

Det forventede regnskab

Table 1. Det forventede regnskab pr. september 2015 (nettoudgifter samt bruttoanlæg, mio. kr., 1-decimal)

Bevilling	Vedtaget budget 2015	Korrigeret budget 2015	Forventet regnskab 2015	Forventet afvigelse 2015*	Forventede korrektioner til budgettet	Korrigeret budget efter forventede korrektioner *	Forventet afvigelse efter forventede korrektioner *
<i>Service</i>	9.749,8	9.774,5	9.667,9	106,4	-14,9	9.759,4	91,5*
Dagtilbud til børn og unge, demografireg.	4.562,4	4.524,1	4475,8	48,4	-27,1	4.497,0	21,2
Dagtilbud til børn og unge, special, demografireg.	292,5	289,8	271,9	17,9	0,0	289,8	17,9
Undervisning, demografireg.	3.381,4	3.441,3	3.462,0	-20,6	26,2	3.467,6	5,6
Specialundervisning, demografireg.	927,6	926,6	872,5	54,1	-13,4	913,2	40,7
Sundhed, demografireg.	277,9	284,4	276,8	7,6	0,0	284,3	7,6
Administration	286,4	293,3	292,5	0,8	-0,6	292,7	0,2
Undervisning	21,6	14,0	16,6	-1,6	0,0	15,0	-1,6
<i>Anlægsudgifter (bruttoanlæg)</i>	726,2	340,2	171,9	340,2	0,0	340,2	340,2
Anlæg	726,2	340,2	171,9	168,3	-168,3	171,9	0,0
<i>Anlægsindtægter</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Anlæg	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Overførsler mv.</i>	12,2	12,2	17,1	-4,9	5,2	17,4	0,3
Efterspørgselsstyrede overførsler	12,2	12,2	17,1	-4,9	5,2	17,4	0,3
<i>Renter, tilskud, udligning og skatter (HK7)</i>	0,1	0,1	0,3	-0,2	0,0	0,1	-0,2
Renter m.v.	0,1	0,1	0,3	-0,2	0,0	0,1	-0,2
Tilskud, udligning og skatter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Balanceforskydninger (HK8)</i>	1,4	1,4	1,4	0,0	0,0	1,4	0,0
Langfristede balanceposter	1,4	1,4	1,4	0,0	0,0	1,4	0,0
Andre balanceforskydninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt	10.489,7						

* Der kan forekomme afrundinger.

Det samlede forventede regnskab

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.

På baggrund af tilbagemeldinger fra skoler og institutioner forventes det i 3. regnskabsprognose, at den decentrale opsparing for skoler og institutioner vil være 25,2 mio. kr. ved udgangen af 2015, og der er derfor et forventet mindreforbrug på 66,6 mio. kr. Der blev overført i alt 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 samlet set netto at bruge for 18,3 mio. kr. af deres overførte driftsopsparing i løbet af året. Dermed reduceres den forventede decentrale opsparing til 25,2 mio. kr., som vil blive søgt overført til budget 2016 i forbindelse med regnskabsafslutningen og overførselssagen fra 2015 til 2016. Institutionerne forventer at øge deres opsparing en smule, mens skolerne forventer at bruge ca. halvdelen af deres overførsel fra 2014 til 2015.

Niveauet for decentral opsparing er tæt på skønnet i 2. regnskabsprognose, hvor der blev forventet et mindreforbrug på 28,8 mio. kr. På skoleområdet kan årsagerne til fald i decentral opsparing blandt andet være flere udgifter til øget vikardækning på grund af stigende sygefravær samt at en større andel af lærerne har været på efteruddannelse i 2015 som følge af Folkeskolereformen og kravet om et kompetenceløft af lærerne. En analyse af bevægelserne i den decentrale opsparing vil blive udarbejdet frem mod regnskabet for 2015 og efterfølgende blive præsenteret for udvalget.

Tabel 2. Udviklingen i den decentrale opsparing fra 2014 til 2015 og forventet overførsel til 2016:

Decentral opsparing (mio. kr.)	Overført fra 2014	Forventet forbrug i 2015	Forventet overført til 2016
Dagtilbud og specialdagtilbud	-2,0	-2,9	0,9
Undervisning og specialundervisning	43,9	22,6	21,4
Sundhed	1,6	-1,3	2,9
I alt	43,5	18,3	25,2
Anlægsmidler	16,5		
Anlægsmidler	60,1		

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.

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 kernerdriften 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.

Hovedaktivitetsoversigt – Service

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Dagtilbud, demografireguleret total	4.562,4	4.497,0	4.75,8	21,2

Bevillingsområdet Dagtilbud udviser et mindreforbrug på 21,2 mio. kr.

Hovedforklaringerne er blandt andet en forventning om en lavere aktivitet i pladsafregningen på samlet set 682 børn primært fordelt på vuggestue- og fritids-/klubområdet. Dette medfører desuden mindre indtægter på 18,3 mio.kr. på forældrebetalingen primært som følge af færre indskrevne børn.

Hovedaktivitet Dagtilbud	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	5,885,9	5.378,8	5.340,3	38,5

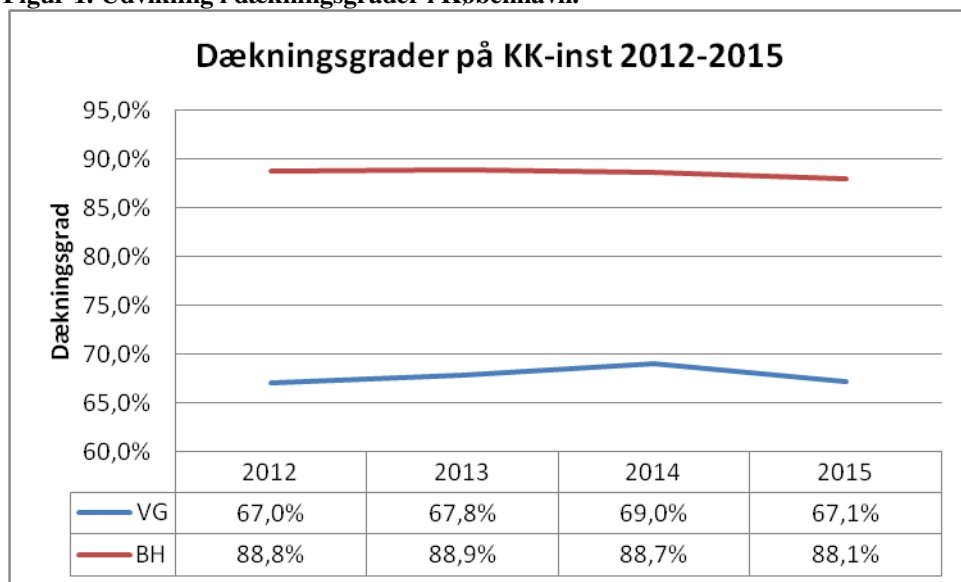
Der forventes området et mindreforbrug på 38,5 mio. kr.

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 antalsmæssigt 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.

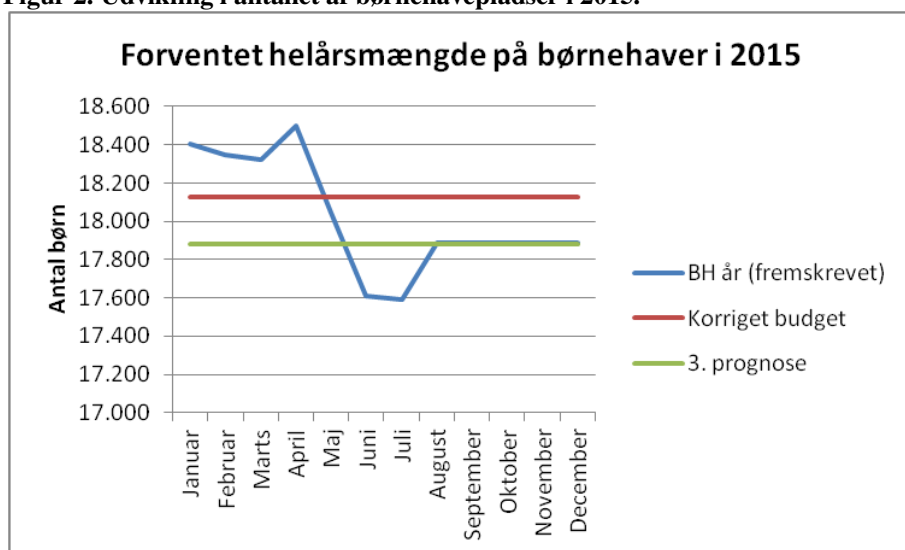
Figur 1. Udvikling i dækningsgrader i København.



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 fritidshjemsbørn 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 23,5 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 energibeovillingerne i lighed med tidligere år med 10,5 mio. kr., så forøgede energiudgifter i 2015 ikke påvirker keredriften på institutionerne. Samlet set medfører dette udgifter på 23,5 mio. kr. som budgetrammen reduceres med på dagtilbud.

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 6,0 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 på 1,6 mio. kr., 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 1 mio. kr. 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.

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

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

Hovedaktivitet Forældrebetaling	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	-1.365,2	-924,2	-906,0	-18,3

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.

Hovedaktivitet Privat og efterskoler	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	0,0	42,4	41,5	0,9

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.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Dagtilbud, special demografireguleret	292,5	289,8	271,9	17,9
Der er et samlet mindreforbrug på dagtilbud, special på 17,9 mio. kr. Hovedårsagen til mindreforbruget er det fortsatte etableringsefterslæb på område, hvor der udestår etablering af ca. 100 specialklubpladser og ca. 20 specialbørnehavepladser.				
Hovedaktivitet Dagtilbud, special	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	292,5	289,8	271,9	17,9
Der forventes på bevillingsområdet et samlet mindreforbrug på 17,9 mio. kr.				
<p>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.</p> <p>Husleje: (Merforbrug på 0,4 mio. kr.) Der forventes balance.</p> <p>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 kapacitetseskabelse 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.</p> <p>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.</p> <p>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 københavnere er lavere end kapaciteten.</p> <p>Øvrige tilbud og Understøttende aktiviteter: (Balance)</p> <p>Øvrige aktiviteter: (Mindreforbrug på 0,8 mio. kr.) Der er et øvrigt mindreforbrug på 0,8 mio. kr.</p> <p>Forældrebetaling og fripladser: (Merforbrug på 0,2 mio. kr.) Der forventes en lille mindreindtægt som følge af lavere aktivitet på specialfritidshjem og klubber.</p> <p>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.</p>				

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
------------------------------------	-----------------	---	-------------------	-----------

Bevillingsområde Undervisning, demografireguleret	3.381,4	3.467,5	3.461,9	5,6
Der er et mindreforbrug på 5,6 mio. kr. på undervisningsområdet. Årsagen er primært et fald i antallet af elever samt øgede indtægter ved salg af pladser.				
Hovedaktivitet Undervisning, demografireguleret.	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	2.960,8	3.006,6	3.009,4	-2,9*

Der kan forekomme afrundinger.

Elevpriser: (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.

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 på 2,5 mio. kr., 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

Der forventes balance..

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.

Hovedaktivitet Privatskoler	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	420,6	460,9	452,5	8,5

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.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Specialundervisning, demografireguleret	927,6	913,2	872,5	40,7
Der er et mindreforbrug på 40,7 mio. kr. på specialundervisning. Hovedårsagerne er primært en flere elever men til lavere gennemsnitspriser samt en øget decentral opsparing.				
Hovedaktivitet Specialundervisning, demografireguleret.	Vedttaget budget			
	927,6	913,2	872,5	40,7
<u>Elevpriser:</u> (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 15,2 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.				
<u>Husleje:</u> (Merforbrug på 0,9 mio. kr.)				
Der forventes et lille merforbrug på husleje.				
<u>Øvrige bevillinger:</u> (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 7,9 mio. kr. på specialundervisningsrammen til blandt andet Lundehusskolen jf. 2. regnskabsprognose 2015. Ligesom der er sket en tilpasning af energibeovillingerne, så forøgede energiudgifter ikke påvirker keredriften.				
<u>Øvrige kernetilbud:</u> (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 dagbehandlingselever 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. Omvendt ses 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.				
<u>Øvrige tilbud:</u> (Mindreforbrug på 0,9 mio. kr.)				
Mindreforbruget består af mindre afvigelser på blandt andet Pædagogisk Psykologisk Rådgivning og modersmålsundervisning.				
<u>Understøttende aktiviteter:</u> (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. Opsparingen ses primært på de skoler med specialklasserækker.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Sundhed, demografireguleret	277,9	284,3	276,7	7,6

Der er et mindreforbrug på sundhedsområdet, som både omfatter sundhedsplejen og tandplejen. Mindreforbruget er sammensat af mindreforbrug på den decentrale opsparing og endnu ikke udmeldte midler til forskellige formål.

Hovedaktivitet Sundhed, demografireguleret.	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	277,9	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 4,7 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.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Administration	286,4	293,1	292,9	0,2

Der forventes balance.

Hovedaktivitet Administration	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	286,4	293,1	292,9	0,2

Der forventes balance på området.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Undervisning	21,6	15,0	16,6	-1,6

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

Hovedaktivitet Undervisning	Vedtaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	21,6	15,0	16,6	-1,6

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.

Hovedaktivitetsoversigt – Anlægsudgifter

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Anlæg, total	726,2	171,9	171,9	0
Der forventes balance.				
Hovedaktivitet Anlæg	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	726,2	171,9	171,9	0
Det aktuelle anlægsbudget er på 340,2 mio. kr. I den resterende del af 2015 ventes korrektioner på -168,3 mio. kr. Korrektionerne består primært af periodiseringer i 3. og 4. anlægsoversigt samt overførsler til Byggeri København. Forbruget for hele 2015 forventes at svare til det korrigerede budget inkl. kommende korrektioner.				

Hovedaktivitetsoversigt – Anlægsindtægter

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Anlæg, total	0,0	0,0	0,0	0,0
Der forventes ingen anlægsindtægter i 2015.				
Der forventes ingen indtægter på anlæg.	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	0,0	0,0	0,0	0,0

Hovedaktivitetsoversigt – Overførsler mv.

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Bevillingsområde Efterspørgselsstyrede overførsler, total	12,2	12,2	11,9	0,3
Der forventes balance på området.				
Efterspørgselsstyrede overførsler.	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	12,2	12,2	11,9	0,3
Der forventes balance.				

Hovedaktivitetsoversigt – Renter, tilskud, udligning og skatter (HK7)

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Hovedkonto 7, total	0,1	0,1	0,3	-0,2
Der forventes et marginalt merforbrug på 0,2 mio.kr. som betragtes som balance.				
Hovedkonto 7	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	0,1	0,1	0,3	-0,2
På renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt forventes et mindre indtægt på 125 t. kr. på de selvejende institutioner, hvilket svarer til regnskabsresultatet for regnskabsårene 2012 til 2014 og det lave renteniveau.				

På funktion 07.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst forventet et merforbrug på 50 t. kr. svarende til den stigning i renter af optagende lån for selvejende institutioner.

Hovedaktivitetsoversigt – Balanceforskydninger (Hovedkonto 8)

Forklaringer på forventet regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
Balanceforskydninger, total	1,4	1,4	1,4	0,0
Der forventes balance på området				
Langfristede tilgodehavender og langfristed gæld på hovedkonto 8	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	1,4	1,4	1,4	0,0
Der forventes balance på området.				
Andre balanceforskydninger på hovedkonto 8	Vedttaget budget	Korrigeret budget inkl. forventede korrektioner	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	-	-	-