



Til Børne- og Ungdomsudvalget

Indhold

Overblik.....	2
Dagtilbud	5
Specialdagtilbud	9
Undervisning	11
Rammestyret undervisning.....	14
Specialundervisning	14
Sundhed.....	17
Administration	18

I dette bilag gennemgås regnskabsforklaringerne for de enkelte bevillingsområder i detaljer. Der er tale om en videreførelse af den struktur og de forklaringskategorier, som Børne- og Ungdomsudvalget blev præsenteret for på mødet den 25. februar 2015. Der er opbygningen af regnskabsforklaringerne på de enkelte bevillingsniveauer primært fokuseret på større afvigelser mellem forventet korrigeret budget og forventet forbrug. Det er på denne måde muligt at give et større overblik over, hvad der er årsagen til det samlede forventede mindreforbrug i 2015.

Det skal understreges, at de angivne priser kun benyttes til at forklare afvigelser i budgettet. Dvs. det er ikke muligt at anvende priserne direkte til sammenligning med andre kommuner eller til at følge udviklingen i serviceniveau i København. Til de formål er der udarbejdet andre enhedspriser i tilknytning til Københavns Kommunes samlede budget eller specifikke sammenlignelige nøgletal som f.eks. 6-by nøgletallene.

Overblik

Overordnet set balancerer den samlede økonomi for 2015. 3. regnskabsprognose viser et forventet mindreforbrug på 91,8 mio. kr., hvor 25,2 mio. kr. kan forklares med den decentrale opsparing på skoler, klynger og institutioner, mens det resterende mindreforbrug på 66,6 mio. kr. er det reelle mindreforbrug relateret til driften i 2015 jf. tabel 1.

I tabel 1 ses, hvorledes mindreforbruget på 91,8 mio. kr. fordeler sig på de 8 tværgående forklaringskategorier. For en uddybning af hvad de enkelte forklaringskategorier dækker over henvises til bilag 1 til i sagen ”Overblik over Budget 2015”, som blev behandlet den 25. februar 2015.

Tabel 1. Forventet regnskab 2015 på tværgående kategorier.

Forventet budget, forbrug og afvigelse i 2015 (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
Egne skoler og institutioner:			
Elev- og Pladspriser	5.261,7	5.183,2	78,5
Husleje	909,9	919,7	-9,8
Øvrige bevillinger	1.771,5	1.778,2	-6,6
Egne skoler og institutioner i alt	7.943,1	7.881,1	62,0
Privat- og efterskoler	503,3	493,9	9,4
Øvrige kernetilbud	896,2	888,6	7,5
Øvrige tilbud	594,4	594,6	-0,2
Understøttende aktiviteter	311,3	300,8	10,5
Øvrige aktiviteter	410,9	415,1	-4,1
Forældrebetaling og fripladser	-926,1	-907,6	-18,5
I alt eksklusiv dec. opsparing.	9.733,4	9.666,8	66,6
Decentral opsparing	43,5	18,3	25,2
I alt	9.776,9	9.685,2	91,8

Langt den største del af mindreforbruget på 66,6 mio. kr. vedrører skoler og institutioner og relaterer sig primært til faldende aktivitet på dagområdet samt effekter på specialundervisningsområdet som følge af, at visitationsrunden af elever til specialundervisning til skoleåret 2015/16 er afsluttet. Helt overordnet set er der et stigende antal elever, men da gennemsnitsprisen generelt er faldet ses et mindreforbrug på området. Årsagen er blandt andet mindre brug af solistpladser og andre dyrere pladser.

Tabel 2 viser hvorledes mindreforbruget fordeler sig på bevillingsområderne.

Tabel 2. Det forventede regnskab på bevillingsniveau.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet budget	korrigeret	Forventet forbrug	Afvigelse
Dagtilbud	4.497,0		4.475,8	21,2
Dagtilbud special.	289,8		271,9	17,9
Undervisning	3.482,5		3.478,5	4,0
Specialundervisning	913,2		872,5	40,7
Sundhed	284,4		276,7	7,6
Administration	292,7		292,5	0,2
I alt	9.759,6		9.668,1	91,5
Efterspørgselsstyrede overførsler	17,3		17,1	0,3
I alt drift.	9.776,9		9.685,2	91,8
Anlæg	171,8		171,8	0,0

De primære årsager til mindreforbruget i 2015 er forsat faldende aktivitet på dagområdet, etableringsefterslæb på specialområderne samt brug af billigere tilbud til elever, som skal have specialundervisning. Tendenser som var gældende både i 1. og 2.regnskabsprognose for 2015.

Tabel 3. Udviklingen i det forventede regnskab fra 1-3. prognose på bevillingsniveau.

Bevillingsområde (mio. kr.)	1. regnskabsprognose	2. regnskabsprognose	3. regnskabsprognose
Dagtilbud	13,1	3,1	21,2
Dagtilbud special.	25,8	21,6	17,9
Undervisning	50,0	13,0	4,0
Specialundervisning	27,4	27,1	40,7
Sundhed	7,2	10,7	7,6
Administration	0,3	0,2	0,2
Efterspørgselsstyrede overførsler		0,3	0,3
I alt	121,9	76,0	91,8

Det fremgår af tabel 3, at det især er på dagområdet, hvor der er sket en markant stigning i mindreforbruget siden 2. regnskabsprognose. Det er især på aktivitetssiden, at mindreforbruget er steget med ca. 20 mio. kr. Forklaringen på denne udvikling er et markant større aktivitetsfald end forventet på både vuggestue- og børnehavepladser samt på klubdelen svarende til ca. 680 pladser her i 3. regnskabsprognose. Tallene er baseret på aktuelle data fra pladsafregningen pr. september 2015. Årsagen er blandt andet faldende dækningsgrader på området samt en lavere befolkningsvækst end forventet. Forvaltningen følger udviklingen på området med henblik på at vurdere effekterne for 2016 og frem.

En anden relevant forklaringsfaktor er skoler og institutioners opsparing, hvor der især på skoleområdet skete en markant ændring fra 1. til 2. regnskabsprognose. Skolerne gik fra at forvente et mindreforbrug på 34, 3 mio.kr. i 1. regnskabsprognose til at i 2.

regnskabsprognose at have en forventning om stort set at bruge alle de opsparede midler. En forventning som har en betydning for det samlede mindreforbrug på undervisningsområdet. En tendens som også ses i 3. regnskabsprognose. jf. tabel 4, hvor de decentrale enheders forventninger til overførsler fremgår.

Tabel 4. Udviklingen i den decentrale opsparing fra 2014 til 2016

Decentral opsparing (mio. kr.)	Overført til 2015	Forventet forbrug i 2015	Forventet overført til 2016
Dagtilbud	-7,4	-4,8	-2,6
Undervisning	34,3	35,8	-1,5
Specialundervisning	9,6	-13,2	22,9
Specialdagtilbud	5,4	1,9	3,5
Sundhed	1,6	-1,3	2,9
I alt	43,5	18,3	25,2
Anlægsmidler	16,5		
Samlet dec. opsparing	60,1		

I 3. regnskabsprognose forventer skoler og institutioner at overføre et mindreforbrug på 25,2 mio. kr. til 2016. Et estimat som udelukkende er baseret på institutioners og skolernes eget bud på, hvor meget de forventer at bruge i 2015. Niveauet er meget tæt på skønnet i 2. regnskabsprognose, hvor der blev forventet et mindreforbrug på 28,8 mio. kr. Det er især skolerne som her i 2015 forventer at bruge stort set hele deres overførsel. Årsagerne er blandt andet flere udgifter til vikarer på grund af stigende sygefravær. En større andel af lærerne har desuden været på efteruddannelse i 2015. Dette som følge af Folkeskolereformen, og kravet om et kompetenceløft af lærerne, hvilket også har resulteret i højere udgifter til vikarer. Skolerne har derudover brugt en del af deres opsparede midler fra 2014 på diverse større driftsinvesteringer i f.eks. IT. Den modsatte tendens ses på Specialskolerne og institutionerne som til gengæld øger deres opsparing i 2015. En analyse af årsagerne til den decentrale opsparing vil blive udarbejdet frem til regnskabet for 2015 og efterfølgende blive præsenteret for udvalget.

I forbindelse med regnskabet for 2014 blev der i alt overført 60,1 mio. kr. i decentral opsparing fra 2014 til 2015. Heraf lå de ca. 16,5 mio. kr. over 4 procents grænsen og er derfor overført til anlægsrammen, mens de resterende ca. 43,5 mio. kr. er overført til driftsrammen. Skolerne og institutionerne forventer her i 3. at bruge for ca. 34,9 mio. kr. af deres overførte opsparing i løbet af året. Dette betyder, at 25,2 mio.kr. forventes søgt overført til budget 2016 i forbindelse med regnskabsafslutningen og overførselssagen fra 2015 til 2016.

Forvaltningen har her i forbindelse med 3. regnskabsprognose i lighed med sidste år tilpasset bevillinger på skoler og institutioner på energiområdet til det faktiske forbrug. Formålet er, at de forøgede energiudgifter ikke påvirker kernetilbudet på daginstitutioner og skoler. Der er tale om udgifter på i alt 14,8 mio. kr. Forvaltningen vil dog i forbindelse med det kommende arbejde med at sidestille de bygningsrelaterede udgifter på skole og daginstitutionsområdet også se på reguleringsmekanismer og incitamentsstrukturer blandt andet i forhold til energi.

Dagtilbud

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4,497,0 mio. kr., som fordeler sig således på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 5. Der er mængder og priser knyttet til de 94 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne institutioner, SFO knyttet til privatskoler, øvrige kernetilbud samt forældrebetaling og fripladser. De øvrige kernetilbud er Dagplejen, private institutioner, privat børnepasning, pasning af eget barn, puljeinstitutioner samt køb og salg af institutionspladser.

Tabel 5. Dagtilbud - Forventet regnskab 2015

Budgetkategori	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Afvigelse		
	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner:									
Pladspriser	61.923	53.350	3.303,6	61.241	53.058	3.249,3	692	284	54,3
Husleje			464,3			467,1	0	0	-2,7
Øvrige bevillinger			1.022,7			1.046,2	0	0	-23,5
Egne institutioner i alt	61.923	53.350	4.790,4	61.241	53.058	4.762,6	692	284	28,1
Privat- og efterskoler	4.007	10.474	42,4	3.920	10.575	41,5	87	-102	0,9
Øvrige kernetilbud	3.413	97.026	310,6	3.228	93.946	303,2	185	3.080	7,3
Øvrige tilbud			110,7			111,4	0	0	-0,7
Understøttende aktiviteter			138,1			131,1	0	0	7,0
Øvrige aktiviteter			36,2			36,8	0	0	-0,6
Forældrebetaling og fripladser	58.823	-15.712	-924,2	58.131	-15.582	-906,0	693	-127	-18,3
Decentral opsparing			-7,4			-4,9			-2,6
Dagtilbud i alt	69.343	64.852	4.497,0	68.389	65.343	4.475,8	955	2.848	21,2

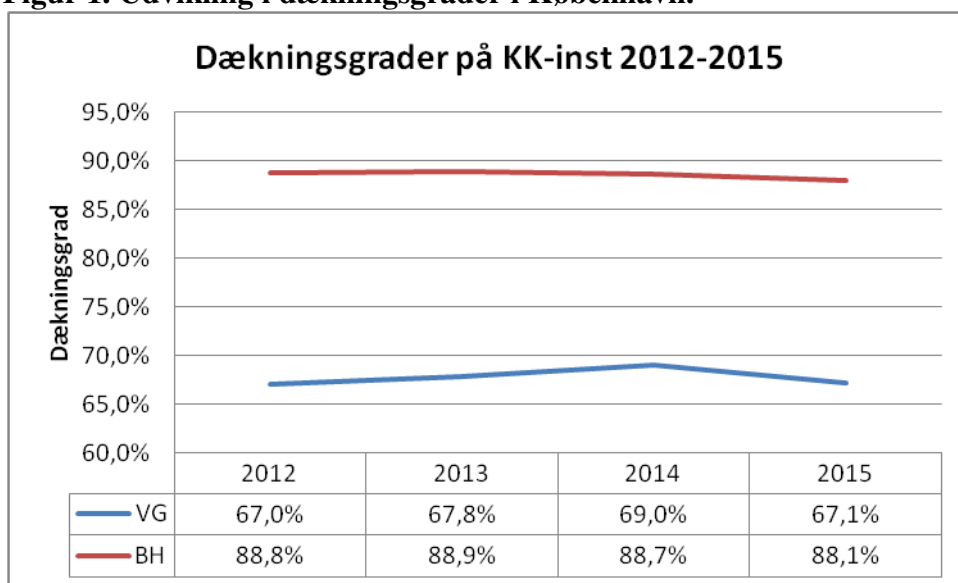
Der forventes på området et mindreforbrug på 21,2 mio. kr.

Pladspriser: (Mindreforbrug på 54,3 mio. kr.)

Mindreforbruget vedrører en betydelig lavere aktivitet end forventet ved årets start. Derfor vil institutionerne opleve en negativ pladsafregning, hvor forvaltningen trækker midler tilbage, som var udmeldt til institutionerne. Pladsafregningsperioden løber fra 1/10 året før til 30/9 i indeværende år, og institutionerne bliver ultimo oktober afregnet i forhold til hvor mange børn, de har fået penge til og hvor mange børn, der har været indskrevet i de foregående 12 måneder.

Årsagen til mindreforbruget er primært en forventning om lavere aktivitet i pladsafregningen på samlet set 682 børn, som antalmæssigt primært vedrører 0-5 års området, med 339 færre børn på vuggestuerne og 246 færre børn på børnehaverne, hvilket altså tyder på et mindre dækningsgradsfald på begge områder (størst på vuggestue), efter en årrække med stigende dækningsgrader.

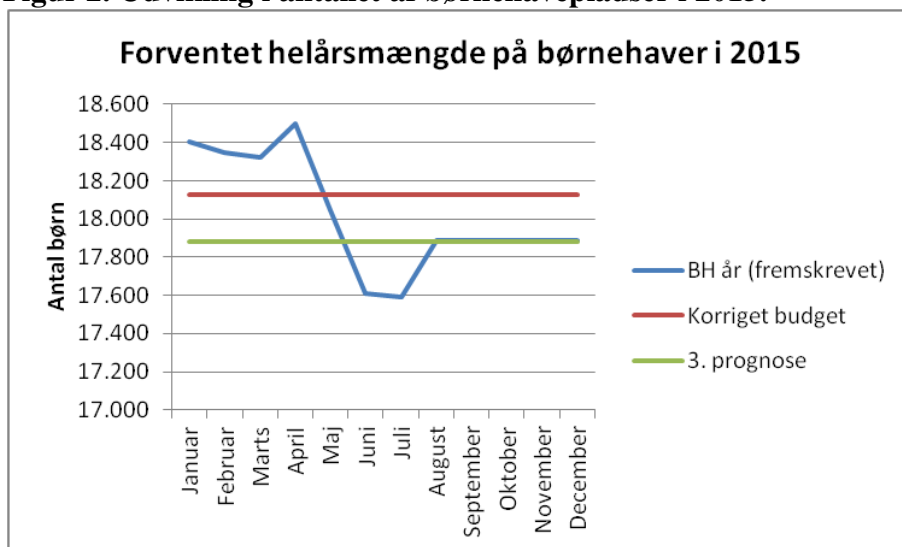
Figur 1. Udvikling i dækningsgrader i København.



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

Udviklingen i indskrivningen på børnehaverne har desuden haft et meget atypisk forløb, således at indskrivningstallene i starten af året faktisk tydede på en højere aktivitet end forventet, hvorefter den forventede helårsmængde, baseret på en fremskrivning af de indmeldte børn faldt voldsomt henover sommeren. Se figur 2.

Figur 2. Udvikling i antallet af børnehavepladser i 2015.



Fritidsklubber og junior klubber oplever en lavere aktivitet på samlet set 131 pladser færre pladser, mens der er 31 flere fritidshjems børn end forventet. Siden seneste prognose er den forventede mængde klubbørn steget med 109 pladser. Konsekvensen af Folkeskolereformen i form af lavere dækningsgrader, hvilket er underbygget af resultaterne Rambøll-analysen *"Brugerundersøgelse vedrørende fremtidens fritidstilbud"* (2014), er altså indtil videre et lavere dækningsgradsfald end antaget ved 1. og 2. prognose. Den lavere aktivitet på 0-5 års området, betyder et mindreforbrug på ca. 53,2 mio. kr., stigningen på fritidshjem et merforbrug på -1,1 mio. kr., mens den lavere aktivitet på klubområdet betyder et mindreforbrug på ca. 2,2 mio. kr.

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

Tabel 6. Oversigt over aktivitet på institutionsområdet.

Aktivitetstype	Aktivitet 2014	Demografi 2015	Demografi-regulering 2015	Forventet ændret dækningsgrad	Aktivitet 2015 (Korrigeret budget)	Aktivitet (Forventet Regnskab 2015)	Forskel
0-2 år vuggestue pladser	13.604	19	-36	20	13.607	13.268	-339
2-3 år småbørns pladser	86	0	0	0	86	80	-6
3-5 år børnehave pladser	18.096	136	-126	19	18.125	17.879	-246
6-9 år fritidshjems pladser	15.948	657	35	-45	16.595	16.626	31

10-11 år Klub pladser	6.085	128	42	1	6.256	6.266	10
12-13 år Klub pladser	3.946	23	22	-78	3.914	3.773	-141
14-17 år Klub pladser	3.048	45	15	-8	3.100	3.100	0
Basispladser	232	3	0	5	240	248	8
I alt	61.045	1.011	-48	-86	61.923	61.241	-682

Husleje: (Merforbrug på 2,7 mio. kr.)

Der forventes et mindre merforbrug på 2,7 mio. kr. på husleje som følge af KEjds ændringer i opkrævningen af 3. mands lejemål, der ikke var budgetteret fra årets start.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug 23,7, mio. kr.)

Årsagen til merforbruget på kategorien er, at den fra KL's pålagte reduktion af prisfremskrivningen i 2015 ikke udmeldes til institutioner og skoler jf. beslutningen i 2. regnskabsprognose 2015. Derudover justeres energibeveillingerne, så forøgede energiudgifter i 2015 ikke påvirker kernerdriften på institutionerne. Samlet set medfører dette udgifter på 23,7 mio. kr. som budgetrammen reduceres med på dagtilbud.

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

Privat- og efterskolerne udviser et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. Mindreforbruget er baseret på afregningen fra Ministeriet for SFO-børn, som viser, at der er 87 færre børn end oprindeligt antaget. De tidligere modtagne opgørelser har desværre vist sig at indeholde uaktuelle børn.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug 7,3 mio. kr.)

De øvrige kernetilbud omfatter køb og salg af pladser og private pasningsordninger. Mindreforbruget kan opdeles i et mindreforbrug på køb af pladser på daginstitutioner og SFO'er på 5,0 mio. kr. svarende til et køb af 148 færre pladser end forventet. Samtidigt sælges der forventeligt flere daginstitutionspladser for 3,5 mio. kr. svarende til 51 pladser. Ved seneste prognose var det forventede salg ca. 100 pladser lavere, og det var et skøn baseret på salget henover sommeren i 2014. Månederne juni, juli og august er traditionelt måneder, hvor det er vanskeligt at estimere salget, da der sker en stor udskiftning i denne periode i overgangene mellem pladstyper.

På de øvrige private pasningstilbud forventes der samlet set merforbrug på 2,2 mio. kr.. I Ordningen "Pasning af eget barn", som udløber ved årsskiftet er der en forventning om 20 flere børn, som medfører merudgifter på 1,7 mio. kr.

Samme tendens som hos Private- og puljeinstitutioner, hvor der er en stigning på 22 børn medførende merudgifter på 2,2 mio. kr. Denne højere aktivitet i de øvrige pasningsformer kan eventuelt forklare en

lille del af faldet på vuggestuerne. Omvendt er der dog et fald i antallet af pladser i Privat Børnepasning, som kan skyldes udbygningen af institutionsmassen.

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

Der er et marginalt merforbrug på 0,7 mio.kr. på øvrige tilbud, som blandt andet omfatter døgn- og weekendåbne institutioner mv.

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug 7,0 mio. kr.)

Der forventes et mindreforbrug på de understøttende aktiviteter på 7 mio. kr., som blandt andet omfatter praktikanter, kompetenceudvikling og Pædagogisk Assistent Uddannelses af elever (PAU-elever). På kompetenceudviklingen forventes et merforbrug på puljerne Klippekort til pædagoger og PAU merit som følge af ekstraordinær stor efterspørgsel. Der er tale om puljer med det formål at efteruddanne pædagogmedhjælpere. På PAU-elevområdet har en tidligere opstart af et skoleforløb i 2015 end forventet medført, at der er modtaget 6 mio. kr. mere i skolerefusion end budgetteret ved årets start. Mindreforbruget er kun gældende i 2015. På PAU-området er der samlet set et mindreforbrug på 8 mio. kr., hvoraf de 6 mio.kr. er etårige. I 2016 vil budgettet til PAU blive nedskrevet, så det mere svarer til det faktiske forbrug på området.

Øvrige aktiviteter: (Merforbrug på 0,6 mio. kr.)

Der forventes stort set balance på området.

Forældrebetaling og fripladser: (Merforbrug på 18,3 mio. kr.)

Den forventede lavere aktivitet på 682 børn som beskrevet under pladspriser medfører forventede faldende indtægter og udgifter til søskenderabat og fripladser på 16,6 mio. kr. Derudover har genberegningen af forældrebetalingstaksterne som følge af PL-reguleringen i foråret og de modtagne midler til bedre normering i dagtilbud fra Staten medført et merforbrug på 1,7 mio. kr.

Decentral opsparring: (Merforbrug på 2,6 mio. kr.)

Institutioner forventer et merforbrug på 2,6 mio.kr. på den decentrale opsparring. I regnskab 2014 blev resultatet et merforbrug på 7,4 mio. kr., hvilket tyder på en tendens til, at institutionerne nu øger deres opsparring. Skønnet af baseret på institutionernes egne bud på den decentrale opsparring.

Specialdagtilbud

Det samlede budget til Dagtilbud special udgør 289,8 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier, jf. tabel 7. Der er mængder og priser knyttet til de 94 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne institutioner, øvrige kernetilbud samt forældrebetaling og fripladser. De øvrige kernetilbud er køb og salg af

institutionspladser, hvor vi budgetterer med køb af 67 pladser og salg af 147 pladser.

Tabel 7. Dagtilbud, special - forventet regnskab 2015

Dagtilbud special	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:										
Pladspriser	1.309	157.972	206,8	1.298	157.766	204,8	11	206	2,1	
Husleje			12,1			12,5	0	0	-0,4	
Øvrige bevillinger			64,8			46,4	0	0	18,4	
Egne skoler i alt	1.309	157.972	283,7	1.298	157.766	263,6	11	206	20,1	
Øvrige kernetilbud	-68	129.190	-14,7	-45	188.213	-8,5	-23	-59.023	-6,3	
Øvrige tilbud	0	0	-0,9	0	0	-1,0	0	0	0,0	
Understøttende aktiviteter			2,6			2,6	0	0	0,0	
Øvrige aktiviteter			15,7			14,8	0	0	0,8	
Forældrebetaling og fripladser			-1,9			-1,7	0	0	-0,2	
Decentral opsparing	0	0	5,4	0	0	1,9	0	0	3,5	
Dagtilbud special i alt	1.241	233.475	289,8	1.253	215.547	271,9		20.089	17,9	

Der forventes et mindreforbrug på 17,9 mio. kr. på området.

Pladspriser: (Mindreforbrug 2,1 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes en forventet lavere aktivitet på fritidshjem og klub på ca. 4,6 mio. kr. svarende til 22 færre børn end forventet, mens der omvendt er 11 flere børn i specialbørnehaver med merudgifter på ca. 2,5 mio. kr. til følge.

Husleje: (Merforbrug på 0,4 mio. kr.)

Der forventes balance.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug på 18,4 mio.kr.)

På Dagtilbud special er der fortsat et etableringsefterslæb på etablering af specialklubpladser samt specialbørnehavepladser på samlet set 16,2 mio. kr. Der udestår fortsat etablering af ca. 100 specialklubpladser som blev vedtaget i budget 2013 til ca. 8,2 mio. kr. Etablering af pladserne er blevet udskudt for at afvente en kapacitetsanalyse til afdækning af forskelle i antal kvadratmeter pr. barn på specialområdet og eventuelt kapacitetsskabelse som følge af en harmonisering af antal kvadratmeter pr. barn. Kapacitetsanalysen skal derfor bruges til at afdække om og hvor der var mulighed for udvidelser. Samtidig er der et efterslæb på etablering/udmelding af ca. 20 specialbørnehavepladser til ca. 8 mio. kr., men grundet en

ekstraordinær lav efterspørgsel efter specialbørnehavepladser i 2014 og et øget fokus på inklusion via basispladser er midlerne ikke blevet brugt på området endnu. Herudover forventes et mindreforbrug på befordring på 2,3 mio. kr. som følge af en lavere efterspørgsel efter befordring på specialbørnehaverne end forventet. Herudover er der øvrige merforbrug for 0,1 mio. kr.

Øvrige kernetilbud: (Merforbrug på 6,3 mio. kr.)

Området omfatter køb og salg af pladser på specialbørnehaver og specialfritidshjem. Merforbruget opstår primært som følge af køb af 15 fritidshjem og klubpladser til 5,2 mio. kr. mere end forventet, og køb af 5 ekstra specialbørnehavepladser til samlet set 1,3 mio. kr.. Derudover sælges der 11 færre pladser på fritidshjem og klubber på området, hvilket medfører en mindreindtægt på 4,9 mio. kr.

Omvendt er der mindreforbrug som følge af et ekstra salg på specialbørnehaverne, hvor der sælges 8 pladser mere end forventet ved årets start, hvilket medfører en merindtægt på 5,1 mio. kr. En manglende kapacitet på fritidsområdet (jf. etableringsefterslæbet) har ført til køb af flere pladser. Men en derimod ledig kapacitet på specialbørnehaverne har gjort det muligt at sælge flere pladser end forventet. Der er generelt stor efterspørgsel i omegnskommunerne efter pladserne på specialbørnehaverne, så er det muligt at sælge pladser, når efterspørgslen fra københavnerbørn er lavere end kapaciteten.

Øvrige tilbud og Understøttende aktiviteter: (Balance)

Øvrige aktiviteter: (Mindreforbrug på 0,8 mio. kr.)

Der er et øvrigt mindreforbrug på 0,8 mio. kr.

Forældrebetaling og fripladser: (Merforbrug på 0,2 mio. kr.)

Der forventes en lille mindreindtægt som følge af lavere aktivitet på specialfritidshjem og klubber.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 3,5 mio. kr.)

Institutionerne forventer at have et mindreforbrug på den decentrale opsparing på 3,5 mio. kr. hvilket er på niveau med regnskabet for 2014.

Undervisning

Det samlede budget til undervisning udgør 3.467,5 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier nedenstående tabel. Der er mængder og priser knyttet til de 84 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne skoler, privat- og efterskoler samt øvrige kernetilbud. De øvrige kernetilbud er frit skolevalg og udgifter til anbragte børn.

Tabel 8. Undervisning – forventet regnskab 2015

Undervisning	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:										
Eleverpriser	35.177	39.875	1.402,7	35.105	39.761	1.395,8	72	114	6,9	
Husleje			401,7			407,6			-5,8	
Øvrige bevillinger			594,7			598,3			-3,7	
Egne skoler i alt	35.177	68.201	2.399,1	35.105	68.415	2.401,7	72	-214	-2,6	
Privat- og efterskoler	14.213	32.429	460,9	13.953	32.426	452,5	260	3	8,5	
Øvrige kernetilbud	659	76.143	50,2	467	96.358	45,0	192	-20.215	5,2	
Øvrige tilbud			304,2			308,2			-4,0	
Understøttende aktiviteter			158,1			157,9			0,1	
Øvrige aktiviteter			60,7			60,1			0,6	
Decentral opsparing			34,3			35,9			-1,5	
Undervisning i alt	50.049	176.773	3.467,5	68.278	65.827	3.461,9	264	-20.212	5,6	

Der forventes på mindreforbrug på 5,6 mio.kr.

Eleverpriser: (Mindreforbrug på 6,9 mio. kr.)

I forhold til det budgetterede antal elever ved årets start er der et mindreforbrug på 6,9 mio. kr. På baggrund af befolkningsprognosen forventes 72 færre elever svarende til 2,9 mio. kr. Dertil kommer et lille fald i den gennemsnitlige pris på 114 kr. pr. barn, som blandt andet skyldes at de forventede udgifter til modtagerklasser er lavere end først antaget.

Husleje: (Merforbrug på 5,8 mio. kr.)

Fra årets start meldes det forventede huslejeforbrug ud til skolerne, som hovedsageligt baserer sig på, hvordan huslejeforbruget endte i 2014. Huslejen reguleres i løbet af året i takt med, at Københavns Ejendomme sender regninger. Ved denne regulering har der været et større huslejeforbrug end først forventet ved årets start. Der arbejdes på et tættere samarbejde med Københavns Ejendomme, så man har årets start kan lægge et mere nøjagtigt budget for huslejen.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug 3,7 mio. Kr.)

Merforbruget skyldes, at energibeveillingerne er tilpasset til det faktiske forbrug, så forøgede energiudgifter ikke påvirker kernerdriften.

Privat- og efterskoler: (Mindreforbrug 8,5 mio. kr.)

På privat og efterskoler er der et mindreforbrug på 8,5 mio. kr. Den primære årsag er, at afregningen for privatskoleelever med staten blev 8,1 mio. kr. lavere end forventet. Forvaltningen havde afsat midler til 13.056 privatskoleelever, men regningen lød kun på 12.803 elever. I 2014 var tallet 12.478 og fremskrevet med demografi bliver det 12.864, så der er tale om en marginal faldende dækningsgrad på området.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug på 5,2 mio. kr.)

Området dækker over indtægten fra de børn fra øvrige kommuner, der går i skole i Københavns Kommune samt udgiften til københavnske børn i folkeskoler i andre kommuner. Mindreforbruget på området skyldes primært øgede indtægter for salg af pladser, hvor der er solgt 111 pladser mere end forventet dog til en lidt lavere pris. Priserne svinger alt efter i hvilket omfang eleverne skal have støttetimer. Derfor kan prisen være vanskelig at forudsige.

Øvrige tilbud: (Merforbrug 4,0 mio. kr.)

På salg af hospitalsundervisning forventes en mindreindtægt på 1,5 mio. kr. Børne- og Ungdomsforvaltningen står for undervisning af indlagte børn på Rigshospitalet og Bispebjerg hospital. Udgiften til undervisning for indlagte elever, som ikke bor i København, opkræver forvaltningen hos barnets hjemkommune. Mindreindtægten skyldes, at der har været færre børn til undervisningen, som ikke er københavnere, end forventet.

Forvaltningen forventer desuden et merforbrug på udgifter til elever, som er visiteret til specialskole men i stedet for at få en plads på specialskole, fortsætter skolegangen på deres almene skole med ekstra ressourcer. Forvaltningen havde budgetlagt med 34 elever, men det forventer nu at 63 elever får dette tilbud i 2015. Skolerne er meget positive i arbejdet med at inkludere disse børn, når børnene kan profitere af det. Implementeringen er dermed gået hurtigere og har ramt en bredere børnegruppe end antaget ved budgetlægningen.

Øvrige aktiviteter (Mindreforbrug 0,6 mio. kr.)

Mindreforbruget til øvrige aktiviteter skyldes en fejlagtig merudmelding til Brug Folkeskolen, som nu er rettet op.

Decentral opsparing: (Merforbrug 1,5 mio. kr.)

Skolerne forventer et merforbrug på 1,5 mio. kr. på den decentrale opsparing. Dette betyder at skolerne forventer at bruge alle de overførte midler på 34,3 mio. kr., som blev overført fra regnskab 2014. Skønnet af baseret på skolernes eget estimat. Der er flere forhold som gør sig gældende, men hovedforklaringen er, at skolerne har flere vikarudgifter pga. stigende sygefravær og lærere på kursus. I forbindelse med Folkeskolereformen, og kravet om et kompetenceløft af lærerne, har en større andel af lærerne været på efteruddannelse,

hvilket har resulteret i højere udgifter til vikarer. Skolerne har derudover brugt en del af deres opsparede midler fra 2014 på diverse større driftsinvesteringer i f.eks. IT.

Rammestyret undervisning

Det samlede budget til undervisning - rammestyret udgør 15,0 mio. kr., som fordeler sig på understøttende aktiviteter jf. nedenstående tabel.

Tabel 9. Undervisning – forventet regnskab 2015

Undervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Understøttende aktiviteter	15,0	16,6	-1,6
Undervisning i alt	15,0	16,6	-1,6

Der forventes et merforbrug på 1,6 mio.kr. på området.

Understøttende aktiviteter (Merforbrug 1,6 mio. kr.).

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

Specialundervisning

Det samlede budget til specialundervisning udgør 913,2 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 10. Der er mængder og priser knyttet til 82 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne skoler samt øvrige kernetilbud. Herunder er budgettet opdelt i mere detaljerede budgetposter.

Tabel 10. Specialundervisning – forventet regnskab 2015

Specialundervisning	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse		
	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:									
Elevpriser	1.599	217.935	348,6	1.651	201.848	333,3	-52	16.087	15,2
Husleje			31,7			32,0	0	0	-0,3
Øvrige bevillinger			89,4			86,4	0	0	3,0
Egne skoler i alt			469,6			451,7	0	0	17,9

Øvrige kernetilbud	1.068	261.781	279,7	1.079	258.562	278,6	-10	3.519	1,1
Øvrige tilbud			146,5			145,6	0	0	0,9
Understøttende aktiviteter			4,7			6,0	0	0	-1,4
Øvrige aktiviteter			3,1			3,2	0	0	-0,1
Decentral opsparring			9,6			-13,2			22,9
Specialundervisning									
I alt			913,2			872,5			40,7

Der forventes på området et mindreforbrug på 40,7 mio. kr., på området.

Elevpriser: (Mindreforbrug på 15,2 mio. kr.)

Forvaltningen har nu foretaget den anden visitationsrunde af elever til specialundervisning til skoleåret 2015/2016 og har på den baggrund estimeret behovet for resten af året samt det løbende behov og afregning. På nuværende tidspunkt ses der en tendens til et øget behov på kategori 3 – ”normalbegavelse elever med funktionsnedsættelser”, hvorfor forvaltningen har udvidet på Lundehusskolen fra 1 til 3 grupper. Omvendt er der en del kategori 1 elever med lettere generelle indlæringsvanskeligheder og psykisk sårbare elever og kategori 2 elever i læseklasser, som profiterer af de fleksible tilbud som alternativ til specialskole og bliver i deres oprindelige skoler med en inkluderende indsats udover det normale.

Alt i alt forventes 41 flere helårselever end først antaget på specialskoler/specialklasserækker samt 11 flere i Særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse (STU). På trods af det øgede antal elever ses et mindreforbrug på området samlet set på 15,3 mio. kr. som skyldes, at gennemsnitsprisen for en specialundervisningselev generelt er lavere end forventet. Årsagen til dette er blandt andet mindre brug af solistpladser og andre dyre pladser end først antaget.

Husleje: (Merforbrug på 0,3 mio. kr.)

Der forventes balance på husleje.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug 3,0 mio. kr.)

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

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

Merforbruget vedrører primært køb af specialskolepladser på 2,2 mio. kr. svarende til 12 pladser mere end forventet på grund af et øget behov.

På STU forventer forvaltningen at købe 26 færre pladser end budgetteret men til gengæld generelt dyrere pladser, så det giver samlet set et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. Forvaltningen forventer også at sælge 3 færre pladser på STU, hvilket giver et merforbrug på 1 mio. kr. i manglende indtægt.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har en fælles dagbehandlingspulje med Socialforvaltningen, da dette er en ydelse som forvaltningerne begge bidrager til. Her ses for BUFs del et merforbrug på dagbehandlingstilbud på 5,5 mio. kr. På trods af en stigning i brugen af de alternative tilbud til dagbehandling finder der ikke et tilsvarende fald sted i antallet af dagbehandlingsbørn, som stort set følger demografien. Børne- og Ungdomsforvaltningen har sammen med Socialforvaltningen budgetlagt efter et fald i antallet af dagbehandlingsselever pga. de alternative tilbud, og dette vil forvaltningerne fortsat have fokus på at opnå. Dog forventes der i 2015 ikke at kunne sænke dagbehandlingsmerforbruget til mere end 5,5 mio. kr. Børne- og Ungdomsudvalget og Socialudvalget får på et senere udvalgsmøde en særskilt sag om den fælles pulje. Der ses omvendt et mindreforbrug på 6,6 mio. kr. på børn i døgnbehandling. Samlet set er det 1,1 mio. kr. i mindreforbrug.

Hertil kommer et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. som dels vedrører afdelingen for hørehæmmede på Langelinieskolen og delvist salg af pladser på specialundervisning, hvor forvaltningen sælger flere men væsentlig billigere pladser end forventet.

Øvrige tilbud: (Mindreforbrug på 0,9 mio. kr.)

Mindreforbruget består af mindre afvigelser på blandt andet Pædagogisk Psykologisk Rådgivning og modersmålsundervisning.

Understøttende aktiviteter: (Merforbrug på 1,3 mio. kr.)

Merforbruget vedrører øvrige understøttende aktiviteter som blandt andet kan omfatte kompetenceudvikling mv.

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

Der er stort set balance på øvrige aktiviteter.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 22,9 mio. kr.)

Specialundervisningstilbuddene forventer at have øget deres opsparing fra 9,6 mio. kr. i 2014 til 22,9 mio. kr. i 2015.

Sundhed

Det samlede budget bevillingsområdet Sundhed udgør 281,6 mio. kr. Hovedparten af bevillingsområdet Sundhed er øvrige kernetilbud. Her ligger selve kernerdriften, som er Børne- og Ungdomstandplejen med et budget på 165,8 mio. kr. og Sundhedsplejen med et budget på 104,5 mio. kr. De understøttende aktiviteter indeholder aktiviteter som f.eks. kompetenceudvikling, tolkning og oversættelse, metode og udvikling, praktikforløb og praktikelever. Under Øvrige aktiviteter ligger posteringer som f.eks. AES, arbejdsskadepuljen, tværgående arbejdsmiljøindsats og andre aktiviteter som f.eks. elektronisk børnejournal.

Tabel 11. Sundhed – forventet regnskab 2015 (mio. kr.)

Sundhed	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Øvrige kernetilbud	272,3	272,1	0,2
Understøttende aktiviteter	8,2	3,4	4,8
Øvrige aktiviteter	2,3	2,5	-0,2
Decentral opsparing	1,6	-1,3	2,9
Sundhed i alt	284,3	276,7	7,6

På området forventes et mindreforbrug på 7,6 mio. kr.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug 0,2 mio. kr.)

Der forventes et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. på Tandplejen og Sundhedsplejen, hvoraf størstedelen skyldes, at Sundhedsplejen, mod forventning, ikke har udgifter til en tillidsrepræsentant på området.

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

De understøttende aktiviteter indeholder aktiviteter som f.eks. kompetenceudvikling, tolkning og oversættelse, metode og udvikling, praktikforløb og praktikelever. Mindreforbruget vedrører primært endnu ikke udmeldte midler til Tandplejen og Sundhedsplejen.

Øvrige aktiviteter: (Merforbrug 0,2 mio. kr.)

Merforbruget udgøres hovedsageligt af større udgifter til fleksjobkompensation end forventet.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 2,9 mio. kr.)

Tandplejen forventes at have en decentral opsparing på 2,9 mio. kr. baseret på enhedens egen forventning. Dette er en stigning på 1,3 mio. kr. i forhold til regnskabsresultatet for 2014.

Administration

Det samlede budget til Administration udgør 293,1 mio. kr. Den største post er administrativt personale med et budget på 186,1 mio. kr., svarende til 315 administrative årsværk og 63 pct. af de samlede administrationsomkostninger. Derudover er de største poster på bevilling Administration: Fælles IT (16 pct.), husleje (11 pct.) og Facility Mangement (5 pct.).

Tabel 12. Administration – forventet regnskab 2015

Administration	Forventet budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris	Budget (mio.kr.)	Mængde	Pris	Forbrug	Mængde	Pris	Afvigelse (mio.kr.)
Budgetpost									
Administrativt overhead,									
takstberegning			-14,0			-14,0			0,0
Administrativt personale			186,1			186,4			-0,3
Betaling til KMD			6,6			6,6			0,0
Facility Mangement			14,0			14,0			0,0
Fælles IT			47,9			47,7			0,2
Husleje			31,6			31,6			0,0
Kompetenceudvikling			4,8			4,6			0,2
Krisehjælp - SOS			4,4			4,4			0,0
Øvrige			11,7			11,7			0,0
Administration i alt			292,7			292,5			0,2

Bevillingen til Administration forventes i 2015 at udvise balance.