

Bilag 9:

Børne- og Ungdomsforvaltningens regnskabsforklaringer til Økonomiforvaltningen 2017

Børne- og Ungdomsforvaltningen

| Bevilling | Vedtaget budget 2017 netto 1.000 kr. | Tillægsbevillinger netto 1.000 kr. | Korrigeret budget 2017 netto 1.000 kr. | Regnskab 2017 netto 1.000 kr. | Afvigelse netto 1.000 kr. |
|--|---|---------------------------------------|---|----------------------------------|------------------------------|
| Service | 10.193.380 | 95.427 | 10.288.807 | 10.131.660 | 157.147 |
| Administration | 294.622 | 1.475 | 296.097 | 295.518 | 579 |
| Dagtilbud | 4.706.204 | -24.869 | 4.681.335 | 4.639.867 | 41.468 |
| Dagtilbud special | 296.174 | 11.371 | 307.545 | 301.288 | 6.257 |
| Specialundervisning - Demografireguleret | 949.299 | -19.071 | 930.228 | 900.232 | 29.996 |
| Sundhed - Demografireguleret | 290.512 | 10.540 | 301.052 | 292.821 | 8.231 |
| Undervisning | 5.825 | 13.312 | 19.137 | 20.173 | -1.036 |
| Undervisning - Demografireguleret | 3.650.744 | 102.669 | 3.753.413 | 3.681.761 | 71.652 |
| Anlæg | 501.271 | -203.246 | 298.025 | 296.738 | 1.287 |
| Anlæg | 501.271 | -203.246 | 298.025 | 296.738 | 1.287 |
| Overførsler mv. | 2.414 | 15.668 | 18.082 | 14.970 | 3.112 |
| Efterspørgselsstyrede overførsler | 2.414 | 15.668 | 18.082 | 14.970 | 3.112 |
| Finansposter | 1.100 | 0 | 1.100 | -222.710 | 223.809 |
| Renter m.v. | 400 | 0 | 400 | 453 | -53 |
| Langfristede balanceposter | 700 | 0 | 700 | 29.338 | -28.638 |
| Øvrige balanceposter | 0 | 0 | 0 | -252.500 | 252.500 |
| I alt | 10.698.165 | -92.151 | 10.606.014 | 10.220.658 | 385.355 |

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 | 297.621 | -1.524 | 296.327 | -809 | 579 |
| I alt | 297.621 | -1.524 | 296.327 | -809 | 579 |

I alt

579

Administrationsområdet udviser stort set balance i 2017 med et marginalt mindreforbrug på 0,6 mio. kr.

Administration

579

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 0,6 mio. kr., som kan beskrives ved følgende hovedforklaringer:

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.

Der er øvrigt mindreforbrug på 0,2 mio. kr.

Dagtilbud

| 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 | 6.198.184 | -1.516.849 | 6.119.072 | -1.479.205 | 41.468 |
| I alt | 6.198.184 | -1.516.849 | 6.119.072 | -1.479.205 | 41.468 |

I alt

41.468

Der er i 2017 et mindreforbrug på 41,5 mio. kr. på dagtilbud. Hovedårsagerne til mindreforbruget er en lavere aktivitet end budgetteret på området samt institutionernes decentrale opsparring som søges overført til 2018. På dagtilbudsområder er der også merudgifter som skyldes en række politiske beslutninger, der har haft det formål at nedbringe det forventede mindreforbrug på dagtilbudsområdet.

Dagtilbud

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 41,7 mio. kr. som beskrives ud fra følgende forklaringskategorier:

41.468

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 1. Det svarer til 366 færre vuggestuebørn og 539 færre børnehavebørn, jf. tabel 2.

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 1: 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 2. 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 2: Oversigt over aktivitet på institutionsområdet 2017

| Aktivitetstype | Budgetteret 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 børnehavempladser | 17.731 | 17.191 | 539 | 403 | 136 |
| 6-9 år fritidshjemspadser | 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 1 og 2. 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 2 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.

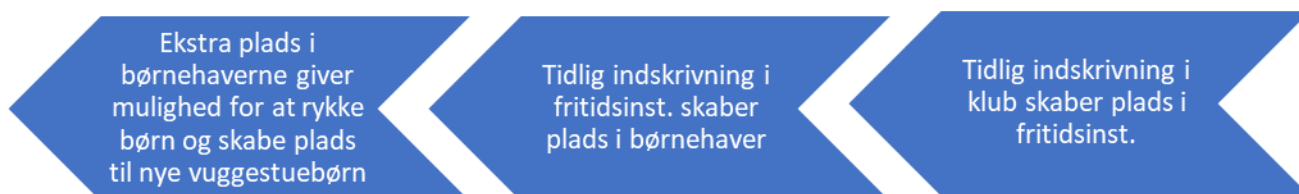
Pladsafregning

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 lykkedes 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 3 og forklares nedenfor.

Tabel 3: 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 tidligere 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 4.

Tabel 4: 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 5 fremgår aktiviteten inden for de forskellige øvrige pasningstyper herunder også på køb- og salgsområdet.

Tabel 5: Oversigt over aktivitet på øvrige pasningstilbud 2017

| Pasningstilbud | Budgetteret 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 budgetteret. 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 modsatrettede 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 Kvantumimplementeringen og de vanskelige styringsvilkår, dette har medført, bidraget til institutionernes tilbageholdenhed.

Dagtilbud special

| 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 | 355.584 | -48.039 | 333.242 | -31.954 | 6.257 |
| I alt | 355.584 | -48.039 | 333.242 | -31.954 | 6.257 |

I alt

6.257

Der er i 2017 et mindreforbrug på 6,3 mio. kr. på dagspecial. Mindreforbruget er sammensat af mindreudgifter som følge af forsinkelse i etableringen af blandt andet klubpladser på området samt at institutionerne overfører en decentral opsparing til 2018. Derudover der på området merudgifter som følge af en stigning i efterspørgslen efter pladser på specialfritidshjem og klubber.

Dagtilbud special

6.257

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 6,3 mio. kr. som beskrives ud fra følgende forklaringskategorier:

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 Børneklínikken er lukket pr. 31.12.2016. Årsagen til lukningen er, at Socialstyrelsen satte den opgave, som Børneklínikken tidligere løste, i udbud. Børneklínikken (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 Børneklínikken 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.

Der er øvrigt mindreforbrug på 0,1 mio. kr. på området.

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 | 978.922 | -48.694 | 938.400 | -38.168 | 29.996 |
| I alt | 978.922 | -48.694 | 938.400 | -38.168 | 29.996 |

I alt

29.996

Der er i 2017 et mindreforbrug på specialundervisning som afspejler forskellige tendenser på specialområdet. Der er merudgifter som følge af en stigende efterspørgsel efter specialskoletilbud. Men på området ses i 2017 også mindreudgifter til døgnbehandling og STU- pladser ligesom specialskolerne også overfører en decentral opsparring til 2018.

Specialundervisning - Demografireguleret

29.996

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 30,0 mio. kr. som beskrives ud fra følgende forklaringskategorier:

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 oprindelig 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 - 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 | 301.654 | -602 | 293.236 | -415 | 8.231 |
| I alt | 301.654 | -602 | 293.236 | -415 | 8.231 |

I alt

8.231

Der er i 2017 et mindreforbrug på 8,2 mio. kr. Årsagen er primært rekrutteringsproblemer i sundhedsplejen samt at Børne- og Ungdomstandplejen overfører en decentral opsparing til 2018.

Sundhed

8.231

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 8,2 mio. kr. , som er indenfor følgende forklaringskategorier:

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 halvvårseffekt 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 opsparing: (*Mindreforbrug 1,9 mio. kr.*)

Der er et mindreforbrug på 1,9 mio.kr., som er Børne- og Ungdomstandplejens decentrale opsparing 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

Undervisning

| 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 | 19.137 | 0 | 20.173 | 0 | -1.036 |
| I alt | 19.137 | 0 | 20.173 | 0 | -1.036 |

I alt

-1.036

Der er i 2017 et merforbrug på undervisning på 1,0 mio. kr. på produktionsskolerne.

Undervisning

-1.036

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 1,0 mio. kr. Årsagen til merforbruget på produktionsskolerne er, at der har været et større antal elever end budgettet.

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 | 3.950.471 | -197.058 | 3.952.082 | -270.321 | 71.652 |
| I alt | 3.950.471 | -197.058 | 3.952.082 | -270.321 | 71.652 |

I alt

71.652

Der er i 2017 et mindreforbrug på 71,7 mio. kr. på undervisningsområdet, som primært skyldes en ændring regnskabspraksis på det mellemkommunale område samt, at skolerne overfører en decentral opsparing til 2018.

Undervisning

71.652

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 71,7 mio. kr. som beskrives ud fra følgende forklaringskategorier:

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 mindredgifter 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 københavnerebørn 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 skoleflex. 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 givet 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.*)

Skolerne havde i 2016 en decentral opsparing på 51,5 mio.kr. I 2017 er den faldet med 18,4 mio. kr. til samlet set 32,8 mio. kr. 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.

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 | 298.025 | 0 | 296.738 | 0 | 1.287 |
| I alt | 298.025 | 0 | 296.738 | 0 | 1.287 |

I alt

1.287

Der er i 2017 et mindreforbrug på 1,3 mio.kr. på anlæg.

Anlægsprojekter

1.287

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

Mindreforbruget skyldes, at det korrigerede budget ikke var periodisering 100 pct. korrekt i forhold til det faktiske forbrug. Mindreforbruget udgør 0,4 pct. af det korrigerede budget.

Mindreforbruget søges overført til 2018.

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 | 21.391 | -3.309 | 17.339 | -7.651 | 8.394 |
| Lovbundne finansposter | 0 | 0 | 5.282 | 0 | -5.282 |
| I alt | 21.391 | -3.309 | 22.621 | -7.651 | 3.112 |

I alt**3.112**

I 2017 er der et mindreforbrug på 3,1 mio. kr. på efterspørgselsstyrede overførsler. Hele mindreforbruget forklares samlet under Efterspørgselsstyrede overførsler.

Efterspørgselsstyrede overførsler**3.112**

Hovedaktiviteten udviser et samlet mindreforbrug op 3,1 mio. kr. Årsagerne er til dels, at forvaltningen har haft flere indtægter end budgetteret vedrørende Særlige Dyr Enkeltsager (SDE). Derudover er der et mindreforbrug på udgifter til EGU-elever, da der har været færre elever end budgetteret.

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 | -50 | 0 | 0 | -50 |
| 7.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager | 0 | 0 | 181 | 0 | -181 |
| 7.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst | 150 | 0 | 136 | 0 | 14 |
| 7.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst | 300 | 0 | 136 | 0 | 164 |
| I alt | 450 | -50 | 453 | 0 | -53 |

I alt**-53**

Der er et marginal merforbrug på 0,1 mio.kr. som anses for balance.

7.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst**-50**

Funktionen udviser et merforbrug på 0,1 mio. kr. , hvilket anses for balance

7.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager**-181**

Funktionen udviser et merforbrug på 0,2 mio. kr. , hvilket anses for balance

7.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst**14**

Funktionen udviser et mindreforbrug på 0,0 mio. kr., hvilket anses for balance.

7.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst**164**

Funktionen udviser et mindreforbrug på 0,2 mio. kr., hvilket anses for balance.

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. | |
| 8.32.20 Pantebreve | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| 8.32.23 Udlån til beboerindskud | 0 | 0 | 66 | 0 | -66 |
| 8.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender | 0 | 0 | -4.939 | 0 | -4.939 |
| 8.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst | 700 | 0 | 34.211 | 0 | 33.511 |
| I alt | 700 | 0 | 29.338 | 1 | 28.507 |

I alt

28.507

Børne- og Ungdomsforvaltningen har sammen med Intern Revision og Koncernservice gennemgået og valideret samtlige af forvaltningens balancekonti ifm. overgangen fra gammelt til nyt regnskabsystem (KØR til Kvantum).

Der er efter aftale med Intern Revision foretaget diverse afskrivninger, ligesom der også er sket ændringer i regnskabspraksis, hvilket både har påvirket driftregnskabet samt egenkapitalen i balancen - og derfor også i forvaltningens finansposter.

Der er dog i udpræget grad tale om ren "teknik", og de direkte driftmæssige påvirkninger er beskrevet i regnskabsaflæggelsen vedrørende den samlede serviceramme. I forbindelse med klargøringen til Kvantum er der foretaget afskrivninger for samlet set ca 9,0 mio. kr. samt tilbageført hensættelser for i alt ca. 34,7 mio. kr. De øvrige afvigelser kan relateres til forskydninger i tilgodehavender og gæld og har ingen direkte driftmæssig påvirkning.

I 2017 fremstår der på langfristede balanceposter et merforbrug på 28,5 mio. kr.

8.32.20 Pantebreve

1

Pantebrev er ikke korrekt værdiansat i KØR pålydende 239.000,00 værdiansat til kr. 238.439,00 derfor opskrevet i KØR.

8.32.23 Udlån til beboerindskud

-66

Vedrører Socialforvaltningen (SOF) og er fejlagtigt opført på Børne- og Ungdomsforvaltningen. Børne- og Ungdomsforvaltningen retter i samarbejde med Økonomiforvaltningen og SOF.

8.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender

-4.939

Mindreforbrug på funktionen, skyldes flytning af pantebreve, som fejlagtigt var placeret på denne funktion.

8.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst

33.511

Merforbruget er regnskabsteknisk idet saldi på selvejende institutioner er overført til Kvantum, men først udlignes i 2018- regnskabsåret, ifm. at de selvejende indsender deres påtegnede regnskaber, jf. godkendt procedure.

Merforbrug på selvejende institutioner ligger på ca. samme niveau som tidligere år, disse afregnes løbende når forvaltningen har modtaget de påtegnede regnskab for år. 2017.

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 | -35.150 | 0 | -35.150 |
| 8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v. | 0 | 0 | 1.162 | 0 | 1.162 |
| 8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt | 0 | 0 | 35.819 | -254.332 | -218.512 |
| I alt | 0 | 0 | 1.831 | -254.332 | -252.500 |

I alt

-252.500

Børne- og Ungdomsforvaltningen har sammen med Intern Revision og Koncernservice gennemgået og valideret samtlige af forvaltningens balancekonti ifm. overgangen fra gammelt til nyt regnskabsystem (KØR til Kvantum).

Der er efter aftale med intern revision foretaget diverse afskrivninger, ligesom der også er sket ændringer i regnskabspraksis, hvilket både har påvirket driftregnskabet samt egenkapitalen i balancen - og derfor også i forvaltningens finansposter.

Der er dog i udpræget grad tale om ren "teknik", og de direkte driftmæssige påvirkninger er beskrevet i regnskabsaflæggelsen vedrørende den samlede serviceramme. I forbindelse med klargøringen til Kvantum er der foretaget afskrivninger for samlet set ca 9,0 mio. kr. samt tilbageført hensættelser for i alt ca. 34,7 mio. kr. De øvrige afvigelser kan relateres til forskydninger i tilgodehavender og gæld og har ingen direkte driftmæssig påvirkning.

Der er et mindreforbrug på øvrige balanceposter på 253 mio.kr. som primært opstår som følge af nulstilling af konti ved overgang fra KØR til kvantum.

8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt

-35.150

Som forberedelse til overgangen til Kvantum, har forvaltningen gennemgået balancen og posterne herpå. Dette har medført, at en lang række tilgodehavende er ført i driften på de korrekte områder, hvor indtægten er blevet tilbageført. Forvaltningen har i forlængelse af gennemgangen ændret regnskabspraksis på de berørte områder.

Det drejer sig blandt andet om indtægter fra tidligere år vedr. forældrebetalingen (30 mio.kr.) og selvejende institutioner på (13 mio.), samt diverse udgifter.

8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.

1.162

Ændring skyldes forkert regnskabspraksis på skoletjenesten 1,0 mio, som nu er ændret, samt nulstilling af deposita på lukkede enheder.

8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt

-218.512

Som forberedelse til overgangen til Kvantum, har man gennemgået balancen og posterne herpå. Dette har medført, at en lang række gældsposter er ført i driften på de korrekte områder, hvor udgiften er blevet tilbageført. Forvaltningen har i forlængelse af gennemgangen ændret regnskabspraksis på de berørte områder. Det drejer sig primært om betalinger til andre kommuner vedrørende afregning af pladser (105 mio.kr.) og udgiften til byggeprojekter, som fejlagtigt har været placeret på balancen (81 mio. kr.).