

Det forventede regnskab

Tabel 1. Det forventede regnskab pr. august 2013 (nettoudgifter, mio. kr., 1-decimal)

| Bevilling | Vedtaget budget 2013 | Korrigeret budget 2013 | Forventet regnskab 2013 | Forventet afvigelse 2013* | Forventede korrektioner | Korrigeret budget efter forventede korrektioner | Forventet afvigelse efter forventede korrektioner* |
|--|----------------------|------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|---|--|
| <i>Service</i> | | | | | | | |
| Dagtilbud til børn og unge, demografireg. | 4.396,1 | 4.427,0 | 4.485,9 | -58,9 | 1,7 | 4.428,7 | -57,2 |
| Dagtilbud til børn og unge, special, demografireg. | 305,5 | 309,8 | 281,8 | 28,0 | -5,4 | 304,4 | 22,6 |
| Undervisning, demografireg. | 3.021,4 | 3.094,1 | 3.013,0 | 81,1 | 9,4 | 3.103,5 | 90,5 |
| Specialundervisning, demografireg. | 924,7 | 927,6 | 879,2 | 48,4 | -7,2 | 920,4 | 41,2 |
| Sundhed, demografireg. | 258,7 | 266,1 | 262,3 | 3,8 | -0,5 | 265,6 | 3,3 |
| Dagtilbud til børn og unge | 4,6 | 4,6 | 4,6 | 0,0 | 0,0 | 4,6 | 0,0 |
| Dagtilbud til børn og unge- special | 3,2 | 3,6 | 1,8 | 1,8 | -0,9 | 2,7 | 0,9 |
| Administration | 332,6 | 310,5 | 314,5 | -4,0 | 4,1 | 314,6 | 0,1 |
| Undervisning | 24,3 | 31,3 | 31,3 | 0,0 | -0,1 | 31,2 | -0,1 |
| <i>Overførsler mv.</i> | | | | | | | |
| Erhvervsgrunduddannelser | 12,3 | 12,3 | 13,7 | -1,4 | 1,4 | 13,7 | 0,0 |
| <i>Anlæg</i> | | | | | | | |
| Anlæg | 505,4 | 266,7 | 162,0 | 104,7 | -104,7 | 162,0 | 0,0 |
| <i>Finansposter</i> | | | | | | | |
| Renter, tilskud, udligning og skatter m.v. (HK 7) | -0,2 | -0,2 | -0,2 | 0,0 | 0,0 | -0,2 | 0,0 |
| Langfristede balanceposter ** | 3,8 | 17,4 | 3,8 | 13,6 | -13,6 | 3,8 | 0,0 |
| Andre balanceforskydninger | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| I alt | 9.792,3 | 9.670,8 | 9.453,7 | 217,1 | -115,8 | 9.555,0 | 101,3 |

* Mindreforbrug skal angives med plus, dvs. positivt fortegn. Merforbrug skal angives med negativt fortegn

** Hovedfunktionerne 8.32 og 8.55

Det samlede forventede regnskab

Det forventes, at Børne- og Ungdomsforvaltningens overordnede driftsramme i 2013 overholdes med et mindreforbrug på 101,3 mio. kr. Det samlede resultat er et nettoresultat som dækker over mer- og mindreforbrug både indenfor de enkelte bevillingsområder og mellem bevillingsområderne.

Børne- og Ungdomsforvaltningens 2. regnskabsprognose udviser således et samlet mindreforbrug på 30,7 mio. kr., hvis der ses bort fra den decentrale opsparring på 70,6 mio. kr.

Forklaringen på de samlede mindreforbrug på 101,3 mio. kr. vil blive foretaget ud fra 5 hovedforklaringer på de enkelte bevillingsområder. Den samlede afvigelse opdelt op kategorierne ses nedenfor:

- Decentral opsparring - mindreforbrug på 70,6 mio. kr. Der er tale om et nettobeløb, som kan relateres til de enkelte enheders eget forventet regnskabsresultat og afsatte gældssaneringsmidler
- Køb og salg – merforbrug på 2,1 mio. kr.
- Pulje- og budgetposter - mindreforbrug på 8,5 mio. kr.
- Aktivitet – merforbrug på 4,9 mio. kr.
- Øvrige poster mindreforbrug på 29,2 mio. kr.

Der forventes balance på efterspørgselsstyrede overførsler, anlæg og finansposter.

I forventningen til 2013 er der indregnet samlede budgetmæssige korrektioner på i alt 1,0 mio. kr. på driftssiden. Heraf forventede omplaceringer på -13,5 mio. kr. i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2013, mens der er kommende øvrige budgetkorrektioner på samlet set 14,5 mio. kr.

Hele mindreforbruget på 101,3 mio.kr. forventes at blive overført til 2014, hvor den decentrale opsparring udgør størstedelen af midlerne.

Der er relativ store afvigelser på enkelte bevillingsområder, så der vil i løbet af 2013 blive foretaget omplaceringer mellem de enkelte bevillingsområder, så der er budgetmæssig dækning for de forventede udgifterne på de enkelte bevillingsområder.

Det forventes, at Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede servicemåltal overholdes i 2013 med et samlet mindreforbrug på 101,3 mio.kr.

| Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner | Vedtaget budget | Korrigeret budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
|--|--------------------------------------|--|------------------------------|------------------|
| Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, demografi, total | 4.396,1 | 4.428,7 | 4.485,9 | -57,2 |
| <p>På bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge forventes et merforbrug på 57,2 mio. kr. Merforbruget vil forventeligt på et senere tidspunkt blive dækket af mindreforbrug på øvrige bevillingsområder i forbindelse med sagen om bevillingsmæssige ændringer i 3. prognose.</p> <p>Merforbruget på området består primært af mindreudgifter på 9,8 mio. kr. i forhold til den decentrale opsparing. Derudover er der mindreforbrug på 6,3 mio. kr. på køb og salgsområdet blandt andet som følge af, at der er solgt 51 flere pladser, end der er budgetteret med og købt 53 færre pladser end der er budgetteret med. På aktiviteten er der er mindreforbrug på 5,3 mio. kr. Dette består af et forventet mindreforbrug for de samlede pladstyper på 21,7 mio. kr., primært som følge af en lavere mængde børn. Den lavere aktivitet afspejles også i en lavere forældrebetaling, hvor der forventes en mindreindtægt på ca. 14 mio. kr. Derudover er der mindreudgifter på søskende- og fripladser samt mindreforbrug på dagplejen. Mens de private pasningsordninger udviser et merforbrug.</p> <p>På området er der 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 for dagtilbudsområdet.</p> | | | | |
| Decentral opsparing. | Vedttaget /opstartsbudget | Korrigeret/ aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
| | - | 31,3 | 21,6 | 9,8 |
| Der er et mindreforbrug på den decentrale opsparing på 9,8 mio. kr. Mindreforbruget består til dels af enhedernes forventninger på 6,5 mio. kr. og afsatte gældssaneringsmidler på 3,3 mio. kr. | | | | |
| Køb og salg | Vedttaget /opstartsbudget | Korrigeret/ aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
| | - | 23,4 | 17,1 | 6,3 |
| 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. | | | | |
| Puljer og budgetposter | Vedttaget /opstartsbudget | Korrigeret/ aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
| | - | 359,0 | 358,5 | 0,5 |
| Der forventes en marginal afvigelse på 0,5 mio. kr. | | | | |
| Aktivitet | Vedttaget /opstartsbudget | Korrigeret/ aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
| | - | 4.093,4 | 4.088,1 | 5,3 |
| 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.

| Øvrigt | Vedtaget /opstartsbudget | Korrigeret/ aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
|--------|--------------------------|-----------------------------|-------------------|-----------|
| | - | -78,5 | 0,6 | -79,1 |

Der er et øvrigt merforbrug på 79,1 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 pt. har en ufinansieret udfordring på resten, i alt 16,0 mio. kr. i relation til stigende mængder.

Den ufinansierede dækningsgrads­udfordring 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. 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.

| Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner | Vedttaget budget | Korrigeret budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
|--|--------------------------------------|---|------------------------------|------------------|
| Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, special, demografireguleret, total | 305,5 | 304,4 | 281,8 | 22,7 |
| Der er et samlet mindreforbrug på dagtilbud til børn og unge, special på 22,7 mio. kr. | | | | |
| Mindreforbruget består hovedsagligt af et mindreforbrug på den decentrale opsparring på 4,7 mio. kr. samt et øvrigt mindreforbrug på 15,6 mio. kr. som følge af et etableringsefterslæb på området på i alt 108 pladser. | | | | |
| Decentral opsparring | Vedttaget /opstartsbudget | Korrigeret / aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
| | - | 8,6 | 3,9 | 4,7 |
| Der er et mindreforbrug på den decentrale opsparring på 4,7 mio. kr. Mindreforbruget består til dels af enhedernes forventninger på 3,0 mio. kr. og afsatte gældssaneringsmidler på 1,7 mio. kr. | | | | |
| Køb og salg | Vedttaget /opstartsbudget | Korrigeret / aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
| | - | -10,9 | -12,3 | 1,5 |
| 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. | | | | |
| Puljer og budgetposter | Vedttaget /opstartsbudget | Korrigeret / aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
| | - | 17,0 | 15,8 | 1,2 |
| Der forventes et mindreforbrug på pulje og budgetposter på 1,2 mio. kr. | | | | |
| Aktivitet | Vedttaget /opstartsbudget | Korrigeret / aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
| | - | 274,2 | 274,3 | 0,0 |
| Der forventes balance på aktiviteten. | | | | |
| Øvrigt | Vedttaget /opstartsbudget | Korrigeret / aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
| | - | 15,4 | 0,1 | 15,3 |
| Der er et øvrigt mindreforbrug på samlet set 15,3 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 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.

Forklaringer på forventet regnskab

*Inkl. forventede korrektioner

| | Vedtaget budget | Korrigeret budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
|---|-----------------|--------------------|-------------------|-------------|
| Bevillingsområde Undervisning, demografireguleret, total | 3.021,4 | 3.103,5 | 3.013,0 | 90,5 |

Der er et mindreforbrug på undervisningsområdet på 90,5 mio. kr. Mindreforbruget består hovedsagligt af et mindreforbrug på den decentrale opsparing på 36,7 mio. kr. samt et øvrigt mindreforbrug på 58,4 mio. kr.

Decentral opsparing

| | Vedtaget /opstartsbudget | Korrigeret/ aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
|--|--------------------------|-----------------------------|-------------------|-----------|
| | - | 36,1 | -0,5 | 36,7 |

Der er et mindreforbrug på den decentrale opsparing på 36,7 mio. kr. Mindreforbruget består til dels af enhedernes forventninger på 28,6 mio. kr. og afsatte gældssaneringsmidler på 8,1 mio. kr. De 28,6 mio. kr. udgøres både af enhedernes "normale" opsparing med en netto gæld på ca. 12,4 mio. kr. samt opsparede midler som følge af Lockouten på ca. 41,0 mio. kr. Hele opsparingen på samlet set ca. 36,7 mio. kr. skal overføres til 2014 og de sparede midler som følge af Lockouten skal anvendes til at finansiere erstatningstimer og andre undervisningsrelaterede tiltag. Enhedernes prognoser viser, at 5 ud af 63 enheder forventeligt vil overstige grænsen for overførselsadgang på 4 pct. af deres samlede budget svarende til ca. 1,1 mio. kr. Der vil blive fulgt op på disse enheder i forbindelse med 3. regnskabsprognose 2013.

Køb og salg

| | Vedtaget /opstartsbudget | Korrigeret / aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
|--|--------------------------|------------------------------|-------------------|-----------|
| | - | 459,9 | 462,1 | -2,2 |

Der er 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 helårspaladser mere end antaget i budgettet.

Puljer og budgetposter

| | Vedtaget /opstartsbudget | Korrigeret / aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
|--|--------------------------|------------------------------|-------------------|-----------|
| | - | 361,6 | 356,8 | 4,8 |

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 et mindreforbrug som følge af lockouten på i alt ca. 1,8 mio. kr. 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 befording 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 forsikrings sag 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.

| Aktivitet | Vedtaget /opstarts budget | Korrigeret / aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
|-----------|---------------------------|------------------------------|-------------------|-----------|
| | - | 2.179,9 | 2.187,1 | -7,2 |

Der forventes et merforbrug på 7,2 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.

| Øvrigt | Vedtaget /opstarts budget | Korrigeret / aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
|--------|---------------------------|------------------------------|-------------------|-----------|
| | - | 66,0 | 7,6 | 58,4 |

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 11 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 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.

| Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner | Vedttaget budget | Korrigeret budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
|--|----------------------------------|------------------------------------|--------------------------|------------------|
| Bevillingsområde Specialundervisning demografi, total | 924,7 | 920,4 | 879,2 | 41,2 |
| Der er et mindreforbrug på specialundervisning på 41,2 mio. kr. Mindreforbruget er blandt andet sammensat af et mindreforbrug på den decentrale opsparing på 13,0 mio. kr., et merforbrug på køb og salg på 7,7 mio.kr., primært som følge af køb af STU- pladser. (Særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse) samt et øvrigt mindreforbrug på 37,4 mio. kr. som følge af et etableringsefterslæb på 120 pladser på specialområdet. | | | | |
| Decentral opsparing. | Vedttaget /opstartsbudget | Korrigeret/ aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
| | - | 13,3 | 0,3 | 13,0 |
| Der er et mindreforbrug på den decentrale opsparing på 13,0 mio. kr. | | | | |
| Køb og salg | Vedttaget /opstartsbudget | Korrigeret/ aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
| | - | 240,3 | 248,1 | -7,7 |
| 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. | | | | |

| Puljer og budgetposter | Vedtaget /opstartsbudget | Korrigeret/ aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
|--|---------------------------------|------------------------------------|--------------------------|------------------|
| | - | 108,2 | 106,1 | 2,1 |
| 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. | | | | |
| Aktivitet | Vedtaget /opstartsbudget | Korrigeret/ aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
| | - | 524,0 | 524,5 | -0,5 |
| Der forventes et marginalt merforbrug på aktiviteten. | | | | |
| Øvrigt | Vedtaget /opstartsbudget | Korrigeret/ aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
| | - | 34,5 | 0,2 | 34,3 |
| 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 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. | | | | |
| 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. | | | | |

| Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner | Vedttaget budget | Korrigeret budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
|---|----------------------------------|------------------------------------|--------------------------|------------------|
| Sundhed | 258,7 | 265,5 | 262,3 | -3,2 |
| Der forventes et mindreforbrug på sundhed på 3,2 mio. kr., som er bestående af et mindreforbrug på den decentrale opsparring på tandplejen samt merforbrug på aktiviteten primært som følge af et udbud af den elektroniske børnejournal på sundhedsplejen. | | | | |
| Decentral opsparring | Vedttaget /opstartsbudget | Korrigeret/ aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
| | - | 5,1 | -0,8 | 5,9 |
| Der er et mindreforbrug på den decentrale opsparring på 5,9 mio. kr. Mindreforbruget består af enhedernes forventninger på 5,9 mio. kr. | | | | |
| Puljer og budgetposter | Vedttaget /opstartsbudget | Korrigeret/ aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |

| | | | | |
|---|---------------------------------|------------------------------------|--------------------------|------------------|
| | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Der forventes balance på pulje- og budgetposter | | | | |
| Aktivitet | Vedtaget /opstartsbudget | Korrigeret/ aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
| | - | 265,5 | 267,8 | -2,2 |
| Aktiviteten udviser et merforbrug på i alt 2,2 mio. 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 2,0 mio. kr. Derudover udviser tandplejen et mindreforbrug på 2,5 mio. kr., som følge af forsinkelse i etableringen af ny klinik på Sydhavnens skole. | | | | |
| Øvrigt | Vedtaget /opstartsbudget | Korrigeret/ aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
| | - | -5,1 | -4,7 | -0,4 |
| Der forventes et marginalt merforbrug på 0,4 mio. kr. | | | | |

| | | | | |
|--|----------------------------------|------------------------------------|--------------------------|------------------|
| Forklaringer på forventet regnskab | Vedttaget budget | Korrigeret budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
| *Inkl. forventede korrektioner | | | | |
| Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, total | 4,6 | 4,6 | 4,6 | 0,0 |
| Der forventes stort set balance på dagtilbud til børn og unge. | | | | |
| Puljer og budgetposter | Vedttaget /opstartsbudget | Korrigeret/ aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
| | - | 4,6 | 4,6 | 0,0 |
| Der forventes et marginalt mindreforbrug på 32 t.kr. | | | | |

| | | | | |
|---|----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|------------------|
| Forklaringer på forventet regnskab | Vedttaget budget | Korrigeret budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
| *Inkl. forventede korrektioner | | | | |
| Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, special, total | 3,2 | 2,7 | 1,8 | 0,9 |
| Der forventes et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. primært som følge af et mindreforbrug vedr. Børneklivnikken. | | | | |
| Decentral opsparing | Vedttaget /opstartsbudget | Korrigeret / aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
| | - | 0,4 | -0,1 | 0,5 |
| Der forventes en decentral opsparing på 0,5 mio. kr. | | | | |
| Puljer og budgetposter | Vedttaget /opstartsbudget | Korrigeret / aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
| | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Der forventes balance på pulje og budgetposter | | | | |
| Aktivitet | Vedttaget /opstartsbudget | Korrigeret / aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
| | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Der forventes balance på aktivitet | | | | |
| Øvrigt | Vedttaget /opstartsbudget | Korrigeret / aktuelt budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
| | | | | |

| | | | | |
|--|---|-----|-----|-----|
| | - | 2,3 | 2,0 | 0,3 |
| Der forventes et marginalt mindreforbrug på øvrige poster. | | | | |

| Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner | Vedtaget budget | Korrigeret budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
|--|-----------------|--------------------|-------------------|-----------|
| Bevillingsområde administration, total | 332,6 | 314,6 | 314,5 | 0,1 |
| Der forventes et stort set balance på administrationsområdet.. | | | | |

| Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner | Vedtaget budget | Korrigeret budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
|--|-----------------|--------------------|-------------------|-----------|
| Bevillingsområde undervisning total | 24,3 | 31,2 | 31,3 | -0,1 |
| Bevillingsområdet undervisning forventes at udvise et marginalt merforbrug på 0,1 mio. kr. | | | | |

| Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner | Vedtaget budget | Korrigeret budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
|---|-----------------|--------------------|-------------------|-----------|
| Bevillingsområde efterspørgselsstyrede overførsler, total | 12,3 | 13,7 | 13,7 | 0,0 |
| Bevillingsområdet Efterspørgselsstyrede overførsler forventes at udvise balance | | | | |

| Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner | Vedtaget budget | Korrigeret budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
|--|-----------------|--------------------|-------------------|-----------|
| Bevillingsområde anlæg, total | 505,4 | 162,0 | 162,0 | 0,0 |
| Bevillingsområdet Anlæg forventes at udvise balance. | | | | |

| Forklaringer på forventet regnskab | Vedtaget budget | Korrigeret budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
|---|-----------------|--------------------|-------------------|-----------|
| Bevillingsområde Finansposter, total | 3,6 | 3,6 | 3,6 | 0,0 |
| Bevillingsområdet Finansposter udviser balance. | | | | |