-7.705
<b>I alt</b>	<b>-2.113</b>

Afvigelserne er desuden udspecificeret i tabel 7 i forhold til en pris og mængdebetraktning.

### *Dagtilbud til børn og unge*

Der er et mindreforbrug på køb og salg på 6,3 mio. kr., som primært skyldes et mindreforbrug på 4,7 mio. kr. på solgte almene pladser i Københavns Kommune. Årsagen er, at der forventes solgt flere børnehave- og fritidshjemspladser end budgetteret, i alt 51 flere pladser. Desuden er der købt 53 færre pladser især børnehave og klubpladser, hvilket medfører et mindreforbrug på 1,6 mio. kr.

### *Dagtilbud til børn og unge, special*

Der er et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. på køb og salg. Dette skyldes hovedsagligt, at der sælges specialbørnehavepladser til en højere pris end budgetteret.

### *Undervisning*

Der et merforbrug på 2,2 mio. kr. primært på køb af pladser vedr. privat- og efterskoleelever samt fritvalgs elever. Årsagen er, at der forventes købt henholdsvis 53 og 7 helårspladser mere end antaget i budgettet.

### *Specialundervisning*

Der forventes et merforbrug på køb og salg af pladser på ca. 7,7 mio. kr. Hovedårsagen er et forventet merforbrug som følge af køb af STU-pladser for ca. 9,4 mio. kr. Merforbruget svarer til at prisen pr. nuværende STU-elev er ca. 26.000 kr. for høj. Merforbruget er opstået over en årrække, og forvaltningen har stort fokus på området. Der er på nuværende tidspunkt igangsat flere initiativer og indsatser for at nedbringe merforbruget på køb af STU-pladser. Dette blandt andet ved at anvende færre udbydere, indgå aftaler om lavere priser og ved at målrette visitationen af STU-pladser til den rette målgruppe. Herudover forventes der et øvrigt mindreforbrug på 1,7 mio. kr. som følge af mindreforbrug på salg af specialklasser på ca. 1 mio. kr., og mindreforbrug på salg af pladser på elevhjem på ca. 0,7 mio. kr.

**Table 7. Priser og mængder på køb og salgsområdet.**

Aktivitet - Køb og salg	Forventet budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris	Budget	Mængde	Pris	Forventet forbrug	Mængde	Pris	Forventet afvigelse
<b>Dagtilbud:</b>									
Køb af specialpladser	581	24.751	14.375	581	24.751	14.375	0	0	0
Køb af private SFO pladser	3.727	10.419	38.830	3.727	10.419	38.830	0	0	0
Salg af almenpladser	1.205	-76.017	-91.601	1.256	-76.698	-96.295	-51	681	4.694
Køb af almenpladser	1.082	57.079	61.759	1.029	58.43	60.135	53	-1.384	1.624
Køb af pladser til anbragte børn	4,7	10.419	49	4,8	10.419	50	0	0	0
<b>Dagtilbud i alt</b>			<b>23.413</b>			<b>17.095</b>			<b>6.318</b>
<b>Dagtilbud - special:</b>									
Salg af pladser	156	-163.327	-25.479	156	-178.506	-27.847	0	15.179	2.368
Køb af pladser	64	227.496	14.628	65	238.187	15.506	-1	-10.691	-878

Børneklivnikken	-	-	-12.330	-	-	-12.330	-	-	0
<b>Dagilbud - special i alt</b>	-	-	<b>-23.181</b>	-	-	<b>-24.671</b>			<b>1.490</b>
<b>Undervisning:</b>									
Privat- og efterskoler	13.277	32.425	430.522	13.330	32.421	432.182	-53	0	-1.660
Køb - frit skolevalg mv.	1.411	62.283	87.881	1.418	62.357	88.435	-7	-74	-554
Salg - frit skolevalg mv.	724	-63.862	-46.236	724	-63.865	-46.238	0	3	2
Køb - hospitalsundervisning (lektioner)	-	-	555	-	-	558	-	-	-3
Salg - hospitalsundervisning (lektioner)	-	-	-8.785	-	-	-8.785	-	-	0
Betaling fra SOF heldagsskole	-	-	-4.079	-	-	-4.079	-	-	0
<b>Undervisning i alt:</b>	-	-	<b>459.858</b>	-	-	<b>462.073</b>	-	-	<b>-2.215</b>
<b>Specialundervisning:</b>									
Salg - kommunal specialundervisning	42	-374.243	-15.568	48	-351.948	-16.894	-6	22.294	1.325
Køb - kommunal specialundervisning	159	291.075	46.135	159	294.990	47.021	-1	-3.915	-886
Salg - Regional specialundervisning	24	-588.977	-14.018	25	-586.500	-14.662	-1	-2.477	645
Køb - Regional specialundervisning	12	704.995	8.671	12	730.972	8.991	0	-25.977	-320
Salg - STU	5	-760.799	-4.108	8	-552.976	-4.424	-3	-207.824	315
Køb - STU	287	264.792	75.995	295	290.754	85.714	-8	-25.963	-9.719
Salg - Dag- og døgnområdet	4	-760.757	-3.271	5	-858.453	-4.035	0	97.696	763
Køb - Dag- og døgnområdet	707	207.343	146.509	710	206.052	146.338	-4	1.291	171
<b>Specialundervisning i alt:</b>	-	-	<b>240.345</b>	-	-	<b>248.050</b>	-	-	<b>-7.705</b>
<b>BUU i alt</b>	-	-	<b>700.435</b>	-	-	<b>702.548</b>	-	-	<b>-2.113</b>

### 1.3 Puljer og budgetposter

Det er p.t. forventningen, at der vil være et mindreforbrug på centrale puljer og budgetposter på 8,5 mio. kr. jf. tabel 8. Dette er marginal afvigelse set ud af et budget på samlet set omkring 1,2 mia. kr. Generel set er der også kun mindre afvigelser på de enkelte bevillingsområder.

**Tabel 8: Puljer og budgetposter**

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud til børn og unge	477
Dagtilbud til børn og unge, special	1.234
Undervisning	4.832
Specialundervisning	2.134
Administration	-205
<b>I alt</b>	<b>8.472</b>

#### *Dagtilbud til børn og unge*

Der er et samlet mindreforbrug på 0,5 mio. kr., som består af både mindre- og merforbrug.

De fire mest markante mindreforbrug udgør i alt 4,4 mio. kr. Et mindreforbrug vedr. basisbørn på 1,7 mio. kr. Årsagen er til dels, at der er afsat for meget budget, fordi den planlagte opnormering af institutionerne med basisbørn ikke får fuld effekt i 2013, men først i 2014. Grundet forsinkelser er aftalerne først faldet på plads i forsommeren. Dels skyldes mindreforbruget, at der samlet set ikke er merindskrevet basisbørn. Desuden forventes et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. på støttepædagogområdet i område Nørrebro/Bispebjerg, Det hænger sammen med, at der fra 1. januar 2014 forventes indført en ny fordelingsmodel af støttepædagogmidler til områderne efter ensartede sociale kriterier. Dette forventes at reducere tildelingen til dette område.

Der forventes også et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. vedr. puljen til tolke/oversættelse, fordi der er færre udgifter til tolkning for tosprogede. Dette mindreforbrug er indstillet til en besparelse i 2014. Endelig forventes der vedr. puljen til Pædagogisk Assistent Uddannelse et mindreforbrug på 0,8 mio. kr., da præmie/bonusmidlerne fra 2012 først kom i 2013.

De tre store merforbrug udgør i alt 3,6 mio. kr. Et merforbrug på 2 mio. kr. vedr. det eksternt finansierede Pionerprojekt. Forebyggelsesfonden finansierer først i 2. kvartal 2014 projektet. Ligeledes forventes et merforbrug på 1,1 mio. kr. vedrørende udflytterbusser. Det skyldes primært, at der i budgettet var indregnet en prisstigning på buskørslen på 0,7 pct., men prisstigningen endte på 2,2 pct. Endelig forventes et merforbrug på 0,5 mio. kr. vedr. budgetgaranti i 6 uger til nye grupper som følge af underbudgettering.

Dertil kommer en række små mer/mindreforbrug på samlet set 0,3 mio. kr. i merforbrug

#### *Dagtilbud til børn og unge, special*

Der er et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. som primært vedrører puljerne Centrale aftaler og TR Klub. Stort set hele mindreforbruget vedrører Centrale aftaler på 0,9 mio. kr.. Det er hensigten at få en del af midlerne omlagt til institutionernes pladspriser, da der ikke længere er udgifter til Centrale aftaler.

#### *Undervisning*

Der forventes et mindreforbrug på 4,8 mio. kr. på puljer/budgetposter, som består af mindreforbrug på 8,9 mio. kr. og merforbrug på 4,1 mio. kr.

Et mindreforbrug på puljen vedr. nye tilbudsformer som alternativ til dagbehandling på 2,5 mio. kr. Et projekt som er udarbejdet i samarbejde med SOF. Udviklingen og implementeringen er blevet forsinket og kommer nu først i gang fra skoleåret 2013/14.

Derudover er der mindreforbrug som følge af lockouten. 1,2 mio. kr. vedrører EAT, hvor det forventes, at størstedelen af midlerne bruges til at dække underskud i EAT-køkkenet, som følge af færre indtægter under lockouten. Mens 0,6 mio. kr. vedrører svømmeundervisning blandt andet som følge af lockout. På befordring er et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. som følge af, at kørselsudbuddet på området har medført billigere priser og bedre ruteplanlægning. Der er taget højde for dette mindreforbrug i tilrettelæggelsen af budget 2014.

Der forventes mindreforbrug på 0,4 mio.kr. på puljen til kompensation af tidligere skoleledere pga. lavere efterspørgsel og et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. til salg af modersmålsundervisning, hvor indtægter fra øvrige kommuner for 2012 først kom ind i 2013.

Der forventes derudover en række øvrige mindreforbrug på puljer på under 0,4 mio. kr. på samlet set 3,2 mio. kr.

Der er et merforbrug på 1,5 mio. kr. som følge af en endnu ikke afsluttet forsikringssag vedrørende Brønshøj Skole. Derudover forventes et merforbrug på 0,6 mio. kr. til fleksjobskompensation pga. højere aktivitet samt øvrige merforbrug på i alt 2,0 mio. kr.

#### *Specialundervisning*

Der er et mindreforbrug på 2,1 mio. på området. Sort set hele mindreforbruget på 1,9 mio. kr. vedrører befordring. Mindreforbruget forventes at opstå, da der fra skoleåret 2013/2014 er nedlagt en række indskolingspladser, skolegrupper og observationsklasser, hvor der tidligere var befordring. En del af disse elever indgår nu som inkluderende elever på skolerne og tilbydes i den forbindelse ikke længere befordring. Derudover er der en række øvrige små mer- og mindreforbrug på samlet set 0,3 mio. kr.

#### *Administration*

Der er et marginalt merforbrug på 0,2 mio. kr.

### **1.4 Aktivitet – decentrale enheder**

Der forventes et merforbrug på 4,9 mio. kr. på aktiviteten inkl. forældrebetaling, jf. tabel 9. Et merforbrug, som dækker over mer- og mindreforbrug på de enkelte bevillingsområder.

**Tabel 9: Aktivitet – decentrale enheder**

<b>Bevillingsområde</b>	<b>Forventet afvigelse – t. kr.</b>
Dagtilbud til børn og unge	5.274
Dagtilbud til børn og unge, special	32
Undervisning	-7.317
Specialundervisning	-540
Sundhed	-2.248
<b>I alt</b>	<b>-4.862</b>

I tabel 10 illustreres de forskellige typer af tilbud til børn og unge i forhold til en pris og mængdebetragtning.

#### *Dagtilbud til børn og unge*

Der forventes et samlet mindreforbrug på aktiviteten inkl. forældrebetaling på 5,3 mio. kr. Dette er en forbedring på 13 mio. kr. i forhold til 1. regnskabsprognose 2013. Den mest markante årsag til afvigelsen er på selve aktiviteten, hvor der i sidste prognose var sket en rebudgettering med en afvigelse på nul til følge. I 2. regnskabsprognose forventes et mindreforbrug for de samlede pladstyper på 21,7 mio. kr. Dette skyldes primært en lavere mængde børn. Antallet af 0-6 årige er 199 børn lavere i 2. regnskabsprognose end budgetteret. Der forventes omvendt 107 flere fritidshjemsbørn, men samlet set er udgiften faldende, fordi det er de dyreste børn, som der forventes færre af. Årsagen til nedjusteringen af den forventede aktivitet er, at opgørelsen nu indeholder flere faktiske måneder end tidligere. Desuden er der i estimatet for de kommende måneder af året etableret en tættere kobling til Dynasofts behovsprognose og forvaltningens fritidshjemsprognose, end har været tilfældet før.

Den lavere aktivitet afspejles også i en lavere forældrebetaling, hvor der forventes en mindreindtægt på ca. 14 mio. kr. Det skyldes dels, at der i det første halvår af 2013 ikke har været samme stigning i aktivitet som i tilsvarende periode i 2012. Dels skyldes mindreindtægten, at forældretaksterne er blevet sænket pr. 1. juli 2013 som følge af den lavere lønregulering, hvilket ikke var kendt på budgetteringstidspunktet.

Der forventes endvidere et mindreforbrug på friplads og søskenderabat på 2,2 mio. kr., primært som følge af, at taksterne er blevet sat ned i forbindelse med lønreguleringen.

På dagplejen forventes et mindreforbrug på 3,3 mio. kr., som følge af at, der forventes 29 færre børn. Faldet i børn berører især i privat dagpleje.

Endelig forventes et merforbrug på tilskud til privatinstitutioner og private tilskudsordninger på 7,8 mio. kr., hvilket er en stigning i forhold til sidste prognose. Årsagen er, at der forventes optaget 121 flere børn i privat institutioner og private tilskudsordninger end budgetteret, hvilket er en stigning på 100 flere end i 1. regnskabsprognose 2013. Det skyldes hovedsageligt, at det ikke indgik i budgettet, at der er begyndt en ny privat institution i foråret 2013, og at to selvejende forventes at begynde som private institutioner i efteråret 2013.

#### *Undervisning*

Der forventes et merforbrug på 7,3 mio. kr. på aktiviteten. Et merforbrug som udelukkende er prisrelateret, da der ikke er sket



ændringer i mængden. 1,5 mio. kr. skyldes primært, at en del af de eksterne tilskudsmidler er udmeldt direkte til skolerne, mens de i 1. prognose var forventet som centrale puljemidler. Der er et merforbrug på husleje, hvor de 2 mio. kr. vedrører Strandboulevardskolen, mens ca. 3 mio. kr. er ekstra, forventet husleje. Der foregår pt. en række forhandlinger med Kejd vedrørende driftsaftalerne med skolerne, og det er derfor fortsat usikkert hvor meget husleje, der skal udmeldes i 2013. Derudover forventes merforbrug på 0,8 mio. kr., hvor de 0,6 mio. kr. skyldes, at der pr. august 2013 oprettes to nye modtageklasser, mens 0,2 mio. kr. vedr. UU København.

#### *Specialundervisning*

Der forventes et merforbrug på 0,5 mio. kr. på aktiviteten. Årsagen er, at der er visiteret lidt flere børn end forventet.

#### *Sundhed*

Aktiviteten udviser et merforbrug på i alt 2,3 mio. kr. t.kr. Merforbruget er bestående til dels af et merforbrug på elektronisk børnejournal på 3,2 mio. kr., hvoraf de 3,0 mio. kr. skyldes en ekstraordinær finansiering af nyt udbud af Børnejournalen. Et mindreforbrug på tolkning på 0,5 mio. kr. som følge af faldende efterspørgsel. Et merforbrug på sundhedsplejens udmeldte aktivitet som følgende af et stigende børnetal på 2 mio. kr. Derudover udviser tandplejen et mindreforbrug på 2,5 mio. kr., som følge af forsinkelse i etableringen af ny klinik på Sydhavnens skole.

**Tabel 10. Priser og mængder i forhold til aktiviteten.**

Aktivitet - decentrale enheder	Budget 2013			Forventet Forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris	Budget (t.kr.)	Mængde	Pris	Forbrug (t.kr.)	Mængde	Pris	Afvigelse (t.kr.)
<b>Dagtilbud:</b>									
0-2 år vuggestuepladser	13.685	145.416	1.989.977	13.606	145.390	1.978.235	78	26	11.741
2-3 år småbørnspladser	146	112.345	16.402	146	112.345	16.402	0	0	0
3-5 år børnehavepladser	17.758	90.150	1.600.924	17.637	90.146	1.58.909	121	4	11.014
6-9 år fritidshjemspladser	15.388	46.497	715.504	15.495	46.266	716.888	-107	230	-1.383
10-11 år klubpladser	5.968	27.864	166.287	6.021	27.753	167.107	-53	110	-819
12-13 år klubpladser	4.226	25.332	107.057	4.184	25.341	106.034	42	-9	1.023
14-17 år klubpladser	3.325	21.100	70.158	3.325	21.055	70.007	0	46	152
<b>Daginstitutioner i alt</b>	<b>60.496</b>		<b>4.666.310</b>	<b>60.415</b>		<b>4.644.582</b>	<b>82</b>	<b>0</b>	<b>21.728</b>
Dagplejen	966	163.930	158.356	937	165.528	155.100	29	-1.599	3.256
Private og puljeinstitutioner	997	82.178	81.931	1.097	81.768	89.700	-100	409	-7.769
Privat børnepasning og pasning af eget barn	1.342	82.038	110.095	1.363	80.865	110.219	-21	1.173	-124
Forældrebetalingsindtægt	-	-	-1.347.623	-	-	-1.333.606	-	-	14.017
Udgift til søskende og fripladser			424.311			422.111			2.200
<b>Dagtilbud i alt</b>			<b>4.093.380</b>			<b>4.088.106</b>			<b>5.274</b>
<b>Dagtilbud - special:</b>									

Specialbørnehaver	186	503.902	93.726	186	502.599	93.483	0	1.302	242
Specialfritidshjem kategori 1	224	123.751	27.720	224	123.739	27.718	0	12	3
Specialfritidshjem niveau 3	552	217.487	120.053	552	217.475	120.046	0	13	7
Specialklubber	218	150.461	32.750	218	151.766	33.034	0	-1.305	-284
<b>Dagtilbud special i alt</b>			<b>274.249</b>			<b>274.282</b>		<b>22</b>	<b>-32</b>
<b>Undervisning:</b>									
0. normalklasser	4.187	51.874	217.195	4.187	52.061	218.007	0	-187	-781
1.-9. normalklasser	27.745	60.471	1.677.795	27.745	60.689	1.683.827	0	-217	-6.032
10. normalklasser	864	51.445	44.435	864	51.633	44.597	0	-187	-162
Tosprogede elever	8.923	13.154	117.377	8.923	13.221	117.977	0	-67	-600
Bydækkende institutioner	-	-	147.263	-	-	147.004	-	-	258
<b>Undervisning i alt</b>			<b>2.204.064</b>			<b>2.211.381</b>			<b>-7.317</b>
<b>Specialundervisning:</b>									
Kommunal specialundervisning	1.589	239.930	381.218	1.589	241.497	383.738	0	-1.567	-2.520
Regional specialundervisning	40	453.946	18.032	40	453.946	18.032	0	0	0
Særlig Tilrettelagt Undervisning (STU)	129	329.397	42.355	129	328.730	42.269	0	667	86
Bydækkende institutioner	-	-	82.361	-	-	80.467	-	-	1.894
<b>Specialundervisning i alt</b>			<b>523.966</b>			<b>524.506</b>			<b>-540</b>
<b>Sundhed:</b>									
Børne- og Ungdomstandplejen	-	-	266.063			263.311			2.752
<b>Sundhed i alt</b>			<b>266.063</b>			<b>268.311</b>			<b>2.248</b>
<b>BUU i alt</b>			<b>7.361.723</b>			<b>7.366.586</b>			<b>-4.862</b>

## 1.5 Øvrige

Der er et samlet øvrigt mindreforbrug på 29,1 mio. kr.

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

**Tabel 11: Øvrige**

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud til børn og unge	-79.029
Dagtilbud til børn og unge, special	15.625
Undervisning	58.416
Specialundervisning	34.312
Sundhed	-430
Administration	347
<b>I alt</b>	<b>29.241</b>

Som det fremgår af tabellen, så forventes der relativt store ”øvrige” afvigelser på de enkelte bevillingsområder, Forvaltningen vil derfor i 3. sag om bevillingsmæssige ændringer sørge for at omflytte budget til/fra de enkelte områder og dermed skabe større overensstemmelse mellem budgettet og det forventede forbrug.

Tabel 12 illustrerer, hvilke budgetomplaceringer, som der blev foretaget med udgangspunkt i prognoserne i 2012 og den varige effekt i 2013. Forskellen på de to budgetomflytninger har en væsentlig forklaringskraft i forhold til afvigelsen på øvrig kategori på flere bevillingsområder.

**Tabel 12. Omplacering af midler i 2012 og 2013 mellem bevillingsområder**

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

Tabel 13 viser, hvorledes KLs ændrede skøn for pris- og lønfremskrivningen for 2013 fordeler sig på bevillingsniveauer. Som følge af at skoler og institutioner ikke reguleres for en yderligere pris og lønregulering af stabilitetshensyn påvirkes resultatet for øvrige poster i det forventede regnskab.

**Tabel 13. Effekt af KLs ændrede pris- og lønreguleringer**

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud til børn og unge	-3.825
Dagtilbud til børn og unge, special	-340
Undervisning	-7.186
Specialundervisning	-2.429
Sundhed	-665
Administration	-430
<b>I alt</b>	<b>-14.875</b>

#### *Dagtilbud til børn og unge*

Der er et øvrigt merforbrug på 79,0 mio. kr. Det vurderes, at 16,0 mio. kr. af merforbruget skyldes de stigende dækningsgrader på området, 3,8 mio. kr. skyldes ændret PL-skøn som finansieres indenfor budgetrammen, mens de resterende 59,2 mio. kr. er en strukturel udfordring på bevillingsrammen.

Både i 2012 og 2013 har der været stigende dækningsgrader på daginstitutionsområdet, hvilket betyder, at antallet af passede børn overstiger den demografiske udvikling, som BUF bliver kompenseret

efter. BUF-ØKF arbejdsgruppen estimerede i februar 2013, at udfordringen i 2013 ville udgøre 27,7 mio. kr., såfremt 2013 fulgte den gennemsnitlige udvikling i dækningsgraderne de sidste 5 år. Jf. aftalen "Fremgang i fællesskab" har forvaltningen i forlængelse af samarbejdet med ØKF estimeret de stigende dækningsgrader til at udgøre en økonomisk udfordring på 26,0 mio. kr. Estimatet på 26 mio. kr. er udført med baggrund i 5 måneder af 2013, og viser at udviklingen i 2013 følger de sidste 5 år. En tendens som også forventes at fortsætte i 2014 og frem. I overførselssagen 2012 til 2013 er BUF tildelt 10 mio. kr. til dette i 2013. Dette betyder, at dagtilbudsrammen p.t. har en ufinansieret udfordring på resten, i alt 16,0 mio. kr. i relation til stigende mængder.

Den ufinansierede dækningsgradsutfordring er lavere i 2. regnskabsprognose end i 1. regnskabsprognose for 2013. Årsagen skyldes nedjusteringen i aktiviteten i denne prognose jf. tidligere afsnit. Det skal bemærkes, at der er væsentlige usikkerhedsfaktorer forbundet med en vurdering af aktiviteten for hele 2013. F.eks. vil en stigning på pasning af 100 vuggestuebørn ud af 35.000 børn betyde en stigning i dækningsgraden med en merudgift på 12 mio. kr. til følge.

De resterende 59,2 mio. kr. er bevillingsrammens merforbrug, der ikke kan relateres til aktivitetsændringer, men mere direkte relateres til pris.

Merforbruget hænger til dels sammen med stigende udgifter til husleje, herunder husleje til pavilloner til tidlig opstart af nye institutioner. Til dels er merforbruget også en videreførelse af merforbruget i 2012 jf. regnskabsprognoserne i 2012. I 2013 blev dagtilbudsrammen tilført et lavere beløb end i 2012, da omplaceringen skete med baggrund i forskellige regnskabsprognoser jf. tabel 12. Der blev i 2012 flyttet 73,8 mio. kr. til dagtilbud, men fra 2013 blev der omplaceret 54,4 mio. kr. Det betyder reelt, at 19,5 mio. af det strukturelle merforbrug også fandtes før 1. januar 2013, og i 2012 blev det finansieret af de øvrige bevillingsrammer. Merforbruget er således ikke noget nyt og hænger sammen med en forskel mellem de demografipriser, der historisk set er blevet tildelt, og de priser, der er udmeldt til institutionerne i 2013. I forbindelse med en ændring af demografimodellen i 2011 er denne sammenhæng nu etableret. Men dette er kun gældende for de marginalt nye børn. For langt hovedparten af børnene har BUF fået en anden og lavere demografipris end der udmeldes til i institutionsregi.

#### *Dagtilbud til børn og unge, special*

Der er et øvrigt mindreforbrug på samlet set 15,6 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært aktivitetstildelinger svarende til 95 pladser på området. Pladserne er opgjort til 18 specialbørnehavepladser, 4 kategori 1 pladser for elever med generelle indlæringsvanskeligheder, 28 kategori 3+4 pladser for elever med bl.a.

ADHD , autisme og vidtgående indlæringsvanskeligheder samt 46 specialklubpladser. Den ”faktiske udmøntning” af pladserne vil højst sandsynligt blive på klubområdet, hvor der er planlagt op imod 250 nye klubpladser i de kommende år.

Bevillingsrammen har i en årrække haft et mindreforbrug, hvilket skyldes, at der har været aktivitetstildelinger til nye pladser. Dette dels i forbindelse med budgetaftale 2011 og dels har den nye demografimodel og udviklingen i børnetallet i Københavns Kommune bevirket, at området er blevet tilført betydelige demografimidler. Så selv om der har været store udvidelser på området i de senere år, er det stadig et etableringsefterslæb på ca. 95 pladser svarende til ca. 15,6 mio. kr. Forvaltningen er p.t. i gang med at analysere etableringsefterslæbet og vil i forbindelse med 3. regnskabsprognose fremlægge bud på, hvorledes efterslæbet af pladser forventes indhentet i de kommende år.

Derudover er der et øvrigt marginalt mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Børneklinikken.

#### *Undervisning*

Der er et øvrigt mindreforbrug på 58,4 mio. kr. Det vurderes, at 11,6 mio. kr. skyldes et historisk mindreforbrug på undervisningsområdet. I 2013 er der jf. tabel 12 blevet omplaceret for få midler fra området til at dække merforbrug på andre bevillingsområder.

Ca. 40 mio. kr. af mindreforbruget skyldes, at udgifterne til marginale elever i 2013 er lavere end den tilsvarende forøgelse af undervisningsrammen med demografimidlerne. Der er gennem de senere år sket en stor indsats med at effektivisere skoleområdet og få skabt en bedre ressourceudnyttelse på skolerne. Dette har betydet færre udgifter til driftsaftaler og mindre udgifter til grundbevillinger mv. En tendens som afspejles i en lavere demografipris. Derudover er antallet af marginale elever i privat- og efterskoler lavere, end det der gives demografimidler til.

På bevillingsområdet er også flere øvrige mindreforbrug på i alt 6,8 mio. kr. bestående af flere forhold: Der er blandt andet øgede indtægter fra hospitals- og sygeundervisning på 2,9 mio. kr. sammenlignet med 2012. Et mindreforbrug på 4,2 mio. kr. som følge af, at bevillingen til heldagsskoler er faldet i forhold til 2012. Årsagen er, at heldagsskolerne har fået reduceret særbevillinger og at nogle helt er ophørt pr. 1. august 2012. De aftaler, som er ophørt er tillæg til pædagogisk ledelse, funktionstillæg til lærere og pædagoger og midler til fuld ledelsesstruktur. Midlerne indgår som en del af Børne- og Ungdomsudvalgets budget 2014. Derudover er der øvrige forhold på - 0,3 mio. kr. som følge af ændrede budgetteringsforudsætninger mv.

Siden 1. regnskabsprognose 2013 har forvaltningen foretaget en yderligere analyse af den del af mindreforbruget, som er relateret til demografitildelingen.

Københavns Kommune har i de senere år oplevet en stor stigning i antallet af 0-5 årige børn, hvilket har givet udslag i store udvidelser på hele dagområdet. En stor del af disse børn er ved at nå skolealderen, og der kan derfor ventes en stor stigning i elevtallet til de almene skoler. Undervisningsområdet bliver via demografimodellen kompenseret for denne befolkningsstigning.

En del af mindreforbruget skyldes, at demografimodellens opgørelse på aldersgrupper ikke svarer til den faktiske aldersgruppe. I demografimodellen benyttes aldersgrupper, hvor der tages udgangspunkt i, at børnehaveklasse – 9. klasse dækker over børn i alderen 5 - 14 år. Men eftersom de fleste børn fylder 6 år inden skolestart eller relativt hurtigt herefter, så matcher aldersgrupperne ikke børnenes alder, når de starter i skole. Det medfører reelt, at BUF får demografimidler til en større andel af børn, end der starter i skole.

Hvis aldersgruppen ændres til at tage højde for de 6 - 15 årige børn vil konsekvensen være, at der vil være 198 færre børn i 2013 i denne kategori. Dette skyldes hovedsagligt, at årgangen af 5-årige børn er relativ stor i Københavns Kommune. Stigningen i elevtallet opgøres årligt i september måned og vil derfor træde i kraft pr. 1. september 2013. Bevillingsmæssigt vil det svare til en 5/12 af årets bevilling, og den økonomiske konsekvens vil være ca. 4,8 mio. kr.

Omkostningerne til de marginale elever i Københavns Kommune er i de senere år faldet som følge af en bedre ressourceudnyttelse og effektivisering. Derudover har forsinkelsen i etableringen af nye spor og skoler yderligere betydet, at omkostningerne er faldet pr. elev.

Københavns Kommune har udbygget de eksisterende skoler med nye spor og iværksat byggerier af helt nye skoler. En del af byggerierne f.eks. Sydhavnens Skole bliver taget i brug senere end forventet, hvilket resulterer i lavere udgifter pr. elev. Det er ofte billigere at øge elevtallet på de eksisterende skoler end at bygge nyt i en overgangsperiode for at skabe kapacitet. Det er samtidigt set, at den gennemsnitlige klassekvotient for den almene folkeskole 1. – 9. klasse har været støt stigende siden 2005. Således er der i 2012 i gennemsnit 2 elever mere i hver klasse sammenlignet med 2005. Fra skoleåret 2011/12 er klassekvotienten steget fra 22,1 elever til 22,6 elever i skoleåret 2012/13 i de almene 1. – 9. klasser. Dette indikerer, at en stor del af de marginale elever er kommet i eksisterende klasser, hvilket i en periode også har medført lavere omkostninger pr. elev. Det kan dog således forventes at i takt med at nye spor og skoler etableres, vil omkostningerne pr. elev stige, så niveauet kommer tættere på det reelle udgiftsbehov, som ligger til grund for

demografimodellen og det serviceniveau, som der ønskes for skolerne i Københavns Kommune. Mindreforbruget på prisen for de marginale elever forventes derved at falde i 2014 og frem.

Generelt set er demografiprisen faldende, men dette er i demografimodellen kun gældende for de marginale børn. Den modsatte tendens gør sig gældende på dagområdet, hvor den højere korrekte demografipris også kun er gældende for de marginale børn.

#### *Specialundervisning*

Der er på et øvrigt mindreforbrug på 34,3 mio. kr. Hovedårsagen til mindreforbruget er et etableringsefterslæb på ca. 33,0 mio.kr. fordelt på 116 pladser på specialskoler og 4 pladser i specialklasserækker. Samme tendens som gør sig gældende på bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge, Special. Forvaltningen i pt. i gang med at analysere etableringsefterslæbet og vil i forbindelse med 3. regnskabsprognose fremlægge bud på, hvorledes efterslæbet af pladser forventes indhentet i de kommende år.

Hvorvidt der er tale om et fald i dækningsgrader, fald i serviceniveau eller om inklusionen m.v. har båret frugt, således at behovet for specialpladser er faldet, er ikke blevet analyseret. Men der har i forbindelse med Specialreform 2.0 været et stort fokus på at mindske udskilningstakten samt blandt andet at øge inklusionen m.v. I forbindelse med opfølgningen på Specialreform 2.0 rapporteres særskilt på indsatserne i specialreformen og konsekvenser for visitation m.v. Forvaltningen er p.t. i gang med at analysere etableringsefterslæbet og vil i forbindelse med 3. regnskabsprognose fremlægge bud på, hvorledes efterslæbet af pladser forventes indhentet i de kommende år.

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

#### *Sundhed*

Der forventes et merforbrug på 0,7 mio. kr. som følge af reservede midler til KLs ændrede Pris-og lønfremskrivningsskøn, som skal dækkes indenfor budgetrammen jf. tabel 13.

#### *Administration*

Der er et øvrigt marginalt merforbrug på 0,2 mio. kr.