



Regnskab 2017

Notatet giver uddybende forklaring på regnskab 2017.

Børne- og Ungdomsudvalgets samlede driftsbudget er på 10,3 mia. kr. i 2017. Forvaltningen varetager pasning af 63.637 børn i daginstitutioner og undervisning af 37.512 børn i kommunale folkeskoler samt leverer specialundervisning til 2.297 elever.

Børne- og Ungdomsforvaltningen er med omkring 18.075 medarbejdere (i årsværk) kommunens største forvaltning. Samlet set er der i forvaltningen (i årsværk) ansat 5.700 pædagoger, 3.350 pædagogmedhjælpere og 3.850 lærere/børnehaveklasseledere til at varetage pasning og undervisning af børn og unge i forvaltningen

På dagtilbudsområdet løses opgaven af henholdsvis 39 kommunale klynger og 7 selvejende klynger. Derudover er der 191 selvejende institutioner og 39 fritidsinstitutioner under skoler, som alle varetager pasningen af børn og unge. På skoleområdet varetages undervisningen af 59 skoler og 10 specialskoler. Derudover eksisterer 10 bydækkende tilbud.

Forudsætninger

Årsregnskabet udarbejdes en gang årligt og redegør for Børne- og Ungdomsudvalgets resultat fordelt på bevillingsområder. Regnskabet 2017 tager udgangspunkt i det korrigerede budget 2017 og det endelige forbrug 2017. Det korrigerede budget er sammensat af det vedtagne budget 2017 og dertil lagt samtlige tillægsbevillinger, som er tilført eller afgivet ved beslutninger i BR i løbet af 2017.

Hovedforklaring

Samlet set udviser Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme et mindreforbrug på 157,2 mio. kr. I tabel 1 er mindreforbruget fordelt på bevillingsområder.

13. februar 2018

Sagsnr.
2017-0384148

Dokumentnr.
2017-0384148-10

Sagsbehandler
Maibritt Jørgensen

**Økonomi-, Anlægs- og
Kapacitetsstyring**

Gyldenløvesgade 15
1600 København V

Telefon
3366 3366

EAN nummer
5798009383716

Tabel 1: Regnskabsresultat for service på bevillingsområder 2017

Bevillingsområde (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
Dagtilbud	4.681,3	4.639,9	41,5
Dagtilbud special	307,5	301,3	6,3
Undervisning	3.753,4	3.681,8	71,7
Undervisning, RS	19,1	20,1	-1,0
Specialundervisning	930,2	900,2	30,0
Sundhed	301,1	292,8	8,2
Administration	296,1	295,5	0,6
Service	10.288,8	10.131,6	157,2

Bevillingsområdet efterspørgselsstyrede overførsler udviser et mindreforbrug 3,1 mio. kr.

Tabel 2: Regnskabsresultat for efterspørgselsstyrede overførsler 2017

Bevilling (t. kr.)	Afvigelse
Efterspørgselsstyrede områder i alt	3.112

Anlægsområdet udviser et mindreforbrug på 1,3 mio. kr.

Tabel 3: Regnskabsresultat for anlæg 2017

Bevilling (t. kr.)	Afvigelse
Anlæg i alt	1.287

Årsregnskab 2017

Årsregnskabet udviser et mindreforbrug på 157,2 mio. kr. på driftssiden, hvoraf den decentrale opsparing udgør 119,8 mio. kr., og tilskuds- og kontraktmidler udgør 30,0 mio. kr. Midlerne søges overført i forbindelse med overførelsessagen 2017-2018 (BUU 14.3.2018).

De primære årsager til mindreforbruget på 157,2 mio.kr. i 2017 er mindre aktivitet end budgetteret, decentrale opsparing og ændret regnskabspraksis.

Som nævnt i regnskabsprognoserne har der henover året været en faldende aktivitet på dagtilbudsområdet. Institutionerne har haft færre indskrevne børn end forventet ved årets start med tilsvarende mindredgifter til følge. De økonomiske konsekvenser har været størst på vuggestue- og børnehaveområdet, men ses også på klubområdet. For de øvrige pasningsformer som privat dagpleje og pulje- og privatinstitutioner har der dog tilsvarende været en højere aktivitet.

Den lavere aktivitet end budgetteret i 2017 har ikke en direkte sammenhæng med det nuværende pres på pasningsgarantien og børnene på garantiventelisten. Den lavere aktivitet og det deraf følgende mindreforbrug er udelukkende et udtryk for det budgetterede antal børn på de kommunale og selvejende tilbud sammenholdt med den faktiske aktivitet.

I de senere år er der sket et skift i aktivitet fra kommunale og selvejende tilbud til private pasningsordninger og privatinstitutioner. Var der ikke sket havde presset på pasningsgarantien sandsynligvis været endnu større.

De decentrale enheders opsparring udgør et mindreforbrug på 119,8 mio. kr. i 2017. I 2016 udgjorde den decentrale opsparring samlet set 140,8 mio. kr., og der er altså tale om et fald på 21,0 mio. kr. siden årsregnskab 2016.

De decentrale enheder har mulighed for at overføre mindreforbrug på op til 4 pct. af deres bevilling fra et år til det næste. Mindreforbrug udover 4 pct. kan overføres, men konverteres til anlægsmidler til et specifikt anlægsprojekt, jf. overførselssagen (BUU 14.3.2018). Ud af beløbet på de 119,8 mio. kr. er der 20,6 mio.kr., som er over den fastsatte 4 pct. grænse for decentral opsparring. I forbindelse med overførselssagen søges der derfor overført 99,2 mio. kr. på serviceområdet og 20,6 mio. kr. på anlægsområdet.

Der er en ændret regnskabspraksis, som samlet set betyder et ekstraordinært mindreforbrug på 22,9 mio. kr. i 2017. Det har hidtil været praksis på mellemkommunal afregning at bogføre en forventet udgift (hensætte), når forvaltningen har kendskab til, at københavnerbørn fx går på en skole udenfor kommunen, men regningen endnu ikke er modtaget. Fremover skal udgiften bogføres, når regningen modtages. Der har været hensættelser for i alt 34,7 mio. kr. (jf. Åbningsbalance til Kvantum BUU 21.2.2018). Det beløb er indarbejdet i regnskab 2017 som et ekstraordinært mindreforbrug. Der er dog modtaget og betalt regninger for 11,8 mio. kr. i efteråret 2017, hvorfor det samlede beløb er på 22,9 mio. kr. Når de resterende regninger vedr. tidligere år modtages, bliver de bogført som en udgift.

I de følgende afsnit gennemgås forklaringerne på de enkelte bevillingsområder.

Dagtilbud

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.681,3 mio. kr.

I tabel 4 er budgettet fordelt på de overordnede kategorier med angivelse af aktivitet og afvigelser. Der er aktivitet og priser knyttet til 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 børnepasning, puljeinstitutioner samt køb og salg af institutionspladser.

I 2017 er der et mindreforbrug på dagtilbud på 41,5 mio. kr. jf. tabel 4.

Tabel 4: Dagtilbud - Regnskab 2017

Dagtilbud	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Aktivitet	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Aktivitet	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Aktivitet	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner:										
Pladspriser	64.028	53.081	3.398,7	63.637	52.335	3.330,4	391	746	68,3	
Husleje			521,7			522,4			-0,7	
Øvrige bevillinger			1.008,8			1.092,2			-83,4	
Egne institutioner i alt	64.028	76.984	4.929,1	63.637	77.707	4.945,0	391	-722	-15,9	
Private SFO	4.222	8.909	37,6	4.222	8.912	37,6	0	-2	0,0	
Øvrige kernetilbud	3.156	99.651	314,5	3.580	97.037	347,4	-424	2.614	-32,9	
Øvrige tilbud			96,0			95,5			0,4	
Understøttende aktiviteter			165,1			148,5			16,6	
Øvrige aktiviteter			50,2			49,6			0,6	
Forældrebetaling og fripladser	61.339	-15.838	-971,5	60.916	-15.978	-973,3	423	140	1,8	
Decentral opsparing			60,3			-10,5			70,9	
Dagtilbud i alt	71.405	65.560	4.681,3	71.438	64.949	4.639,9	-33	611	41,5	

Pladspriser: (Mindreforbrug 68,3 mio. kr.)

Mindreforbruget på de 68,3 mio. kr. vedrører en betydelig lavere aktivitet på samlet set 391 færre børn end budgetteret. Det lavere antal børn end budgetteret er primært på 0-5 års området. De mest markante økonomiske konsekvenser er på vuggestueområdet med 41,7 mio. kr. og på børnehaveområdet med 31,4 mio. kr. i mindreforbrug, jf. tabel 5. Det svarer til 366 færre vuggestuebørn og 539 færre børnehavebørn, jf. tabel 6.

På klubområdet (10-17 år) er der en meraktivitet i forhold til budgetteret på 520 børn, hvilket primært skyldes, at der er udmeldt

økonomi til et større antal klubbørn end faktisk indskrevet, da udmeldingen er fastsat efter spidsbelastningsperioden lige efter sommerferien. I 2018 vil forvaltningen ændre udmeldingsmetode, så den udmeldte økonomi i højere grad svarer til det faktiske antal børn.

Tabel 5: Mindreforbrug fordelt på alderskategorier 2017

Aktivitetstype	Afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	41,7
2-3 år småbørnspladser	3,5
3-5 år børnehavepladser	31,4
6-9 år fritidshjemspladser	-2,8
10-11 år klubpladser	-11,4
12-13 år klubpladser	3,3
14-17 år klubpladser	-0,1
Basispladser	2,7
I alt	68,3

Der er flere forklaringer på mindreforbruget, hvor det videreførte mindreforbrug fra 2016 er hovedårsagen, hvilket også ses af tabel 6. Tabellen viser, at aktiviteten er 147 børn højere end i 2016, hvilket kan henføres til klubområdet. Der ses dog også et fald i dækningsgraden som følge af, at der sker en privatisering af flere selvejende institutioner samt, at der er ekstraordinært mange 0-årige, som påvirker dækningsgraden på vuggestuerne, så den er lavere i forhold til de tidligere år. Der er nu tegn på, at de mange 0-årige efterspørger vuggestuepladser, hvorfor der i 2018 forventes en stigning i antallet af vuggestuebørn.

Tabel 6: Oversigt over aktivitet på institutionsområdet 2017

Aktivitetstype	Budgeteret aktivitet 2017	Faktisk aktivitet 2017	Afvigelse	Regnskab 2016	Afvigelse 2016- 2017
0-2 år vuggestuepladser	13.945	13.579	366	321	44
2-3 år småbørnspladser	86	48	38	22	16
3-5 år børnehavepladser	17.731	17.191	539	403	136
6-9 år fritidshjemspladser	17.680	17.695	-15	-110	95
10-11 år klubpladser	6.715	7.446	-731	-18	-713
12-13 år klubpladser	3.999	3.796	203	125	78
14-17 år klubpladser	3.584	3.592	-8	-178	170
Basispladser	288	289	-1	-27	27
I alt	64.028	63.637	391	538	-147

I regnskab 2015 og 2016 var der også et lavere antal børn i vuggestuer og børnehaver end budgetteret. Denne tendens er fortsat i 2017, jf. tabel 5 og 6. Der har været flere børn i private pasningsordninger ("Øvrige kernetilbud"), hvor der er et merforbrug på 32,9 mio. kr. Der har været 15 fritidshjemsbørn flere end budgetteret og 520 klubbørn (10-17 år) flere end budgetteret, jf. tabel 6 og forklaring ovenfor. Derudover har øget tidligere indskrivning en betydning, jf. forklaring nedenfor.

Endelig er aktiviteten i basisgrupper på det forventede niveau, men dog til en højere pladspris end forventet.

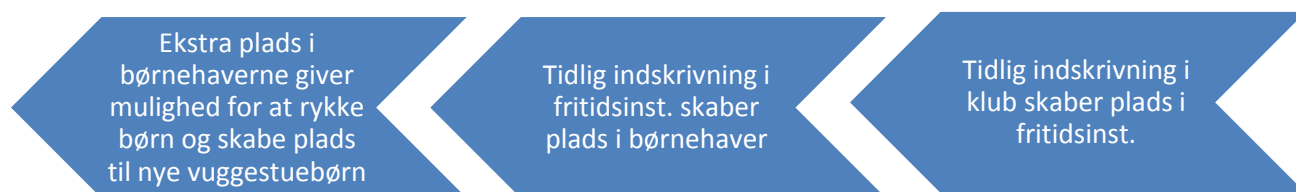
Pladsafregning

Antallet af børn i daginstitutionerne har betydning for institutionernes pladsafregning. Institutionerne oplever hvert år en justering af deres budgetter, hvor forvaltningen afregner institutionerne i forhold til det faktiske antal børn. Pladsafregningsperioden løber fra 1/10 året til 30/9. Institutionerne bliver så 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.

Tidlig indskrivning

I forlængelse af den nye struktur på fritidsområdet er det i 2017 i højere grad lykket at sikre tidlig indskrivning og dermed en bedre kapacitetsudnyttelse på området, jf. nedenstående figur.

Tidlig(ere) indskrivning (overgang) sætter en "kapacitetsskabende" kædereaktion i gang



Det ses især på klubområdet, hvor der har været 520 flere klubbørn end budgetteret i forhold til tidligere, hvor mellem 100-200 børn kan tilskrives tidligere indskrivning og de resterende skyldes budgetudmeldingsmetoden. Den tidligere indskrivning i år har dog også den konsekvens, at det har været særligt vanskeligt at forudsige helårsaktiviteten på de fleste tilbudstyper. De fremskrivningsmodeller, der anvendes for at forudsige helårsaktiviteten, er således baseret på tidligere års indskrivningsmønstre, hvor man ikke lavede tidlig indskrivning i samme grad.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug 83,4 mio. kr.)

Merforbruget skyldes en række politiske beslutninger, der har haft det formål at nedbringe det forventede mindreforbrug på dagtilbudsområdet.

De 83,4 mio. kr. består af elementer i tabel 7 og forklares nedenfor.

Tabel 7: Merforbrug i ”Øvrige bevillinger”

Element	Beløb (mio. kr.)
Overført til kassen	-41,3
Bandeinitiativer	-22,0
Ikke implementeret PL-regulering	-18,9
Pladsafregning heldagsskoler	-11,0
Aktivitetspuljer	5,8
Ændret regnskabspraksis	4,0
I alt	83,4

I 2017 blev der overført 41,3 mio. kr. til kommunekassen jf. reglerne om budgettilpasning i Københavns Kommune (BUU 30.8.2017).

Derudover besluttede udvalget at anvende 22 mio.kr. på bandeinitiativer på dagområdet, hvoraf de 11 mio. kr. blev anvendt til øget åbningstid og diverse initiativer på klubberne, mens 11 mio. kr. blev afgivet til kassen. Der blev afsat i alt 25,6 mio. kr., og de resterende afsatte midler på 3,6 mio.kr. blev anvendt på undervisningsområdet.

Når udvalget prioriterer nye indsatser i løbet af året, skal udvalget efter styringsprincippet vedtaget i Økonomiforvaltningen 22.5.2012 aflevere et tilsvarende beløb til kassen til tværgående omprioritering i kommunen. Dette omtales også som 50/50 reglen.

Jf. 2. regnskabsprognose skete der en nedregulering af prisfremskrivningen på 18,9 mio.kr. i 2017. Prisreguleringen var en konsekvens af en ændret pris- og lønregulering som følge af kommuneaftalen. Skoler og institutionerne blev ikke berørt af ændringen, da den økonomiske effekt blev finansieret af det generelle mindreforbrug på budgetrammen.

I 2017 blev der desuden anvendt 11,0 mio. kr. til pladsafregning på de tidlige heldagsskoler.

Der har i 2017 været et mindreforbrug på puljer på 5,8 mio. kr., som primært vedrører aktiviteten. Det skyldes blandt andet lavere udgifter til opstart af institutioner i 2017 samt mindre udgifter til hjælp til institutioner med tomme pladser og til udflytterkørsel mv.

Derudover har der som følge af ændret regnskabspraksis, jf. tidligere beskrivelse været et mindreforbrug på 4,0 mio. kr.

Øvrige kernetilbud: (Merforbrug 32,9 mio. kr.)

Merforbruget på 32,9 mio. kr. skyldes primært, at der har været merudgifter til private institutioner på 28,3 mio. kr., men også stigende udgifter til privat børnepasning på 6,3 mio. kr., jf. tabel 8.

Tabel 8: Merforbrug fordelt på pladstyper 2017

Pladstype	Afvigelse (mio. kr.)
Dagplejen	2,9
Private institutioner	-28,2
Privat børnepasning	-6,3
Puljeinstitutioner	5,2
Køb af daginstitutionspladser	0,4
Salg af daginstitutionspladser	-3,8
Køb af SFO pladser	-3,0
I alt	-32,9

I tabel 9 fremgår aktiviteten inden for de forskellige øvrige pasningstyper herunder også på køb- og salgsområdet.

Tabel 9: Oversigt over aktivitet på øvrige pasningstilbud 2017

Pasningstilbud	Budgettet aktivitet 2017	Faktisk aktivitet 2017	Afvigelse	Regnskab 2016	Afvigelse 2016-2017
Dagplejen	895	871	24	-31	55
Private institutioner	1.162	1.558	-396	-134	-262
Privat børnepasning	832	984	-152	-71	-81
Puljeinstitutioner	138	84	54	2	52
Køb af daginstitutionspladser	862	862	-	25	-25
Salg af daginstitutionspladser	-1.336	-1.459	123	-75	198
Køb af SFO pladser	601	680	-78	-80	2
I alt	3.155	3.580	-425	-364	-60

Den væsentligste forskel i aktivitet har været på private institutioner, hvor der har været 396 flere børn end budgettet. Det er en stigning

på 262 børn i forhold til regnskab 2016. I 2016 var der allerede en tendens til, at flere børn blev optaget i private institutioner. Årsagen er primært, at flere selvejende institutioner bliver privatiseret.

Der har også været en stigning i antallet af børn i privat børnepasning på 152 børn flere end budgetteret, hvilket er 81 flere end ved regnskab 2016.

Den højere aktivitet i de øvrige pasningsformer forklarer en del af faldet i aktivitet på de kommunale og selvejende institutioner under kategorien ”Egne institutioner”.

På køb og salg af pladser er der et merforbrug på 6,4 mio. kr. På 0-5 års området er der et merforbrug på 3,4 mio. kr. som følge af salg af 123 pladser flere end budgetteret, men til en lavere pris. På køb af SFO pladser er der et merforbrug på 3,0 mio. kr. Det er generelt vanskeligt at forudse antallet af solgte pladser, da det i stor grad afhænger af børnefamiliernes flytteaktivitet til- og fra København.

Understøttende aktiviteter: *(Mindreforbrug 16,6 mio. kr.)*

Der er et mindreforbrug på Pædagogisk Assistent Uddannelsen (PAU) på 8,2 mio. kr. som følge af, at færre studerende haft søgt uddannelse, og gennemsnitslønnen er faldet. Den faldende gennemsnitsløn skyldes bl.a. en bedre indhentelse af refusioner.

Der er et mindreforbrug vedrørende Digitale daginstitutioner på 3,0 mio. kr. grundet lavere priser og langsommere udrulning end forventet i 2017. Herudover er der et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. på Kompensationspuljen til ny struktur, da aftrædelsesaftaler m.m. i forlængelse af ændring af klynge og fritidsstruktur har haft en lavere omkostning end forventet.

Forældrebetaling og fripladser: *(Mindreforbrug på 1,8 mio. kr.)*

Mindreforbruget på området skyldes to modsatte forhold. Den lavere aktivitet på 391 børn, som er beskrevet under pladser, medfører færre indtægter og dermed en mindre indtægt på 22,5 mio. kr.

Omvendt er der mindreforbrug på 24,3 mio. kr. som følge af færre udgifter til økonomiske fripladser, sociale fripladser og søskenderabat. Der er generelt en forbedret økonomisk situation hos forældrene i København.

Decentral opsparing: *(Mindreforbrug på 70,9 mio. kr.)*

Institutionerne fik overført 60,3 mio. kr. fra 2016 til 2017.

Regnskabet viser, at institutionerne har opsparet yderligere 10,5 mio. kr. i 2017, så den decentrale opsparing endte på 70,9 mio. kr. Der er tilnærmelsesvis samme fordeling af opsparingen som ved regnskab

2016, hvilket betyder, at ca. 70 % af opsparingen ligger på kommunale institutioner og klynger, hvilket svarer til deres budgetmæssige andel. Der blev i 2016 opbygget ekstraordinært store overskud som følge af ændringerne af klyngestrukturen og de usikre styringsvilkår og økonomisk tilbageholdenhed, det medførte. Klyngerne er stadig i en tidlig fase af den nye organisering, hvor de fortsat forventes at agere forsigtigt og derfor også i år er i gang med at tilpasse deres styring, så der er sammenhæng mellem bevilling og forbrug. Der er blevet lavet en stor indsats for at få institutionerne til at nedbringe deres opsparing, men for flere institutioner har f.eks. udmelding af bandepakkemidler og øvrige puljer medført, at den forventede decentrale opsparing er blevet større end oprindeligt planlagt, da det er vanskeligt at ansætte personale med meget kort varsel. Endelig har Kvantum-implementeringen og de vanskelige styringsvilkår, dette har medført, bidraget til institutionernes tilbageholdenhed.

Dagtilbud special

Det samlede budget til dagtilbud special udgør 307,5,6 mio. kr. I tabel 10 er budgettet fordelt på de overordnede kategorier med angivelse af aktivitet og afvigelser. Der er aktivitet og priser knyttet til de 91 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. I 2017 er der et mindreforbrug på specialdagtilbud på 6,3 mio. kr.

Tabel 10: Dagtilbud special - Regnskab 2017

Dagtilbud special	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse		
	Aktivitet	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Aktivitet	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Aktivitet	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne tilbud:									
Pladspriser	1.356	165.675	224,6	1.397	166.242	232,3	-42	-567	-7,7
Husleje			14,4			14,4			0
Øvrige bevillinger			52,9			43,1			9,9
Egne tilbud i alt	1.356	215.318	291,9	1.397	207.333	289,7	-42	7.984	2,2
Øvrige kernetilbud	-44	238.596	-10,5	-29	251.902	-7,3	-15	13.306	-3,2
Øvrige tilbud			4,8			2,2			2,6
Understøttende aktiviteter			2,4			2,3			0,0

Øvrige aktiviteter			17,2			17,3			-0,1
Forældrebetaling og fripladser			-2,0			-2,1			0,2
Decentral opsparing			3,8			-0,8			4,6
Dagtilbud special i alt	1.312	234.478	307,5	1.368	220.171	301,3	-57	14.308	6,3

Pladspriser: (Merforbrug på 7,7 mio. kr.)

Merforbruget på 7,7 mio. kr. skyldes en stigning i antallet af elever med behov for plads på specialfritidshjem og -klubber. Her har der været en samlet stigning på 42 helårselever, som hovedsageligt skyldes en stor stigning i børn med autisme. Den stigning, der var i august 2016 er trådt i kraft helårligt i 2017, og der har været en yderligere stigning af denne type børn i år. På Specialdagpladser er der sket en stigning på 6 helårsbørn.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug 9,9 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes især et stadigt etableringsefterslæb på etablering af ca. 100 specialklubpladser. Der er på nuværende tidspunkt iværksat etablering af 33 pladser på Dyvekeskolen. Udbygningen på de resterende pladser på Kildevældskolen og Engskolen er endnu ikke påbegyndt.

Etableringen af klubpladserne er blevet udskudt, da man først afventede effekten af folkeskolereformen og derefter etableringen af en ny struktur for fritidshjem. Der er dog fortsat afsat midler til etablering af klubpladser.

Øvrige kernetilbud: (Merforbrug på 3,2 mio. kr.)

Der er et merforbrug på 3,2 mio. kr., og dette vedrører primært mindreindtægter fra salg af pladser. På specialbørnehaver har der været et mindre salg på 4 pladser svarende til 2,5 mio. kr., mens der på salg af klub/fritidspladser er solgt 17 færre pladser svarende til 1,6 mio. kr. I modsat retning trækker mindreforbrug på 0,9 mio. kr., hvilket primært vedrører køb af 8 færre pladser end budgetteret.

Øvrige tilbud: (Mindreforbrug på 2,6 mio. kr.)

Mindreforbruget på 2,6 mio. kr. skyldes udelukkende, at der i budgettet var forventet større omkostninger i forbindelse med, at Børneklinikken er lukket pr. 31.12.2016. Årsagen til lukningen er, at Socialstyrelsen satte den opgave, som Børneklinken tidligere løste, i udbud. Børneklinikken (Københavns Kommune) bød på opgaven, men tabte udbuddet til Region Midt/Institut for Kommunikation og

Handicap, der fra d. 1.1.2017 skal varetage den opgave, som Børneklinken indtil d. 31.12.2016 har varetaget.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 4,6 mio. kr.)

Specialinstitutionerne havde en decentral opsparing på 3,8 mio. kr. i 2016. Den stiger yderligere i 2017 med 0,8 mio. kr., og specialinstitutionerne overfører et mindreforbrug på 4,6 mio. kr. fra 2017 til 2018.

Undervisning

Det samlede budget til undervisning udgør 3.753,4 mio. kr.

I tabel 11 er budgettet fordelt på de overordnede kategorier med angivelse af aktivitet og afvigelser. Der er aktivitet og priser knyttet til de 84 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.

I 2017 er der et mindreforbrug på 71,6 mio. kr.

Tabel 11: Undervisning – Regnskab 2017

Undervisning	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Aktivitet	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Aktivitet	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Aktivitet	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:										
Elevpriser	37.516	41.074	1.540,9	37.516	41.074	1.540,9	0	0	0,0	
Husleje			458,2			458,4			-0,1	
Øvrige bevillinger			606,9			600,3			6,7	
Egne skoler i alt	37.516	69.466	2.606,1	37.516	69.292	2.599,5	0	175	6,6	
Privat- og efterskoler	14.770	34.222	505,5	14.789	34.291	507,1	19	-69	-1,7	
Øvrige kernetilbud			61,5			31,3			30,2	
Øvrige tilbud			312,0			312,5			-0,5	
Understøttende aktiviteter			135,1			118,9			16,1	
Øvrige aktiviteter			92,4			104,3			-11,9	
Decentral opsparing			40,9			8,1			32,8	
Undervisning i alt	52.286	71.787	3.753,4	52.305	70.391	3.681,8	19	1.396	71,6	

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug 6,7 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug på 6,7 mio.kr., som er sammensat af tre primære årsager.

På befordringsområdet har der været mindre udgifter på 3,1 mio. kr. som følge af, at færre har haft et behov for transport.

En forsinkelse i åbningen af EAT- boder, som var planlagt i 2017 giver mindreudgifter på 1,5 mio. kr.

Derudover er der en række eksternt finansierede projekter blandt andet A.P. Møller Fonds støttede projekter, hvor der i 2017 har været mindreforbrug, men hvor midlerne søges overført til 2018.

Privat- og efterskoler: *(Merforbrug 1,7 mio. kr.)*

Merforbruget skyldes, at der har været flere elever end budgetteret på privat og efterskoler.

Øvrige kernetilbud: *(Mindreforbrug på 30,2 mio. kr.)*

Mindreforbruget på de 30,2 mio. kr. vedrører dels aktivitet dels ændret regnskabspraksis.

Der er i 2017 solgt 287 flere normalskolepladser end budgetteret svarende til mindreforbrug på 23,1 mio. kr. samt købt 95 flere normalskolepladser svarende til merforbrug på 6,4 mio. kr.

På EUD-området er der et merforbrug på 3 mio. kr. som følge af ændret lovgivning, der har været medvirkende til, at der er sket en søgning væk fra 20/20 pladser (halvtidspladser) og over til fuldtidspladser.

Som følge af ændret regnskabspraksis er der mindreforbrug på 18,9 mio. kr. I åbningsbalancen ved overgangen til Kvantum blev der i 2017 posteret 30,7 mio. kr., som vedrører udgifter i 2013-2016, hvor forvaltningen har kendskab til, at københavnere børn har fået skoletilbud, men endnu ikke har modtaget en regning. Den hidtidige praksis på området har været, at forvaltningen har periodiseret udgifter på tværs af årene, så de er kommet med i de regnskabsår, som de rettelig vedrører. Regnskabspraksis er ændret efter anvisning fra Intern Revision, hvilket har betydning for regnskabsresultatet. Af de 30,7 mio. kr. har forvaltningen gennem efteråret fået regninger på 11,8 mio. kr., så der nu skyldes 18,9 mio. kr. til andre kommuner ved regnskabsafslutningen. De 11,8 mio. kr. er udlignet med de regninger, som er betalt, mens de 18,9 mio. kr. lægges i kassen som ekstraordinært mindreforbrug efter aftale med Intern Revision.

For 2017 er det opgjort, at der skyldes andre kommuner 11,4 mio. kr. Det betyder, at forvaltningen forventer at modtage regninger for 30,3 mio. kr. vedr. tidligere år i de kommende år som følge af den nye praksis på området.

Understøttende aktiviteter: (*Mindreforbrug 16,1 mio. kr.*)

Der er et mindreforbrug på de statslige kompetenceudviklingsmidler på 9,9 mio. kr. Puljen er givet som et led i folkeskolereformen (FSR) med henblik på at løfte lærerens kompetencer. Hele mindreforbruget søges overført til 2018. Der er udarbejdet en handleplan for udmøntningen af kompetenceudviklingsmidlerne for 2018-2020. Midlerne skal blandt andet bruges til kompetencedækning, tidlig sprogstart, relationsarbejde og modtagelsesmodellen.

På It-området er et mindreforbrug på 4,1 mio. kr. Hovedparten af midlerne på 2,8 mio. kr. søges overført til 2018 og omhandler midler fra Statens IT-pulje, som bruges til at indkøbe af digitale læremidler til skolerne. De resterende 1,8 mio. kr. skyldes en generel tilbageholdenhed i 2017 på udviklingsprojekter grundet overgangen til Kvantum, og der er mindreforbrug som følge af fejlkonteringer ved til Kvantum.

Der er derimod stigende udgifter til pædagogstuderende i 0. klasse på 4,6 mio. kr. Der er i 2017 set en markant stigning i antallet af pædagogstuderende, der søger praktik i skolerne.

Øvrige aktiviteter: (*Merforbrug 11,9 mio. kr.*)

Merforbruget er sammensat af en række aktiviteter. I nedenstående fremhæves de tre primære årsager.

Der er 4,6 mio. kr. i merforbrug vedrørende 'Myndighedskrav og ombygninger'. Ultimo 2017 har der været et større end budgetteret behov for at lave mindre ombygninger.

Der er 3,8 mio. kr. i merforbrug vedrørende 'Alternativ til dagbehandling' også kaldet skole-flex. Der er budgetteret med 120 helårsbørn til et budget på 12,1 mio. kr. Der er brugt 15,7 mio. kr. svarende til 157 børn, hvilket giver et merforbrug på 3,8 mio. kr. Dette skal ses i sammenhæng med hele dagbehandlingspuljen.

Der er 1,8 mio. kr. i merforbrug vedrørende 'Alternativ til specialskoler' også kaldet BUF-flex. Der var fra årets start budgetteret med 18,2 mio. kr. til 140 børn. Der er brugt 20 mio. kr. til 168 børn, hvilket har givet et merforbrug på 1,8 mio. kr. hvilket skal ses i

sammenhæng med den generelle efterspørgsel efter kat. 3 tilbud på specialundervisningsområdet.

Decentral opsparing: (*Mindreforbrug på 32,8 mio. kr.*)

Der er et mindreforbrug på 32,8 mio. kr., som er skolernes opsparing i 2017. Skolerne har dermed samlet set i 2017 brugt 8,1 mio. kr. af de 40,9 mio. kr., som de overførte fra 2016.

Årsagerne til, at skolerne sparer op, er blandt andet, at de på sigt ønsker at bruge midlerne på f.eks. udskiftning af klassemøbler, møbler til lærerforberedelsespladser og indkøb af it-udstyr.

Specialundervisning

Det samlede budget til specialundervisning udgør 930,2 mio. kr.

I tabel 12 er budgettet fordelt på de overordnede kategorier med angivelse af aktivitet og afvigelser. Der er aktivitet og priser knyttet til 79 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 for specialskoler og specialklasserækker og de øvrige aktiviteter og tilbud.

I 2017 er der et mindreforbrug på 30,0 mio. kr.

Tabel 12: Specialundervisning – Regnskab 2017

Specialundervisning	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Aktivitet	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Aktivitet	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Aktivitet	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:										
Elevpriser	1.687	207.800	350,5	1.698	212.262	360,5	-12	-4.462	-10,0	
Husleje			33,3	0	0	33,4	0	0	-0,2	
Øvrige bevillinger	132	750.277	99,0	132	644.882	85,1	0	105.395	13,9	
Egne skoler i alt	1.819	265.459	482,8	1.830	261.736	479,1	-12	3.723	3,8	
Øvrige kernetilbud	1.121	240.574	269,7	999	259.135	258,9	122	-18.561	10,8	
Øvrige tilbud			148,8	0	0	145,1	0	0	3,7	
Understøttende aktiviteter			4,1	0	0	5,2	0	0	-1,1	
Øvrige aktiviteter			9,9	0	0	6,8	0	0	3,3	
Decentral opsparing.			14,7	0	0	5,1	0	0	9,6	
Specialundervisning I alt	2.940	316.437	930,2	2.829	318.147	900,2	110	-1.709	30,0	

Elevpriser: (*Merforbrug på 10,0 mio. kr.*)

Merforbruget skyldes, at der er visiteret 12 helårsbørn mere end budgetteret. Desuden er alle 1698 tilbud i gennemsnit 4.462 kr. dyrere end budgetteret. Specifikt er det elever med autisme, hvor der er set en stigning i efterspørgslen efter pladser. Det er til dels en landsdækkende tendens, men kan også ses i sammenhæng med det faldende antal elever i dag- og døgnbehandlingstilbud.

Øvrige bevillinger: (*Mindreforbrug 13,9 mio. kr.*)

Hovedforklaringerne på mindreforbruget er befordring og teknisk omplacering af den decentrale opsparring for skoler med specialklasserækker.

De 3,6 mio. kr. vedrører befordring på specialskoler og specialklasserækker. Skolelederne tildeler eleverne befordringstilbud efter behov, og derfor kan det være svært at estimere forbruget korrekt.

Derudover er der 7 mio. kr., som vedrører den tekniske håndtering af decentral opsparring på skoler, som både har almen- og specialundervisning. Skoler, som både har special- og almenundervisning, får en samlet decentral opsparring, som lægges på undervisningsrammen. Noget af mindreforbruget vedrører dog specialklasserækkerne og derfor ses denne afvigelse mellem specialundervisningsrammen og undervisningsrammen som af ren teknisk karakter.

Desuden er der 3,3 mio. kr. som primært vedrører tilretning af bevillinger til skolerne.

Øvrige kernetilbud: (*Mindreforbrug på 10,8 mio. kr.*)

Børne- og Ungdomsforvaltningen har en fælles dagbehandlingspulje med Socialforvaltningen, da dette er en ydelse, som begge forvaltninger bidrager til. Denne drøftes på fælles BUU-SUD møder. På køb af pladser til dagbehandling viser regnskabet balance. På døgnbehandling ses et mindreforbrug 9,8 svarende til et fald på 111 færre børn end budgetteret dog alle 110 pladser 85.000 t. kr. dyrere end budgetteret.

På STU (Særligt tilrettelagt Ungdomsuddannelse) er der et mindreforbrug på 7,7 mio. kr., som primært vedrører køb af 20 færre pladser end budgetteret. Samtidig er der i 2017 også solgt 20 færre

specialundervisningspladser, hvilket har givet en mindre indtægt på 6,5 mio. kr.

Øvrige tilbud: (*Mindreforbrug på 3,7 mio. kr.*)

Mindreforbruget består af afvigelser på mange mindre poster herunder blandt andet PPR (Pædagogisk Psykologisk rådgivning), hvor der er købt færre ydelser i andre kommuner end oprindeligt budgetteret.

Understøttende aktiviteter: (*Merforbrug 1,1 mio. kr.*)

Merforbruget vedrører primært midler til kompetenceudvikling og andre mindre projekter, hvor budgettet oprindeligt lå på normalundervisningsområdet.

Øvrige aktiviteter: (*Mindreforbrug 3,3 mio. kr.*)

Mindreforbruget vedrører primært ombygninger ved oprettelse af nye kategori 3-pladser, men er af rent teknisk karakter. Forbruget er i forbindelse med overgangen til nyt økonomistyringssystem kommet på forkerte bevillingsniveauer.

Decentral opsparing: (*Mindreforbrug på 9,6 mio. kr.*)

Der er et mindreforbrug på 9,6 mio. kr., som er skolernes opsparing på specialundervisningsområdet i 2017. Specialundervisningstilbuddene har dermed samlet set i 2017 brugt 5,1 mio. kr. af de 14,7 mio. kr., som de overførte fra 2016.

Sundhed

Det samlede budget til sundhed udgør 301,1 mio. kr.

I tabel 13 er budgettet fordelt på de overordnede kategorier med angivelse af aktivitet og afvigelser. Langt den største del af budgettet er under kategorien 'øvrige kernetilbud'. Her ligger selve kernerdriften, som er Børne- og Ungdomstandplejen og Sundhedsplejen. De øvrige aktiviteter på området er blandt andet tværgående miljøsats og den elektroniske børnejournal.

I 2017 er der et mindreforbrug på 8,2 mio. kr.

Tabel 13: Sundhed – Regnskab 2017

Sundhed (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Øvrige kernetilbud	291,1	286,9	4,2
Understøttende aktiviteter	3,5	1,8	1,6
Øvrige aktiviteter	1,9	1,5	0,4
Decentral opsparing	4,5	2,6	1,9
Sundhed i alt	301,1	292,8	8,2

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug 4,2 mio. kr.)

Der er i 2017 et mindreforbrug på 4,2 mio. kr. Sundhedsplejen er placeret i forvaltningens fem områder. Her er det især områderne Nørrebro/Bispebjerg samt Brønshøj/Vanløse, som driver mindreforbruget grundet rekrutteringsudfordringer. Der har været en forsinkelse i rekrutteringen af sundhedsplejersker i 2017, hvilket har medvirket til, at man først har fået ansat medarbejdere med halvårseffekt holdt op mod et helårsbudget.

Øvrige understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug på 1,3 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes aktiviteten 'Tolkning og oversættelse', som udviser et teknisk mindreforbrug, da forbruget ligger på bevillingsområdet Undervisning.

Decentral opsparring: (Mindreforbrug 1,9 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug på 1,9 mio.kr., som er Børne- og Ungdomstandplejens decentrale opsparring i 2017. Mindreforbruget er planlagt og ønskes overført til 2018. Det skal blandt andet anvendes til større kliniketableringer. Klinikkerne på Guldberg Skole skal fraflyttes, og der skal etableres ny tandklinik på Brønshøj lille Skole samt ny tandreguleringsklinik i Stengade. Afslutningen af disse projekter vil overskride dette årsregnskab og løbe ind i 2018 både tidsmæssigt, men også økonomisk.

Rammestyret undervisning

Bevillingsområdet udgøres alene af produktionsskoler. I 2017 er der et merforbrug på 1,1 mio.kr.

Tabel 14: Rammestyret undervisning – Regnskab 2017

Rammestyret Undervisning (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Understøttende aktiviteter	19,1	20,2	-1,1
Rammestyret Undervisning i alt	19,1	20,2	-1,1

Årsagen til merforbruget på produktionsskolerne er, at der har været et større antal elever end budgettet.

Administration

Det samlede budget til Administration udgør 296,1 mio. kr.

I tabel 15 er budgettet fordelt på de overordnede kategorier med angivelse af aktivitet og afvigelser. Den største post er administrativt personale med et budget på 200,3 mio. kr. svarende til 68 pct. af de samlede administrationsomkostninger. Derudover er de største poster Fælles IT (14 pct.) og Husleje (10 pct.). I 2017 er der stort set balance på området.

Tabel 15: Administration – Regnskab 2017

Administration	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Administrativt personale	200,3	198,8	1,5
Administrativt overhead, takstberegning	-16,4	-16,4	0
Facility Management	12,7	12,8	-0,1
Fælles IT	41,0	42,1	-1,1
Husleje	28,3	28,3	0
Kompetenceudvikling	6,7	6,5	0,2
Krisehjælp	4,5	4,8	-0,3
Øvrige	19,0	18,6	0,4
Administration i alt	296,1	295,5	0,6

Administrativt personale: (Mindreforbrug 1,5 mio. kr.)

I 2017 er der et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. som følge af en generel tilbageholdenhed i forhold til genbesættelse af vakante stillinger.

Årsagen er hensynet til, at der i de kommende år er større effektiviseringer som følge af kommunens nye økonomisystem Kvantum, samt stigende profiler på effektiviseringer fra tidligere år.

Fælles IT: (Merforbrug 1,1 mio. kr.)

Merforbruget skyldes ændrede forventninger fra Koncern IT for de samlede omkostningerne til fællessystemerne i forvaltningen. Derudover er der ekstra omkostninger ved implementeringen af Kvantum, da bl.a. flere brugere skal have adgang for at kunne benytte Indkøbssystemet.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Efterspørgselsstyrede overførsler: (Mindreforbrug på 3,1 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug på 3,1 mio. kr. i 2017. Årsagerne er til dels, at forvaltningen har haft flere indtægter end budgetteret vedrørende Særlige Dyre Enkeltsager (SDE). Derudover er der et mindreforbrug

på udgifter til EGU-elever, da der har været færre elever end budgetteret.

Tabel 16: Efterspørgselsstyrede overførsler – Regnskab 2017

Efterspørgselsstyrede overførsler (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Øvrige kernetilbud	-2,5	-4,5	1,9
Øvrige tilbud	20,6	19,4	1,2
Øvrige aktiviteter	0,0	0,0	0,0
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	18,1	15,0	3,1