

Bilag 3 Børne- og Ungdomsforvaltningens regnskabsforklaringer afleveret til Økonomiforvaltningen

Børne- og Ungdomsforvaltningen

Bevilling	Vedtaget budget 2015 netto 1.000 kr.	Tillægsbevillinger netto 1.000 kr.	Korrigeret budget 2015 netto 1.000 kr.	Regnskab 2015 netto 1.000 kr.	Afvigelse netto 1.000 kr.
Service	9.749.765	-37.320	9.712.445	9.579.686	132.759
Dagtilbud - Demografireguleret	4.562.418	-81.733	4.480.685	4.432.347	48.338
Dagtilbud special - Demografireguleret	292.492	-17.119	275.373	265.153	10.220
Undervisning - Demografireguleret	3.381.415	93.618	3.475.033	3.455.704	19.329
Specialundervisning - Demografireguleret	927.647	-31.572	896.075	847.066	49.009
Undervisning RS	21.566	-6.601	14.965	16.728	-1.763
Administration	286.373	4.276	290.649	290.256	393
Sundhed - Demografireguleret	277.854	1.811	279.665	272.432	7.233
Anlæg	726.200	-546.115	180.085	183.951	-3.866
Anlæg	726.200	-546.115	180.085	183.951	-3.866
Overførsler mv.	12.159	5.151	17.310	16.649	661
Efterspørgselsstyrede overførsler	12.159	5.151	17.310	16.649	661
Finansposter	1.506	0	1.506	-23.816	25.322
Renter m.v.	120	0	120	640	-520
Langfristede balanceposter	1.386	0	1.386	460	926
Øvrige balanceposter	0	0	0	-24.916	24.916
I alt	10.489.630	-578.284	9.911.346	9.756.470	154.876

Årsregnskabet udviser et mindreforbrug på 132,8 mio. kr. på driftssiden, hvoraf den decentrale opsparing udgør 72,4 mio. kr. og eksterne tilskudsmidler samt kontrakter udgør 16,1 mio. kr. Midlerne på samlet set 88,5 mio. kr. vil søges overført til 2016. Det samlede reelle mindreforbrug er således på 44,3 mio. kr. på driftssiden i 2015, hvis der ses bort fra midlerne, som søges overført til 2016.

Dagtilbud - Demografireguleret

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Dagtilbud – Demografireguleret	5.939.514	1.458.829	5.912.986	1.480.639	48.338
I alt	5.939.514	1.458.829	5.912.986	1.480.639	48.338

Dagtilbud – Demografireguleret

48.338

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 48,3 mio. kr. fordelt på nedenstående forklaringskategorier.

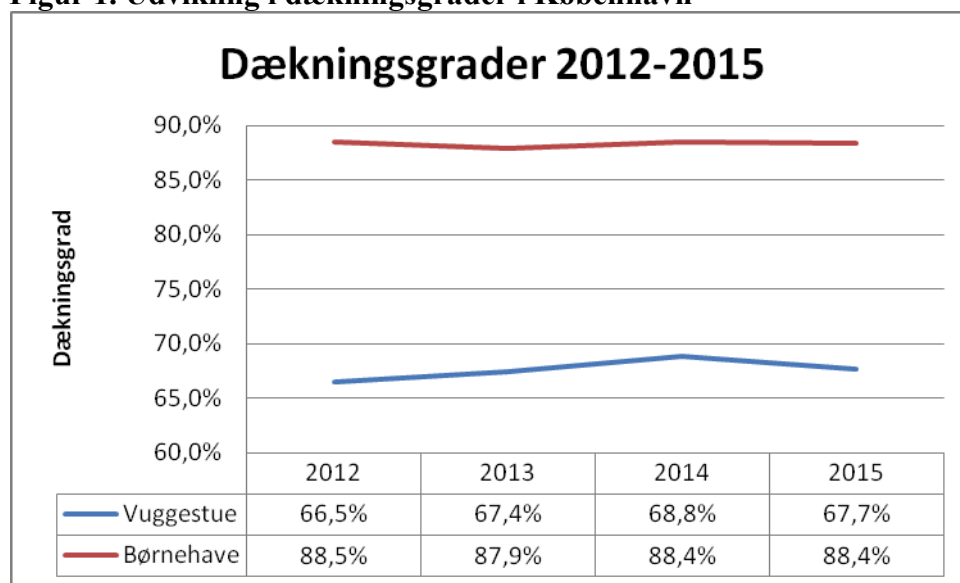
Pladspriser: (Mindreforbrug på 45,3 mio. kr.)

Mindreforbruget på de 45,3 mio. kr. vedrører en betydelig lavere aktivitet end forventet ved årets start. Dette har haft den konsekvens decentralt, at institutionerne har oplevet en negativ pladsafregning, hvilket har betydet en reduktion af deres udmeldte budgetter.

Pladsafregningsperioden løber fra 1/10 til 30/9, og institutionerne bliver ultimo oktober afregnet i forhold til hvor mange børn, de har fået penge til og hvor mange børn, der har været indskrevet i de foregående 12 måneder.

Årsagen til mindreforbruget er primært en lavere aktivitet på samlet set 604 børn jf. tabel 1, som antalsmæssigt primært vedrører 0-5 års området med 298 færre børn på vuggestuerne, 6 færre småbørn og 256 færre børn på børnehaverne, hvilket altså indikerer et mindre dækningsgradsfald på vuggestuerne. Dette er en ny tendens for vuggestuerne efter en årrække med stigende dækningsgrader. Det er ikke muligt helt nøjagtigt at sige, hvor meget af den lavere aktivitet, der skyldes dækningsgrad, og hvor meget der skyldes et lavere befolkningstal. I figur 1 illustreres udviklingen i dækningsgraderne i perioden 2012-2015.

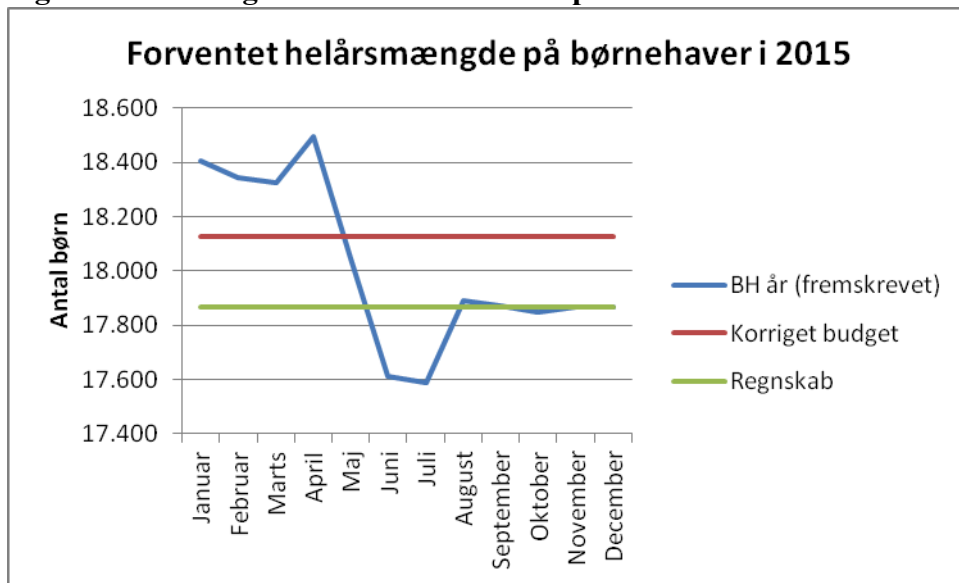
Figur 1. Udvikling i dækningsgrader i København



Hvorvidt der er tale om en varig tendens, hvor dækningsgraderne forbliver på 2015-niveau (eller lavere), eller igen stiger til 2014-niveau, vil forvaltningen have en indikation af i marts 2016, når der er udarbejdet en opdateret befolkningsprognose for 2016 og frem.

Udviklingen i indskrivningen på børnehaverne har desuden haft et meget atypisk forløb. Indskrivningstallene i starten af året tydede faktisk på en højere aktivitet end forventet. Men den forventede helårsmængde, baseret på en fremskrivning af de indmeldte børn faldt voldsomt henover sommeren. Se figur 2. Der kom så også reelt 256 færre børnehavebørn i 2015 end forventet.

Figur 2. Udvikling i antallet af børnehavepladser i 2015



Fritidsklubber og juniorklubber har oplevet en lavere aktivitet på samlet set 131 pladser færre pladser, mens der er 67 flere fritidshjemsbørn end forventet. Konsekvensen af Folkeskolereformen i form af lavere dækningsgrader er altså indtil videre et lavere dækningsgradsfald end antaget ved de tidligere regnskabsprognoser i 2015. Den lavere aktivitet på 0-5 års området, betyder et mindreforbrug på ca. 49,0 mio. kr., stigningen på fritidshjem et merforbrug på -2,2 mio. kr., mens den lavere aktivitet på klubområdet betyder et mindreforbrug på ca. 2,1 mio. kr. Endelig er der et merforbrug på -3,6 mio. kr. på basispladser, grundet ibrugtagning af mange nye basispladser i 2015.

Hvor faldet på klubområdet således kan forklares med ændrede strukturer i sektoren, er faldet på 0-5 års området mere overraskende, og det er på denne baggrund svært at sige, om der er tale om et kortvarigt fald, eller en længerevarende tendens til, at forældrene vælger vuggestuer i mindre grad end tidligere. Forvaltningen følger udviklingen i de tre årlige prognoser.

Tabel 1. Oversigt over aktivitet på institutionsområdet.

Aktivitetstype	Aktivitet 2014	Demografi 2015	Demografi-regulering 2015	Forventet ændret dækningsgrad	Aktivitet 2015 (Korrigeret budget)	Aktivitet (Regnskab 2015)	Forskel
0-2 år vuggestue pladser	13.604	19	-36	20	13.607	13.309	298

2-3 år småbørns pladser	86	-	-	-	86	80	6
3-5 år børnehavne pladser	18.096	136	-126	19	18.125	17.869	256
6-9 år fritidshjems pladser	15.948	657	35	-45	16.595	16.662	-67
10-11 år Klub pladser	6.085	128	42	1	6.256	6.266	-10
12-13 år Klub pladser	3.946	23	22	-78	3.914	3.773	141
14-17 år Klub pladser	3.048	45	15	-8	3.100	3.100	-
Basispladser	232	3	-	5	240	260	-20
I alt	61.045	1.011	-48	-86	61.923	61.319	604

Husleje: (Mindreforbrug på 0,5 mio. kr.)

Der er et lille mindreforbrug på 0,5 mio. kr. på husleje, der skyldes en lavere opkrævning i Københavns Ejendomme husleje end forventet ved årets start. Der arbejdes på at optimere overblikket over de forventede huslejudgifter via et bedre samarbejde og dataleverancer fra Københavns Ejendomme til Børne- og Ungdomsforvaltningen over, hvad der vil blive opkrævet i husleje.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug 29,5 mio. kr.)

Merforbruget på de 29,5 mio. kr. består af flere tekniske faktorer, herunder at den fra KL pålagte reduktion af prisfremskrivningen i 2015 ikke blev udmeldt til institutioner og skoler jf. beslutningen i 2. regnskabsprognose 2015, hvilket medfører et merforbrug på 12,9 mio. kr. Energibevillingerne blev desuden justeret, så forøgede energiudgifter i 2015 ikke skulle påvirke kernerdriften på institutionerne medførende et merforbrug på 15,0 mio. kr. jf. 3. regnskabsprognose 2015. Dette er blevet finansieret af et generelt mindreforbrug. Yderligere blev der i 4. sag om bevillingsmæssige ændringer (BR10/12 - 2015) overført 23,8 mio. kr. til Kommunekassen som følge af et forventet mindreforbrug i 3. regnskabsprognose.

På området udflytterkørsel og busordninger er der et mindreforbrug på 10,0 mio. kr., primært som følge af lavere aktivitet på udflytterkørsel. På andre busordninger, (rumlepotter, skovbusser og minibusser) har der været mindre værkstedsudgifter, samt mindre udgifter end forventet til særlige lovkrav som seler og alkoholåse m.v. Der har ligeledes været udfordringer i budgettering af busordningerne, da et nyt udbud trådte i kraft i 2015. Herudover er der et mindreforbrug på 4,7 mio. kr. på udgifterne til særlig kompensation til nye institutioner der åbner, da der i 2015 har været færre nyåbnede institutioner end i tidligere år. Endelig er der mindreforbrug på diverse centrale herunder Handleplaner for institutioner med mange tomme pladser, pensionsregulering, monteringsudgifter etc. på 3,9 mio. kr., mindreforbrug på rengøring på 1,9 mio. kr., samt mindreforbrug på 1,7 mio. kr. på frokostordningen som følge af den generelt lavere aktivitet, hvilket samlet set medfører merforbrug på 29,5 mio. kr. på kategorien.

Privat- og efterskoler: (Mindreforbrug 0,9 mio. kr.)

Privat- og efterskolerne udviser et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. Mindreforbruget er baseret på afregningen fra Ministeriet for SFO-børn, som viser, at der er 87 færre børn end oprindeligt antaget.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug 19,5 mio. kr.)

De øvrige kernetilbud omfatter køb og salg af pladser og private pasningsordninger.

Mindreforbruget kan opdeles i et mindreforbrug på køb af pladser på daginstitutioner og SFO'er på 14,4 mio. kr. svarende til et køb af 325 færre pladser end forventet. Det kan ikke siges med sikkerhed, hvorfor der købes færre pladser end tidligere, men et sandsynlig bud er, at tilflyttere til

København får tilbudt plads med det samme på grund af ledig kapacitet, hvilket medfører at der købes færre pladser end tidligere. Samtidigt sælges der forventeligt flere daginstitutionspladser for 2,5 mio. kr. svarende til 74 pladser.

Der er mindreforbrug på samlet set 6,8 mio. kr. på de private pasningsordninger Private institutioner og privat børnepasning svarende til 58 færre børn end forventet. Ordningen Pasningen af eget barn, som ophørte ved årets udgang udviser et marginalt merforbrug på 0,3 mio. kr.

Dagplejen udviser et merforbrug på 3,9 mio. kr. svarende til 23 børn flere end forventet.

Merforbruget på Dagplejen skal ses i lyset af en budgetreduktion på ca. 13 mio. kr. fra 2014 til 2015, og merforbruget kan således forklares med at faldet i Dagplejen blev overvurderet ved budgetlægningen. Der er mange initiativer i gang i forhold til at optimere ressourceudnyttelsen i Dagplejen generelt.

Øvrige tilbud: (Mindreforbrug på 2,4 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug på 2,4 mio.kr. på øvrige tilbud, som primært kan tilskrives et mindreforbrug på Sprogstimulering udenfor dagtilbud på 0,8 mio. kr. grundet færre personaleudgifter pga. sammenlægninger og nedlæggelse af tilbud samt mindreforbrug på Støttepædagoger på 0,8 mio. kr. grundet ansættelsesstop i områderne og manglende ansøgninger. Herudover er der mindreforbrug på flere mindre puljer på 0,8 mio. kr.

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug 16,7 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug på de understøttende aktiviteter på 16,7 mio. kr., som blandt andet omfatter praktikanter, kompetenceudvikling og Pædagogisk Assistent Uddannelses af elever (PAU-elever). På kompetenceudviklingen forventes et merforbrug på puljerne Klippekort til pædagoger og PAU merit som følge af ekstraordinær stor efterspørgsel. Der er tale om puljer med det formål at efteruddanne pædagogmedhjælpere. På PAU-elevområdet har en tidligere opstart af et skoleforløb i 2015 end forventet medført, at der er modtaget 6 mio. kr. mere i skolerefusion end budgetteret ved årets start. På PAU-området er der samlet set et mindreforbrug på 13,5 mio. kr., hvoraf de ca. 9 mio.kr. er etårige. I 2016 er budgettet til PAU som en konsekvens blevet nedskrevet, så budgettet svarer mere til det faktiske forbrug på området. Det resterende mindreforbrug på 3,2 mio. kr. udgøres primært af et mindreforbrug på kompetenceudviklingsmidler på 1,5 mio. kr., der kan tilskrives en mindre efterspørgsel efter lederudvikling forventeligt som følge af usikkerheden omkring ny klyngestruktur og et mindreforbrug i forhold til ”Digitale daginstitutioner”/KBH Barn på 1,7 mio. kr., hvilket skyldes en lavere tilslutning og opkobling end forventet, da systemet fortsat er frivilligt at anvende.

Forvaltningen er i gang med at justere styringen af kompetenceudviklingsmidlerne for at optimere anvendelsen, jf. sag på udvalgsrådet d. 9. marts om professions- og kompetenceudvikling.

Øvrige aktiviteter: (Merforbrug på 7,4 mio. kr.)

Merforbruget på 7,4 mio. kr. udgøres primært af ekstraordinære udgifter til ombygninger på institutioner og udgifter til sikring og forsikringer som følge af ændret afregningspraksis samt ekstraudgift til tyverialarmer.

Forældrebetaling og fripladser: (Merforbrug på 10,6 mio. kr.)

Den lavere aktivitet på 604 børn som beskrevet under pladspriser medfører faldende indtægter og udgifter til søskenderabat og fripladser på 8,9 mio. kr. Derudover har genberegningen af forældrebetalingstaksterne som følge af PL-reguleringen i foråret og de modtagne midler til bedre normering i dagtilbud fra Staten medført et merforbrug på 1,7 mio. kr.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 10,7 mio. kr.)

Institutionerne har et mindreforbrug på 10,7 mio.kr. på den decentrale opsparing. I regnskab 2014 blev resultatet et merforbrug på 7,4 mio. kr., hvilket altså betyder at institutionerne har forbedret deres opsparing med 18,1 mio. kr.

Dagtilbud special - Demografireguleret

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Dagtilbud special - Demografireguleret	325.406	50.033	321.818	56.665	10.220
I alt	325.406	50.033	321.818	56.665	10.220

Dagtilbud special – Demografireguleret

10.220

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 10,2 mio. kr. fordelt på nedenstående forklaringskategorier.

Pladspriser: (Mindreforbrug 4,2 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes en lavere aktivitet på fritidshjem og klub på ca. 5,6 mio. kr. svarende til 27 færre børn end forventet, mens der omvendt har været 6 flere børn i specialbørnehaver med merudgifter på ca. 1,5 mio. kr. til følge.

Husleje: (Merforbrug på 0,0 mio. kr.)

Der er balance.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug på 1,8 mio.kr.)

På Dagtilbud special er der som nævnt i løbet af året et etableringsefterslæb på etablering af specialklubpladser samt specialbørnehavepladser på samlet set 16,2 mio. kr. Efterslæbet skyldes, at der fortsat udestår etablering af ca. 100 specialklubpladser som blev vedtaget i budget 2013 til ca. 8,2 mio. kr. Etablering af pladserne er blevet udskudt for at afvente en kapacitetsanalyse til afdækning af forskelle i antal kvadratmeter pr. barn på specialområdet og eventuelt kapacitetsskabelse som følge af en harmonisering af antal kvadratmeter pr. barn. Kapacitetsanalysen skal derfor bruges til at afdække om og hvor der er mulighed for udvidelser. Samtidig er der et efterslæb på etablering/udmelding af ca. 20 specialbørnehavepladser til ca. 8 mio. kr., men grundet en ekstraordinær lav efterspørgsel efter specialbørnehavepladser og et øget fokus på inklusion via basispladser er midlerne ikke blevet brugt på området endnu. Der er i forbindelse med 4. sag om bevillingsmæssige ændringer (BR 10/12 2015) overført 14,4 mio. kr. til ØU som følge af et forventet mindreforbrug i 3. regnskabsprognose, hvormed der er et samlet mindreforbrug på 1,8 mio. kr. på kategorien.

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

Der anses balance på området.

Øvrige tilbud og Understøttende aktiviteter: (Merforbrug på 0,7 mio. kr.)

En ekstraordinær stor anvendelse af praktikanter på specialinstitutioner har medført et merforbrug.

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

Der er et øvrigt mindreforbrug på 1,0 mio. kr., der dækker over en række små mindreforbrug på centrale poster som Arbejdsmarkedets Erhvervssygdomsforsikring (AES), Tværgående arbejdsmiljøindsats og Arbejdsskadepuljen.

Forældrebetaling og fripladser: (Merforbrug på 0,1 mio. kr.)

Der anses balance på området.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 4,0 mio. kr.)

Institutionerne forventer at have et mindreforbrug på den decentrale opsparing på 4,0 mio. kr. hvilket er på niveau med regnskabet for 2014.

Undervisning - Demografireguleret

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Undervisning - Demografireguleret	3.666.035	191.002	3.656.759	201.055	19.329
I alt	3.666.035	191.002	3.656.759	201.055	19.329

Undervisning - Demografireguleret

19.329

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 19,3 mio. kr. fordelt på nedenstående forklaringskategorier.

Eleverpriser: (Mindreforbrug på 6,4 mio. kr.)

Årsagen til mindreforbruget er blandt andet 79 færre elever end forventet. Dertil kommer et mindre fald i den gennemsnitlige pris på 93 kr. pr. barn, som blandt andet skyldes, at de forventede udgifter til modtageklasser er lavere end først antaget. Der var fra årets start regnet med, at der skulle bruges 2 mio. kr. til ekstra modtageklasser. Udgiften har vist sig kun at være 0,5 mio. kr.

Husleje: (Merforbrug på 5,5 mio. kr.)

Der er et merforbrug på huslejen på 5,5 mio. kr. Praksis på området er, at et forventet huslejeforbrug udmeldes til skoler fra årets start. Huslejen reguleres i løbet af året i takt med, at Københavns Ejendomme sender regninger. Der har dermed vist sig et større huslejeforbrug end først forventet ved årets start. Der arbejdes på at optimere overblikket over de forventede huslejeudgifter via et bedre samarbejde og bedre data fra KEjd over, hvad der vil blive opkrævet i husleje.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug 1,9 mio. Kr.)

Mindreforbruget skyldes primært, at udgifterne til skolemad er lavere end forventet. Det skyldes en forsinket opstart af madskoler på Lykkebo Skole, Rådmandsgade Skole og Skolen i Charlotttegården. Derudover er der en midlertidig lukning af to madskoler på Gasværkvejens Skole og Amager Fælled Skole pga. ombygning. Enkelte EAT boder har desuden været midlertidigt lukket i løbet af året pga. ombygninger.

Der er i forbindelse med 4. sag om bevillingsmæssige ændringer (BR 10/12 2015) overført 5,5 mio. kr. til Kommunekassen som følge af et forventet mindreforbrug i 3. regnskabsprognose, hvormed der er et samlet mindreforbrug på 1,9 mio. kr. på kategorien.

Privat- og efterskoler: (Mindreforbrug 8 mio. kr.)

På privat og efterskoler er der et mindreforbrug på 8 mio. kr. Den primære årsag er, at afregningen for privatskoleelever med staten blev 8 mio. kr. lavere end forventet. Forvaltningen havde afsat midler til 13.056 privatskoleelever, men regningen lød kun på 12.803 elever. I 2014 var tallet 12.478 og fremskrevet med demografi bliver det 12.864, så der er tale om en marginal faldende dækningsgrad på området.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug på 3,8 mio. kr.)

Området dækker over indtægten fra de børn fra øvrige kommuner, der går i skole i Københavns Kommune samt udgiften til københavnske børn i folkeskoler i andre kommuner. Mindreforbruget på området skyldes primært, at der er solgt 141 flere normalskolepladser, hvilket betyder øgede indtægter på området.

Øvrige tilbud: (Merforbrug 12,1 mio. kr.)

Hovedparten af merforbruget på 10,9 mio. kr. vedrører indtægter, som skal betales tilbage vedr. hospitalsundervisning. Forvaltningen har beregnet, at der er blevet opkrævet for meget i hospitalsundervisning de seneste 3 år og har på den baggrund afsat midler til at tilbagebetale de kommuner, som har betalt for meget. Det skyldes hovedsageligt, at afregningstaksten tidligere har været for høj, og dermed ikke har svaret overens med udgifterne til hospitalsundervisning.

Som led i en effektivisering af den tosprogede undervisning, har man været nødt til at opsig en række tosproglærere. Det resterende merforbrug skyldes derfor, at der i forbindelse med opsigelsen af tosproglærerne har været en merudgift til tosprogede lærere på 2,2 mio. kr., som har dækket omkostninger til fratrædelse. Merforbruget skyldes lange opsigelsesvarsler og godtgørelser til lærere, som har været ansat i kommunen i en længere årrække. Dette var der ikke taget højde for i budgettet, idet forvaltningen havde en forventning om, at flere af de tosprogede lærere blev omplaceret i forbindelse med lærerforflyttelsesrunden.

Omvendt kan der ses et mindreforbrug på ca. 1,0 mio. kr. hos Ungdommens Uddannelsesvejledning, som skyldes, at de har en række eksterne midler, de ønsker overført.

Understøttende aktiviteter: (Merforbrug 8,4 mio. kr.)

Merforbruget skyldes, at en indtægt fra statslige kompetenceudviklingsmidler på 16 mio. kr. ved en fejl er blevet bogført på specialundervisning, mens udgiften har været placeret på normalundervisning som et merforbrug. Den er ingen effekt for forvaltningen som helhed, og dermed heller ikke en betydning for aktiviteten på området.

På kompetenceudviklingsområdet findes en række mindreforbrug, som går i modsat retning. Størst er mindreforbruget på de statslige kompetenceudviklingsmidler, hvoraf 6,6 mio. kr. ønskes overført til indsatser i 2016 via overførselssagen. Disse midler skal bruges til at opkvalificere lærerne til at have linjefagskompetence i de fag de underviser i. På grund af forandringerne i forbindelse med Folkeskolereformen og de understøttende indsatser i den forbindelse, har efterspørgslen ikke været stor fra skolernes side. Samme tendens gør sig gældende for kompetenceudvikling vedrørende tosprogede og vejlederforløbene for lærere, hvor der også er mindreforbrug på samlet set 2,4 mio. kr. Forvaltningen er i gang med at justere styringen af kompetenceudviklingsmidlerne for at optimere anvendelsen, jf. sag på udvalgsmødet d. 9. marts om professions- og kompetenceudvikling.

Øvrige aktiviteter: (Merforbrug på 8,7 mio. kr.)

Merforbruget skyldes bl.a., at det i årets sidste del var nødvendigt at gennemføre en række mindre vedligeholdelsesarbejder på flere skoler samt at indkøbe ekstra inventar til bl.a. en ny specialklasse række på Lundehusskolen. Derudover har der været ekstra udgifter til pavillonhusleje. Det gælder særligt Skolen på Sydhavn, hvor pavillonerne anvendes af Europaskolen.

Decentral opsparring: (Mindreforbrug 33,7 mio. kr.)

Den decentrale opsparing udviser et mindreforbrug på 33,7 mio. kr. Dette er en stigning i mindreforbruget på 10 mio. kr. siden regnskab 2014.

Specialundervisning - Demografireguleret

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Specialundervisning – Demografireguleret	943.224	47.149	903.029	55.963	49.009
I alt	943.224	47.149	903.029	55.963	49.009

Specialundervisning – Demografireguleret

49.009

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 49,0 mio. kr. fordelt på nedenstående forklaringskategorier.

Elevpriser: (Mindreforbrug på 14,1 mio. kr.)

I 2015 har der været 26 flere helårselever end først antaget på specialskoler/speciellklasser samt 3 flere i Særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse (STU). På trods af det øgede antal elever ses et mindreforbrug på området samlet set på 14,1 mio. kr. som skyldes, at gennemsnitsprisen for en specialundervisningselev generelt har været lavere end forventet. Årsagen til dette er blandt andet en mindre brug af solistpladser og andre dyre pladser end budgetteret.

På specialskoleområdet ses en tendens til et øget behov på kategori 3 – ”normalbegavelse elever med funktionsnedsættelser”, hvorfor forvaltningen har udvidet på Lundehusskolen fra 1 til 3 grupper. Omvendt er der en del kategori 1 elever med lettere generelle indlæringsvanskeligheder og psykisk sårbare elever og kategori 2 elever i læseklasser, som profiterer af de fleksible tilbud som alternativ til specialskole og bliver i deres oprindelige skoler med en inkluderende indsats udover det normale.

Husleje: (Merforbrug på 0,7 mio. kr.)

Der anses balance på husleje.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug på 20,1 mio. kr.)

I lighed med tidligere år er der fortsat et efterslæb af pladser på specialområderne. Efterslæbet på Specialundervisning er opgjort til 20,3 mio. kr. svarende til ca. 70 pladser. Heraf er der i 2015 omflyttet 9,4 mio. kr. til normalundervisningsområdet for at sikre balance på de enkelte bevillinger. Udover omflytningen til undervisningsområdet er der mindre tilpasninger for 7,9 mio. kr. på specialundervisningsrammen til blandt andet Lundehusskolen jf. 2. regnskabsprognose 2015 ligesom der er sket en tilpasning af energibeveillingerne, så forøgede energiudgifter ikke påvirker kernerdriften.

Der er et merforbrug på befordring på 3,3 mio. kr. Merforbruget afspejler, at det ofte er svært at forudsige behovet for befordring samtidig med, at der på området er foretaget effektiviseringer herunder nye aftaler med nye priser, som hjemtages gradvist over en årrække. Derudover er der merforbrug ca. 1,8 mio. kr. som modsvares af tilsvarende mindreforbrug på dag- og undervisningsområdet vedr. udflytter og EAT. Der er i forbindelse med 4. sag om bevillingsmæssige ændringer (BR 10/12 2015) overført 17,8 mio. kr. til Kommunekassen som følge

af et forventet mindreforbrug i 3. regnskabsprognose, hvormed der er et merforbrug på 20,1 mio. kr. på kategorien.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug 19,4 mio. kr.)

Mindreforbruget vedrører primært køb af STU-pladser med 15,2 mio. kr. i mindreforbrug. De ca. 10 mio. kr. skyldes lavere priser pr. elev end forventet, Årsagen er, at forvaltningen har haft et annonceringsudbud på området med lavere priser til følge, og at priserne er blevet implementeret hurtigere end forventet. Dertil kommer nye konteringsregler på området, som har medført at kommunen kan afmomse disse ydelser og dermed få en lavere udgift. En yderligere forklaring på at prisen pr. barn er faldet er også, at der er færre solist-elever i 2015 end tidligere år. Der er et mindreforbrug på 4,2 mio. kr. som skyldes at der er færre elever end budgettet.

Forvaltningen har købt 235 helårspladser. Dette er et fald på 27 pladser i forhold til det budgetterede. En andel af dette skyldes, at der er et arbejde i gang i forvaltningen med aktivt at sætte elever på pause, som har for meget fravær. Det betyder reelt også, at eleverne får mere ud af deres uddannelse, når de ikke bruger klip på at have fravær. Af øvrige mindreforbrug er der ca. 1 mio. kr., som vedrører midler afsat til betaling af regninger primært fra 2014, som efter nærmere undersøgelse ikke skal betales samt 0,7 mio. kr. som blandt andet vedr. Langelinieskolens afdeling for hørehæmmede.. Derudover er der et mindreforbrug på køb af pladser til dag- og døgnbehandling, hvor der er købt 40 pladser flere men til en væsentlig lavere pris end budgettet.

Øvrige tilbud: (Mindreforbrug på 2,1 mio. kr.)

Mindreforbruget består af mindre afvigelser herunder et mindreforbrug på Familiekurserne på 0,5 mio. kr. primært vedrørende udskudte ansættelser samt eksterne midler på 1,7 mio. kr. som Frejaskolen søger om at få overført til 2016.

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug på 14,7 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes primært en indtægt på 16 mio. kr. vedr. kompetenceudvikling som rettelig skulle have været konteret på undervisningsområdet samt et forbrug på 1,3 mio. kr. vedr. kompetenceudvikling som ligeledes vedrører undervisningsområdet og dermed er fejlkonteret.

Øvrige aktiviteter: (Merforbrug på 0,4 mio. kr.)

Der er stort set balance på øvrige aktiviteter.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 19,9 mio. kr.)

Specialundervisningstilbuddene øger deres opsparing fra 9,6 mio. kr. fra 2014 til 19,9 mio. kr. i 2015.

Undervisning RS

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Undervisning RS	14.965	0	16.728	0	-1.763
I alt	14.965	0	16.728	0	-1.763

Undervisning RS**-1.763**

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 1,8 mio. kr. fordelt på nedenstående forklaringskategorier.

Understøttende aktiviteter (Merforbrug 1,8 mio. kr.).

Produktionsskoleaktiviteten er særlig høj blandt de 18-25-årige i Københavns Kommune. Dette skyldes blandt andet, at der er et relativt stort frafald fra særligt erhvervsuddannelserne, et stort antal tilflyttere og et mindre udbud af forberedende tilbud til over 18-årige, hvilket samlet set medfører merudgifter på området. Københavns Kommune yder et årligt grundtilskud til produktionsskolerne og afregner med staten et årselevforbrug for elever med bopæl i kommunen.

Administration

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Administration	291.360	711	291.282	1.026	393
I alt	291.360	711	291.282	1.026	393

Administration**393**

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. hvilket anses som balance.

Sundhed - Demografireguleret

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Sundhed - Demografireguleret	280.248	583	274.252	1.820	7.233
I alt	280.248	583	274.252	1.820	7.233

Sundhed - Demografireguleret

7.233

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 7,2 mio. kr. fordelt på nedenstående forklaringskategorier.

Øvrige kernetilbud: (Merforbrug 1,1 mio. kr.)

I regnskab 2015 er der et merforbrug på 1,1 mio. kr. på sundhedsplejen.

Merforbruget er sammensat af en række mer- og mindreforbrug, men merforbruget skyldes hovedsageligt område Amagers flytning til nye lokaler. I forbindelse med flytningen har der været ekstraordinære administrative udgifter. Endeligt kan det konstateres at der fortsat mangler refusioner for 0,2 mio. kr.

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug på 4,1 mio. kr.)

Der er et samlet mindreforbrug på 4,1 mio. kr. Mindreforbruget består til dels af en lavere aktivitet samt en generel tilbageholdenhed på både kompetenceudvikling og på øvrige aktiviteter. Årsagerne er blandt andet, at områderne har været gennem en del effektiviseringer. Dette kombineret med, at der i forbindelse med 4. sag om bevillingsmæssige ændringer (BR 10/12 2015) er overført 4,7 mio. kr.

Kommunekassen som følge af et forventet mindreforbrug i 3. regnskabsprognose, giver et samlet mindreforbrug på 4,1 på kategorien.

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

Der er stort set balance på øvrige aktiviteter.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 4,1 mio. kr.)

I 2015 er der et mindreforbrug på 4,1 mio. kr. på den decentrale opsparing. Dette er en stigning på 2,5 mio. kr. i forhold til regnskab 2014. Årsagerne er dels en øget opsparing i Børne- og Ungdomstandplejen samt en forsinkelse på projekterne Stregkodescanner og Kontaktcenterprojektet fra 2015 til 2016. Forskydningen i betalingerne på projekterne skyldes udefrakommende forsinkelser i 2015.

Anlæg

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Anlægsprojekter	180.085	0	183.951	0	-3.866
I alt	180.085	0	183.951	0	-3.866

Anlægsprojekter

-3.866

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 3,9 mio. kr.

Merforbruget skyldes, at anlægsudgifterne i årets sidste måneder var lidt højere end ventet i forbindelse med forbindelse med periodiseringen af anlægsbudgettet i 4. anlægsoversigt 2015. Merforbruget søges overført til 2016.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Efterspørgselsstyrede overførsler	19.877	2.567	21.280	4.631	661
I alt	19.877	2.567	21.280	4.631	661

Efterspørgselsstyrede overførsler**661**

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. hvilket anses som balance.

Renter m.v.

Funktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
7.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	0	200	0	-3	-203
7.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	150	0	160	0	-10
7.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	170	0	477	0	-307
I alt	320	200	637	-3	-520

Renter m.v.

Der er samlet set et merforbrug på 0,5 mio.kr. i forhold til renter vedrørende de selvejende institutioner. Afvigelsen er sammensat af både mindreindtægter og - merudgifter i forhold til renter af indestående i pengeinstitut og merudgifter til renter på lån. Både mindre indtægter og merforbrug relaterer sig til selvejende institutioners engagement.

7.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst -203

Funktionen udviser et merforbrug på 0,2 mio. kr.

De selvejende institutioner har ingen renteindtægter set i forhold til et budget på 0,2 mio. kr. Hvilket betyder mindreindtægter på 0,2 mio. kr. . Årsagen er, at de selvejende institutioner modtager driftstilskud i form af rateudbetalinger månedsvis forud.

7.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst -10

Funktionen udviser et merforbrug på 0,01 mio. kr.

De selvejende institutioner har samlet set haft renteudgifter på 0,16 mio. kr. set i forhold til et budget på 0,15 mio. kr. på de selvejende institutioner med overenskomst. Årsagerne er træk på deres kassekreditter og overtræk.

7.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst -307

Funktionen udviser et merforbrug på 0,3 mio. kr.

De selvejende institutioner har haft udgifter på 0,5 mio. kr. i forhold til renter på optagne lån, der er godkendt af kommunen. Der er et budget på 0,2 mio. kr., hvilket medfører et merforbrug på 0,3 mio. kr.

Langfristede balanceposter

Funktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
8.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.	0	0	0	0	0
8.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	1.386	0	460	0	926
I alt	1.386	0	460	0	926

Langfristede balanceposter

Der er samlet set et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. i forhold til deponering og afdrag på lån vedrørende de selvejende institutioner. Afvigelsen skyldes et mindreforbrug vedrørende afdrag på lån.

8.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.

0

Funktionen udviser ingen afvigelse.

8.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst

926

Funktionen udviser et mindreforbrug på 0,9 mio. kr.

De selvejende institutioner var forventet at have udgifter til afdrag på lån på 1,4 mio. kr., mens der reelt kun har været en udgift på 0,5 mio. kr., hvilket medfører et samlet mindreforbrug for de selvejende institutioner med driftsoverenskomst. Årsagen er, at gælden er faldet betydeligt hos de selvejende institutioner de seneste år. Udviklingen kan ses i sammenhæng med, at der konstant er et fokus på at skabe økonomiske bæredygtige enheder.

Øvrige balanceposter

Hovedfunktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse Netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0	0	-4.067	0	4.067
8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	0	0	-930	-930
8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	0	0	0	21.779	21.779
I alt	0	0	-4.067	20.849	24.916

Øvrige balanceposter

Der er samlet set et mindreforbrug på 24,9 mio. kr. i forhold til øvrige balanceposter og forskydninger i tilgodehavender og gæld.

8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt **4.067**

Hovedfunktionen udviser et fald på 4,1 mio. kr.

Det samlede mindreforbrug på ca. 4,1 mio. kr. kommer af både stigninger og fald. Der er et fald i andre tilgodehavender på ca. 26,6 mio. kr., som primært kan relateres til køb/salg-området med ca. 7,6 mio. kr. og anlægsområdet med ca. 19,0 mio. kr.,. Derudover er der et fald i mellemregning med foregående og følgende regnskabsår på ca. 34,7 mio. kr., som stort set udelukkende vedrører Forældrebetalingen. Der er en stigning i kundetilgodehavender på ca. 39,2 mio. kr., som også stort set udelukkende vedrører Forældrebetalingen, samt en stigning i finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner på samlet set ca. 18,2 mio. kr.

8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v. **-930**

Hovedfunktionen udviser et merforbrug på 0,9 mio. kr.

Der er en udgift på 0,9 mio. kr. vedrørende forskydninger i forhold vedr. deposita for lejemål i selvejende institutioner.

8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt **21.779**

Hovedfunktionen udviser et mindreforbrug på 21,8 mio. kr.

Faldet vedrører hovedsagligt anden kortfristet gæld (leverandørgæld) med indenlandsk betalingsmodtager på ca. 28,1 mio. kr. Derudover er der en stigning i kortfristet gæld vedrørende selvejende institutioner på ca. 5,6 mio. kr. samt en stigning på ca. 0,7 mio. kr. vedrørende andre forskydninger i den kortfristede gæld. De ca. 28,1 mio. kr. vedrørende leverandørgæld kan primært relateres til et fald på køb/salg-området med ca. 12,3 mio. kr., øvrige centrale enheder med ca. 7,2 mio. kr. samt skoler/institutioner med ca. 19,8 mio. kr. I modsat retning er der en stigning i Forældrebetalingen på ca. 11,2 mio. kr.