

Det forventede regnskab

Tabel 1. Det forventede regnskab pr. oktober 2013

Bevilling	Vedtaget budget 2013	Korrigeret budget 2013	Forventet regnskab 2013	Forventet afvigelse 2013*	Forventede korrektioner	Korrigeret budget efter forventede korrektioner	Forventet afvigelse efter forventede korrektioner*
<i>Service</i>	9.270,9	9.375,5	9.239,4	136,3	-22,8	9.352,7	113,5
Dagtilbud til børn og unge, demografireg.	4.396,1	4.429,0	4462,4	-33,4	62,5	4491,5	29,1
Dagtilbud til børn og unge, special, demografireg.	305,5	304,4	281,3	23,2	-17,1	287,3	6,1
Undervisning, demografireg.	3.021,4	3.110,5	3.011,0	99,6	-40,9	3069,6	58,7
Specialundervisning, demografireg.	924,7	920,4	876,8	43,6	-26,9	893,5	16,7
Sundhed, demografireg.	258,7	265,5	260,4	5,1	-0,7	264,8	4,4
Dagtilbud til børn og unge	4,6	4,5	4,5	0	0	4,5	0
Dagtilbud til børn og unge- special	3,2	2,7	1,9	0,8	0	2,7	0,8
Administration	332,6	314,3	313,8	0,5	0,3	314,6	0,8
Undervisning	24,3	24,2	27,3	-3,1	0	24,2	-3,1
<i>Overførsler mv.</i>	12,3	13,7	13,3	0,4	-0,4	13,3	0
Erhvervsgrunduddannelser	12,3	13,7	13,3	0,4	-0,4	13,3	0
<i>Anlæg</i>	505,4	252,5	172,3	80,2	-73,9	252,5	6,3
Anlæg	505,4	252,5	172,3	80,2	-73,9	252,5	6,3
<i>Finansposter</i>	3,6	3,6	3,6	0	0	3,6	0
Renter, tilskud, udligning og skatter m.v. (HK 7)	-0,2	-0,2	-0,2	0	0	-0,2	0
Langfristede balanceposter **	3,8	3,8	3,8	0	0	3,8	0
Andre balanceforskydninger	0	0	0	0	0	0	0
I alt	9.792,40	9.645,30	9.428,60	216,70	-97,10	9.622,10	119,80

* Mindreforbrug skal angives med plus, dvs. positivt fortegn. Merforbrug skal angives med negativt fortegn

** Hovedfunktionerne 8.32 og 8.55

Det samlede forventede regnskab

Det forventes, at Børne- og Ungdomsforvaltningens overordnede driftsramme i 2013 overholdes med et mindreforbrug på 113,5 mio. kr. Det samlede resultat er et nettoresultat som dækker over mer- og mindreforbrug både indenfor de enkelte bevillingsområder og mellem bevillingsområderne.

Børne- og Ungdomsforvaltningens 3. regnskabsprognose udviser således et samlet mindreforbrug på 4,7 mio. kr., hvis der ses bort fra den decentrale opsparring på 108,8 mio. kr.

Forklaringen på de samlede mindreforbrug på 113,5 mio. kr. vil blive foretaget ud fra 5 hovedforklaringer på de enkelte bevillingsområder. Den samlede afvigelse opdelt op kategorierne ses nedenfor:

- Decentral opsparring - mindreforbrug på 108,8 mio. kr. Der er tale om et nettobeløb, som kan relateres til de enkelte enheders eget forventet regnskabsresultat og afsatte gældssaneringsmidler
- Køb og salg – merforbrug på 5,9 mio. kr.
- Pulje- og budgetposter - mindreforbrug på 22,3 mio. kr.
- Aktivitet – mindreforbrug på 9,9 mio. kr.
- Øvrige poster merforbrug på 21,7 mio. kr.

Der forventes balance på efterspørgselsstyrede overførsler, anlæg og finansposter.

I forventningen til 2013 er der indregnet samlede budgetmæssige korrektioner på i alt -97,2 mio. kr. jf. bilag 4.

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

Det forventes, at Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede servicemåltal overholdes i 2013 med et samlet mindreforbrug på 113,5 mio.kr.

Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, demografi, total	4.396,1	4.491,5	4.462,4	29,1
<p>På bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge forventes et mindreforbrug på 29,1 mio. kr.</p> <p>Mindreforbruget på området består primært af mindreudgifter på 28,1 mio. kr. i forhold til den decentrale opsparring. Derudover er der mindreforbrug på 7,4 mio. kr. på køb og salgsområdet blandt andet som følge af, at der er solgt 98 flere pladser, end der er budgetteret med.</p> <p>På aktivitet forventes mindreforbrug på 15,7 mio. kr. Dette består af et forventet mindreforbrug for de samlede pladstyper på 26 mio. kr., primært som følge af en lavere mængde børn. Den lavere aktivitet afspejles også i en lavere forældrebetaling, hvor der forventes en mindreindtægt på ca. 16,6 mio. kr. Derudover er der mindreudgifter på søskende- og fripladser, og mindreudgifter på grund af lavere aktivitet på private pasningsordninger og dagpleje, svarende til i alt 3,6 mio. kr.</p> <p>Vedr. puljer forventes et mindreforbrug på 1,8 mio.kr.</p> <p>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.</p>				
Decentral opsparring.	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	31,4	3,2	28,1
<p>Der er et mindreforbrug på den decentrale opsparring på 28,1 mio. kr. Mindreforbruget består til dels af enhedernes forventninger på 25,5 mio. kr. og dels af afsatte gældssaneringsmidler på 2,6 mio. kr. Dette er en nedsparring på 3,2 mio. kr. fra 2012.</p>				
Køb og salg	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	23,4	16,1	7,4
<p>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.</p>				
Puljer og budgetposter	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	367,2	365,4	1,8
<p>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.</p> <p>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</p>				

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

Aktivitet	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	4.093,4	4.077,6	15,7

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.

Mindreforbruget på de 15,7 mio. kr. er sammensat af flere forklaringsfaktorer. 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 børnehavempladserne, idet institutionerne tager vuggestuebørn ind på børnehavempladser. 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 budgetteringsstartspunktet.

Der forventes endvidere et mindreforbrug på friplads og søskenderabat på 2,9 mio. kr., primært som følge af, at betalingerne 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.

Øvrigt	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	-23,9	0	-23,9

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 daginstitutionsoverområdet, 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.

Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge- special demografi, total	305,5	287,4	281,3	6,1
Der er et samlet mindreforbrug på dagtilbud til børn og unge, special på 6,1 mio. kr.				
Mindreforbruget består hovedsagligt af et mindreforbrug på den decentrale opsparring på 6,2 mio. kr. og et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. vedr. puljer. Vedrørende "øvrige" er der et samlet merforbrug på 1,4 mio. kr., der hænger sammen med et mindreforbrug på 15,6 mio. kr. som følge af et etableringsefterslæb på området på i alt 95 pladser, og en omflytning på 17 mio. kr. til andre rammer i 2013.				
Decentral opsparring.	Vedttaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	8,6	2,4	6,2
Der er et mindreforbrug på den decentrale opsparring på 6,2 mio. kr. Mindreforbruget består til dels af enhedernes forventninger på 4,5 mio. kr. og dels af afsatte gældssaneringsmidler på 1,7 mio. kr. Dette er en nedsparring på 2,4 mio. kr. fra 2012.				
Køb og salg	Vedttaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	-10,9	-10,8	0,0
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.				
Puljer og budgetposter	Vedttaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	16,8	15,7	1,2
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.				
Aktivitet	Vedttaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	274,3	274,0	0,3
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.				
Øvrigt	Vedttaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	-1,4	0,0	-1,4
Der er et øvrigt merforbrug på 1,4 mio. kr. Det består af et mindreforbrug inden omflytning på 15,6 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 indlærings-				

vanskeligheder, 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.

Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Undervisning, total	3.021,4	3.069,6	3.011,0	58,7
Der er et mindreforbrug på undervisningsområdet på 58,7 mio. kr. Mindreforbruget består hovedsagligt af et mindreforbrug på den decentrale opsparring på 50,1 mio. kr. samt et pulje mindreforbrug på 14,6 mio. kr. På køb og salg og aktivitet forventes merforbrug på hhv. 1,9 mio. kr. og 4,1 mio. kr.				
Decentral opsparring.	Vedttaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	36,1	-14,0	50,1
Der er et mindreforbrug på den decentrale opsparring på 50,1 mio. kr. Mindreforbruget består af enhedernes forventninger på 42,0 og gældssanering på 8,2 mio. kr. sat overfor det overførte beløb på 36,1 mio. kr. Den decentrale opsparring er dermed steget med 14,0 mio. kr. fra 2012 til 2013.				
Køb og salg	Vedttaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	459,9	461,8	-1,9
Der 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.				
Puljer og budgetposter	Vedttaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	349,5	334,9	14,6
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 ungepakkemidlerne 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 modsvares 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 huslejebehov.

På befordring 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 befordring 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.

Aktivitet	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	2.224,1	2.228,2	-4,1

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.

Øvrigt	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	0,0	0,0	0,0

Øvrigt balancerer. Det skyldes dog omflytningen i 3. sag om bevillingsmæssige ændringer, hvor er flyttes 18 mio. kr. fra undervisning. Før omflytningen var mindreforbruget på 18 mio. kr.

Hovedparten af mindreforbruget, 15 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 modsatrettede 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.

Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Specialundervisning, demografi, total	924,7	893,5	876,8	16,7
Der forventes et mindreforbrug på specialundervisning på 16,7 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på den decentrale opsparing på 17,2 mio. kr., et mindreforbrug på befordring på 3,8 mio. kr. under puljer, samt et øvrigt mindreforbrug på 33,1 mio. kr. primært som følge af et etableringsefterslæb på 120 pladser på specialområdet. Der er dog i 2013 flyttet 27. mio.kr. til andre bevillingsrammer.				
Derudover er der et merforbrug på 11,2 mio. kr. på køb af undervisning i forbindelse med dag- og døgnbehandling samt et merforbrug på 6,5 mio. kr. som følge af køb af STU- pladser. (Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse). Det samlede resultat for Køb og salg har dog samlet set et merforbrug på 11,3 mio. kr., da der er mindreforbrug på salg af pladser på specialskoler og elevhjem.				
Decentral opsparing.	Vedttaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	13,3	-3,9	17,2
Der er et mindreforbrug på den decentrale opsparing på 17,2 mio. kr. Mindreforbruget består af enhedernes forventninger på 17,2 mio. kr. sat overfor det overførte beløb på 13,3 mio. kr. Den decentrale opsparing er dermed steget med 3,9 mio. kr. fra 2012 til 2013.				
Køb og salg	Vedttaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	240,3	251,6	-11,3
Der forventes et merforbrug på køb og salg af pladser på ca. 11,3 mio. kr., som er sammensat af både mer- og mindreudgifter. 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.

Puljer og budgetposter	Vedttaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	109,8	105,1	4,7

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

Aktivitet	Vedttaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	524,0	524,0	-0,0

Der forventes balance på aktiviteten, hvilket dækker over et lille merforbrug på aktiviteten, hvor prisen er steget en smule som følge af øgede ejendomsudgifter og visitation til en pris, der er højere end gennemsnittet.

Øvrigt	Vedttaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	6,1	0,0	6,1

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.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret	Forventet	Afvigelse
---	-------------------------	-------------------	------------------	------------------

Inkl. forventede korrektioner	budget	forbrug		
Bevillingsområde Sundhed, demografi, total	258,7	264,8	260,4	4,4
Der forventes et mindreforbrug på sundhed på 4,4 mio. kr., som er bestående af et mindreforbrug på den decentrale opsparing på tandplejen samt merforbrug på aktiviteten primært som følge af et udbud af den elektroniske børnejournal på sundhedsplejen				
Decentral opsparing.	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	5,1	-1,6	6,8
Der er et mindreforbrug på den decentrale opsparing på 6,8 mio. kr. sat overfor det overførte beløb på 5,1 mio. kr. Den decentrale opsparing er dermed steget med 1,7 mio. kr. fra 2012 til 2013.				
Puljer og budgetposter	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	0	0	0
Aktivitet	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	264,8	266,8	-1,9
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.				
Øvrigt	Vedtaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	-5,1	-4,7	-0,4
Der forventes et margintalt merforbrug på 0,4 mio. kr. som følge af P/L regulering.				

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
*Inkl. forventede korrektioner				
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, total	4,6	4,5	4,5	0,0
Bevillingsområdet balancerer, med et lille puljemindreforbrug på 32 tusind kr.				
Puljer og budgetposter	Vedttaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	4,5	4,5	0,0
Dette område har et pulje mindreforbrug på 32 tusind kr., som skyldes at korrigeret budget ikke er tilpasset udmeldt budget. Hele området udgøres af en pulje til drift af nødinstitutionerne.				
Øvrigt	Vedttaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	0,0	0,0	0,0

Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge, special, total	3,2	2,7	1,9	0,8
Der forventes et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. primært som følge af et mindreforbrug på Børneklivnikken på 0,5 mio. kr.				
Decentral opsparing.	Vedttaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	0,4	0,0	0,4
Der forventes en decentral opsparing på 0,4 mio. kr.				
Øvrigt	Vedttaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	2,3	2,0	0,3
Der forventes et øvrigt mindreforbrug på ca. 0,3 mio. kr., som vedrører Børneklivnikken. Årsagen er, at der i opkrævningen af den objektive finansiering af Børneklivnikken opstår et mindreforbrug som følge af det overhead, der pålægges den objektive finansiering.				

Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Administration, total	332,6	314,6	313,8	0,8
Der forventes et stort set balance på administrationsområdet.				
Puljer og budgetposter	Vedttaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	313,8	313,7	0,1
Der er et mindreforbrug på ca. 0,1 mio. kr. på området, hvilket består af flere mindre- og merforbrug.				
Øvrigt	Vedttaget /opstartsbudget	Korrigeret/ aktuelt budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	0,7	0,0	0,7
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).				

Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Undervisning, total	24,3	24,2	27,3	-3,1
Afvigelsen hører under kategorien "øvrig" og skyldes at KKV (Ungdomsskolen) har haft højere aktivitet end budgetteret.				

Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Erhvervsgrunduddannelse, total	12,3	13,3	13,3	0,0
Bevillingsområdet Efterspørgselsstyrede Overførsler forventes at udvise balance				

Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner	Vedttaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Anlæg, total	505,4	178,6	172,3	6,3
Bevillingsområdet Anlæg forventes at udvise et mindreforbrug på ca. 6,3 mio. kr., som kan henføres til				

projektet omkring Digital Institution, hvor samtlige af de afsatte 15,0 mio. kr. ikke kan nå at blive brugt i år. Mindreforbruget vil blive søgt overført til 2014 til fortsættelse og gennemførelse af aktiviteten.

Forklaringer på forventet regnskab *Inkl. forventede korrektioner	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Finansposter, total	3,6	3,6	3,6	0,0
Bevillingsområdet Finansposter forventes at udvise balance.				