



01-11-2013

Sagsnr.
2013-0231834

Dokumentnr.
2013-0231834-2

A. Uddybende forklaringer til forventningerne til 3. regnskabsprognose 2013

I dette bilag er der uddybende forklaringer til forventningerne til 3. regnskabsprognose 2013. Der er fokus på hovedforklaringerne på tværs af bevillingsområder. I skabelon 1 er forklaringerne fordelt på bevillingsområder, jf. krav i budgetopfølgningsskemaet. Der er tale om gentagelser mellem bilag 1 og skabelon 1, men der er tale om et formæssigt krav.

1. Hovedforklaringer på tværs af bevillingsområder

Det forventede budget og forbrug på driftssiden fremgår af tabel 1.

Tabel 1. Prognose for 2013.

Bevillingsområde (t.kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Dagtilbud til børn og unge	4.495.997	4.466.870	29.127
Dagtilbud til børn og unge, special.	290.062	283.161	6.901
Undervisning	3.093.778	3.038.202	55.576
Specialundervisning	893.458	876.769	16.689
Sundhed	264.821	260.419	4.402
Administration	314.593	313.803	790
I alt	9.352.709	9.239.224	113.485

Det forventes, at Børne- og Ungdomsforvaltningens overordnede budgetramme i 2013 overholdes med et samlet mindreforbrug på 113,5 mio. kr. Det samlede resultat er udtryk for et nettoresultat, som dækker over mer- og mindreforbrug både indenfor de enkelte bevillingsområder og mellem de enkelte bevillingsområder. Børne- og Ungdomsforvaltningens regnskab udviser således et mindreforbrug på 4,7 mio. kr., hvis der ses bort fra den decentrale opsparring på 108,8 mio. kr.

Forklaringen på det samlede mindreforbrug på 113,5 mio. kr. sker ud fra 5 hovedkategorier på de enkelte bevillingsområder jf. tabel 2.

1. Decentrale enheder – mindreforbrug på 108,8 mio. kr.
2. Køb og salg – merforbrug på 5,9 mio. kr.
3. Puljer og budgetposter – mindreforbrug 22,3 mio. kr.
4. Aktivitet – mindreforbrug på 9,9 mio. kr.
5. Øvrige poster – merforbrug 21,7 mio. kr.

De øvrige bevillingsområder: efterspørgselsstyrede overførsler, finansposter og anlæg forventes at balancere i 2013.

I forventningerne til 2013 er der indregnet omplaceringer i 3. fejebakkesag 2013, overførselssagen fra 2012 til 2013, demografireguleringen og øvrige budgetomplaceringer.

Stort set hele mindreforbruget på 113,5 mio. kr. forventes at blive overført til 2013, hvor den decentrale opsparring til skoler og institutioner udgør størstedelen af overførslen.

I tabel 2 er opstillet det forventede regnskab på bevillingsniveau fordelt på de 5 hovedkategorier.

Tabel 2 Forventet regnskab på hovedforklaringer.

Bevillingsområde	Dec. enheder	Køb og salg	Pulje og budgetposter	Aktivitet	Øvrige	I alt
Dagtilbud til børn og unge	28.096	7.355	1.811	15.749	-23.884	29.127
Dagtilbud til børn og unge, special	6.616	-19	1.152	243	-1.091	6.901
Undervisning	50.119	-1.969	14.623	-4.131	-3.067	55.576
Specialundervisning	17.190	-11.251	4.684	-24	6.091	16.689
Sundhed	6.777	0	0	-1.945	-430	4.402
Administration	0	0	74	0	716	790
Hovedtotal	108.798	-5.884	22.344	9.892	-21.664	113.485

En del af ”øvrige-kategorien” er den omplacering mellem bevillingsområder, som blev foretaget i forbindelse med 3. sag om bevillingsmæssige ændringer, og som behandles på ØU den 3. dec. 2013. Hensigten er, at der er budgetmæssig dækning for de forventede udgifter på de enkelte bevillingsområder. Omplaceringen er foretaget med udgangspunkt i merforbruget på dagtilbud. Det medfører, at stort set alle bevillingsområder eksklusiv decentral opsparring nu forventes at balancere. jf. tabel 3.

Tabel 3. Den forventede afvigelse inklusiv omplacering mellem bevillingsområder.

Bevillingsområde	Forventet afvigelse før omplacering	Omplacering	Efterfølgende Afvigelse	Heraf dec. opsparring	Heraf øvrig afvigelse
Dagtilbud til børn og unge	-32.873	62.000	29.127	28.096	1.031
Dagtilbud til børn og unge, special	23.901	-17.000	6.901	6.616	285
Undervisning	73.576	-18.000	55.576	50.119	5.457
Specialundervisning	43.689	-27.000	16.689	17.190	-500
Sundhed	4.402	0	4.402	6.777	-2.375
Administration	790	0	790	0	790
Hovedtotal	113.485	0	113.485	108.798	4.687

1.1 Decentrale enheders forventede regnskab

Forventninger til de decentrale enheders regnskab er opstillet i tabel 4.

Tabel 4: Decentrale enheders forventede regnskab 2013 – t. kr.

Bevillingsområde	Enheders eget resultat 2012	Gældssaneringsmidler	Nettoresultat 2012	Enhedernes Forventninger 2013	Gælds sanering	Nettoresultat 2013
Dagtilbud til børn og unge	26.203	5.136	31.339	25.461	2.635	28.096
Dagtilbud til børn og unge, special	7.225	1.700	8.925	4.916	1.700	6.616
Undervisning	10.169	17.315	27.484	41.988	8.131	50.119
Specialundervisning	21.958	0	21.958	17.190	0	17.190
Sundhed	5.133	0	5.133	6.777	0	6.777
Hovedtotal	70.688	24.151	94.839	96.332	12.466	108.798

Der forventes overført en samlet decentral opsparing på ca. 108,8 mio. kr. fra 2013 til 2014. Der er tale om et nettobeløb, som kan relateres til de enkelte enheders eget regnskabsresultat, afsatte gældssaneringsmidler samt midler der er blevet omkonverteret fra drift til anlæg. Inkluderet i samlet forventning ligger, at forvaltningen har forøget de decentrale forventninger til mindreforbruget med 20 mio. kr. fordelt med 50 % på dagtilbud, almen og 50 % på undervisning. Der kan være en række usikkerhedsfaktorer forbundet med enhedernes forventninger på nuværende tidspunkt, som kan gøre det svært at foretage en vurdering af, om forventningerne holder. Her kan nævnes tilbageregulering af lønfremskrivningen, lockout og folkeskolereformen.

Der forventes overført ca. 98,5 mio. kr. til drift og ca. 10,3 mio. kr. til anlæg, jf. tabel 5, som viser dette i hovedoverskrifter.

Tabel 5: Decentral opsparing fra 2013 til 2014.

Delelementer i den decentrale opsparing (t.kr.)	Beløb
Enhedernes egen opsparing (heraf ca. 41,0 mio. kr. i forhold til Lockouten)	86.037
Afsatte gældssaneringsmidler	12.466
Konverteres fra drift til anlæg	10.326
Samlet	108.798

I forbindelse med aftalen ”Fremgang i Fællesskab” om overførsel af midler fra 2012 til 2013 blev der besluttet fælles regler for overførsel af den decentrale opsparing. Den nye model medfører, at de decentrale enheder i 2013 kan overføre mindreforbrug på op til 4 pct. af deres samlede årsbudget mellem årene på service. Mindreforbrug herudover vil kunne overføres til anlæg. Eventuelle merforbrug overføres fuldt.

En model som på Børne- og Ungdomsudvalget på mødet den 25. sept. 2013 blev konkretiseret i forhold til den faktiske håndtering af et decentralt overskud på over 4 pct. Det er endnu usikkert, hvilke konsekvenser denne ændring af overførselsadgangen vil have for skoler og institutioners overførsler.

Overførslen forventes på nuværende tidspunkt at stige med ca. 14,0 mio. kr. fra ca. 94,8 mio. kr. i regnskab 2012 til ca. 108,8 mio. kr. i regnskab 2013.

1.2 Køb og salg

Det forventede regnskab på Køb og salg udviser et samlet merforbrug på ca. 5,9 mio. kr. Et nettoresultat som primært kommer fra bevillingsområderne dagtilbud til børn og unge samt undervisning og specialundervisning jf. tabel 6.

Tabel 6: Køb og Salg – forventet resultat

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud til børn og unge	7.355
Dagtilbud til børn og unge, special	-19
Undervisning	-1.969
Specialundervisning	-11.251
I alt	-5.884

Afvigelserne er desuden udspecificeret i tabel 7 i forhold til en pris og mængdebetraktning.

Dagtilbud til børn og unge

Der er et mindreforbrug på køb og salg på ca. 7,4 mio. kr., som primært skyldes et mindreforbrug på 4,7 mio. kr. på solgte almene pladser i Københavns Kommune. Årsagen er, at der forventes solgt 98 flere vuggestue-, børnehave- og fritidshjemspladser end budgetteret. Desuden er der købt 32 flere pladser især vuggestue- og klubpladser, hvilket medfører et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. Der er ligeledes mindreforbrug på køb af specialpladser og pladser til anbragte børn på 1,1 mio. kr., som skyldes at der er købt færre pladser end budgetteret og dette til en højere pris.

Dagtilbud til børn og unge, special

Der er samlet set balance på køb og salg. Resultatet dækker primært over et mindreforbrug på salg af specialbørnehaver som følge af, at der sælges ca. 3 specialbørnehavepladser mere end forventet. Da der samtidigt købes ca. 9 specialklubpladser mere end forventet er der samlet set balance på området.

Undervisning

Der er et merforbrug på ca. 1,9 mio. kr. på området. Merforbruget består af et øget køb af pladser til privat og efterskoleelever på 1,1 mio. kr., hvor antallet er steget mere end

budgetteret. Derudover er der merforbrug på køb af folkeskolepladser til fritvalgselever i andre kommuner på 5,2 mio. kr., som dog modsvares af en merindtægt på 4,4 mio. kr. vedr. salg af folkeskolepladser til fritvalgselever fra andre kommuner.

Specialundervisning

Der forventes et merforbrug på køb og salg af pladser på ca. 11,3 mio. kr., som er sammensat af både mer- og mindreforbrug. Hovedårsagen er et forventet merforbrug som følge af køb af undervisning i forbindelse med dag- og døgnbehandling på 11,0 mio. kr. samt et merforbrug på STU-pladser for ca. 6,5 mio. kr.

Merforbruget på dag- og døgnbehandling er primært opstået fordi implementeringen af mere fleksible indsatser for elever har taget længere tid end forventet. Der ses derfor også mindreforbrug på undervisningsområdet på puljerne ”alternativer til dagbehandling og på specialskolerne. Det forventes at merforbruget vil falde i løbet af 2014 efterhånden som eleverne kommer over på andre tilbud på normalområdet. Merforbruget på STU svarer til at prisen pr. nuværende STU-elev er ca. 24.000 kr. for høj. Merforbruget er opstået over en årrække, og forvaltningen har stort fokus på området. Der er på nuværende tidspunkt igangsat flere initiativer og indsatser for at nedbringe merforbruget på køb af STU-pladser. Dette blandt andet ved at anvende færre udbydere, indgå aftaler om lavere priser og ved at målrette visitationen af STU-pladser til den rette målgruppe.

Herudover forventes der et øvrigt mindreforbrug på 6,2 mio. kr. som følge af mindreforbrug på køb af pladser på specialskoler og befordring på ca. 5 mio. kr. samt mindreforbrug på salg af pladser på elevhjem på ca. 1,3 mio. kr.

Tabel 7. Priser og mængder på køb og salgsområdet.

Aktivitet - Køb og salg	Forventet budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris	Budget	Mængde	Pris	Forventet forbrug	Mængde	Pris	Forventet afvigelse
Dagtilbud:									
Køb af specialpladser	581	24.751	14.375	342	39.077	13.361	239	-14.326	1.015
Køb af private SFO pladser	3.727	10.419	38.830	3.730	10.419	38.862	-3	0	-31
Salg af almenpladser	1.205	-76.017	-91.601	1.332	-75.236	-100.215	-127	-781	8.614
Køb af almenpladser	1.082	57.079	61.759	1.029	58.43	60.135	53	-1.384	1.624
Køb af pladser til anbragte børn	4,7	10.419	49	1,0	10.419	10	4	0	39
Dagtilbud i alt			23.413			16.059			7.355
Dagtilbud - special:									
Salg af pladser	156	-163.327	-25.479	143	-185.301	-26.498	13	21.974	1.019
Køb af pladser	64	227.496	14.628	37	422.264	15.666	27	-194.768	-1.038
Børneklubben	-	-	-12.330	-	-	-12.330	-	-	0
Dagtilbud - special i alt	-	-	-23.181	-	-	-23.162			-19
Undervisning:									
Privat- og efterskoler	13.277	32.425	430.522	13.318	32.401	431.519	-41	24	-997

Køb - frit skolevalg mv.	1.411	62.283	87.881	1.313	70.783	92.938	98	-8.500	-5.057
Salg - frit skolevalg mv.	724	-63.862	-46.236	814	-62.097	-50.547	-90	-1.765	4.311
Køb - hospitalsundervisning (lektioner)	-	-	555	-	-	558	-	-	-3
Salg - hospitalsundervisning (lektioner)	-	-	-8.785	-	-	-8.562	-	-	-233
Betaling fra SOF heldagsskole	-	-	-4.079	-	-	-4.079	-	-	0
Undervisning i alt:	-	-	459.858	-	-	461.827	-	-	-1.969
Specialundervisning:									
Salg - kommunal specialundervisning	42	-374.243	-15.568	46	-349.652	-16.084	-4	24.590	516
Køb - kommunal specialundervisning	159	317.792	50.370	126	357.754	45.077	33	-39.962	5.293
Salg - Regional specialundervisning	24	-588.977	-14.018	24	-561.358	-13.641	-1	-27.619	-377
Køb - Regional specialundervisning	12	704.995	8.671	11	746.422	8.136	1	-41.427	535
Salg - STU	5	-760.799	-4.108	8	-548.095	-4.604	-3	-212.704	496
Køb - STU	287	264.792	75.995	271	305.220	82.562	17	-40.428	-6.567
Salg - Dag- og døgnområdet	4	-760.757	-3.271	6	-735.323	-4.559	-2	-25.434	1.288
Køb - Dag- og døgnområdet	707	201.350	142.274	715	216.376	154.709	-8	-15.026	-12.435
Specialundervisning i alt:	-	-	240.345	-	-	251.596	-	-	-11.251
BUU i alt	-	-	700.435	-	-	706.320	-	-	-5.884

1.3 Puljer og budgetposter

Det er p.t. forventningen, at der vil være et mindreforbrug på centrale puljer og budgetposter på 26,7 mio. kr. jf. tabel 8.

Tabel 8: Puljer og budgetposter

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud til børn og unge	1.811
Dagtilbud til børn og unge, special	1.152
Undervisning	14.623
Specialundervisning	4.684
Administration	74
I alt	22.344

Dagtilbud til børn og unge

Der er et samlet mindreforbrug på 1,8 mio. kr., som består af både mindrebrug på 6,7 mio. kr. og merforbrug på 4,6 mio. kr. på dagområdet.

De største mindreforbrug udgør i alt 6,7 mio. kr.

Et merforbrug vedr. 6 ugers budgetgaranti på 2,0 mio. kr., da der ikke er åbnet helt det samme antal grupper som forventet i løbet af året.

Der forventes et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. på støttepædagogområdet. Det hænger blandt andet sammen med, at der fra 1.

januar 2014 forventes indført en ny fordelingsmodel af støttepædagogmidler til områderne efter ensartede sociale kriterier. Et mindreforbrug vedr. basisbørn på 1,3 mio. kr. Årsagen er til dels at der er afsat for meget budget, fordi den planlagte opnormering af institutionerne med basisbørn ikke får fuld effekt i 2013, men først i 2014. Grundet forsinkelser er aftalerne først faldet på plads i forsommeren. Dels skyldes mindreforbruget, at der samlet set ikke er merindskrevet basisbørn. Der forventes et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. på puljen til Pædagogisk Assistent Uddannelse, da præmie/bonusmidlerne fra 2012 først kom i 2013. Derudover forventes et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. vedr. puljen til tolke/oversættelse, fordi der er færre udgifter til tolkning for tosprogede. Dette mindreforbrug er indstillet til en besparelse i 2014.

De tre største merforbrug udgør i alt 4,6 mio. kr. Et merforbrug på 2 mio. kr. vedr. det eksternt finansierede Pionerprojekt. Forebyggelsesfonden finansierer først i 2. kvartal 2014 projektet. Der forventes et merforbrug på 1,8 mio. kr. vedr. følgeordning fra skole til fritidshjem, idet der forventes en korrektion sidst i 2013, når bevillingerne også indeholder skoleåret 2013-2014. Årsagen er, at fra 2013 kan ekstra følgetimer tildeles 2. og 3. klasse, hvis helt særlige trafikale forhold gør sig gældende. Merforbrugets størrelse er dog forbundet med usikkerhed, idet ansøgningerne for skoleåret 2013-2014 ikke er behandlet endnu. Endelig forventes et merforbrug på udflytterbusser på 0,8 mio. kr. Det skyldes primært, at der i budgettet var indregnet en prisstigning på buskørslen på 0,7 pct., men prisstigningen endte på 2,2 pct.

Dertil kommer en række små mer/mindreforbrug på samlet set 0,3 mio. kr. i merforbrug

Dagtilbud til børn og unge, special

Der er et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. som primært vedrører puljerne Centrale aftaler og TR Klub. Stort set hele mindreforbruget vedrører Centrale aftaler på 0,9 mio. kr. Det er hensigten at få en del af midlerne omlagt til institutionernes pladspriser, da der ikke længere er udgifter til Centrale aftaler.

Undervisning

Der forventes et mindreforbrug på 14,6 mio. kr. på puljer/budgetposter, som består af mindreforbrug på 18,7 mio. kr. og merforbrug på 4,1 mio. kr.

Mindreforbruget på samlet set 18,7 mio. kr. består af flere faktorer. Et mindreforbrug på 3,5 mio. kr. på ungepakkebidlerne primært som følge af forventet aktiviteter i 2014. Et mindreforbrug på puljen vedr. nye tilbudsformer som alternativ til dagbehandling på 3,5 mio. kr. Et projekt udarbejdet i samarbejde med SOF. Udviklingen og implementeringen er blevet forsinket og kommer nu først i gang fra

skoleåret 2013/14. Mindreforbruget på denne pulje modsvarer af et merforbrug på specialundervisning, som har ekstra udgifter til de pågældende børn indtil projektet er implementeret. Der forventes desuden et mindreforbrug på 3,3 mio. kr. på puljen til ændret skolestruktur på Nørrebro. Midler til at dække udgifter i forbindelse med lukningen af Hillerødgades Skole. Mindreforbruget skyldes, at der er færre udgifter end først budgetteret til lukning af skolen. På skolemad er der samlet set et forventet mindreforbrug på 1,8 mio. kr., hvilket skyldes, at det tog lidt længere tid at opstarte tilskudsprojektet på enkelte madskoler, samt at salget af mad har været mindre end kalkuleret. EAT-skolen har desuden et mindreforbrug på husleje på 0,6 mio. kr., men budgettet vil i 2014 blive tilpasset deres reelle behov.

På befording er et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. som følge af, at kørselsudbuddet på området har medført billigere priser og bedre ruteplanlægning. Der er taget højde for dette mindreforbrug på befording i tilrettelæggelsen af budget 2014. Derudover vedrører 1 mio. kr. profilskoler og understøttelsen af den decentrale udvikling.

På tosprogsområdet forventes et mindreforbrug på samlet set 0,8 mio. kr. til blandt andet tolkning og andre to-sprogstiltag.

Der er desuden en række øvrige mindreforbrug på 0,2 mio. kr. og derunder som i alt summer op til 2,9 mio.kr.

Der er et samlet merforbrug på 4,1 mio. kr. Dette består til dels af 0,9 mio. kr. på puljen til pædagogpraktikanter i folkeskoler. Stigningen skyldes, at et stigende antal skoler har ønsket at få en pædagogstuderende i praktik. Der kan forventes en yderligere stigning i udgifterne til denne pulje i 2014 i forbindelse med Folkeskolereformen. Et planlagt merforbrug til BUF Akademi's aktiviteter til kompetenceudvikling på 1 mio. kr. Et merforbrug på 0,9 mio. kr. som følge af, at der har været højere udgifter til frikøb af lærere og andet personale end forventet samt et øvrigt merforbrug på 1,3 mio. kr.

Specialundervisning

Der er et mindreforbrug på 4,7 mio. på området. Stort set hele mindreforbruget på 3,8 mio. kr. vedrører befording. Mindreforbruget forventes at opstå, da der fra skoleåret 2013/2014 er nedlagt en række indskolingspladser, skolegrupper og observationsklasser, hvor der tidligere var befording. En del af disse elever indgår nu som inkluderende elever på skolerne og tilbydes i den forbindelse ikke længere befording. Derudover er der en række øvrige små mer- og mindreforbrug på samlet set 0,2 mio. kr.

Administration

Der er et mindreforbrug på ca. 0,1 mio. kr. på området, hvilket består af flere mindre- og merforbrug.

1.4 Aktivitet – decentrale enheder

Der forventes et mindreforbrug på 9,9 mio. kr. på aktiviteten inkl. forældrebetaling, jf. tabel 9. Et merforbrug, som dækker over mer- og mindreforbrug på de enkelte bevillingsområder.

Tabel 9: Aktivitet – decentrale enheder

Bevillingsområde	Forventet afvigelse – t. kr.
Dagtilbud til børn og unge	15.749
Dagtilbud til børn og unge, special	243
Undervisning	-4.131
Specialundervisning	-24
Sundhed	-1.945
I alt	9.892

I tabel 10 illustreres de forskellige typer af tilbud til børn og unge i forhold til en pris og mængdebetragtning.

Dagtilbud til børn og unge

Der forventes et samlet mindreforbrug på aktiviteten inkl. forældrebetaling på 15,7 mio. kr. En forbedring på 10,4 mio. kr. i forhold til 2. regnskabsprognose 2013. Den mest markante årsag til afvigelsen siden 2. regnskabsprognose er en lavere aktivitet på private pasningsordninger og dagpleje. I alt forventes 110 færre helårige børn i privat børnepasning, pasning af eget barn, dagpleje og private institutioner, hvilket giver et mindreforbrug på 8,1 mio. kr. Det er en ny tendens, at antallet af børn i pasning af eget barn og privat børnepasning falder, men det hænger givetvis sammen med udbygning af institutionsmassen og et lavere behov for akutordninger. Udbygningen er også årsag til færre børn i den private del af dagplejen, som ligner pasning af eget barn, ligesom det også forklarer at de private institutioner ikke som tidligere er fyldt helt op til normeringen. Kommunen betaler kun for de børn der er indskrevet, hvilket medfører mindredgifter.

Mindreforbruget på de 15,7 mio. kr. er sammensat af flere forklaringsfaktorer jf. tabel 10. Der forventes et mindreforbrug for de samlede pladstyper på 26,0 mio. kr., når der sammenlignes med budgettet. Dette skyldes primært en lavere mængde børn, f.eks. er der 174 færre børnehavebørn end forventet. Omvendt er der 29 flere vuggestue- og 63 flere fritidshjemsbørn end forventet, men det opvejer ikke faldet i børnehavebørn. Der er en tæt sammenhæng mellem vuggestue og børnehavepladserne, idet institutionerne tager vuggestuebørn ind på børnehavepladser. Årsagen til nedjusteringen af den forventede aktivitet er, at opgørelsen nu indeholder flere faktiske måneder end tidligere.

Den lavere aktivitet afspejles også i en lavere forældrebetaling, hvor der forventes en mindreindtægt på ca. 16,6 mio. kr. Det skyldes dels, at månederne i 2013 ikke har haft samme stigning i aktivitet som i tilsvarende periode i 2012. Aktiviteten på institutionerne er også faldet med 26,0 mio. kr. sammenlignet med budgettet. Dels skyldes mindreindtægten, at forældrebetalingerne er blevet sænket pr. 1. juli 2013 som følge af den lavere lønregulering, hvilket ikke var kendt på budgetteringstidspunktet.

Der forventes endvidere et mindreforbrug på friplads og søskenderabat på 2,9 mio. kr., primært som følge af, at taksterne er blevet sat ned i forbindelse med lønreguleringen.

På dagplejen forventes et mindreforbrug på 6,2 mio. kr., som følge af at, der forventes 59 færre børn. Prisen pr. dagplejebarn stiger, som følge af at faldet i børn berører især i privat dagpleje, som er den billigste dagplejeform. Tilsvarende forventes at være færre børn i privat børnepasning og pasning af eget barn, svarende til 19 børn og et mindreforbrug på 2,6 mio. kr.

Endelig forventes et merforbrug på tilskud til privatinstitutioner og private tilskudsordninger på 6,2 mio. kr., hvilket er et fald i forhold til 2. regnskabsprognose. Faldet siden sidste prognose skyldes, som tidligere nævnt at institutionerne ikke bliver fyldt helt op. Årsagen til merforbruget siden budgettet er, at der forventes optaget 60 flere børn i privat institutioner og private tilskudsordninger end budgetteret. Det skyldes hovedsageligt, at det ikke indgik i budgettet, at der opstarter nye institutioner.

Dagtilbud til børn og unge, special

Der forventes et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. på aktiviteten. Dette skyldes primært et mindreforbrug på befordring på 0,9 mio. kr., mens pladsafregningen på området har medført en større udgift end forventet.

Undervisning

Der forventes et merforbrug på 4,1 mio. kr. på aktiviteten som både er mængde og prisrelateret. På aktivitetssiden ses en stigning i børnetallet i 0.-9. klasse som er lidt større end selve befolkningsvæksten i de pågældende aldersgrupper som følge af nye tal for skoleindskrivningen 2013/14. Antallet af elever i 10. klasse er derimod faldet lidt mere end hvad befolkningsprognoserne forudsagde, og derfor er der et lille mindreforbrug på 10. klasse. Samlet set en effekt på 2,8 mio. kr. På prissiden er der et merforbrug på 1,2 mio. kr. hvilket hovedsageligt skyldes større husleje- og rengøringsudgifter end budgetteret.

Sundhed

Aktiviteten udviser et merforbrug på i alt 1,9 mio. kr.

Merforbruget er bestående til dels af et merforbrug på elektronisk børnejournal på 3,2 mio. kr., hvoraf de 3,0 mio. kr. skyldes en ekstraordinær finansiering af nyt udbud af Børnejournalen. Et mindreforbrug på tolkning på 0,5 mio. kr. som følge af faldende efterspørgsel. På sundhedsplejens udmeldte aktivitet er der merforbrug som følgende af et stigende børnetal på 1,8 mio. kr. Derudover udviser tandplejen et mindreforbrug på 2,5 mio. kr., som følge af forsinkelse i etableringen af nye klinikker på Sydhavnens skole og på Dyvekeskolen.

Tabel 10. Priser og mængder i forhold til aktiviteten.

Aktivitet - decentrale enheder	Budget 2013			Forventet Forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris	Budget (t.kr.)	Mængde	Pris	Forbrug (t.kr.)	Mængde	Pris	Afvigelse (t.kr.)
Dagtilbud:									
0-2 år vuggestuepladser	13.685	145.416	1.989.977	13.714	144.709	1.984.528	-29	707	5.449
2-3 år småbørnspladser	146	112.345	16.402	146	112.345	16.402	0	0	0
3-5 år børnehavepladser	17.758	90.150	1.600.924	17.585	89.971	1.582.118	174	179	18.806
6-9 år fritidshjempladser	15.388	46.497	715.504	15.451	46.717	721.836	-63	-220	-6.332
10-11 år klubpladser	5.968	27.864	166.287	6.137	27.746	170.273	-169	118	-3.985
12-13 år klubpladser	4.226	25.332	107.057	3.764	25.327	95.336	462	6	11.721
14-17 år klubpladser	3.325	21.100	70.158	3.325	20.995	69.809	0	105	349
Daginstitutioner i alt	60.496		4.666.310	60.122		4.640.302	374	0	26.008
Dagplejen	966	163.930	158.356	907	167.805	152.199	59	-3.875	6.157
Private og puljeinstitutioner	997	82.178	81.931	1.057	82.469	87.163	-60	-292	-5.232
Privat børnepasning og pasning af eget barn	1.342	82.038	110.095	1.323	81.263	107.539	19	774	2.556
Forældrebetalingsindtægt	-	-	-1.347.623	-	-	-1.330.976	-	-	-16.647
Udgift til søskende og fripladser			424.311			421.404			2.908
Dagtilbud i alt			4.093.380	-	-	4.077.631	-	-	15.749
Dagtilbud - special:									
Specialbørnehaver	186	503.902	93.726	186	493.174	91.730	0	10.727	1.995
Specialfritidshjem kategori 1	224	123.751	27.720	225	123.738	27.820	-1	13	-100
Specialfritidshjem niveau 3	552	217.487	120.053	545	222.222	121.130	7	-4.735	-1.076
Specialklubber	218	150.461	32.750	222	150.227	33.325	-4	234	-575
Dagtilbud special i alt			274.249	-	-	274.006	2	6.239	243
Undervisning:									
0. normalklasser	4.187	51.874	217.195	4.231	51.779	219.095	-44	95	-1.901
1.-9. normalklasser	27.745	60.471	1.677.795	27.767	60.892	1.690.759	-21	-53	-2.764
10. normalklasser	864	51.445	44.435	850	50.874	43.220	14	572	1.216
Tosprogede elever	8.923	13.154	117.377	8.923	13.125	117.118	0	29	259
Bydækkende institutioner	-	-	153.974	-	-	157.991	-	-	-940
Undervisning i alt			2.210.775	-	-	2.228.183	-	-	-4.131
Specialundervisning:									
Kommunal specialundervisning	1.589	239.930	381.218	1.588	241.810	384.020	1	-1.880	-2.801

Regional specialundervisning	40	453.946	18.032	40	453.946	18.032	0	0	0
Særlig Tilrettelagt Undervisning (STU)	129	329.397	42.355	129	330.066	42.441	0	-669	-86
Bydækkende institutioner	-	-	82.361	-	-	79.498	-	-	2.863
Specialundervisning i alt			523.966	-	-	523.991	-	-	-24
Sundhed:									
Børne- og Ungdomstandplejen	-	-	264.821	-	-	266.766	-	-	-1.945
Sundhed i alt			264.821	-	-	266.766	-	-	-1.945
BUU i alt			7.367.192	-	-	7.370.577	-	-	9.892

1.5 Øvrige

Der er et samlet øvrigt merforbrug på 21,7 mio. kr. Merforbruget skyldes flere forskellige forhold, og det henvises til forklaringer på de enkelte bevillingsområder. Men et meget afgørende forhold er, at der i forbindelse med 1. regnskabsprognose 2013 er blevet foretaget en rebudgettering af flere poster på de enkelte bevillingsområder. Budgettet er altså blevet tilpasset i forhold til det forventede forbrug i 2013. De opståede mer- eller mindreforbrug er derved budgetteknisk flyttet til kategorien ”øvrige”.

Tabel 11: Øvrige

Bevillingsområde	Øvrig afvigelse før omplacering	Omplacering	Forventet afvigelse i alt – t. kr.
Dagtilbud til børn og unge	-85.884	62.000	-23.884
Dagtilbud til børn og unge, special	15.909	-17.000	-1.091
Undervisning	14.933	-18.000	-3.067
Specialundervisning	33.091	-27.000	6.091
Sundhed	-430	0	-430
Administration	716	0	716
I alt	113.485	0	-21.664

Tabel 11 viser, at afvigelsen på ”øvrige kategorien” indeholder en afvigelse inden omflytningen, og selve omflytningen der gennemføres i 3. sag om bevillingsmæssige ændringer. Her omplaceres budget mellem de enkelte områder for dermed at skabe en større overensstemmelse mellem budget og forbrug jf. tabel 3.

Dagtilbud til børn og unge

Der er et øvrigt merforbrug på 23,9 mio. kr. Det består af et merforbrug inden omflytning på 85,9 mio. kr. og en omflytning på 62 mio. kr.

Det vurderes, at op til 16,0 mio. kr. af merforbruget hænger sammen med stigende dækningsgrader på området, mens de resterende ca. 69,9 mio. kr. er en strukturel udfordring på bevillingsrammen. Hvilket også har været udgangspunktet for omplaceringen på de 62 mio. kr. til bevillingsområdet i 3. sag om bevillingsmæssige ændringer.

Både i 2012 og 2013 har der været stigende dækningsgrader på daginstitutionsområdet, hvilket betyder, at antallet af passede børn overstiger den demografiske udvikling, som BUF bliver kompenseret efter. Beregninger viser, at aktiviteten kan stige op til 26 mio. kr. I overførselssagen 2012 til 2013 er BUF tildelt 10 mio. kr. til dette i 2013. Dette betyder, at dagtilbudsrammen p.t. har en ufinansieret udfordring på resten, i alt 16,0 mio. kr. i relation til stigende mængder. Dog er der væsentlige usikkerhedsfaktorer forbundet med en vurdering af aktiviteten. F.eks. budgetteres med knap 32.000 børn under 6 år, men viser det sig, at dækningsgraden stiger således, at der passes 100 flere vuggestuebørn, betyder det en merudgift på 12 mio. kr.

De resterende 79,9 mio. kr. er bevillingsrammens merforbrug, der ikke kan relateres til aktivitetsændringer, men mere direkte relateres til pris. Merforbruget hænger til dels sammen med stigende udgifter til husleje, herunder husleje til pavilloner til tidlig opstart af nye institutioner. Til dels er merforbruget også en videreførelse af merforbruget i 2012 jf. regnskabsprognoserne i 2012, hvor der blev omplaceret 73,8 mio. kr. til dagtilbud. Merforbruget er således ikke noget nyt og hænger sammen med en forskel mellem de demografipriser, der historisk set er blevet tildelt, og de priser, der er udmeldt til institutionerne i 2013. I forbindelse med en ændring af demografimodellen i 2011 er denne sammenhæng nu etableret. Men dette er kun gældende for de marginalt nye børn. For langt hovedparten af børnene har BUF fået en anden og lavere demografipris end der udmeldes til i institutionsregi.

Dagtilbud til børn og unge, special

Der er et øvrigt merforbrug på 1,1 mio. kr. Det består af et mindreforbrug inden omflytning på 15,9 mio. kr. og en omflytning på 17 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes primært udestående aktivitet svarende til 95 pladser på området. Pladserne er opgjort til 18 specialbørnehavepladser, 4 kategori 1 pladser for elever med generelle indlæringsvanskeligheder, 28 kategori 3+4 pladser for elever med bl.a. ADHD, autisme og vidtgående indlæringsvanskeligheder samt 46 specialklubpladser. Den ”faktiske udmøntning” af pladserne vil højst sandsynligt blive på klubområdet, hvor der er planlagt op imod 250 nye klubpladser i de kommende år.

Bevillingsrammen har i en årrække haft et mindreforbrug, hvilket skyldes, at der har været aktivitetstildelinger til nye pladser. Dette dels i forbindelse med budgetaftale 2011 og dels har den nye demografimodel og udviklingen i børnetallet i Københavns Kommune bevirket, at området er blevet tilført betydelige demografimidler. Så selv om der har været store udvidelser på området i de senere år, er det stadig et etableringsefterslæb på ca. 95 pladser svarende til ca. 15,6

mio. kr. En analyse af etableringsefterslæbet og udbygningsbehovet ses i bilag 2.

Undervisning

Der er et øvrigt merforbrug på 3,1 mio. kr. Det består af et mindreforbrug inden omflytning på 14,9 mio. kr. og en omflytning på 18 mio. kr.

Hovedparten af mindreforbruget, 12 mio. kr., skyldes, at udgifterne til marginale elever i 2013 er lavere end den tilsvarende forøgelse af undervisningsrammen med demografimidlerne. Der er gennem de senere år sket en stor indsats med at effektivisere skoleområdet og få skabt en bedre ressourceudnyttelse på skolerne.

Derudover har forsinkelsen i etableringen af nye spor og skoler yderligere betydet, at omkostningerne er faldet pr. elev. Dette har betydet færre udgifter til driftsaftaler og mindre udgifter til grundbevillinger mv. En tendens som afspejles i en lavere demografipris. Derudover er antallet af marginale elever i privat- og efterskoler lavere, end det der gives demografimidler til.

Københavns Kommune har udbygget de eksisterende skoler med nye spor og iværksat byggerier af helt nye skoler. En del af byggerierne f.eks. Sydhavnens Skole bliver taget i brug senere end forventet, hvilket resulterer i lavere udgifter pr. elev. Det er ofte billigere at øge elevtallet på de eksisterende skoler end at bygge nyt i en overgangsperiode for at skabe kapacitet. Det er samtidigt set, at den gennemsnitlige klassekvotient for den almene folkeskole 1. – 9. klasse har været støt stigende siden 2005. Således er der i 2012 i gennemsnit 2 elever mere i hver klasse sammenlignet med 2005. Fra skoleåret 2011/12 er klassekvotienten steget fra 22,1 elever til 22,6 elever i skoleåret 2012/13 i de almene 1. – 9. klasser. Dette indikerer, at en stor del af de marginale elever er kommet i eksisterende klasser, hvilket i en periode også har medført lavere omkostninger pr. elev. Det kan dog således forventes at i takt med at nye spor og skoler etableres, vil omkostningerne pr. elev stige, så niveauet kommer tættere på det reelle udgiftsbehov, som ligger til grund for demografimodellen og det serviceniveau, som der ønskes for skolerne i Københavns Kommune. Mindreforbruget på prisen for de marginale elever forventes derved at falde i 2014 og frem.

Generelt set er demografiprisen på undervisningsområdet faldende, men dette er i demografimodellen kun gældende for de marginale børn. Den modsatte tendens gør sig gældende på dagområdet, hvor den højere korrekte demografipris også kun er gældende for de marginale børn.

Mindreforbruget på øvrige posten skyldes også, at der i 2013 er øgede indtægter fra hospitals- og sygeundervisning på 2,9 mio. kr. sammenlignet med 2012.

Specialundervisning

Der er et øvrigt mindreforbrug på 6,1 mio. kr. Det består af et mindreforbrug inden omflytning på 33,1 mio. kr. og en omflytning på 27 mio. kr.

Hovedårsagen til mindreforbruget er et etableringsefterslæb på ca. 33,0 mio.kr. fordelt på 116 pladser på specialskoler og 4 pladser i specialklasserækker.

Samme tendens som gør sig gældende på bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge, Special. Hvorvidt der er tale om et fald i dækningsgrader, fald i serviceniveau eller om inklusionen m.v. har båret frugt, således at behovet for specialpladser er faldet, er ikke blevet analyseret. Men der har i forbindelse med Specialreform 2.0 været et stort fokus på at mindske udskilningstakten samt blandt andet at øge inklusionen m.v. I forbindelse med opfølgningen på Specialreform 2.0 rapporteres særskilt på indsatserne i specialreformen og konsekvenser for visitation m.v. En analyse af etableringsefterslæbet og udbygningsbehovet ses i bilag 2.

Sundhed

Der forventes et marginalt merforbrug på 0,4 mio. kr.

Administration

Der er et øvrigt mindreforbrug på 0,7 mio.kr., hvilket blandt andet skyldes tilbageførsel af midler vedr. økonomiydelser og lønmidler fra Koncernservice til Samlingen af administrative opgaver (SAO).