

## Bilag 1: Regnskabsforklaringer på bevillingsniveau.

### Indhold

Dagtilbud .....	4
Specialdagtilbud.....	6
Undervisning .....	8
Specialundervisning .....	10
Sundhed .....	12
Administration .....	13

I dette bilag gennemgås regnskabsforklaringerne for de enkelte bevillingsområder i detaljer. Der er tale om en videreførelse af den struktur og de forklaringskategorier, som Børne- og Ungdomsudvalget blev præsenteret for på mødet den 5. februar 2014 og med 1. regnskabsprognose 2014. Der i den nye opbygning af regnskabsforklaringerne på de enkelte bevillingsniveauer udelukkende fokus på større afvigelser mellem forventet korrigeret budget og forventet forbrug. Da det på denne måde gives et større overblik over, hvad der er årsagen til det samlede forventede mindreforbrug i 2014.

Det skal understreges, at de angivne priser kun benyttes til at forklare afvigelser i budgettet. Dvs. 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.

Den 5. februar 2014 blev Børne- og Ungdomsudvalget forelagt et forventet korrigeret budget 2014 på 9,5 mia. kr. Et budget som er blevet opdateret i forbindelse med 3. regnskabsprognose 2014 med følgende væsentligste korrektioner:

Børne- og Ungdomsområdet har fået en negativ demografiregulering på -37 mio. kr. baseret på de nyeste befolkningsprognoser udarbejdet af Koncernservice.

Overførslen fra regnskab 2013 til 2014 på 63,7 mio. kr. dækker over institutioner og skolers overførsel til 2014 på 52,7 mio. kr. samt midler til eksterne finansierede projekter samt lov og kontraktbundne midler på samlet set 11 mio. kr.

I 1. sag om bevillingsmæssige ændringer indgår 12 mio. kr. I 2. sag om bevillingsmæssige ændringer indgår korrektioner på -10,4 mio. kr., hvor der er indeholdt en negativ korrektion på 11,9 mio. kr. som følge af en ændret pris- og lønfremskrivning i 2014. I 3. sag om bevillingsmæssige ændringer indgår korrektioner på i alt 6,4 mio. kr. Derudover er der øvrige ændringer på 27,5 mio. kr. som vedrører varige effekter fra 4. fejebakkesag 2013 på 18,9 mio.kr., tildelte DUT-midler på 9,9 mio.kr. i august 2014 samt øvrige negative korrektioner på 1,3 mio. kr.

3.regnskabsprognose udviser et forventet mindreforbrug på 65,7 mio. kr. jf. tabel 1. fordelt på de enkelte bevillingsområder.

Tabel 1. Forventet regnskab 2014.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Dagtilbud	4.490,5	4.487,3	3,2
Dagtilbud special.	293,1	275,8	17,3
Undervisning	3.282,2	3.270,8	11,4
Specialundervisning	891,1	863,1	28,0
Sundhed	279,7	277,8	1,9
Administration	309,3	305,7	3,6
<b>I alt</b>	<b>9.545,9</b>	<b>9.480,5</b>	<b>65,4</b>
Efterspørgselsstyrede overførsler	11,4	11,1	0,3
<b>I alt</b>	<b>9.557,3</b>	<b>9.491,6</b>	<b>65,7</b>

I tabel 2 ses, hvorledes mindreforbruget på 65,7 mio. kr. fordeler sig på de nye 8 tværgående forklaringskategorier. For en uddybning af hvad de enkelte forklaringskategorier dækker over henvises til bilag 1 i sagen ”Overblik over Budget 2014”, som blev behandlet den 5. februar 2014.

Tabel 2. Det forventede regnskab 2014 på forklaringskategorier.

Forventet budget, forbrug og afvigelse i 2014 (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
Egne skoler og institutioner:			
Elev- og Pladspriser	5.154,0	5.158,2	-4,2
Husleje	868,8	864,2	4,4
Øvrige bevillinger	1.724,0	1.708,3	15,6
<b>Egne skoler og institutioner i alt</b>	<b>7.746,8</b>	<b>7.730,9</b>	<b>15,8</b>
Privat- og efterskoler	475,4	473,9	1,6
Øvrige kernetilbud	900,6	880,3	20,3
Øvrige tilbud	609,6	613,2	-3,6
Understøttende aktiviteter	279,0	276,2	2,8

Øvrige aktiviteter*	420,5	417,2	3,1
Forældrebetaling og fripladser	-927,5	-916,9	-10,5
<b>I alt ekskl. opsparing</b>	<b>9.504,4</b>	<b>9.474,8</b>	<b>29,5</b>
Decentral opsparing	52,9	16,7	36,2
<b>I alt</b>	<b>9.557,3</b>	<b>9.491,7</b>	<b>65,7</b>

\*inkl. efterspørgselsstyrede overførsler.

Det samlede mindreforbrug fordeler sig primært på forklaringskategorierne den decentrale opsparing og egne skoler og institutioner samt øvrige kernetilbud.

I forhold til den decentrale opsparing er der et forventet mindreforbrug på ca. 36,2 mio. kr. Der blev overført i alt 69,8 mio. kr. i decentral opsparing fra 2013 til 2014. Heraf lå de ca. 16,9 mio. kr. over 4 procents grænsen og er derfor overført til anlægsrammen, mens de resterende ca. 52,9 mio. kr. er overført til driftsrammen. Skolerne og institutionerne forventer samlet set netto at bruge for ca. 33,6 mio. kr. af deres overførte opsparing i løbet af året. Efterfølgende reduceres den decentrale opsparing til ca. 36,2 mio. kr., som vil søges overført til budget 2015 i forbindelse med regnskabsafslutningen og overførselssagen fra 2014 til 2015.

Institutionerne forventer at øge deres opsparing, mens skolerne forventer at bruge en stor del af deres overførsel fra 2013 til 2014. Dette er der en helt naturlig forklaring på, da en stor del af opsparingen kan henføres til uforbrugte lønmidler som følge af lockouten i 2013, hvor resterende erstatningstimer og undervisningsrelaterede aktiviteter bliver gennemført i løbet af 2014.

Der forventes et samlet mindreforbrug på de øvrige bevillinger på 15,6 mio. kr. under egne skoler og institutioner. Hovedforklaringen er primært etableringsefterslæbet på pladser på specialområdet i lighed med tidligere år.

På øvrige kernetilbud ses et mindreforbrug på 20,3 mio. kr. som er fordelt på flere bevillingsområder jf. nedenstående tabel.

Tabel 3. Forventninger til øvrige kernetilbud.

Øvrige bevillinger (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
Dagtilbud	338,9	318,3	20,6
Undervisning	44,9	41,8	3,0
Specialundervisning	263,1	268,1	-5,0
Specialdagtilbud	-10,1	-12,0	1,9
<b>I alt</b>	<b>836,8</b>	<b>616,2</b>	<b>20,3</b>

På dagtilbudsområdet forventes et fald i antallet af pladser både på privat børnepasning med 62 færre børn og på dagplejen med et fald på 156 dagplejepladser både indenfor den private og kommunale ordning. Faldet i antallet af pladser medfører mindredgifter på samlet set 13,7 mio. kr. Ordningerne pasning af eget barn samt private og puljeinstitutioner viser derimod et merforbrug på 3,8 mio.kr. Et øget salg af 104 pladser samt køb af 52 færre pladser medfører faldende udgifter på 12,5 mio.kr. på 0-13 års området generelt. På specialundervisning forventes derimod et merforbrug på 8,0 mio.kr. på køb af pladser til dag og døgnbehandling dog begrundet i en prisstigning for alle 689 pladser, mens prisfald på andre typer tilbud som Særligt tilrettelagt Undervisning (STU) giver mindredgifter. Undervisningsområdet har et mindreforbrug på 3 mio.kr. som følge af at flere elever vælger at gå i skole i andre kommuner end København.

For en uddybning af de enkelte forklaringskategorier i tabel 3 henvises til de følgende bevillingsafsnit i dette no

## Dagtilbud

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.457,6 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier, jf. tabel 4. Der er mængder og priser knyttet til de 94 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne institutioner, SFO knyttet til privatskoler, øvrige kernetilbud samt forældrebetaling og fripladser. De øvrige kernetilbud er Dagplejen, private institutioner, privat børnepassning, pasning af eget barn, puljeinstitutioner samt køb og salg af institutionspladser.

Tabel 4. Dagtilbud - Forventet regnskab 2014 (mio. kr.)

Dagtilbud	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
<b>Egne institutioner:</b>										
Pladspriser	61.188	54.512	3.335,5	61.157	54.685	3.344,4	31	-174	-8,9	
Husleje			430,3			430,1	0	0	0,2	
Øvrige bevillinger			1.024,1			1.028,3	0	0	-4,2	
<b>Egne institutioner i alt</b>	<b>61.188</b>	<b>54.512</b>	<b>4.789,9</b>	<b>61.157</b>	<b>54.685</b>	<b>4.802,8</b>	<b>31</b>	<b>-174</b>	<b>-12,9</b>	
Privat- og efterskoler	3.784	10.474	39,6	3.770	10.474	39,5	14	0	0,1	
Øvrige kernetilbud	3.493	97.026	338,9	3.193	99.668	318,3	300	-2.642	20,6	
Øvrige tilbud			115,7			115,4	0	0	0,3	
Understøttende aktiviteter			108,5			113,7	0	0	-5,2	
Øvrige aktiviteter			38,7			41,6	0	0	-2,9	
Forældrebetaling og fripladser	58.355	-15.860	-925,5	57.907	-15.804	-915,1	448	-56	-10,3	
Decentral opsparing			-15,3			-28,8			13,5	
<b>Dagtilbud i alt</b>	<b>68.465</b>	<b>65.588</b>	<b>4.490,5</b>	<b>68.120</b>	<b>65.874</b>	<b>4.487,32</b>	<b>331</b>	<b>-2.698</b>	<b>3,2</b>	

Der forventes på området et merforbrug på 3,2 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 4.

### **Pladspriser:** (Merforbrug 8,9 mio. kr.)

Hovedparten af merforbruget på området skyldes, at der er sket en ændring af forvaltningens estimat for afsatte midler til pladsafregning til institutioner siden 1. regnskabsprognose 2014, hvor budgettet blev fastlagt. Det er de midler, som institutionerne får tildelt i ultimo oktober på baggrund af en opgørelse pr. 30. september, hvor det bliver opgjort hvor mange børn, der har været indskrevet i de foregående 12 måneder. Der forventes et merforbrug på 8,9 mio. kr.

Årsagen til ændringen i estimatet er primært et højere aktivitetskøn i pladsafregningen på 177 flere vuggestuepladser, 55 flere småbørns- og børnehavpladser og 77 flere fritidshjemspladser. Der er desuden et fald på klubpladser på 326 pladser, som dog er forholdsvis billige pladser, som ikke har den store økonomiske effekt. Pladsændringerne kan ses af tabel 5.1. I estimatet indgår desuden et

opdateret bud på udviklingen i dækningsgraderne på området, hvor der er sket en ændring fra 159 pladser til 221 pladser. Udviklingen i dækningsgraden følges tæt og skønnet baserer sig på belægningen på pasningstyperne i årets første ni måneder fremskrevet efter samme mønster som i tidligere år. Samlet set er der en netto ændring på 31 børn.

Tabel 5. Oversigt over aktivitet på institutionsområdet.

Aktivitets type	Aktivitet 2013	Demografi 2014	Demografi 2014 reg.	Stigende dækningsgrad KK-børn	Aktivitet 2014	Forventet antal KK-børn + fremmede på egne inst.	Forskel ml. Samlet aktivitet og Aktivitet på egne tilbud.
0-2 år vuggestue pladser	13.659	36	-289	52	13.458	13.634	177
2-3 år småbørns pladser	146	0	0	0	146	124	-22
3-5 år børnehave pladser	17.342	448	-5	64	17.849	17.926	77
6-9 år fritidshjems pladser	15.230	588	78	20	15.916	16.077	161
10-11 år Klub pladser	6.089	102	-12	203	6.381	6.190	-326
12-13 år Klub pladser	3.717	55	9	-118	3.663	3.528	
14-17 år Klub pladser	3.307	28	5	0	3.340	3.340	0
<b>I alt</b>	<b>59.490</b>	<b>1.257</b>	<b>-215</b>	<b>221</b>	<b>60.752</b>	<b>60.820</b>	<b>67</b>

**Husleje:** (Mindreforbrug på 0,2 mio. kr.)

Der forventes stort set balance.

**Øvrige bevillinger:** (Merforbrug på 4,2 mio. kr.)

Som nævnt ved 1. og 2. prognose har forvaltningen siden budgetindstillingen pr. 5/2 2014 lavet et metodeskifte i opførelse af aktivitet og forældrebetaling.

Metodeskiftet og den negative demografiregulering bevirkede, at forvaltningen forventede et merforbrug på 41,4 mio. kr. i de tidligere prognoser. Der forventedes dog tilsvarende også et mindreforbrug på 7,7 mio. kr. blandt andet bestående af et forventet mindreforbrug på energi på 2,9 mio. kr., forventede mindredgifter på kompensationsordninger på 0,8 mio. kr. på grund af opstarten af nye institutioner og færre følgeordninger samt mindredgifter på 2,8 mio. kr., som følge af omlægning af små institutioner. Derudover er der en række mer- og mindreforbrug, der giver et samlet mindreforbrug på 1 mio. kr. Samlet gav et samlet merforbrug på 33,7 mio. kr. Derudover ses merudgifter som følge af tilpasning af energiudgifterne på området til det faktiske forbrug.

I forbindelse med 3. Sag om bevillingsmæssige ændringer tilføres dagtilbudsområdet 38 mio. kr. fra andre bevillingsrammer for at dække det forventede merforbrug.

**Privat- og efterskoler:** (Mindreforbrug på 0,1 mio. kr.)

Der forventes balance.

**Øvrige kernetilbud:** (Mindreforbrug på 20,6 mio. kr.)

Hovedparten af mindreforbruget vedrører dagplejen med 8,9 mio. kr., hvor der på området i 2014 forventes 156 færre dagplejebørn. Det kan hovedsagelig forklares med et fald i privat dagpleje på

ca. 76 pladser og et fald på den kommunale dagpleje med ca. 80 pladser. Børnetallet i dagplejen er i øvrigt midlertidigt faldende, da nogle dagplejere er opsagt med afsæt i for langt sygefravær. Ved nyansættelser vil forbruget muligvis stige igen, hvilket dog ikke er sikkert, da der har været en tendens til manglende udnyttelse af eksisterende pladser.

Omvendt er der et forventet merforbrug på 2,8 mio. kr. på driftsudgifter og udgifter til fripladstilskud til børn på private- og puljeinstitutioner svarende til 49 børn. Endelig er der et mindreforbrug på køb og salg af pladser på ca. 10,6 mio. kr. svarende til 160 pladser. På dagområdet købes der 57 færre pladser end forventet med et mindreforbrug på 3,1 mio. kr. til følge, mens der sælges 103 flere pladser end forventet, hvilket medfører et mindreforbrug på 7,5 mio. kr. Endelig er der et mindreforbrug på 4,8 mio. kr. på privat børnepasning, da der passes 62 færre børn end forventet og et merforbrug på pasning af eget barn for ca. 1 mio. kr.

Forvaltningen vil følge udviklingen på de øvrige kernetilbud tæt, da der på disse tilbud ikke altid er samme mulighed for kapacitetstilpasning som på institutionerne, hvilket kan medføre merudgifter på området.

**Øvrige tilbud:** (Mindreforbrug på 0,3 mio. kr.)

Der forventes stort set balance.

**Understøttende aktiviteter:** (Merforbrug på 5,2 mio. kr.)

Det forventede merforbrug opstår primært som følge af et merforbrug på Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU) med 2,6 mio. kr. og på pædagogpraktikanter med 3,6 mio. kr. Det var forventet, at en større andel af de PAU studerende ville være ansat i Socialforvaltningen, men de nyeste tal viser, der er en større søgning til Børne- og Ungdomsforvaltningen. På praktikantområdet har en ændret fordelingsnøgle blandt region hovedstadens kommuner medført, at Københavns Kommune forventeligt skal tage en større andel praktikanter end forventet ved årets start. Der er endelig et mindreforbrug på ca. 1 mio. kr. der vedrører kompetenceudviklingsmidler, hvor et mindreforbrug på Børnepakken – forskning ønskes overført til 2015.

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

Der forventes flere mindre mer- og mindreforbrug på en række puljer og budgetposter. Blandt andet forventes der et merforbrug på Gruppelivsforsikring på 0,9 mio. kr. som følge af ændret afregningspraksis, hvor der afregnes pr. medarbejder i stedet for pr. årsværk og et merforbrug på 0,8 mio. kr. til Tryghedsindsats på Bispebjerg. Merforbruget opstår ikke i tryghedsindsatsen, men fordi indsatsen ikke var budgetteret fra årets start. Derudover er der et øvrigt merforbrug på 0,9 mio. kr. på området.

**Forældrebetaling og fripladser:** (Merforbrug på 10,3 mio. kr.)

Der er et forventet merforbrug på 10,3 mio. kr., svarende til 448 børn færre end forventet ved årets start. Forvaltningen vil til 2015 arbejde på en ændret budgettering af forældrebetalingen, da tidlig indskrivning i børnehave og fritidshjem bevirker, at der opkræves færre penge end budgetteret.

**Decentral opsparing:** (Mindreforbrug på 13,5 mio. kr.)

Den decentrale opsparing forventes på baggrund af decentrale enheders prognoser at stige med 28,8 mio. kr., så det overførte regnskabsresultat på -15,3 mio. kr. bliver til en positiv opsparing på 13,5 mio. kr.

## **Dagtilbud Special**

Det samlede budget til Dagtilbud Special udgør 293,1 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier, jf. tabel 6. Der er mængder og priser knyttet til de 94 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne institutioner, øvrige kernetilbud samt forældrebetaling og fripladser. De øvrige kernetilbud er køb og salg af institutionspladser, hvor vi budgetterer med køb af 69 pladser og salg af 148 pladser.

Tabel 6. Dagtilbud Special - forventet regnskab 2014

Dagtilbud Special	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.) ( mio. kr.)	Budget	Mængde	Pris (kr.) (mio. kr.)	Forbrug	Mængde	Pris (kr.) (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
<b>Egne skoler:</b>										
Pladspriser	1.282	168.948	216,6	1.282	165.735	212,5	0	3.213	4,1	
Husleje			12,1			10,9	0	0	1,1	
Øvrige bevillinger			53,3			49,3	0	0	3,9	
<b>Egne skoler i alt</b>	<b>1.282</b>	<b>168.948</b>	<b>281,9</b>	<b>1.282</b>	<b>165.735</b>	<b>272,7</b>	<b>0</b>	<b>3.213</b>	<b>9,2</b>	
Øvrige kernetilbud	-78	129.190	-10,1	-69	173.895	-12,0	-9	-44.705	1,9	
Øvrige tilbud	0	0	0,1	0	0	0,4	0	0	-0,2	
Understøttende aktiviteter			1,5			1,5	0	0	0,0	
Øvrige aktiviteter			15,4			15,3	0	0	0,1	
Forældrebetaling og fripladser			-2,0			-1,8	0	0	-0,2	
Decentral opsparing	0	0	6,3	0	0	-0,3	0	0	6,6	
<b>Dagtilbud Special i alt</b>	<b>1.204</b>	<b>243.547</b>	<b>293,1</b>	<b>1.213</b>	<b>227.399</b>	<b>275,8</b>		<b>16.960</b>	<b>17,3</b>	

Der forventes på området et mindreforbrug på 17,3 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 6.

**Pladspriser:** (Mindreforbrug på 4,1 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes en udskydelse af etablering af 30 specialklubpladser som ellers var planlagt fra 1. august 2014, svarende til 12,5 helårspladser. Etablering af pladserne er blevet udskudt for at afvente kapacitetsanalysen og pladserne forventes nu etableret fra 1. august 2015. Herudover forventes en negativ pladsafregning for ca. 2,6 mio. kr., der primært skyldes et midlertidigt fald i visitationen på specialbørnehaver. Årsagen er en periode omkring sommerferien med en ekstraordinær lav belægning. Indstillingerne til specialbørnehavepladser er nu tilbage på et normalt niveau og pladserne forventes derfor igen at være fyldt op ved udgangen af året.

**Husleje:** (Mindreforbrug på 1,1 mio. kr.)

En budgettilpasning af huslejen til KKFO på Øresundsskolen medfører et mindreforbrug på 1,1 mio. kr.

**Øvrige bevillinger:** (Mindreforbrug på 3,9 mio. kr.)

På befordring til institutioner forventes et mindreforbrug på 6,5 mio. kr. De kommunale institutioner har via udbud og forbedret ruteplanlægning fået effektiviseret deres befordring, hvilket har ført til lavere forbrug. Tilsvarende har den lave indskrivning på specialbørnehaverne også bidraget til et lavere forbrug end forventet. Der er ikke i tidligere år foretaget effektiviseringer på befordringsområdet på bevillingsområdet. Dette medfører, at befordringsområdet i 2015 indgår i

effektiviseringsstrategien. Endelig er der forskellige små mindreforbrug, der samlet set udgør 0,4 mio. kr. Der er desuden blevet omplaceret 3 mio. kr. fra bevillingsområdet i forbindelse med 3. sag om bevillingsmæssige ændringer.

Samlet set er der et mindreforbrug på 9,1 mio. kr. på udgifter forbundet til egne institutioner.

**Øvrige kernetilbud:** (Mindreforbrug på 1,9 mio. kr.)

Der forventes et mindreforbrug på 3,5 mio. kr. som følge af merindtægter på salg af specialbørnehave, specialfritidshjem- og klubpladser. Den primære forklaring er, at der er solgt flere specialbørnehavepladser end forventet (4 pladser a 0,5 mio. kr.) og af de dyrere klubpladser end forventet. Dette ses især i forbindelse med etableringen af Lavuks nye afdeling med pladser til de mest støttekrævende unge, hvor der sælges flere dyre pladser end tidligere. Herudover er der et merforbrug på 1,6 mio. kr. som følge af, at der købes dyrere pladser end forventet på specialfritids og – klubområdet.

**Øvrige tilbud:** (Merforbrug på 0,2 mio. kr.)

Det forventede merforbrug opstår grundet en øget bevilling til Børnekliviken på 0,2 mio. kr.

**Øvrige aktiviteter:** (Mindreforbrug på 0,1 mio. kr.)

Der er et forventet mindreforbrug på 0,1 mio. kr. på øvrige aktiviteter.

**Forældrebetaling og fripladser:** (Merforbrug på 0,2 mio. kr.)

Der er et forventet merforbrug på 0,2 mio. kr. på forældrebetalingen på specialområdet.

**Decentral opsparing:** (Mindreforbrug på 6,6 mio. kr.)

Den decentrale opsparing forventes på baggrund af decentrale enheders prognoser at være stort set lig med resultatet i regnskab 2013.

## Undervisning

Det samlede budget til undervisning udgør 3.282,2 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 7. Der er mængder og priser knyttet til de 83 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne skoler, privat- og efterskoler samt øvrige kernetilbud. De øvrige kernetilbud er frit skolevalg og udgifter til anbragte børn. Her er budgettet med et køb af 1.352 pladser og et salg af 838 pladser.

Tabel 7. Undervisning – forventet regnskab 2014

Undervisning	Forventet korrigeret budget									
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
<b>Egne skoler:</b>										
Eleverpriser	34.271	36.969	1.267,0	34.282	36.921	1.267,0	-11	48	0,0	
Husleje	0	0	395,5	0	0	391,5			4,0	
Øvrige bevillinger	0	0	552,4	0	0	550,9			1,5	
<b>Egne skoler i alt</b>	<b>34.271,2</b>	<b>0,0</b>	<b>2.214,9</b>	<b>34.282,2</b>	<b>36.921,2</b>	<b>2.209,4</b>	<b>-11,0</b>	<b>48,1</b>	<b>5,5</b>	
Privat- og efterskoler	13.661	31.900	435,8	13.661	31.796	434,4	0	104	1,4	
Øvrige kernetilbud	514	87.230	44,9	514	81.363	41,8	0	5.867	3,0	



Øvrige tilbud			346,7	0	0	352,3			-5,6
Understøttende aktiviteter			158,8	0	0	151,2			7,6
Øvrige aktiviteter			37,1	0	0	36,7			0,3
Decentral opsparing			44,1		0	45,0			-0,9
<b>Undervisning i alt</b>	<b>48.446</b>	<b>119.131</b>	<b>3.282,2</b>	<b>48.457</b>	<b>150.081</b>	<b>3.270,8</b>	<b>-11</b>	<b>6.019</b>	<b>11,4</b>

Der forventes på området et mindreforbrug på 11,4 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 7.

**Elevpriser:** (Balance)

Der forventes balance.

**Husleje:** (Mindreforbrug på 4,0 mio. kr.)

Mindreforbruget på 4,0 mio. kr. skyldes en mindre stigning i forsikringsudgifterne end forventet.

**Øvrige bevillinger:** (Mindreforbrug på 1,5 mio. kr. )

På de øvrige bevillinger forventes et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. Mindreforbruget skyldes hovedsageligt, at der er mindreforbrug til EAT på ca. 2,3 mio. kr. som skyldes lavere priser på emballage på grund af udbud og lavere omsætning. Derudover har skybrud og forsinkelser i opstart af boder (ØFS og Langelinie) også øget mindreforbruget. Befordring udviser et forventet merforbrug på 1,2 mio. kr., samt øvrige mindreforbrug for 0,4 mio. kr. til øvrige bevillinger.

**Privat- og efterskoler:** (Mindreforbrug på 1,4 mio. kr.)

Der forventes et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. på privatskoler svarende til 54 elever færre end budgetteret. Tilsvarende forventes et merforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til elever på efterskoler.

**Øvrige kernetilbud:** (Mindreforbrug på 3,0 mio. kr.)

Området dækker over indtægten fra de børn fra øvrige kommuner, der går i skole i Københavns Kommune og udgiften til københavnske børn i folkeskoler i andre kommuner. Der forventes et mindreforbrug på 3,0 mio. som følge af, at flere elever vælger at gå i skole i andre kommuner end København, som forvaltningen skal betale for.

Den primære årsag til mindreforbruget er, at forvaltningen opkræver andre kommuner for uddannelser på de tekniske skoler, som København betaler for og som andre kommuners unge deltager i. Det er en indtægt på 5,9 mio. kr. som ikke var budgetteret med fra årets start.

Desuden er der et merforbrug som følge af en mindreindtægt på salg af pladser i forhold til frit skolevalg på 3,6 mio. kr. svarende til 44 elever og et mindreforbrug på køb af pladser frit skolevalg på 0,7 mio. kr. svarende til køb af 1.380 pladser i stedet for som budgetteret 1.351.

**Øvrige tilbud:**(Merudgifter 5,6 mio. kr.)

Der forventes en merudgifter på 4,5 mio. kr. til et vejledningssystem på UU- København som følge af forsinkelser. På tale- høreområdet forventes merudgifter på 1,1 mio.kr. som følge øgede IT-udgifter til Koncernservice samt ansættelse af for mange medarbejdere i en periode med barsel og opnormeringer. Forbruget forventes dog at balancere i 2015. Der er forventede merudgifter som følge af udgifter til diverse mindre tiltag som skybrudssikring, smartboards mv. på 3,3 mio.kr. Tilsvarende ses blandt andet mindreudgifter på alternativ til dagbehandling, hvor der forventes et

mindreforbrug på 3,3 mio. kr., da der ikke visiteres børn helt op til det maksimale antal i indeværende år. Årsagen er indkøringsvanskeligheder i forvaltningerne i forhold til etablering af skoleflextilbuddene.

**Understøttende aktiviteter:** (Mindreforbrug på 7,6 mio. kr.)

Størstedelen af mindreforbruget på 7,6 mio. kr. skyldes et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. til Københavns Kommune til kompetenceudvikling i forbindelse med folkeskolereformen. Midlerne er første del af årlige bevillinger frem mod 2020. Midlerne kan overføres fra år til år og skal senest anvendes i 2020. De 3,8 mio. kr. søges overført til 2015. Derudover er der et mindreforbrug på ca. 0,3 mio. kr. på kompetenceudvikling på bl.a. Folkeskolereformen.

På Københavnermodellen forventes et mindreforbrug på 1,5 mio.kr. Årsagen er primært færre transportudgifter til skoleskiftere, mindre behov for efteruddannelsesaktiviteter på modtagerskolerne og færre lokale skoleaktiviteter på skoler med opsøgende arbejde og mindreforbrug i områderne. Der er yderligere et øvrigt mindreforbrug på 2,0 mio. kr.

**Øvrige aktiviteter:** (Merforbrug på 0,3 mio. kr.)

Hovedparten af merforbruget er af rent budgetteknisk karakter, som modsvarer af mindreforbrug på andre kategorier.

**Decentral opsparing:** (Merforbrug på 0,9 mio. kr.)

Den decentrale opsparing forventes på baggrund af decentrale enheders prognoser at falde med 45,0 mio. kr., så det overførte regnskabsresultat på 44,1 mio. kr. bliver til et merforbrug på 0,9 mio. kr. Faldet i opsparing kan primært forklares ved forbrug af overførte lockoutmidler til afholdelse af erstatningstimer mv.

## Specialundervisning

Det samlede budget til specialundervisning udgør 891,2 mio. kr., som fordeler sig således på de overordnede budgetkategorier, jf. tabel 8. Der er mængder og priser knyttet til de 83 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne skoler samt øvrige kernetilbud. Herunder er budgettet opdelt i mere detaljerede budgetposter for at give en dybere indsigt i budgettildelingsmodellen de specialskoler og specialklasserækker og de øvrige aktiviteter og tilbud.

Tabel 8. Specialundervisning – forventet regnskab 2014

Specialundervisning	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
<b>Egne skoler:</b>										
Elevepriser	1.613	207.679	335,0	1.615	207.009	334,4	3	0	0,6	
Husleje			30,9			31,8			-0,9	
Øvrige bevillinger			94,1			79,7			14,4	
<b>Egne skoler i alt</b>	<b>1.613</b>	<b>207.679</b>	<b>460,0</b>	<b>1.615</b>	<b>207.009</b>	<b>445,9</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>14,1</b>	
Øvrige kernetilbud	1.099	239.265	263,1	1.084	247.292	268,1	15	-8.027	-5,0	
Øvrige tilbud	0	0	147,1			145,6			1,5	

Understøttende aktiviteter			5,3			5,5			-0,2
Øvrige aktiviteter			4,3			3,5			0,8
Decentral opsparing.			11,4			-5,4			16,8
<b>Specialundervisning</b>									
<b>I alt</b>	<b>2.712</b>		<b>891,2</b>	<b>2.699</b>		<b>863,1</b>	18	-8.027	<b>28,0</b>

Der forventes på området et mindreforbrug på 28,0 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 8.

**Elevpriser:** (Mindreforbrug på 0,6 mio. kr.)

Der forventes et mindreforbruget på 3 mio. kr. på elevpriser som følge af en afregning med specialskolerne og specialklasserækker på grund af 9 færre elever. Det er primært 27 kategori 1 (elever med lettere generelle indlæringsvanskeligheder og psykisk sårbare elever), der er blevet afregnet negativt for, mens kategori 3 (normalbegavelse elever med funktionsnedsættelser) og kategori 4 (elever med udviklingshæmning) er blevet tilført midler til 18 flere elever.

Omvendt er der et merforbrug på Særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse (STU) på 2,4 mio. kr. Stigningen svarer til 11,5 flere elever end forventet pga. visitation.

**Husleje:** (Merforbrug på 0,9 mio. kr.)

Merforbruget afspejler en tilpasning af budgettet til den faktiske husleje på Øresundsskolen og Ungdomsskolen i Utterslev (UiU)

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

I lighed med tidligere år er der på specialområdet stadig et etableringsefterslæb på ca. 121 pladser svarende til et mindreforbrug på 34,1 mio. kr. Derudover er der et mindreforbrug på befordring på 3,1 mio. kr., som blandt andet skyldes, at der er blevet nedlagt en række indskolingspladser, skolegrupper og observationsklasser, hvor der tidligere var befordring. På området ses der også et merforbrug på 2,2 mio. kr. som blandt andet vedrører øgede udgifter til rengøring som følge af, at eleverne efter Folkeskolereformen skal være længere tid i skole. Derudover ses merudgifter som følge af tilpasning af energiudgifterne på området til det faktiske forbrug på 0,2 mio.kr.

Der er desuden overført 7,4 mio. kr. til undervisningsrammen som følge af, at forbruget på alternative tilbud til specialskoler og dagbehandling bruges på normalområdet i stedet for specialområdet. Der er derudover flyttet 13 mio. kr. til dagtilbud for at dække stigende dækningsgrader.

**Øvrige kernetilbud:** (Merforbrug 5,0 mio. kr.)

Merforbruget skyldes primært køb af pladser til dag- og døgnbehandling, hvor der forventes et merforbrug på 8,0 mio. kr. Til trods for at der forventes at købes 37 færre pladser end budgetteret, forventes en prisstigning på 22 t. kr. for alle 689 helårspladser. I 2013 købte forvaltningen 730 helårspladser og i 2014 forventes der at blive købt 689 pladser. Dette fald i antallet af børn som får dag- og døgnbehandlingstilbud er et udtryk for, at forvaltningen arbejder målrettet med at finde alternative tilbud til dagbehandling, som er et meget segregeret tilbud.

Derudover er der en række andre afvigelser på området som primært er et mindreforbrug på 2,6 mio. kr. på STU-pladser på grund af køb til en lavere enhedspris end forventet til trods for 9 flere købte pladser samt en mindreindtægt på salg af en plads mindre end forventet.

Dertil kommer 2,2 mio. kr. i lavere indtægter fra salg af specialskolepladser primært på grund af salg af billigere pladser end forventet men også 8 færre solgte pladser end forventet. Yderligere er der 2,6 mio. kr. i mindreforbrug på køb af regionale og kommunale specialundervisningstilbud som skyldes lavere enhedspriser samt 0,7 mio. kr. i merforbrug vedr. Skolen på Kastelsvej.

**Øvrige tilbud:** (Mindreforbrug på 1,5 mio. kr.)

Mindreforbruget består af en række mindre mindreforbrug med 0,3 mio. kr. vedr. fleksible tilbud som alternativ til dagbehandling, hvor indsatserne fortsat implementeres men ikke er fuldt implementerede endnu og 0,3 mio. kr. i mindre køb af PPR-ydelser til anbragte børn end forventet. Desuden er der 0,4 mio. kr. vedr. Familieskolernes administrative sammenlægning med Grupperne og 0,5 mio. kr. vedr. mindre budgettilpasninger på blandt andet på Center for Specialundervisning for Voksne.

**Understøttende aktiviteter:** (Merforbrug på 0,2 mio. kr.)

Det forventes stort set balance.

**Øvrige aktiviteter:** (Mindreforbrug på 0,8 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes en række budgettilpasninger på specialområdet.

**Decentral opsparing:** (Mindreforbrug på 16,8 mio. kr.)

Ud over deres opsparing fra 2013 på 11,4 mio. kr. har enhederne sparet yderligere 5,4 mio. kr. op i 2014.

## Sundhed

Sundhed er det mindste bevillingsområde. Det samlede budget til Sundhed udgør 279,7 mio. kr., som fordeler sig således, jf. tabel 9. Hovedparten af bevillingsområdet Sundhed er øvrige kernetilbud. Her ligger selve kernerdriften, som er Børne- og Ungdomstandplejen med et budget på 164,5 mio. kr. og Sundhedsplejen med et budget på 99,4 mio. kr. De understøttende aktiviteter indeholder aktiviteter som f.eks. kompetenceudvikling, tolkning og oversættelse, metode og udvikling, praktikforløb og praktikelever. Under Øvrige aktiviteter ligger posteringer som f.eks. AES, arbejdsskadepuljen, tværgående arbejdsmiljøindsats og andre aktiviteter som f.eks. elektronisk børnejournal.

Tabel 9. Sundhed – forventet regnskab 2014

Sundhed	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Budgetkategori									
Øvrige kernetilbud	0	0	263,9	0	0	263,9	0	0	0,0
Understøttende aktiviteter	0	0	4,9	0	0	4,5	0	0	0,4
Øvrige aktiviteter	0	0	4,4	0	0	2,8	0	0	1,6
Decentral opsparing	0	0	6,5	0	0	6,5	0	0	0,0
Afstemning									0,0
<b>Sundhed i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>279,7</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>277,7</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2,0</b>

På området forventes et mindreforbrug på 2,0 mio. kr.

**Understøttende aktiviteter** (Mindreforbrug 0,4 mio. kr.)

På de understøttende aktiviteter forventes et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. Mindreforbruget vedrører den elektroniske børnejournal med 0,4 mio.kr. Årsagen er et lavere brugerantal end forventet af leverandøren ved planlægningen, som forventes at stige, når systemet bliver mere udbredt.

**Øvrige aktiviteter** (Mindreforbrug 1,6 mio. kr.)

Mindreforbruget på 1,6 mio. kr. vedrører flere bl.a. at honoreringen af praktikforløb til sygeplejestuderende har ændret sig, hvilket har resulteret i et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. Der er en lavere efterspørgsel efter tolkeydelser, hvilket har resulteret i et forventet mindreforbrug på 0,8 mio. kr. Der er et øvrigt forventet mindreforbrug til blandt andet metode og udvikling af sundhedsplejen på 0,6 mio. kr.

**Decentral opsparing:**

Der forventes ingen overførsel på sundhedsområdet på baggrund af decentrale enheders prognoser. De overførte midler fra regnskab 2013 går til etableringen af tandkvikken på Sydhavnens Skole.

**Administration**

Det samlede budget til Administration udgør 309,3 mio. kr. Den største post er administrativt personale med et budget på 202,8 mio. kr., svarende til 352 administrative årsværk og 65 pct. af de samlede administrationsomkostninger. Derudover udgør de største poster områder Fælles It 16 pct., husleje 10 pct. og Facility Management 5 pct.

**Tabel. Administration – forventet budget og forbrug 2014**

Administration	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Budgetpost									
Administrativt overhead, takstberegning	0	0	-14.530	0	0	-14.530	0	0	0
Administrativt personale	352	566.499	202.759	350	565.642	200.056	2	857	2.703
Betaling til KMD	0	0	4.551	0	0	7.154	0	0	-2.602
Facility Mangement	0	0	13.997	0	0	13.360	0	0	637
Fælles IT	0	0	49.582	0	0	49.582	0	0	0
Husleje	0	0	32.231	0	0	32.372	0	0	-141
Kompetenceudvikling	0	0	4.735	0	0	4.680	0	0	55
Krisehjælp - SOS	0	0	5.384	0	0	3.398	0	0	1.987
Øvrige	0	0	10.564	0	0	9.614	0	0	950
<b>Administration i alt</b>	<b>352</b>	<b>566.499</b>	<b>309.274</b>	<b>350</b>	<b>565.642</b>	<b>305.686</b>	<b>2</b>	<b>857</b>	<b>3.589</b>

Samlet forventes der et mindreforbrug på 3,6 mio. kr. på bevillingen Administration i 2014. Der er i regnskabsforklaringer på administrationsområdet udelukkede fokus på væsentlige afvigelser.

**Administrativt personale** (Mindreforbrug 2,7 mio. kr.)

Budgettet udgøres af det administrative personale, der aflønnes og bogføres på bevilling

Administration, og der forventes med den nuværende administrative normering et mindreforbrug på 2,7 mio. kr. Mindreforbruget skyldes i høj grad vakante stillinger som følge af forsigtighed i genbesættelse af stillinger i forbindelse med administrative effektiviseringer og organisationsjusteringen pr. 1.1.2015. Det forventede mindreforbrug på administrationsområdet er udelukkende etårigt, da mindreudgifterne varigt indgår som en del af effektiviseringsstrategien i 2015 og er en del af udmøntningen af budget 2015.

En del af effektiviseringerne er fundet ved, at de vakante stillinger ikke genbesættes jf. (BUU 10.09.14 punkt 3)

Mindreforbruget skal desuden ses i lyset af, at mindreforbruget er under forudsætning af, at KS rettidigt overfører forventede refusioner for barsel, fleksjob mv.

#### **Krisehjælp – SOS** (Mindreforbrug 2,0 mio.kr.)

Der er et forventet mindreforbrug på 2,0 mio. kr. til Krisehjælp – SOS i forhold til forventningerne baseret på de tidligere års udgifter. Krisehjælpen – SOS dækker over psykologhjælp til medarbejdere i forvaltningen til håndtering af arbejdsrelaterede problemstillinger, der påvirker arbejdsindsatsen i negativ retning. Mindreforbruget skyldes, at der for 2014 er indgået en ny aftale med Falck Healthcare, hvor der er aftalt en ny abonnementsordning med betydeligere lavere månedlige udgifter. I forbindelse med de forvaltningsspecifikke effektiviseringer til 2015 indgår dette mindreforbrug som en del af den samlede effektivisering på Administrationen.

#### **Betaling til KMD** (Merforbrug 2,6 mio. kr.)

Der er et forventet merforbrug på 2,6 mio. kr. Udgifterne dækker adgangen til lønsystemet KMD i Koncernservice. De heraf følgende udgifter der er kontraktbestemte deles mellem forvaltningerne. I forbindelse med samlingen af administrative opgaver (SAO) er opgaver blevet flyttet rundt i kommunen, og der har ikke været tilstrækkelig kvalificeret grundlag at budgettere på baggrund af. Det forventede merforbrug er derfor udtryk for et for lavt budget og ikke et øget forbrug. Forvaltningen er opmærksom på dette i forhold til den samlede udmelding og rammeafstemning i 2015.

#### **Øvrige** (Mindreforbrug 1,5 mio. kr.)

Der er et forventet øvrigt mindreforbrug på 1,5 mio. kr.

De væsentligste poster med mindreforbrug er kommunikation på 0,4 mio. kr., et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til udvalgets studietur, og blandt andet mindreforbrug på budgettet til advokatbistand mv. på 0,3 mio. kr. samt øvrige mindreforbrug på i alt 0,5 mio. kr. I forbindelse med budgetudmeldingen 2015 vil budgetposter blive gennemgået, så der ikke udmeldes mere budget end nødvendigt.