

## Notat: Uddybning af regnskab 2013 med aktivitetsmængder og priser for hver bevilling

### Indhold

Opsummering .....	1
Undervisning .....	5
Specialundervisning .....	8
Dagtilbud.....	10
Specialdagtilbud.....	15
Sundhed.....	16
Administration .....	17
Efterspørgselsstyrede Overførsler .....	19
Anlæg .....	19
Finansposter .....	20
Decentral opsparing .....	20
Køb og salg .....	21
Puljer og budgetposter .....	23
Aktivitet .....	24

### Opsummering

Notatet giver uddybende forklaringer på regnskab 2013 fordelt på tværgående forklaringskategorier og bevillingsområder.

Børne- og Ungdomsudvalgets samlede driftsbudget var i 2013 på 9,4 mia. kr. Langt den største del af budgettet er dagtilbudsområdet med 4,5 mia. kr., mens skoleområdet udgør 3,1 mia. kr. Derudover udgør budgettet til specialundervisning 893 mio. kr., sundhed 265 mio. kr. samt administration 314 mio. kr.

Børne- og Ungdomsforvaltningen varetager pasning af 58.200 børn i daginstitutioner og undervisning af 32.200 børn i kommunale folkeskoler, ca. 1.900 børn i specialundervisning, og ca. 6.500 yderligere brugere af ungdomsskoler og uddannelsesvejledning. Børne- og Ungdomsforvaltningen er med sine 17.000 medarbejdere kommunens største forvaltning. Samlet set er der i forvaltningen ansat 5.100 pædagoger, 3.000 pædagogmedhjælpere og 3.280 lærere/børnehaveklasseledere til at varetage pasning og undervisning af børn og unge i forvaltningen.

På daginstitutionsområdet løses opgaverne af 76 kommunale klynger, 4 selvejende klynger, 219 selvejende institutioner, 18 KKFO'ere og 7 selvstændige klubber, der alle varetager pasningen af børn og unge. På skoleområdet er der 58 skoler og 11 specialskoler. Derudover eksisterer 11 bydækkende enheder.

### Forudsætninger

Årsregnskabet redegør for Børne- og Ungdomsudvalgets resultat fordelt på bevillingsområder. Regnskabet 2013 tager udgangspunkt i det korrigerede budget 2013 og det endelige forbrug 2013. Det korrigerede budget er sammensat af det vedtagne budget 2013 tillagt de tillægsbevillinger, som i løbet af 2013 er tilført eller afgivet ved beslutninger i BR.

Det skal understreges, at de angivne priser kun benyttes til at forklare afvigelser i regnskabet. Det er ikke muligt at anvende priserne direkte til sammenligning med andre kommuner eller til at følge udviklingen i serviceniveau i København. Til de formål er der udarbejdet andre enhedspriser i tilknytning til Københavns Kommunes samlede budget eller specifikke sammenlignelige nøgletal som f.eks. 6-by nøgletallene.

### Hovedforklaring

Samlet set udviser Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme et mindreforbrug på 94,0 mio. kr., som er ca. 1 pct. af den samlede driftsramme. Mindreforbruget vil blive forklaret ud fra 5 hovedkategorier, jf. tabel 1. Forklaringerne vil blive udspecificeret i notatet.

**Tabel 1. Hovedforklaringer**

Samlede driftsramme (t. kr.)	Netto
Decentral opsparing	67.735
Køb og salg af pladser	994
Pulje og budgetposter	5.796
Aktivitet	33.459
Øvrig	-13.999
<b>Samlet set</b>	<b>93.987</b>

Derudover er der et mindreforbrug på anlægsrammen på ca. 29,6 mio. kr. på diverse anlægsprojekter. De 29,6 mio. kr. fordeler sig med ca. 17,3 mio. kr. på skoleområdet og ca. 12,3 mio. kr. på institutionsområdet.

Ud af de 17,3 mio. kr. på skoleområdet kan de 12,7 mio. kr. relateres til et projekt omkring modernisering af skolernes IT-infrastruktur. Projektet er ikke som planlagt blevet færdigt i 2013 og fortsættes i 2014. Det skyldes, at projektet løbende har skiftet karakter i en periode, kapacitetsanbefalingerne fra KL har ændret sig og Folkeskolereformen har skærpet en række krav. De resterende 4,6 mio. kr. vedrører primært udbygningen af Vigerslev Allé Skole med 1 spor samt lejeudgifter til pavillon ved Bellahøj Skole.

Ud af de 12,3 mio. kr. på institutionsområdet kan de 8,7 mio. kr. relateres til et projekt omkring digital daginstitution. Den 28. august 2013 besluttede BUU at iværksætte projekt Digital Daginstitution. Projektet består af en række anlægsarbejder, som løses af Koncernservice og som efterfølgende suppleres med en række serviceforbedringer i form af digital borgerkommunikation og værktøjer til pædagogisk dokumentation. Serviceydelser, som forudsættes indført i daginstitutioner. Midlerne til projektet blev først bevilliget midt i 2013 og projektet er ikke nået så langt som ventet, men forventes afsluttet i 2014. De resterende 3,6 mio. kr. vedrører primært pavillon ved Frederiksgård Skole samt færdigmonterings af en ny daginstitution ved Glyptoteket og ved Tagensvej.

**Tabel 2. Anlæg**

Bevilling (t. kr.)	Netto
Anlæg i alt	29.619

Bevillingsområdet Efterspørgselsstyrede overførsler udviser et merforbrug på ca. 3,0 mio. kr., som skyldes merforbrug på Erhvervsgrunduddannelser (EGU). Et uddannelsesstilbud på 2 år primært med fokus på praktik.

**Tabel 3. Efterspørgselsstyrede overførsler**

Bevilling (t. kr.)	Netto
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	-2.962

### Årsregnskab 2013

Årsregnskabet udviser et mindreforbrug på 94,0 mio. kr. (eksklusiv Efterspørgselsstyrede Overførsler og anlæg), hvor den decentrale opsparring udgør 67,7 mio. kr. Dette er et fald på 27,1 mio. kr. i forhold til den decentrale opsparring i 2012. Måltallet for serviceudgifterne er overholdt med en positiv afvigelse på 94,0 mio. kr. I tabel 4 er regnskabsresultat fordelt på bevillingsområder på driftssiden.

**Tabel 4. Regnskab 2013 fordelt på bevillingsniveau.**

Bevilling (t.kr.)	Budget 2013	Forbrug 2013	Afvigelse 2013
<b>Service - demografireguleret</b>			
Dagtilbud til børn og unge	4.491.470	4.483.340	8.130
Dagtilbud til børn og unge special	287.364	275.225	12.139
Undervisning	3.072.041	3.027.061	44.980
Specialundervisning	893.458	867.058	26.400
Sundhed	264.821	261.079	3.742
<b>I alt</b>	<b>9.009.154</b>	<b>8.913.763</b>	<b>95.391</b>
<b>Service – rammestyret</b>			
Dagtilbud til børn og unge	4.527	4.805	-278
Dagtilbud til børn og unge special	2.698	2.226	472
Undervisning	24.151	26.244	-2.093
Administration	314.230	313.737	493
<b>I alt</b>	<b>345.606</b>	<b>347.012</b>	<b>-1.406</b>
<b>Servicerammer i alt</b>	<b>9.354.760</b>	<b>9.260.775</b>	<b>93.987</b>

**Tabel 5. Afvigelser på andre områder.**

Bevilling (t. kr.)	Budget 2013	Forbrug 2013	Afvigelse 2013
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	13.309	16.271	-2.962
Anlæg	178.585	148.966	29.619

I tabel 6 er årsregnskabet angivet på bevillingsniveau med dertilhørende hovedforklaringer.

**Tabel 6. Hovedforklaringer til årsregnskab 2013.**

Bevillingsområde	Decentrale enheder	Køb og salg	Puljer og budgetposter	Aktivitet	Øvrig	I alt
Dagtilbud til børn og unge	-11.292	9.595	-60	30.938	-21.328	7.853
Dagtilbud til børn og unge, special	11.564	-631	1.072	-11	617	12.611
Undervisning	39.021	-8.068	514	1.420	10.000	42.888
specialundervisning	21.959	98	4.664	-81	-239	26.400

Sundhed	6.483	0	0	1.194	-3.934	3.742
Administration	0	0	-393	0	886	0
<b>I alt</b>	<b>67.735</b>	<b>994</b>	<b>5.796</b>	<b>33.459</b>	<b>-13.999</b>	<b>93.987</b>

”Øvrig-kategorien ” under hvert bevillingsområde, udtrykker forskellen mellem Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede budget pr. bevillingsområde og det endelige forbrug eksklusiv de fire hovedkategorier.

Ved 2. regnskabsprognose 2013 udviste dagtilbudsrammen et forventet merforbrug og et forventet mindreforbrug på de øvrige bevillingsrammer. I forlængelse af regnskabsprognosen besluttede udvalget derfor at omplacere 62,0 mio. kr. til dagtilbudsrammen for at sikre balance, så budget og forbrug ved årets udgang balancerede. Merforbruget på dagtilbudsrammen er således blevet dækket og finansieret med 17,0 mio. kr. fra specialdagtilbud, 18,0 mio. kr. fra undervisningsrammen og 27,0 mio. kr. fra specialundervisning. I forbindelse med 3. fejebakkesag i 2013 blev der derfor flyttet rundt mellem de forskellige bevillingsområder, hvorfor nedenstående beløb blev flyttet.

**Tablet 7. Oversigt over bevillingsområder**

Bevilling (t.kr.)	Vedttaget budget 2013	Korrektioner	Omlaceringer	Endeligt budget 2013	Forbrug 2013	Afvigelse 2013
<b>Service – demografireguleret</b>						
Dagtilbud til børn og unge	4.396.063	33.407	62.000	4.491.470	4.483.340	8.130
Dagtilbud til børn og unge special	305.464	-1.100	-17.000	287.364	275.225	12.139
Undervisning	3.021.406	68.635	-18.000	3.072.041	3.027.061	44.980
Specialundervisning	924.681	-4.223	-27.000	893.458	867.058	26.400
Sundhed	258.704	6.117	0	264.821	261.079	3.742
<b>I alt</b>	<b>8.906.318</b>	<b>102.836</b>	<b>0</b>	<b>9.009.154</b>	<b>8.913.763</b>	<b>95.391</b>
<b>Service – ramkestyret</b>						
Dagtilbud til børn og unge	4.551	-24	0	4.527	4.805	-278
Dagtilbud til børn og unge special	3.221	-523	0	2.698	2.226	472
Undervisning	24.288	-137	0	24.151	26.244	-2.093
Administration	332.562	-18.332	0	314.230	313.737	493
<b>I alt</b>	<b>364.622</b>	<b>-19.016</b>	<b>0</b>	<b>345.606</b>	<b>347.012</b>	<b>-1.406</b>
<b>Servicerammer i alt</b>	<b>9.270.940</b>	<b>83.820</b>	<b>0</b>	<b>9.354.760</b>	<b>9.260.775</b>	<b>93.987</b>

Den nævnte omplacering har ingen nettovirkning på rammen. Til gengæld er det endelige budget i 2013 83,8 mio. kr. højere end det vedtagne budget og gået fra 9.270,9 mio. kr. til 9.354,8 mio. kr. Hen over året sker der løbende justeringer af budgettet i form af både negative og positive reguleringer. Ændringerne foretages typisk i forbindelse med de 4 årlige fejebakkesager og i forbindelse med sagerne fra BR-møderne. Af større korrektioner i 2013 kan nævnes overførselssagen fra 2012 til 2013, aktivitetstilpasning som følge af demografi, samlingen af administrative opgaver i Koncernservice, justeringer i huslejeudgifter som følge af ændret bygningsmasse samt ændret skøn for lønfremskrivningen fra 2012 til 2013.

Årsregnskabsresultatet er et som tidligere nævnt et nettobeløb, som består af både mer- og mindreforbrug. Dette både indenfor de enkelte bevillingsområder og mellem bevillingsområderne.

Det fremgår også af tabellen, at der kan være relativt store afvigelser på de enkelte bevillingsområder.

## Undervisning

Det samlede budget til undervisning er 3.096,2 mio. kr. Der er et tilhørende forbrug på 3.053,3 mio. kr. og dermed et samlet mindreforbrug på 42,9 mio. kr., som fordeler sig på nedenstående kategorier:

**Tablet 8. Undervisning – oversigt over regnskab 2013**

Budgetkategori (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
Decentral opsparing	36,1	-2,8	39,0
Køb og salg	459,9	467,9	-8,1
Puljer og budgetposter	333,7	333,2	0,5
Aktivitet	2.236,8	2.235,4	1,4
Øvrigt	29,7	19,6	10,0
<b>Undervisning i alt</b>	<b>3.096,2</b>	<b>3.053,3</b>	<b>42,9</b>

### Decentral opsparing – mindreforbrug 39,0 mio. kr.

Der er et mindreforbrug på den decentrale opsparing på 39,0 mio. kr. inklusiv gældssaneringsmidler på 8,1 mio. kr. Skolerne har således sparet 2,8 mio. kr. mere op i 2013 sammenlignet med 2012. Det skal dog pointeres, at årets resultat er inklusiv udestående lønforbrug som følge af forårets lockout samt udestående refusioner for 2013, som først bliver indtægtsført i løbet af 2014. Vi er ved at analysere nærmere på de præcise forklaringer og tendenser.

Det skal understreges, at der i forvaltningen er skoler med både akkumuleret positiv opsparing og negativ opsparing/gæld. Der er således tale om et nettobeløb.

I forhold til gældssaneringsmidlerne blev det, jf. BUU 21.9.2011 pkt. 3., besluttet at afsætte midler til gældssanering af skoler og institutioner. Den konkrete udmøntning af midlerne til hver enkelt enhed er bundet op på individuelle økonomiske handleplaner, hvor der er klare aftaler for, hvornår midlerne udmøntes og hvilke kriterier, der skal være opfyldt på den enkelte institution, for at udmøntningen kan ske. Der er en række skoler og institutioner, som har opfyldt deres handleplaner med regnskabsresultatet for 2013 og ved udmøntningen i 2014 bliver deres gæld derfor konkret nedskrevet. Samtlige gældssaneringsmidler bliver således udmøntet i forbindelse med afslutningen af regnskab 2013 og overførslen til enhederne i 2014.

### Køb og salg af pladser - merforbrug på 8,1 mio. kr.

Mængder og priser på køb/salg-området fremgår af tabellen herunder. På Undervisningsområdet er der et samlet budget på 460,0 mio. kr., hvor langt størstedelen vedrører privat- og efterskoler. Det tilhørende forbrug er 467,9, og der er dermed et merforbrug i 2013 på 8,1 mio. kr.

Aktivitet - Køb og salg	Budget 2013			Forbrug 2013			Afvigelse 2013		
	Mængde	Pris	Budget	Mængde	Pris	Forbrug	Mængde	Pris	Afvigelse
<b>Undervisning:</b>									
Privat- og efterskoler	13.277	32.425	430.522	13.323	32.380	431.396	-46	-45	-874

Køb - frit skolevalg mv.	1.411	62.283	87.881	1.367	70.127	95.864	44	-7.845	-7.983
Salg - frit skolevalg mv.	724	-63.862	-46.236	772	-61.206	-47.251	-48	-2.656	1.015
Køb - hospitalsundervisning (lektioner)	-	-	555	-	-	772	-	-	-217
Salg - hospitalsundervisning (lektioner)	-	-	-8.785	-	-	-8.776	-	-	-9
Betaling fra SOF heldagsskole	-	-	-4.079	-	-	-4.079	-	-	0
<b>Undervisning i alt:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>459.858</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>467.926</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-8.068</b>

Området udviser et merforbrug på 8,1 mio. kr., som primært består af et merforbrug på 8,0 mio. kr. som vedrører betaling for elever, som vælger at gå i skole i andre kommuner end København. Dette skyldes, at enhedsprisen har været højere i gennemsnit end budgetteret. Der har været 44 færre elever end forventet på køb af frit-valgs pladser i andre kommuner, mens der samtidig har været forøget aktivitet på egne skoler. Antallet af købte pladser skal ses som en del af den samlede kapacitet, som i 2013 har været nødvendig på skoleområdet. Derfor må man forvente, at når antallet af købte pladser falder, vil aktiviteten på Københavns egne skoler stige. I 2012 valgte 1379 elever at benytte sig af det frie skolevalg til at gå i skole i en anden kommune, så der er sket et fald i det reelle antal elever, der benytter det frie skolevalg.

Der er et merforbrug på 2,0 mio. kr. vedr. statsbidrag til efterskolerne også som følge af en aktivitetsstigning i 2013, da der er 69 flere elever end forventet. En modsatrettet tendens ses på området vedr. statsbidrag vedr. børn på privatskoler, hvor København har betalt for 23 færre børn end forventet i 2013. Dette giver i alt betaling til 46 mindre elever end budgetteret hvilket svarer til et mindreforbrug på 0,9 mio. kr.

#### **Puljer og budgetposter - mindreforbrug på 0,5 mio. kr.**

Der forventes et marginalt mindreforbrug på 0,5 mio. kr., hvilket anses for balance på området.

#### **Aktivitet på decentrale enheder – mindreforbrug 1,4 mio. kr.**

Aktiviteten på forvaltningens egne almene folkeskoler er undervisning i 0-10 normalklasser samt undervisning af tosprogede i modtagelsesklasser og dansk som andetsprog. Derudover er der en række forskelligartede bydækkende institutioner, hvor det ikke giver mening at angive en samlet aktivitet. Der er et samlet budget på 2.236,8 mio. kr. og et tilhørende forbrug på 2.235,4 mio. kr., hvilket giver et mindreforbrug på 1,4 mio. kr.

Aktivitet - decentrale enheder	Budget 2013			Forbrug 2013			Afvigelse 2013		
	Mængde	Pris	Budget (t.kr.)	Mængde	Pris	Forbrug (t.kr.)	Mængde	Pris	Regnskabsresultat (t.kr.)
<b>Undervisning:</b>									
0. normalklasser	4.187	51.874	217.195	4.231	51.812	219.236	-44	62	-2.041
1.-9. normalklasser	27.745	60.839	1.687.995	27.767	60.927	1.691.755	-21	-89	-3.760
10. normalklasser	864	51.445	44.435	850	51.529	43.776	14	-83	659
Tosprogede elever	8.923	13.154	117.377	8.809	13.319	117.330	114	-165	47
Bydækkende institutioner	-	-	169.831	-	-	163.316	-	-	6.515
<b>Undervisning i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.236.833</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.235.413</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.420</b>

Mindreforbruget på 1,4 mio. kr. vedrører både antallet af elever og enhedsprisen.

Der er et merforbrug vedrørende aktiviteten på de almene folkeskoler på 5,1 mio. kr., mens der er et samlet mindreforbrug på de bydækkende institutioner på 6,5 mio. kr.

På aktivitetssiden ses en stigning i børnetallet i 0.-9. klasse som er lidt større end selve befolkningsvæksten i de pågældende aldersgrupper som følge af nye tal for skoleindskrivningen 2013/14. Det medfører et merforbrug på 3,6 mio. kr. til ekstra aktivitet. Antallet af elever i 10. klasse er derimod faldet lidt mere end hvad befolkningsprognoserne forudsagde, og derfor er der et lille mindreforbrug på 10. klasse på 0,8 mio. kr. Samlet set er merudgifterne på 2,8 mio. kr. På prissiden er der et merforbrug på 2,3 mio. kr. hvilket hovedsageligt skyldes større husleje- og rengøringsudgifter end budgetteret.

Antallet af tosprogede er 114 elever færre end der var budgetteret med, hvilket giver et mindreforbrug, som gengæld opvejes af en lidt dyrere pris end forventet. Så samlet set er der balance.

På de bydækkende enheder er der et mindreforbrug på 6,5 mio. kr. 2,9 mio. kr. af mindreforbruget modsvares af et tilsvarende merforbrug under bevilling Erhvervsgrunduddannelser vedrørende elevløn til unge i erhvervsgrunduddannelse (EGU). Årsagen til dette er, at BUF i løbet af 2013 blev gjort opmærksom på, at de ekstra lønmidler til EGU-elever, som er i praktik i BUF's institutioner, ikke måtte være placeret på funktionen til Erhvervsgrunduddannelse. Det skyldes, at denne funktion udelukkende er til skoleydelsen og ikke til lønmidler, jf. Reglerne for Indenrigsministeriets Kontoplan. Budgettet blev derfor flyttet til funktionen for Ungdommens Uddannelsesvejledning, men forbruget blev fortsat konteret på den oprindelige funktion, hvilket er en beklagelig fejl. Denne fejlkontering er udelukkende af teknisk art og har således ikke haft effekt på aktiviteten, hvor BUF har været særdeles aktive i forhold til at finde praktikpladser til EGU elever og har opfyldt de politisk vedtagne måltal.

Årsagen til at mindreforbruget på bydækkende enheder er inkluderet i aktiviteten og ikke under "Decentral opsparing" er, at Ungdommens Uddannelsesvejledning København ikke har en direkte overførselsadgang. Eventuelle mer- og mindreforbrug hos de øvrige decentrale enheder er med under kategorien "Decentral opsparing". Årsagen til Ungdommens Uddannelsesvejlednings mindreforbrug skyldes bl.a., at en række kursusaktiviteter til folkeskolelærere om erhvervsuddannelser ikke kunne gennemføres pga. lockouten. Derudover er overtagelsestidspunktet for et EUV system forsinket, hvilket betyder, at en forventet udgift i 2013 først vil falde i 2014.

#### **Øvrigt – mindreudgifter 10,0 mio. kr.**

Der er et øvrigt mindreforbrug på 10 mio. kr. Hovedparten af mindreforbruget på ca. 7,1 mio. kr. 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. Derudover har forsinkelsen i etableringen af nye spor og skoler yderligere betydet, at omkostningerne er faldet pr. elev. 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.

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.

Den gennemsnitlige klassekvotient for den almene folkeskole 1. – 9. klasse har samtidig 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.

I takt med etableringen af nye spor og skoler, vil omkostningerne pr. elev stige, så niveauet kommer tættere på det reelle udgiftsbehov, som ligger til grund for demografimodellen. Mindreforbruget på prisen for de marginale elever forventes derved at falde i 2014 og frem.

Generelt set er prisen pr. ekstra marginale barn på undervisningsområdet derfor faldet. Den modsatte tendens gør sig gældende på dagområdet, hvor den højere korrekte demografipris også kun er gældende for de marginale børn.

Mindreforbruget på øvrige posten skyldes bl.a. også, at der i 2013 er øgede indtægter fra hospitals- og sygeundervisning på 2,9 mio. kr. sammenlignet med 2012. Disse indtægter kan svinge over årene alt efter, hvor mange af de indlagte børn på Rigshospitalet og Bispebjerg Hospital, der er københavnere, og hvor mange der er udenbys, og som København derfor kan sende en regning på til deres hjemkommune. I 2014 forventes samme niveau i salg som i 2013.

Der er et merforbrug på ca. 2,1 mio. kr. i 2013 på produktionsskolerne, som skyldes en større aktivitet end forventet. Merforbruget er et udtryk for en meget klar forbedring i forhold til de løbende prognoser, som på et tidspunkt udviste et forventet merforbrug i 2013 på op imod 6 mio.kr. Men en beslutning om omlægning af vejledningen i 2012/2013 har medført, at flere elever vejledes direkte i uddannelse eller jobtilbud og færre til Produktionsskole. Ændringen i vejledningen betyder også, at der, baseret på de foreløbige opgørelser af aktiviteten for 2013, forventes balance i 2014.

## Specialundervisning

Det samlede budget til specialundervisning udgør i 2013 893,5 mio. kr. Der er et tilsvarende forbrug på 867,1 mio. kr. Det samlede mindreforbrug på 26,4 mio. kr. fordeler sig på nedenstående kategorier:

**Tabel 9. Specialundervisning – oversigt over regnskab 2013**

Budgetkategori (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
Decentral opsparing	13,3	-8,7	22,0
Køb og salg	240,3	240,3	0,0
Puljer og budgetposter	116,1	111,4	4,7
Aktivitet	524,0	524,0	0,0
Øvrigt	-0,2	0,0	-0,2
<b>Specialundervisning i alt</b>	<b>893,5</b>	<b>867,1</b>	<b>26,4</b>

### **Decentral opsparing - mindreforbrug 22,0 mio. kr.**

Der er et mindreforbrug på den decentrale opsparing på 22,0 mio. kr. Den decentrale opsparing er steget med 8,7 mio. kr. fra 2012 til 2013.



Det skal understreges, at der i forvaltningen er skoler med både akkumuleret positiv opsparing og negativ opsparing/gæld. Der er således tale om et nettobeløb.

### Køb og salg – balance

Området udviser stort set balance med et marginalt mindreforbrug på 0,1 mio. kr., som består af flere faktorer.

Aktivitet - decentrale enheder	Budget 2013			Forbrug 2013			Afvigelse 2013		
	Mængde	Pris	Budget (t.kr.)	Mængde	Pris	Forbrug (t.kr.)	Mængde	Pris	Regnskabs- resultat (t.kr.)
<b>Specialundervisning:</b>									
Salg - kommunal specialundervisning	42	-374.243	-15.568	46	-283.761	-13.053	-4	-90.482	-2.515
Køb - kommunal specialundervisning	159	317.792	50.370	130	312.724	40.748	28	5.067	9.622
Salg - Regional specialundervisning	24	-588.977	-14.018	25	-579.440	-14.486	-1	-9.537	468
Køb - Regional specialundervisning	12	704.995	8.671	11	820.278	8.859	2	115.283	-188
Salg - STU	5	-760.799	-4.108	8	-554.699	-4.604	-3	206.101	496
Køb - STU	287	264.792	75.995	266	302.180	80.380	21	-37.389	-4.385
Salg - elevhjem	4	-760.757	-3.271	5	-856.596	-4.026	0	95.839	755
Køb - Dag- og døgnområdet 2013	707	201.350	142.274	730	216.078	157.737	-23	-14.728	-15.463
Køb - Dag- og døgnområdet tidligere år				-	-	-11.308	-	-	11.308
<b>Specialundervisning i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>240.345</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>240.247</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>98</b>

På køb og salg på Specialundervisningsområdet udviser regnskabet stort set balance med et marginalt mindreforbrug på 0,1 mio. kr., som består af flere faktorer.

En mindreindtægt på 2,5 mio. kr., som vedrører salg af kommunal specialundervisning. Det er primært på specialklasserækkerne at der har været et mindre salg end forventet både på grund af et lidt lavere salg end forventet og til lavere takster.

Et mindreforbrug på 9,6 mio. kr. hvoraf de største afvigelser er 6,5 mio. kr. i mindreforbrug vedrørende køb af specialskolepladser. Årsagen er primært, at der er købt ca. 28 færre pladser end budgetteret. Derudover ses et øvrigt mindreforbrug på 2,9 mio. kr., hvor de 2,5 mio. kr. vedr. køb af Pædagogisk Psykologisk Rådgivning (PPR) som følge af, at regningerne ikke har været så store og så mange som forventet.

Et merforbrug på STU på 4,5 mio. kr. Der er 20 færre helårselever end budgetteret. Men for de 266 elever i tilbuddet er der i 2013 en stigning i enhedspriser på ca. 46.000 kr., da det er de mere ressourcekrævende elever som i højere grad er i STU-tilbuddet.

Det samlede merforbrug på STU-området er faldet med ca. 10 mio. kr. fra 2012 til 2013. Det er et resultat af, at forvaltningen primo 2013 har igangsat en samlet faglig og økonomisk opstramning på STU-området. Opstramningen består af flere delelementer: For det første er aftalerne med de dyreste STU-tilbud afviklet, og eleverne blev flyttet til ledig kommunal kapacitet. Derved mindskedes antallet af dyre pladser samtidig med, at tomme kommunale pladser blev anvendt. For det andet blev månedstaksten på aftaler for nye elever forhandlet ned, hvorved udgifterne faldt en smule. For det tredje blev der igangsat faglige forbedrende tiltag, hvor elever i højere grad er blevet

vejledt ind i ordinære uddannelsesstilbud med støtte. Det har medført, at antallet af STU-elever er faldet svagt.

På køb af dag og døgnbehandlingspladser er der et merforbrug på 3,1 mio. kr. Det skyldes sandsynligvis, at der er blevet nedlagt observationsklasser fra efteråret 2013, hvor nogle af eleverne dermed rettelig er blevet placeret i dagbehandling. Derudover er de fleksible indsatser som alternativ til dagbehandling ikke slået fuldt igennem endnu. Endelig er der på området sket en styrkelse af økonomistyringen, hvilket også har bevirket, at der er set på køb af dag- og døgnbehandling i årene før 2013. Der er ryddet op i de tidligere års hensættelser og afskrevet udestående regninger, som det er afklaret med andre kommuner at forvaltningen ikke får. Dette har påvirket regnskabet positivt med 11,3 mio. kr.

### **Puljer og budgetposter- mindreforbrug 4,7 mio. kr.**

Der er et samlet mindreforbrug på 4,7 mio. på området, hvor hovedparten udgøres af posten befordring med 3,3 mio. kr. Mindreforbruget er opstået, 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. Herudover er der mindreforbrug på Tilskudsmidler fra VISO (National Videns- og specialrådgivningsorganisation på det sociale område og i specialundervisning) på 1,4 mio. kr. da VISO ikke har anvendt Frejaskolens rådgivningskompetencer i samme omfang som forventet.

### **Aktivitet - balance**

Der er stort set balance på aktiviteten, hvilket dækker over et lille merforbrug på 81.000 kr., hvor prisen er steget en smule som følge af øgede ejendomsudgifter og visitation til en pris, der er højere end gennemsnittet. Omvendt er der lavere aktivitet på de bydækkende enheder, hvilket samlet set betyder balance.

Aktivitet - decentrale enheder	Budget 2013			Forbrug 2013			Afvigelse 2013		
	Mængde	Pris	Budget (t.kr.)	Mængde	Pris	Forbrug (t.kr.)	Mængde	Pris	Regnskabs- resultat (t.kr.)
<b>Specialundervisning:</b>									
Kommunal specialundervisning	1.589	239.930	381.218	1.587	241.967	383.967	2	-2.038	-2.749
Regional specialundervisning	40	453.946	18.032	40	453.946	18.032	0	0	0
Særligt tilrettelagt undervisning (STU)	129	329.397	42.355	129	330.229	42.462	0	-832	-107
Bydækkende institutioner	-	-	82.361	-	-	79.587	-	-	2.774
<b>Specialundervisning i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>523.966</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>524.048</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-81</b>

### **Øvrigt – merforbrug 0,2 mio. kr.**

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

## **Dagtilbud**

Det samlede budget til dagtilbud udgør i 2013 4.496,0 mio. kr. Der er et tilhørende forbrug på 4.488,1 mio. kr. og dermed et samlet mindreforbrug på 7,9 mio. kr., som fordeler sig på nedenstående kategorier:

**Tabel 10. Dagtilbud – oversigt over regnskab 2013**

Budgetkategori (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
Decentral opsparing	31,4	42,7	-11,3
Køb og salg	23,4	13,8	9,6
Puljer og budgetposter	369,1	369,5	-0,4
Aktivitet	4.093,4	4.062,4	30,9
Øvrigt	-21,3	0,0	-21,3
<b>Dagtilbud i alt</b>	<b>4.496,0</b>	<b>4.488,2</b>	<b>7,9</b>

**Decentral opsparing – merforbrug på 11,3 mio. kr.**

Der er et merforbrug på den decentrale opsparing på 11,3 mio. kr. Merforbruget består til dels af enhedernes forventninger på -13,9 mio. kr. og dels af afsatte gældssaneringsmidler på 2,6 mio. kr. Dette er en nedsparring på 42,2 mio. kr. fra 2012, der fordeler sig med ca. -26,5 mio. kr. på klynger og ca. -15,6 mio. kr. på enheder udenfor klynger. Det er primært enheder med overskud, der anvender deres opsparing, selvom der også er klynger, der forværrer deres gæld fra 2012.

Type	Situation regnskab 2012	Antal enheder	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Ændring 2012 til 2013
Institution	Overskud	208	45.865.993	24.230.912	-21.635.081
	Underskud	65	-18.811.322	-12.823.842	5.987.480
<b>Institution Total</b>		<b>273</b>	<b>27.054.671</b>	<b>11.407.070</b>	<b>-15.647.601</b>
Klynge	Overskud	48	54.633.543	33.951.564	-20.681.979
	Underskud	33	-45.737.523	-51.566.711	-5.829.188
<b>Klynge Total</b>		<b>81</b>	<b>8.896.020</b>	<b>-17.615.147</b>	<b>-26.511.167</b>
<b>Hovedtotal</b>		<b>354</b>	<b>35.950.691</b>	<b>-6.208.078</b>	<b>-42.158.769</b>

**Køb og salg af pladser – mindreforbrug 9,6 mio.kr.**

Området udviser et mindreforbrug på 9,6 mio. kr., som består af flere faktorer. Et mindreforbrug på 8,2 mio. kr. vedr. salg af almenpladser, hvor der er solgt 123 pladser flere end budgetteret. Der er tilsvarende købt 49 færre pladser end forventet, Men pladserne er til gengæld købt til en højere pris end budgetteret. Hvilket medfører et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. Derudover er der et merforbrug på 0,5 mio. kr. vedr. special- og SFO-pladser på privatskoler.

Aktivitet - decentrale enheder	Budget 2013			Forbrug 2013			Afvigelse 2013		
	Mængde	Pris	Budget (t.kr.)	Mængde	Pris	Forbrug (t.kr.)	Mængde	Pris	Regnskabs - resultat (t.kr.)
<b>Dagtilbud:</b>									
Køb af specialpladser	581	24.751	14.375	281	53.075	14.914	300	-28.324	-539
Køb af private SFO pladser	3.727	10.419	38.830	3.730	10.419	38.862	-3	0	-31
Salg af almenpladser	1.205	-76.017	-91.601	1.328	-75.130	-99.772	-123	-887	8.171
Køb af almenpladser	1.082	57.079	61.759	1.131	52.909	59.840	-49	4.170	1.919
Køb af pladser til anbragte børn	5	10.419	49	1	-26.025	-26	4	36.444	75
<b>Dagtilbud i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23.413</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13.818</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.595</b>

## Pulje og budgetposter – balance.

Pulje og budgetposter udviser balance.

### Aktivitet på decentrale enheder mindreforbrug 30,9 mio. kr.

Det samlede mindreforbrug på 30,9 mio. kr. er et nettobeløb, som består både af mer- og mindreforbrug på aktiviteten på de decentrale enheder og forældrebetalingen. Mindreforbruget skyldes primært et lavere antal pladser på institutionsområdet end forventet ved budgetlægningstidspunktet.

Mindreforbruget har flere forskellige årsager og dækker over et mindre antal pladser på institutionsområdet end forventet, et fald i forældrebetalingen og bevægelser på de private pasningsordninger.

I forhold til antallet af pladser på daginstitutionsområdet er der et samlet mindreforbrug på 43,6 mio. kr. jf. tabel 11. Dette skyldes at der i 2013 samlet set har været færre børn end forventet. Helt konkret har der været f.eks. været 220 færre børnehavebørn, 111 færre fritidshjemsbørn og 387 færre fritids-/juniorclubbørn end forventet i budgettet. De primære grunde til det lavere antal børn er forsinkelser på bygning af nye institutioner, langsommere ibrugtagning af nye institutioner end forventet, og endeligt et udtryk for generelle udsving på området.

**Tabel 11. Aktivitetstabel.**

Aktivitet - decentrale enheder	Budget 2013			Forbrug 2013			Afvigelse 2013		
	Mængde	Pris	Budget (t.kr.)	Mængde	Pris	Forbrug (t.kr.)	Mængde	Pris	Regnskabs- resultat (t.kr.)
<b>Dagtilbud:</b>									
0-2 år vuggestuepladser	13.685	145.416	1.989.977	13.659	144.766	1.977.360	26	650	12.617
2-3 år småbørnspladser	146	112.345	16.402	146	124.113	16.402	0	0	0
3-5 år børnehavepladser	17.758	90.150	1.600.924	17.539	90.270	1.578.825	220	130	22.099
6-9 år fritidshjemspladser	15.388	46.497	715.504	15.278	46.606	716.704	111	-415	-1.200
10-11 år klubpladser	5.968	27.864	166.287	6.089	26.841	168.986	-122	113	-2.699
12-13 år klubpladser	4.226	25.332	107.057	3.717	26.610	95.050	509	-237	12.007
14-17 år klubpladser	3.325	21.100	70.158	3.307	21.937	69.420	18	106	739
<b>Daginstitutioner i alt</b>	<b>60.496</b>		<b>4.666.310</b>	<b>59.735</b>		<b>4.622.747</b>	<b>762</b>	<b>0</b>	<b>43.563</b>
Dagplejen	966	163.930	158.356	907	167.805	152.199	59	-3.875	6.157
Private- og puljeinstitutioner	997	82.178	81.931	1.057	82.469	87.163	-60	-292	-5.232
Privat børnepasning og pasning af eget barn	1.342	82.038	110.095	1.323	81.263	107.569	19	774	2.556
Forældrebetalings- indtægt i alt	-	-	-1.347.623	-	-	-1.330.027	-	-	-17.596
Udgift til søskenderabat og fripladser i alt	-	-	424.311	-	-	422.821	-	-	1.490
<b>Dagtilbud i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.093.380</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.062.443</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30.938</b>

Det lavere antal af børn på daginstitutionsområdet har også en betydning for forældrebetalingen på området. Forældrebetalingen er i 2013 faldet med 17,6 mio. kr. En af årsagerne er, at der ikke i 2013 er set helt den samme stigning i antallet af børn på området på månedsbasis, som der var i 2012. Antallet af børn i 2012 har været udgangspunktet for budgetteringen af forældrebetalingen.. En anden årsag til den lavere foreældreindtægt er, at foreldretaksterne blev sænket pr. 1. juli 2013

som følge af den lavere lønregulering, hvilket ikke var kendt på budgetteringstidspunktet. De nedsatte takster på daginstitutionsområdet har dermed også medført mindredgifter på fripladser og søskenderabat på 1,5 mio. kr.

På dagplejen som på institutionsområdet ses også tendensen med færre børn i 2013 end forventet. I 2013 er der blevet passet 59 færre børn, hvilket medfører et mindreforbrug på 6,2 mio.kr. Faldet har især været i den private dagpleje, som er den billigste dagplejeform. Tilsvarende er der også 19 færre børn i privat børnepasning og pasning af eget barn, med et mindreforbrug på 2,6 mio. kr. til følge.

En modsatrettet tendens ses på privatinstitutioner og private tilskudsordninger, hvor der er 60 flere børn end budgetteret. Hvilket medfører et merforbrug på 5,2 mio. kr. Det skyldes, at der er opstartet nye private institutioner både i forår og efterår 2013, som ikke var kendt på budgetteringstidspunktet.

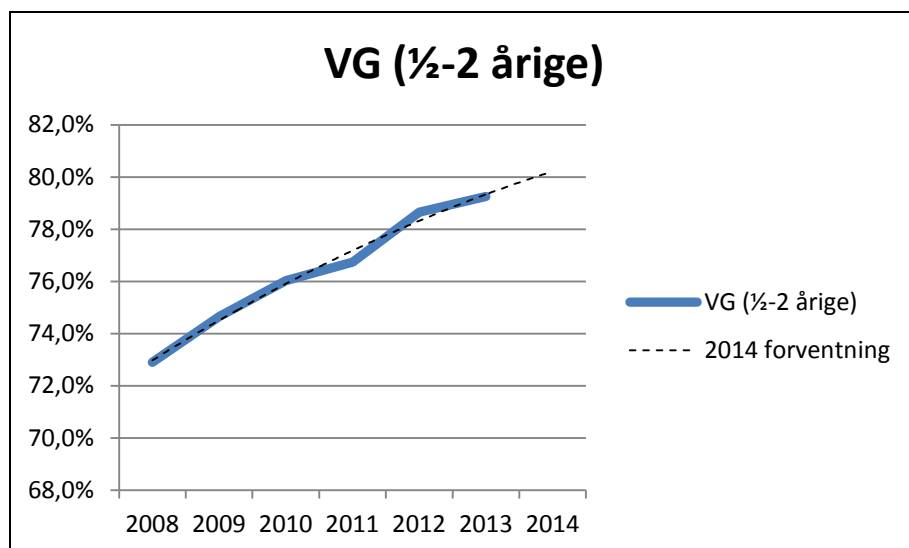
På dagpasningsområdet er der med regnskab 2013 set et større fald i antallet af pladser end der tidligere er blevet forventet i regnskabsprognosesammenhæng. En tendens som dog også blev forudset i forbindelse med 3. regnskabsprognose, hvor der blev forventet et mindreforbrug på 15,8 mio. kr. mod de nu 30,9 mio. kr.

#### **Øvrigt – merforbrug 21,3 mio. kr.**

Det øvrige merforbrug er primært relateret til stigende dækningsgrader på området på ca. 15,1 mio. kr. Dette betyder, at tendensen med at antallet af passede børn overstiger den demografiske udvikling, som BUF kompenseres for fortsætter også i 2013. Det faktiske udgiftsbehov er i 2013 på 25,1 mio. kr., hvilket stemmer godt overens med tidligere estimerer på området. I overførselssagen 2012 til 2013 er BUF tildelt 10 mio. kr. til dette i 2013.

En arbejdsgruppe med medlemmer fra Økonomiforvaltningen og Børne- og Ungeforvaltningen estimerede i februar 2013 udfordringen i forhold til stigende dækningsgrader til at være ca. 27,7 mio.kr. såfremt 2013 fulgte den gennemsnitlige udvikling i dækningsgrader de sidste 5 år. En opdateret beregning af dækningsgraderne i 2013 viser, at stigningen i dækningsgrader blev ca. 25,1 mio. kr. Beregninger som understøtter, at udviklingen følger de sidste 5 års tendens, og som bekræfter at tendensen med stigende dækningsgrader også forventes at fortsætte i 2014 og frem. Udviklingen i dækningsgrader for f.eks. ½-2 årige ses af figur A.

#### **Figur A. Udviklingen i dækningsgraden ½-2 år.**



Grafen illustrerer, at der siden 2008 har været en entydig stigning i dækningsgraderne for vuggestuebørn. Hvis der sammenlignes med det generelle niveau for dækningsgrader i andre kommuner, som er på omkring de 80 pct., må det forventes, at Københavns Kommune endnu ikke har nået den maksimale dækningsgrad for vuggestuedelen.

Arbejdsgruppen har tidligere analyseret årsagerne til udviklingen især fra 2011 til 2012 primært for børnene under 3 år, og analysen pegede blandt andet på, at børnene generelt kommer tidligere i pasningstilbud år efter år. Desuden er der en del af stigningen, der må tilskrives eksterne faktorer, som arbejdsmarked og boligforhold.

Estimatet for 2014 og frem baserer sig på stigningen fra 2012 til 2013, da stigningen fra 2011 til 2012 forventes at være enestående og derfor ikke bør indgå i forudsætningerne for fremtidige stigninger.

I tabel 11 ses dækningsgraden i 2012, 2013 og den forventede dækningsgrad for 2014 fordelt på aldersgrupper. Denne anvendes til at beregne den økonomiske udfordring ved stigende dækningsgrader pr. aldersgruppe og den samlede økonomiske udfordring.

**Tabel 12. Oversigt over udviklingen i dækningsgrader og de økonomiske konsekvenser (t.kr.)**

Alder	Dækningsgrads 2012	Ny dækningsgrad 2013	Merudgifter i 2013	Dækningsgrad 2014	Merudgifter i 2014
½-2 år	78,7 %	79,3 %	12.922	79,9 %	12.841
3-5 år	93,2 %	93,5 %	3.512	93,7 %	3.600
6-9 år	91,9 %	92,7 %	5.993	93,5 %	6.227
10-11 år	65,1 %	66,4 %	2.429	67,7 %	2.468
12-13 år	43,0 %	42,3 %	-1.154	41,7 %	-1.172
14-17 år	23,4 %	23,9 %	1.378	24,3 %	1.391
<b>I alt</b>			<b>25.079</b>		<b>25.354</b>

På baggrund af dette forventes det, at der fortsat vil være en stigning i dækningsgraden i 2014, hvilket på nuværende tidspunkt estimeres til at give et merbehov på 25,4 mio. kr. De 25,4 mio. kr. ligger udover merudgiften på 25,1 mio. kr. fra 2013. Stigningen sker primært på vuggestuebørnene

og fritidshjemsbørnene. Der er intet, der reelt tyder på, at der vil være færre, der vælger at benytte dagtilbud i fremtiden. Det er dog stadig usikkert, hvad det præcist ender med i 2014 og forvaltningen vil løbende og i forbindelse med de tre årlige regnskabsprognoser følge op.

De resterende 5,9 mio. kr. i merforbrug kan relateres til en forskel i priserne på dagtilbudsrammen. Børne- og Ungdomsudvalget bliver tildelt budget med udgangspunkt i én model (herunder pris gange mængde), mens den konkrete udmelding til de enkelte institutioner tager udgangspunkt i en anden model. Der er derfor forskel på, hvad rammen bliver tildelt og hvad den udmeldte pris på dagtilbudsrammen er. Jf. desuden BUU-mødet den 5. februar 2014 ”Overblik over budget 2014”.

## Specialdagtilbud

Det samlede budget til specialdagtilbud udgør i 2013 ca. 290,1 mio. kr. Der er et tilsvarende forbrug på ca. 277,5 mio. kr. og et samlet mindreforbrug på ca. 12,6 mio. kr., som fordeler sig på nedenstående kategorier:

**Tabel 13. Specialdagtilbud – oversigt over regnskab 2013**

Budgetkategori (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
Decentral opsparing	9,0	-2,6	11,6
Køb og salg	-23,2	-22,6	-0,6
Puljer og budgetposter	27,3	26,3	1,1
Aktivitet	274,2	274,3	0,0
Øvrigt	2,7	2,1	0,6
<b>Specialdagtilbud i alt</b>	<b>290,0</b>	<b>277,5</b>	<b>12,6</b>

### **Decentral opsparing – mindreforbrug 11,6 mio. kr.**

Der er et mindreforbrug på den decentrale opsparing på 11,6 mio. kr. Mindreforbruget består til dels af enhedernes forventninger på 9,9 mio. kr. og dels af afsatte gældssaneringsmidler på 1,7 mio. kr. Dette er en øget opsparing på 2,6 mio. kr. fra 2012.

Det betyder også, at der i forvaltningen er institutioner og skoler med både akkumuleret positiv opsparing og negativ opsparing/gæld. Der er således tale om et nettobeløb.

I forhold til gældssaneringsmidlerne blev det jf. BUU 21.9.2011 pkt. 3. besluttet at afsætte midler til gældssanering af skoler og institutioner. Den konkrete udmøntning af midlerne til hver enkelt enhed er bundet op på individuelle økonomiske handleplaner, hvor der er klare aftaler for, hvornår midlerne udmøntes og hvilke kriterier, der skal være opfyldt på den enkelte institution, for at udmøntningen kan ske. Der er en række skoler og institutioner, som har opfyldt deres handleplaner med regnskabsresultatet for 2013, og ved udmøntningen i 2014 bliver deres gæld derfor konkret nedskrevet.

### **Køb og salg af pladser - merforbrug på 0,6 mio. kr.**

Området udviser et merforbrug på 0,6 mio. kr., som består af flere faktorer. På køb af klubpladser til handicappede mellem 18-25 år er der et merforbrug på ca. 2,2 mio. kr. Der er tale om en aktivitetsstigning på ca. 9 pladser i 2013. Pladserne går hovedsagligt til elever som også er under

STU- tilbuddet. (Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse). En tendens som også er set de foregående år.

På køb af fritidstilbud er der et mindreforbrug på 0,9 mio. kr., som skyldes at der er købt 7 færre pladser end budgetteret dog til en marginal højere enhedspris. Mindreforbruget vedrører primært køb af pladser på fritidshjem og SFOer i andre kommuner.

På salg af fritidstilbud og specialbørnehaver er der mindreforbrug på 0,7 mio. kr. Dette dækker over et mindreindtægt på salg af fritidshjems- og KKFO-pladser på 0,8 mio. kr. og en merindtægt på specialbørnehaver på 1,5 mio. kr. Merindtægten skyldes, at kapaciteten generelt er udvidet på specialbørnehaverne. På sigt skal disse pladser fyldes af københavnere, men i 2013 er en del af de nye pladser blevet solgt til andre kommuners børn. Derfor er der tale om en midlertidig mindreindtægt.

Aktivitet - decentrale enheder	Budget 2013			Forbrug 2013			Afvigelse 2013		
	Mængde	Pris	Budget (t.kr.)	Mængde	Pris	Forbrug (t.kr.)	Mængde	Pris	Regnskabs- resultat (t.kr.)
<b>Specialdagtilbud:</b>									
Salg af pladser	156	-163.327	-25.479	138	-190.312	-26.263	18	26.985	784
Køb af pladser	64	227.496	14.628	67	239.091	16.043	-3	-11.595	-1.415
Børnekliviken	-	-	-12.330	-	-	-12.330	-	-	0
<b>Specialdagtilbud i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-23.181</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-22.550</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-631</b>

### Puljer og budgetposter mindreforbrug 1,1 mio. kr.

Der er et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. som primært vedrører puljerne Centrale aftaler, TR Klub og Praktikanter. Stort set hele mindreforbruget vedrører Centrale aftaler på 0,9 mio. kr. I Budget 2014 er der sparet 0,3 mio. kr. på Centrale aftaler og forvaltningen vil forslå besparelse af de resterende 0,5 mio. kr. til budget 2015.

### Aktivitet på decentrale enheder – balance

Der er stort set balance på aktiviteten med et merforbrug på 11.000 kr.

Aktivitet - decentrale enheder	Budget 2013			Forbrug 2013			Afvigelse 2013		
	Mængde	Pris	Budget (t.kr.)	Mængde	Pris	Forbrug (t.kr.)	Mængde	Pris	Regnskabs- resultat (t.kr.)
<b>Specialdagtilbud:</b>									
Specialbørnehaver	186	503.902	93.726	186	493.981	91.880	0	9.921	1.845
Specialfritidshjem kategori 1	224	123.751	27.720	225	123.549	27.778	-1	202	-58
Specialfritidshjem niveau 3	552	217.487	120.053	543	223.275	121.238	9	-5.787	-1.185
Specialklubber	218	150.461	32.750	222	150.400	33.364	-4	62	-613
<b>Specialdagtilbud i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>274.249</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>274.260</b>	<b>4</b>	<b>4.397</b>	<b>-11</b>

### Øvrigt – mindreforbrug på 0,6 mio. kr.

Der er et øvrigt mindreforbrug på 0,6 mio. kr.

## Sundhed



Det samlede budget til sundhed udgør i 2013 ca. 264,8 mio. kr. Der er et tilsvarende forbrug på ca. 261,1 mio. kr. og et samlet mindreforbrug på ca. 3,7 mio. kr., som fordeler sig på nedenstående kategorier:

**Tabel 14. Sundhed – oversigt over regnskab 2013**

Budgetkategori (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
Decentral opsparing	5,1	-1,3	6,4
Køb og salg	0,0	0,0	0,0
Puljer og budgetposter	0,0	0,0	0,0
Aktivitet	100,8	99,6	1,2
Øvrigt	158,8	162,7	-3,9
<b>Sundhed i alt</b>	<b>264,8</b>	<b>261,1</b>	<b>3,7</b>

#### **Decentral opsparing – mindreforbrug 6,4 mio. kr.**

Der er et mindreforbrug på den decentrale opsparing på 6,4 mio. kr. Der er overført ca. 5,1 mio. kr. fra 2012 til 2013 og opsparingen er således steget i 2013 med ca. 1,3 mio. kr.

#### **Aktivitet decentrale enheder – mindreforbrug 1,2 mio. kr.**

Der er et mindreforbrug på i alt ca. 1,2 mio. kr. på aktiviteten, hvoraf de ca. 1 mio. kr. kan relateres til Elektronisk Børnejournal. Mindreforbruget relater sig til et projekt i forhold til anskaffelse og implementering af et nyt journalsystem. Projektet fortsætter i 2014, hvor de sidste kontraktuelle forpligtigelser forfalder. Derudover er et øvrigt mindreforbrug på 0,2 mio. kr.

Aktivitet - decentrale enheder	Budget 2013			Forbrug 2013			Afgivelse 2013		
	Mængde	Pris	Budget (t.kr.)	Mængde	Pris	Forbrug (t.kr.)	Mængde	Pris	Regnskabs- resultat (t.kr.)
<b>Sundhed:</b>									
Børne- og Ungdomstandplejen	-	-	100.802	-	-	99.609	-	-	1.194
<b>Sundhed i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100.802</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>99.609</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.194</b>

#### **Øvrigt – merforbrug på 3,9 mio. kr.**

Der er et merforbrug på 3,9 mio. kr. som hovedsagligt kan relateres til beslutningen om at bruge ca. 3,0 mio. kr. på udbud af et ny Elektronisk Børnejournal til sundhedsplejen. Der har fra starten være store driftsproblemer med det gamle journalsystem, siden det kom i drift i december 2010.

Midler til Elektronisk Børnejournal har ikke fra årets start været afsat på bevillingen, og der knytter sig derfor et merforbrug på aktiviteten. Finansieringen af den Elektroniske børnejournal dækkes af mindreforbrug på de øvrige bevillingsområder. Derudover er et merforbrug på 0,9 mio. kr., som består af diverse merforbrug på området.

## **Administration**

Det samlede budget til administration udgør i 2013 ca. 314,2 mio. kr. Der er et tilsvarende forbrug på ca. 313,7 mio. kr. og et samlet mindreforbrug på ca. 0,5 mio. kr., som fordeler sig på nedenstående kategorier:

**Tabel 15. Administration – oversigt over regnskab 2013**

Budgetkategori (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
Decentral opsparing	0,0	0,0	0,0
Køb og salg	0,0	0,0	0,0
Puljer og budgetposter	313,3	313,7	-0,4
Aktivitet	0,0	0,0	0,0
Øvrigt	0,9	0,0	0,9
<b>Administration i alt</b>	<b>314,2</b>	<b>313,7</b>	<b>0,5</b>

**Pulje og budgetposter – merforbrug 0,4 mio. kr.**

Der er et mindreforbrug på ca. 0,4 mio. kr. på området, hvilket består af mindreforbrug på ca. 3,9 mio. kr. og merforbrug på 4,3 mio. kr.

Et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. omhandler Direktionens råderum og Advokatbistand – begge poster bruges til uforudsigelige situationer.

Mindreforbrug på 1,1 mio. kr. som følge af overflytning af løn- og personaleopgaver til Koncernservice. De 1,1 mio. kr. kan relateres til et ikke forbrugt budget vedrørende scanning af gamle personalesager samt diverse lønforhold. Opgaven er i forbindelse med Samling af Administrative Opgaver (SAO) forankret i Koncernservice. I 2014 er budgettet tilsvarende reduceret.

På IT-budgetposter er der et samlet mindreforbrug på 1,2 mio. kr. med baggrund i ikke igangsatte IT-projekter, lavere opkrævninger fra Koncernservice end budgetteret - bl.a. lavere udgifter til eDoc og diskforbrug, og en slutafregning, hvor Børne- og Ungdomsforvaltningen fik en samlet lavere opkrævning. IT-budgettet er som følge af dette blevet tilpasset i 2014.

Der er et mindreforbrug på 0,2 på kommunikationsopgaver, da indsatser vedrørende folkeskolereformen har været nødt til at afvente nationale og lokale politiske beslutninger om lovgivning og udmøntning, for at kunne gennemføre en målrettet informationsindsats til medarbejdere, forældre og elever.

Herudover er der et øvrigt mindreforbrug på 0,2 mio.kr. på diverse mindre poster.

Der er merforbrug vedr. KMD-betalinger på 1,8 mio. kr. vedrørende betaling for KMD's merarbejde i forbindelse med at få udbetalt løn til lærerne efter lockouten og dermed undgå, at Børne- og Ungdomsforvaltningen begik lovbrud.

På personalebudgettet er der et merforbrug på 2,5 mio. kr., der skyldes medarbejderophør og udbetaling af ferie samt det, at mange enheder ikke har fået refusion fra Koncernservice i de personalesager, der vedrører 2013.

**Øvrig – mindreforbrug på 0,9 mio. kr.**

Der er et øvrigt mindreforbrug på 0,9 mio.kr., hvor 0,6 mio. kr. skyldes, at Børne- og Ungdomsudvalget i 2013 ikke har været på studietur. Derudover er der tilbageført ca. 0,3 mio. kr.

fra Koncernservice til Børne- og Ungdomsforvaltningen vedrørende bevillingsoverførsel i forhold til økonomiydelser.

## Efterspørgselsstyrede Overførsler

På bevillingsområdet efterspørgselsstyrede overførsler er der et øvrigt merforbrug på 3,0 mio. kr. i 2013, som skyldes udgifter til ekstra EGU-elever. Merforbruget skal ses i sammenhæng med mindreforbruget under aktivitet på bevillingsområdet undervisning.

## Anlæg

På bevillingsområdet Anlæg er der et samlet mindreforbrug på 29,6 mio. kr. som kan relateres til diverse anlægsprojekter. Se nedenstående forklaringer opdelt på projekter. På funktionsniveau er der tale om et forholdsvist stort merforbrug på kommunale skoler og et forholdsvist stort mindreforbrug på integrerede institutioner. Afvigelsen skyldes, at forbruget følger en anden horisont end den forudsatte periodisering ved budgetlægningen.

### **IT-infrastruktur og whiteboards - mindreforbrug 12,7 mio. kr.**

Projektet med modernisering af skolernes it infrastruktur er ikke som planlagt blevet færdigt i 2013. Det skyldes, at projektet løbende har skiftet karakter, kapacitetsanbefalingerne fra KL har ændret sig og Folkeskolereformen har skærpet en række krav.

I 2014 skal den trådløse kapacitet udbygges. Det skal desuden sikres, at der er sammenhæng mellem undervisningsnettet og det pædagogiske net, som børnene kan tilgå i deres fritidsinstitutioner, som er en forudsætning for lektiecafeer. Hvis midlerne ikke overføres kan moderniseringen af skolernes it infrastruktur ikke gøres færdig.

### **Digitale daginstitutioner - mindreforbrug 8,7 mio. kr.**

28. august 2013 besluttede BUU at iværksætte projekt Digital Daginstitution. Projektet består af en række anlægsarbejder, som løses af Koncernservice, og som efterfølgende suppleres med en række serviceforbedringer i form af digital borgerkommunikation, værktøjer til pædagogisk dokumentation. Serviceydelser, som forudsættes indført i daginstitutioner. Midlerne til projektet blev først bevilliget midt i 2013, og projektet er ikke nået så langt som ventet. Overførelse er en forudsætning for at arbejdet kan videreføres. Projektet omhandler såvel kommunale som selvejende institutioner

### **Tagensvej – mindreforbrug 0,8 mio. kr.**

Mindreforbruget skyldes, at færdiggørelse af daginstitutionen på Tagensvej 186 blev forsinket med 1 måned. Dermed var det ikke muligt at anvende alle monteringsmidler i 2013. Daginstitutionen kan ikke færdigmonteres, hvis midlerne ikke overføres til budget 2014

### **Ved Glyptoteket – mindreforbrug 1,2 mio. kr.**

Mindreforbruget vedrører opførelsen af en ny daginstitution på Ved Glyptoteket 4 og er opstået fordi monteringsbevillingen ikke har været præcist periodiseret i forhold til det forventede forbrug. Daginstitutionen kan ikke færdigmonteres, hvis midlerne ikke overføres til budget 2014.

### **Pavillon Frederiksgård Skole – mindreforbrug 1,5 mio. kr.**

Mindreforbruget skyldes, at opstillingen af midlertidige daginstitutionsovavilloner ved

Frederiksgård Skole blev forsinket sidst i 2013. Dermed var det ikke muligt at anvende alle monteringsmidler i 2013. Daginstitutionspavillonen kan ikke færdigmonteres, hvis midlerne ikke overføres til budget 2014.

#### **Vigerslev Allé Skole – mindreforbrug 1,1 mio. kr.**

Mindreforbruget vedrører udbygningen af Vigerslev Allé Skole med 1 spor. Mindreforbruget er opstået, fordi bevillingen til inventar og undervisningsmidler ikke har været præcist periodiseret i forhold til det forventede forbrug. Det nye spor på Vigerslev Allé Skole kan ikke udstyres med møbler og undervisningsmidler i fuldt omfang, såfremt midlerne ikke overføres til budget 2014.

#### **Pavillon Bellahøj skole- mindreforbrug 2,4 mio. kr.**

Mindreforbruget skal anvendes til at betale lejeudgifter på pavillonen ved Bellahøj Skole i 2014 og 2015. Mindreforbruget er opstået, fordi bevillingen ikke har været korrekt periodiseret. Overføres midlerne ikke til budget 2014, må pavillonen nedtages.

#### **Kingo – mindreforbrug 0,1 mio. kr.**

Mindreforbruget skyldes forsinket levering af et softwaremodul til Kingo systemet. Projektet vil ikke kunne færdiggøres, hvis midlerne ikke overføres til budget 2014.

#### **Diverse mindreforbrug – mindreforbrug 1,1 mio. kr.**

Mindreforbruget vedrører diverse projekter og kan ikke specificeres yderligere.

## **Finansposter**

Bevillingsområdet finansposter udgøres af renter, tilgodehavender, gæld, forskydninger etc. og er nærmere beskrevet i bilag.

## **Decentral opsparing**

#### **Decentrale enheders regnskab 2013 – mindreforbrug 67,7 mio. kr.**

De decentrale enheders regnskab for 2013 er opstillet i tabellen herunder. De decentrale enheders opsparing og gældssanering udgør et mindreforbrug på 67,7 mio. kr. 16,9 mio. kr. er over den fastsatte 4 pct. grænse for decentral opsparing og konverteres derfor til anlæg i 2014.

**Tabel 16. Decentrale enheders årsregnskab (mio. kr.)**

<b>Bevillingsområde</b>	<b>Udmeldt budget i 2013</b>	<b>Forbrug i 2013</b>	<b>Resultat 2013</b>
Dagtilbud til børn og unge	4.868,2	4.879,5	-11.292
Dagtilbud til børn og unge, special	300,7	289,1	11.564
Undervisning	2.283,1	2.244,1	39.021
Specialundervisning	592,6	570,6	21.959
Sundhed	167,4	161,0	6.483
<b>I alt</b>	<b>8.212,0</b>	<b>8.144,2</b>	<b>67.735</b>

Der henvises til BUU- mødet den 19. marts, hvor der vil komme en præsentation af den decentrale opsparing.

## Køb og salg

### Køb og salg – mindreforbrug på 1,0 mio. kr.

Regnskabet på køb og salg udviser et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. ud af et budget på 700 mio. kr. Der er derfor stort set balance på området i 2013. Køb- og salgsbudgettet dækker over købte pladser i specialskoler, specialbørnehaver og lignende af andre kommuner og private samt salg til andre kommuner.

Reglerne for mellemkommunale afregninger betyder, at København skal betale for københavnerbørn. Det vil sige, at hvis et barn går i skole i en anden kommune f.eks. pga. en anbringelse eller frit skole- eller institutionsvalg, skal der afregnes for dette. Omvendt går udenbysbørn på de københavnske skoler og institutioner, som andre kommuner skal betale for. København driver også specialiserede skole- og institutionstilbud, som andre kommuner køber pladser på. Derudover har København ansvaret for at drive regionale tilbud f.eks. Skolen på Kastelsvej for hørehæmmede børn, som alle kommuner på Sjælland betaler til.

I tabel 17 ses en fordeling af mindreforbruget på køb og salgsområdet på bevillingsniveau. Det er primært på undervisning, at der er et stort merforbrug, mens der er på Dagtilbud til børn og unge er et større mindreforbrug.

**Tabel 17. Årsregnskab på køb- og salgsområdet**

Bevilling (t. kr.)	Budget 2013	Forbrug 2013	Afvigelse 2013
SD - Dagtilbud til børn og unge	23.413	13.818	9.595
SD - Dagtilbud til børn og unge special*	-10.851	-10.220	-631
SD – Undervisning	459.858	467.926	-8.068
SD – Specialundervisning	240.345	240.247	98
SE - Dagtilbud til børn og unge, special	-12.330	-12.330	0
Refusion for særligt dyre enkeltsager	-895	-895	0
<b>I alt</b>	<b>700.435</b>	<b>699.441</b>	<b>994</b>

\*På dagtilbud til børn og unge, special er der tale om et nettoindtægtsbudget. BUF køber mere end BUF sælger.

Nedenfor følger uddybende forklaringer på de enkelte bevillingsområder.

#### ***Dagtilbud til børn og unge***

Området udviser et mindreforbrug på 9,6 mio. kr., som består af flere faktorer. Et mindreforbrug på 8,2 mio. kr. vedr. salg af almenpladser, hvor der er solgt 123 pladser flere end budgetteret. Der er tilsvarende købt 49 færre pladser end forventet. Men pladserne er til gengæld købt til en højere pris end budgetteret. Hvilket medfører et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. Derudover er der et merforbrug på 0,5 mio. kr. vedr. special- og SFO-pladser på privatskoler.

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

Området udviser et merforbrug på 0,6 mio. kr., som består af flere faktorer. På køb af klubpladser til handicappede mellem 18-25 år er der et merforbrug på ca. 2,2 mio. kr. Der er tale om en aktivitetsstigning på ca. 9 pladser i 2013. Pladserne går hovedsagligt til elever som også er under STU- tilbuddet. (Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse). En tendens som også er set de foregående år.

På køb af fritidstilbud er der et mindreforbrug på 0,9 mio. kr., som skyldes at der er købt 7 færre pladser end budgetteret dog til en marginal højere enhedspris. Mindreforbruget vedrører primært køb af pladser på fritidshjem og SFOer i andre kommuner.

På salg af fritidstilbud og specialbørnehaver er der mindreforbrug på 0,7 mio. kr. Dette dækker over et mindreindtægt på salg af fritidshjems- og KKFO-pladser på 0,8 mio. kr. og en merindtægt på specialbørnehaver på 1,5 mio. kr. Merindtægten skyldes, at kapaciteten generelt er udvidet på specialbørnehaverne. På sigt skal disse pladser fyldes af københavnere, men i 2013 er en del af de nye pladser blevet solgt til andre kommuners børn. Derfor er der tale om en midlertidig mindreindtægt.

### **Undervisning**

Området udviser et merforbrug på 8,1 mio. kr., som består af flere faktorer. Et merforbrug på 7,1 mio. kr. som vedrører betaling for elever, som vælger at gå i skole i andre kommuner end København. Der er tale om en aktivitetsstigning på 91 elever og en stigning i gennemsnit på ca. 2.500 t. kr. i forhold til 2012.

Der er et merforbrug på 2,0 mio. kr. vedr. statsbidrag til efterskolerne også som følge af en aktivitetsstigning i 2013, da der er ca. 65 flere elever end forventet. En modsatrettet tendens ses på området vedr. statsbidrag vedr. børn på privatskoler, hvor København har betalt for 23 færre børn end forventet i 2013. Hvilket medfører et mindreforbrug på ca. 1,0 mio. kr.

### **Specialundervisning**

Området udviser stort set balance med et marginalt mindreforbrug på 0,1 mio. kr., som består af flere faktorer. Et merforbrug på køb og salg af specialklasserækker på 1,7 mio. kr. som både dækker højere priser hos andre kommuner og samtidigt et salg af billigere pladser end budgetteret på Københavns Kommunes egne skoler.

Et merforbrug på STU på 4,5 mio. kr. På området er der generelt tale om et aktivitetsfald på 20 færre helårselever end budgetteret, men for de 266 elever i tilbuddet er der i 2013 en stigning i enhedspriser på ca. 46 t. kr. Dette i og med at det er de mere ressourcekrævende elever som i højere grad er i STU-tilbuddet.

På køb af dag og døgnbehandlingspladser ses et merforbrug på 3,1 mio. kr. Dette skyldes sandsynligvis, at der er blevet nedlagt observationsklasser fra efteråret 2013, hvor nogle af eleverne dermed rettelig er blevet placeret i dagbehandling. Derudover er de fleksible indsatser som alternativ til dagbehandling ikke slået fuldt igennem endnu. Endelig er der på området sket en styrkelse af økonomistyringen, hvilket også har bevirket at der er set på køb af dag- og døgnbehandling i årene før 2013. Dette har påvirket regnskabet positivt med 9,3 mio. kr.

På specialskolerne ses et mindreforbrug på 6,5 mio. kr. Årsagen er primært, at der er købt ca. 28 færre pladser end budgetteret. Dette hænger sammen med Socialforvaltningens strategi om, at anbringe færre børn, hvilket gør at købet af specialskolepladser i andre kommuner falder. Derudover ses et øvrigt mindreforbrug på 2,9 mio. kr., hvor de 2,5 mio. kr. vedr. køb af Pædagogisk Psykologisk Rådgivning (PPR) som følge af, at budgettet har været for højt.

**Tabel 18. Priser og mængder på køb og salg**

Aktivitet - Køb og salg	Budget 2013			Forbrug 2013			Afvigelse 2013		
	Mængde	Pris	Budget	Mængde	Pris	Forbrug	Mængde	Pris	Afvigelse

<b>Dagtilbud:</b>									
Køb af specialpladser	581	24.751	14.375	281	53.075	14.914	300	-28.324	-539
Køb af private SFO pladser	3.727	10.419	38.830	3.730	10.419	38.862	-3	0	-31
Salg af almenpladser	1.205	76.017	-91.601	1.328	-75.130	-99.772	-123	-887	8.171
Køb af almenpladser	1.082	57.079	61.759	1.131	52.909	59.840	-49	4.170	1.919
Køb af pladser til anbragte børn	5	10.419	49	1	-26.025	-26	4	36.444	75
<b>Dagtilbud i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23.413</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23.194</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.595</b>
<b>Dagtilbud - special:</b>									
Salg af pladser	156	-163.327	-25.479	138	-190.312	-26.263	18	26.985	784
Køb af pladser	64	227.496	14.628	67	239.091	16.043	-3	-11.595	-1.415
Børnekliviken	-	-	-12.330	-	-	-12.330	-	-	0
<b>Dagtilbud - special i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-23.181</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-22.550</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-631</b>
<b>Undervisning:</b>									
Privat- og efterskoler	13.277	32.425	430.522	13.323	32.380	431.396	-46	-45	-874
Køb - frit skolevalg mv.	1.411	62.283	87.881	1.367	70.127	95.864	44	-7.845	-7.983
Salg - frit skolevalg mv.	724	-63.862	-46.236	772	-61.206	-47.251	-48	-2.656	1.015
Køb - hospitalsundervisning (lektioner)	-	-	555	-	-	772	-	-	-217
Salg - hospitalsundervisning (lektioner)	-	-	-8.785	-	-	-8.776	-	-	-9
Betaling fra SOF heldagsskole	-	-	-4.079	-	-	-4.079	-	-	0
<b>Undervisning i alt:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>459.858</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>467.926</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-8.068</b>
<b>Specialundervisning:</b>									
Salg - kommunal specialundervisning	42	-374.243	-15.568	46	-283.761	-13.053	-4	-90.482	-2.515
Køb - kommunal specialundervisning	159	317.792	50.370	130	312.724	40.748	28	5.067	9.622
Salg - Regional specialundervisning	24	-588.977	-14.018	25	-579.440	-14.486	-1	-9.537	468
Køb - Regional specialundervisning	12	704.995	8.671	11	820.278	8.859	2	-115.283	-188
Salg - STU	5	-460.799	-4.108	8	-554.699	-4.604	-3	-206.101	496
Køb - STU	287	264.792	75.995	266	302.180	80.380	21	-37.389	-4.385
Salg - Dag- og døgnområdet	4	-760.757	-3.271	5	-856.596	-4.026	0	95.839	755
Køb - Dag- og døgnområdet	707	201.350	142.274	730	216.078	157.737	-23	-14.728	-15.463
Køb Dag og døgnområdet tidligere år	-	-	-	-	-	-11.308	-	-	-
<b>Specialundervisning i alt:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>240.345</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>240.247</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>98</b>
<b>BUU i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>700.435</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>699.441</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>994</b>

## Puljer og budgetposter

### Pulje og budgetposter – mindreforbrug 5,8 mio. kr.

Der er et mindreforbrug på centrale puljer og budgetposter på ca. 5,8 mio. kr. jf. tabel 19.

**Tabel 19. Puljer og budgetposter**

Samlede driftsramme (t. kr.)	Netto
Dagtilbud til børn og unge	-60
Dagtilbud til børn og unge, special	1.072
Undervisning	620
Specialundervisning	4.664
Sundhed	0
Administration	-393
<b>I alt</b>	<b>5.796</b>

En del af mindreforbruget på de 5,8 mio. kr. i 2013 indgår i effektiviseringsstrategien for 2014 og er derfor på forhånd disponeret. En nærmere uddybning af de enkelte afvigelses fremgår under forklaringerne til de enkelte bevillingsområder.

## Aktivitet

### Aktivitet – mindreforbrug på 33,5 mio. kr.

Der er et mindreforbrug på 33,5 mio. kr. vedrørende aktiviteten på egne decentrale enheder inklusiv forældrebetalingen. Set i forhold til forvaltningens samlede forbrug på ca. 9 mia. kr. er afvigelsen minimal.

**Tabel 20. Aktivitet**

Samlede driftsramme (t. kr.)	Netto
Dagtilbud til børn og unge	30.938
Dagtilbud til børn og unge, special	-11
Undervisning	1.420
Specialundervisning	-81
Sundhed	1.194
Administration	0
<b>I alt</b>	<b>33.459</b>

Det ses af tabellen, at størstedelen af mindreforbruget er placeret på dagtilbud til børn og unge. Der er forholdsvis marginale mindreforbrug på bevillingsområderne undervisning og sundhed. I dette afsnit fokuseres på mindreforbruget på de 30,9 mio. kr. på bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge.

Der henvises til de enkelte afsnit under hvert af bevillingsområderne for uddybende forklaringer for de andre bevillingsområder.

### Aktivitet på decentrale enheder mindreforbrug 30,9 mio. kr.

Det samlede mindreforbrug er et nettobeløb, som består både af mer- og mindreforbrug på aktiviteten på de decentrale enheder og forældrebetalingen. Mindreforbruget skyldes primært et lavere antal pladser på institutionsområdet end forventet ved budgetlægningstidspunktet.

Mindreforbruget har flere forskellige årsager og dækker over et mindre antal pladser på institutionsområdet end forventet, et fald i forældrebetalingen og bevægelser på de private pasningsordninger. I forhold til antallet af pladser på daginstitutionsoverområdet er der et samlet mindreforbrug på 43,6 mio. kr. jf. tabel 21. Dette skyldes at der i 2013 samlet set har været færre børn end forventet. Helt konkret har der været f.eks. været 220 færre børnehavebørn, 111 færre fritidshjemsbørn og 509 færre juniorclubbørn end forventet i budgettet.



Det lavere antal af børn på daginstitutionsområdet har også en betydning for forældrebetalingen på området. Forældrebetalingen er i 2013 faldet med 17,6 mio. kr. En af årsagerne er, at der ikke i 2013 er set helt den samme stigning i antallet af børn på området på månedsbasis, som der var i 2012. Antallet af børn i 2012 har været udgangspunktet for budgetteringen af forældrebetalingen.. En anden årsag til den lavere foreældreindtægt er, at forældrebetalingen blev sænket pr. 1. juli 2013 som følge af den lavere lønregulering, hvilket ikke var kendt på budgetteringstidspunktet. De nedsatte takster på daginstitutionsområdet har dermed også medført mindredgifter på fripladser og søskenderabat på 1,5 mio. kr.

På dagplejen som på institutionsområdet ses også tendensen med færre børn i 2013 end forventet. I 2013 er der blevet passet 59 færre børn, hvilket medfører et mindreforbrug på 6,2 mio.kr. Faldet har især været i den private dagpleje, som er den billigste dagplejeform. Tilsvarende er der også 19 færre børn i privat børnepasning og pasning af eget barn, med et mindreforbrug på 2,6 mio. kr. til følge.

En modsatrettet tendens ses på privatinstitutioner og private tilskudsordninger, hvor der er 60 flere børn end budgetteret. Hvilket medfører et merforbrug på 5,2 mio. kr. Det skyldes, at der er opstartet nye private institutioner både i forår og efterår 2013, som ikke var kendt på budgetteringstidspunktet.

På dagpasningsområdet er der med regnskab 2013 set et større fald i antallet af pladser end der tidligere er blevet forventet i regnskabsprognosesammenhæng. En tendens som dog også blev forudset i forbindelse med 3. regnskabsprognose, hvor der blev forventet et mindreforbrug på 15,8 mio. kr. mod de nu 30,9 mio. kr.

Tabel 21 viser de budgetterede og faktiske priser og mængder på et lavere detaljeringsniveau. Det er vigtigt at bemærke, at priserne er eksklusiv puljemidler og centrale budgetposter. Priserne er derfor ikke udtryk for det samlede serviceniveau, og de kan alene benyttes til at forklare afvigelser i regnskabet.

**Tabel 21. Oversigt over priser og mængder**

Aktivitet - decentrale enheder	Budget 2013			Forbrug 2013			Afvigelse 2013		
	Mængde	Pris	Budget (t.kr.)	Mængde	Pris	Forbrug (t.kr.)	Mængde	Pris	Regnskabs- resultat (t.kr.)
<b>Dagtilbud:</b>									
0-2 år vuggestuepladser	13.685	145.416	1.989.977	13.659	144.766	1.977.360	26	650	12.617
2-3 år småbørnspladser	146	112.345	16.402	146	124.113	16.402	0	0	0
3-5 år børnehavepladser	17.758	90.150	1.600.924	17.539	90.270	1.578.825	220	130	22.099
6-9 år fritidshjempladser	15.388	46.497	715.504	15.278	46.606	716.704	111	-415	-1.200
10-11 år klubpladser	5.968	27.864	166.287	6.089	26.841	168.986	-122	113	-2.699
12-13 år klubpladser	4.226	25.332	107.057	3.717	26.610	95.050	509	-237	12.007
14-17 år klubpladser	3.325	21.100	70.158	3.307	21.937	69.420	18	106	739
<b>Daginstitutioner i alt</b>	<b>60.496</b>		<b>4.666.310</b>	<b>59.735</b>		<b>4.622.747</b>	<b>762</b>	<b>0</b>	<b>43.563</b>
Dagplejen	966	163.930	158.356	907	167.805	152.199	59	-3.875	6.157
Private- og puljeinstitutioner	997	82.178	81.931	1.057	82.469	87.163	-60	-292	-5.232
Privat børnepasning og pasning af eget barn	1.342	82.038	110.095	1.323	81.263	107.569	19	774	2.556

Forældrebetaling- indtægt i alt	-	-	-1.347.623	-	-	-1.330.027	-	-	-17.596
Udgift til søskenderabat og fripladser i alt	-	-	424.311	-	-	422.821	-	-	1.490
<b>Dagtilbud i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.093.380</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.062.443</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30.938</b>
<b>Dagtilbud - special:</b>									
Specialbørnehaver	186	503.902	93.726	186	493.981	91.880	0	9.921	1.845
Specialfritidshjem kategori 1	224	123.751	27.720	225	123.549	27.778	-1	202	-58
Specialfritidshjem niveau 3	552	217.487	120.053	543	223.275	121.238	9	-5.787	-1.185
Specialklubber	218	150.461	32.750	222	150.400	33.364	-4	62	-613
<b>Dagtilbud special i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>274.249</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>274.260</b>	<b>25</b>	<b>9.721</b>	<b>-11</b>
<b>Undervisning:</b>									
0. normalklasser	4.187	51.874	217.195	4.231	51.812	219.236	-44	62	-2.041
1.-9. normalklasser	27.475	60.839	1.687.995	27.767	60.927	1.691.755	-21	-89	-3.760
10. normalklasser	864	51.445	44.435	850	51.529	43.776	14	-83	659
Tosprogede elever	8.923	13.154	117.377	8.809	13.319	117.330	114	-165	47
Bydækkende institutioner	-	-	169.831	-	-	163.316	-	-	6.515
<b>Undervisning i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.236.833</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.235.413</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.420</b>
<b>Specialundervisning:</b>									
Kommunal specialundervisning	1.589	239.930	381.218	1.587	241.967	383.967	2	-2.038	-2.749
Regional specialundervisning	40	453.946	18.032	40	453.946	18.032	0	0	0
Særlig Tilrettelagt Undervisning (STU)	119	329.397	42.355	129	330.229	42.462	0	-832	-107
Bydækkende institutioner	-	-	82.361	-	-	79.587	-	-	2.774
<b>Specialundervisning i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>523.966</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>524.048</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-81</b>
<b>Sundhed:</b>									
Børne- og Ungdomstandplejen	-	-	100.802	-	-	99.609	-	-	1.194
<b>Sundhed i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100.802</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>99.609</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1-194</b>
<b>BUU i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.229.231</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.195.772</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>33.459</b>

## Øvrigt

### Øvrigt – merforbrug 14,0 mio. kr.

Der er et merforbrug på øvrige poster på ca. 14,0 mio. kr. jf. tabel 22.

**Tabel 22. Øvrigt**

Samlede driftsramme (t. kr.)	Netto
Dagtilbud til børn og unge	-21.328
Dagtilbud til børn og unge, special	617
Undervisning	10.000
Specialundervisning	-239
Sundhed	-3.934
Administration	886
<b>I alt</b>	<b>-13.999</b>

En del af mindreforbruget på de 5,8 mio. kr. i 2013 indgår i effektiviseringsstrategien for 2014 og er derfor på forhånd disponeret. En nærmere uddybning af de enkelte afvigelser fremgår under forklaringerne til de enkelte bevillingsområder.