



## **Til Børne- og Ungdomsudvalget**

### **Indhold**

Overblik.....	2
Dagtilbud.....	7
Specialdagtilbud.....	11
Undervisning.....	13
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. 2. regnskabsprognose viser et forventet mindreforbrug på 71,0 mio. kr., hvor 28,8 mio. kr. kan forklares med den decentrale opsparing på skoler, klynger og institutioner, mens det resterende mindreforbrug på 42,1 mio. kr. er det reelle mindreforbrug relateret til driften i 2015.

I tabel 1 ses, hvorledes mindreforbruget på 71,0 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	5.267,7	5.213,1	48,6
Husleje	909,9	910,0	-0,2
Øvrige bevillinger	1.774,3	1.768,6	5,7
<b>Egne skoler og institutioner i alt</b>	<b>7.945,9</b>	<b>7.891,8</b>	<b>54,1</b>
Privat- og efterskoler	503,3	593,9	9,4
Øvrige kernetilbud	901,7	899,0	2,7
Øvrige tilbud	588,0	591,5	-3,5
Understøttende aktiviteter	306,7	311,5	-4,8
Øvrige aktiviteter	417,8	421,6	-3,8
Forældrebetaling og fripladser	-925,2	-913,2	-12,0
<b>I alt ekskl. Opsparing</b>	<b>9.738,1</b>	<b>9.696,0</b>	<b>42,1</b>
Decentral opsparing	43,5	14,7	28,8
<b>I alt</b>	<b>9.781,7*</b>	<b>9.710,6</b>	<b>71,0</b>

- Budgettet er siden februar 2015 blevet ændret med demografireguleringer på -6,2 mio. kr., 61,5 som følge af overførselssagen og 9,9 mio.kr. jf. sager om bevillingsmæssige ændringer samt ændrede budgetteringsforudsætninger.

De primære årsager til mindreforbruget er som i 1. regnskabsprognose faldende dækningsgrader på dagområdet samt det fortsatte etableringsefterslæb på specialområderne. Disse områder er derfor uddybet nærmere i de følgende afsnit, hvor der også ses på effekterne i de følgende år samt den decentrale opsparing. Det ser ud til en del af faldet i dækningsgrader kan være strukturelt betinget som følge af Folkeskolereformen, men det kan man dog kvalificerer, når reformen har virket længere tid. På specialområdet ser ud til, at efterslæbet de kommende bliver indhentet, og at der mere har været tale om udskudt eller forsinket behov. Forvaltningen vil dog fremadrettet fortsat holde øje med, om der er andre strukturelle grunde til mindreforbruget.

I forhold til den decentrale opsparing er der et forventet mindreforbrug på ca. 28,8 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 ca. 31,3 mio. kr. af deres overførte opsparing i løbet af året. Efterfølgende reduceres den decentrale opsparing til ca. 28,8 mio. kr., som vil søges overført til budget 2016 i forbindelse med regnskabsafslutningen og overførselssagen fra 2015 til 2016. Institutionerne forventer at øge deres opsparing, mens skolerne forventer at bruge stort set hele deres overførsel fra 2014 til 2015.

Tabel 2. Udviklingen i den decentrale opsparing fra 2014 til 2015

Decentral opsparing (mio. kr.)	Overført fra 2014	Forventet forbrug i 2015	Forventet overført til 2016
Dagtilbud	-7,4	-12,0	4,6
Undervisning	34,3	33,4	0,9
Specialundervisning	9,6	-5,5	15,2
Specialdagtilbud	5,4	0,1	5,3
Sundhed	1,6	-1,3	2,9
<b>I alt</b>	<b>43,5</b>	<b>14,7</b>	<b>28,8</b>
<b>Anlægsmidler</b>	<b>16,5</b>		

I tabel 3 ses det forventede regnskab fordelt på bevillingsniveau inklusiv den decentrale opsparing. En uddybning af de enkelte bevægelser på bevillingsområder følger senere i bilaget.

Tabel 3. Forventet regnskab 2015.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Dagtilbud	4.495,4	4.492,3	3,1
Dagtilbud special.	289,8	268,2	21,6
Undervisning	3.488,8	3.480,9	8,0
Specialundervisning	917,9	890,7	27,1
Sundhed	284,4	273,6	10,7
Administration	293,4	293,1	0,2
<b>I alt</b>	<b>9.769,6</b>	<b>9.698,7</b>	<b>70,7</b>
Efterspørgselsstyrede overførsler	12,2	11,9	0,3
<b>I alt</b>	<b>9.781,7</b>	<b>9.710,6</b>	<b>71,0</b>

Anlæg forventes at udvise balance i 2015.

1. regnskabsprognose udviste et mindreforbrug på driften på 121,9 mio. kr., hvor de 78,4 mio. kr. var relateret til driften i 2015. I forbindelse med 2. regnskabsprognose er der blevet foretaget flere disponeringer af det generelle mindreforbrug på i alt 29,1 mio.kr.

### **Disponering af mindreforbrug**

I forbindelse med de nye reducerede pris- og lønfremskrivninger udmeldt fra KL gældende fra 1. april 2015 blev også Børne- og Ungdomsudvalgets budgetramme reduceret. Alle enheder fik reduceret deres lønbudgetter, men driftsbudgetterne blev ikke reduceret tilsvarende. Årsagen var at forvaltningen til 2. prognose ville undersøge om skoler og institutioner rent faktisk ville opleve et prisfald i forhold til de varer, som de forbruger.

En undersøgelse foretaget af forvaltningen baseret på et datatræk fra Danmarks statistik har vist, at f.eks. varegruppen fødevarer udviser en stigning fra 2014 til 2015 på 1,5 pct. Så en reduktion af driftsbudgetterne vil i værste fald reducere deres forbrugsmulighed i forhold til sidste budgetår. Forvaltningen har på den baggrund valgt ikke at udmelde den reducerede prisen til enhederne på 12,6 mio. kr. som følge af den generelle usikkerhed som en regulering midt i budgetåret kan skabe. Midler som derved dækkes af det generelle mindreforbrug på indenfor den samlede budgetramme.

I forbindelse med 2. prognose er der desuden et merforbrug indenfor de enkelte bevillingsområder. Der anvendes således 1,0 mio. kr. til diverse analyser for at sikre, at effektiviseringsforslag i forbindelse med budget 2016 sker på det bedst mulige grundlag. 1,5 mio. kr. går til finansiering af særlige initiativer i KS til bedre digitale forbedringer af administrative processer. 5,0 mio. kr. afsættes ligeledes til projektering af 22 daginstitutionskøkkener med henblik på, at de kan indgå som ønske til overførselssagen 2015 således, at flere daginstitutioner har mulighed for at producere egen mad til børnene. På institutionen Universet afsættes 5,0 mio. kr. til at løse et påbud fra Arbejdstilsynet vedr. legepladsen på taget og på Lundehusskole afsættes 4 mio. kr. midler til en mindre istandsættelse af lokalerne således at den nuværende specialklasserække udvises fra 9- 24 børn på grund af et presserende behov.

### **Etableringsefterslæbet på specialområderne.**

Mindreforbruget på driften på de 27,1 mio. kr. kan primært relateres til etableringsefterslæbet på specialområderne. Det forventes i lighed med de tidligere regnskabsprognoser fortsat et efterslæb af pladser på specialområderne. På specialundervisning er efterslæbet opgjort til 20,3 mio. kr. svarende til ca. 70 pladser og på Dagtilbud Special mangler at blive etableret 120 nye pladser svarende til 16,2 mio. kr. Samlet set mangler der at blive etableret pladser for 36,5 mio. kr. i 2015. Forvaltningen forventer dog, at udviklingen i pladser vil overstige demografitildelingen til og med 2016, hvorfor efterslæbet vil blive indhentet jf. tabel 4.

Tabel 4. Udvikling i etableringen af pladser i mio. kr.

Efterslæb økonomi (ledige	2015	2016	2017	2018
---------------------------	------	------	------	------

midler)				
<b>Dagtilbud Special</b>	16,2	6,6	2,9	-0,6
<b>Specialundervisning</b>	20,3	14,4	4,7	0
<b>Omflyttet til undervisning</b>	-9,4	-9,4	-9,4	-9,4
<b>Ledige efterslæbsmidler i alt</b>	27,1	11,6	-1,8	-10,1

I 2015 forventes der omplaceret 9,4 mio. kr. til normalundervisningsområdet som følge af generelle merudgifter på undervisningsområdet. Omplaceringen vil indgå som en del af 3. sag om bevillingsmæssige ændringer for at sikre en overholdelse af bevillingsregler, da der på alle bevillingsområder skal sikres balance.

#### **Udviklingen på fritidstilbuddene 2013-2016.**

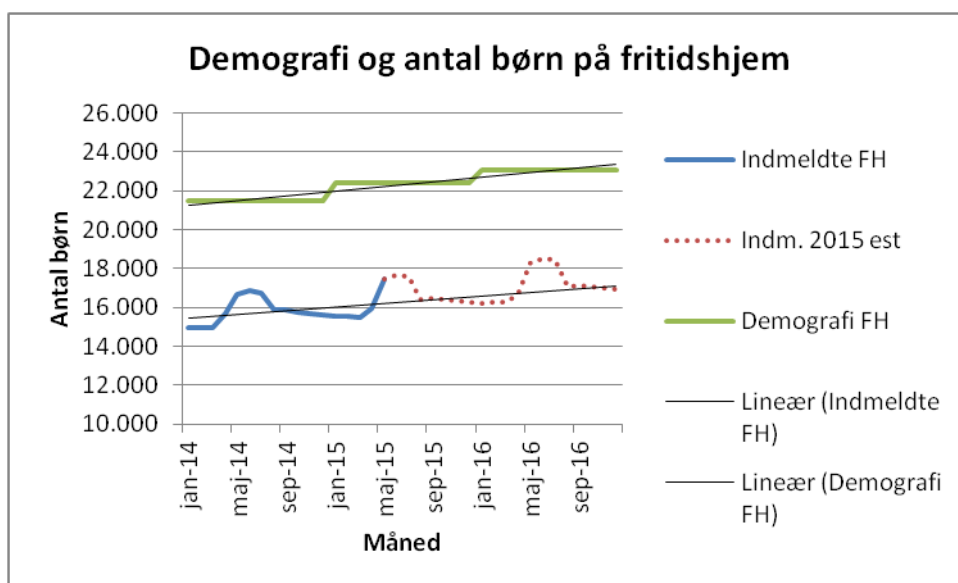
På dagtilbudsområdet er en årsag til mindreforbrug nu faldende dækningsgrader efter flere år med stigende dækningsgrader på området. Forvaltningen har som en konsekvens af 1. prognose, som udviste faldende dækningsgrader på fritidshjem og klub set på udviklingen i dækningsgraden og udvikling i antal indskrevne henover året for de tre pladstyper: Fritidshjem, Fritidsklub og Juniorklub.

Aktivitetsudviklingen i de første måneder af 2015 viser et fald i dækningsgrad på primært Fritidsklubber og Juniorklubber, som sandsynligvis kan tilskrives implementering af Folkeskolereformen og faldet forventes at fortsætte i 2016, når lektiehjælpen bliver obligatorisk og klubbernes åbningstid nedsættes yderligere, mens skoledagen bliver længere for alle. Der forventes et mindreforbrug som konsekvens af faldende dækningsgrad på ca. 7,6 mio. kr. i 2015 og 15,1 mio. kr. i 2016.

#### ***Fritidshjem***

Udviklingen i antal indskrevne børn i 2015 ligger en smule under udviklingen i antal indskrevne børn i 2013 og 2014. Det tyder dog ikke på at være en klar effekt af Folkeskolereformen på nuværende tidspunkt.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har lavet et skøn over den ændrede dækningsgrad i 2015 og 2016 baseret på udviklingen fra 2014 og indskrivningen de første måneder af 2015. Den estimerede ændring til 2015 viser et fald i dækningsgrad på 0,2 procentpoint fra 73,5 pct. til 73,3 pct. svarende til et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. Forvaltningen forventer, at denne udvikling fortsætter i 2016, så dækningsgraden falder fra 73,3 pct. til 73,1 pct. svarende til et samlet mindreforbrug på 2,7 mio. kr.



#### *Sammenhæng til behovsprognose*

Udviklingen i dækningsgraden på fritidshjem giver på nuværende tidspunkt ikke anledning til at ændre på vurderingen af anlægsbehovet på fritidshjemsområdet, som præsenteret for BUU i Behovsprognosen for 2015.

Dette skyldes, at den demografiske udvikling langt overstiger det relativt begrænsede dækningsgradsfald. Forvaltningen vil dog følge udviklingen tæt og tage højde for det i anlægsbehovet fremover, hvis dækningsgraden skulle falde mere end ventet.

#### **Fritidsklubber**

Dækningsgraden i 2015 ligger under dækningsgraden i 2014, hvilket indikerer, at faldet er en effekt af Folkeskolereformen.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har lavet et skøn over den ændrede dækningsgrad i 2015 og 2016 baseret på udviklingen fra 2014 og indskrivningen de første måneder af 2015.

Den estimerede ændring i dækningsgraden fra 2014 til 2015 viser et fald i dækningsgrad på 2,2 pct. fra 64,3 pct. til 62,1 pct. svarende til et mindreforbrug på 3,6 mio. kr. Forvaltningen forventer, at denne udvikling fortsætter i 2016, så dækningsgraden går fra 62,1 pct. til 60,1 pct. svarende til et samlet mindreforbrug på 6,9 mio.

#### **Juniorklubber**

Dækningsgraden i 2015 ligger under dækningsgraden 2014, hvilket kunne tyde på, at faldet er en effekt af Folkeskolereformen.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har lavet et skøn over den ændrede dækningsgrad i 2015 og 2016 baseret på udviklingen fra 2014 og indskrivningen de første måneder af 2015.

Den estimerede ændring i dækningsgraden fra 2014 til 2015 viser et fald i dækningsgrad på 1,9 pct. fra 38,1 pct. til 36,2 pct. svarende til et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. Forvaltningen forventer et tilsvarende fald i dækningsgraden i 2016 fra 36,2 pct. til 34,3 pct. svarende til et samlet mindreforbrug på 5,5 mio. kr.

### Videre proces

Forvaltningen vil i 2015 og 2016 følge udviklingen nøje for at afdække om udviklingen følger de estimerede udvikling. Derudover kan den nye fritidsstruktur også have effekter på dækningsgraderne de kommende år specielt med oprettelsen af de nye fritidscentre mv.

## Dagtilbud

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.501,3 mio. kr., som fordeler sig således på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 6. 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 6. 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.)
<b>Egne institutioner:</b>									
Pladspriser	61.923	53.350	3.303,6	61.365	53.256	3.268,0	559	95	35,6
Husleje			464,3			464,4	0	0	-0,1
Øvrige bevillinger			1.020,2			1.033,5	0	0	-13,3
<b>Egne institutioner i alt</b>	<b>61.923</b>	<b>53.350</b>	<b>4.790,6</b>	<b>61.365</b>	<b>53.256</b>	<b>4.768,4</b>	<b>559</b>	<b>95</b>	<b>22,2</b>
Privat- efterskoler og	4.007	10.474	42,4	3.920	10.575	41,5	87	-102	0,9
Øvrige kernetilbud	3.497	97.026	315,6	3.383	92.328	312,3	114	4.698	3,2
Øvrige tilbud			110,7			109,7	0	0	1,1
Understøttende aktiviteter			136,5			142,1	0	0	-5,6
Øvrige aktiviteter			36,2			42,6	0	0	-6,4
Forældrebetaling	58.823	-15.696	-923,3	58.265	-15.641	-911,3	559	-55	-12,0

og fripladser									
Decentral opsparring			-7,4			-12,0			4,6
<b>Dagtilbud i alt</b>	<b>69.427</b>	<b>64.834</b>	<b>4.498,9</b>	<b>68.667</b>	<b>65.434</b>	<b>4.490,8</b>	<b>760</b>	<b>4.541</b>	<b>8,1</b>

Der forventes på området et mindreforbrug på 8,1 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 6.

**Pladspriser:** (Mindreforbrug på 35,6 mio. kr.)

Mindreforbruget vedrører afsatte midler til pladsafregning til institutioner. Der er tale om de midler, som institutionerne får tildelt i ultimo oktober på baggrund af en opgørelse pr. 30. september. En opgørelse, som viser 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 559 børn, som antalmæssigt fordeler sig ligeligt mellem fritidshjem-/klubområdet og på vuggestuerne, med 144 færre fritidsklubbørn og 96 færre juniorklubbørn og 43 færre fritidshjemsbørn. Faldet siden sidste prognose på 185 børn skyldes en mere retvisende opgørelse af antallet af børn, da de 6-9 årige klubbørn beklageligvis ikke figurerede i de anvendte aktivitetstal ved forrige prognose. På vuggestuerne forventes der 273 færre børn. Aktivitetstallene tyder således på et fald i dækningsgraden på klubområdet. Faldet i dækningsgraden på fritidshjem og klubområdet betyder et mindreforbrug på ca. 5 mio. kr., mens faldet i dækningsgraden på vuggestue på ca. 2 pct. betyder et mindreforbrug på ca. 30 mio. kr. Det skal dog ses i lyset af, at der til dagtilbudsområdet de seneste år er tilført midler for at opsuge den vækst, der har været. Faldet kan derfor lige så godt være udtryk for en midlertidig opbremsning i behovet. Behovsprognoserne viser dog fortsat en stigning i antal børn fra 0-5 år. Behovet er dog blevet forskubbet en smule, så behovet kommer lidt senere end hidtil antaget.

Forvaltningen har udarbejdet en analyse af dækningsgradsfaldet på fritidshjems-, fritidsklub- og juniorklubområdet, hvor effekten i 2016 også estimeres. Forskellen i mindreforbruget i de to analyser skyldes, at der jf. tabel 7 nedenfor allerede var forventet et dækningsgradsfald i de budgetterede mængder, mens analysen viser den samlede konsekvens af dækningsgradsfaldet.

Hvor faldet på Fritidshjem og klubområdet således kan forklares med ændrede strukturer i sektoren, er faldet på vuggestueområdet 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 en tidligere. Forvaltningen følger udviklingen i de månedlige ledelsesrapporteringer.



**Tabel 7. Oversigt over aktivitet på institutionsområdet.**

Aktivitets type	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	13.334	-273
2-3 år småbørns pladser	86	0	0	0	86	80	-6
3-5 år børnehave pladser	18.096	136	-126	19	18.125	18.126	1
6-9 år fritidshjems pladser	15.948	657	35	-45	16.595	16.552	-43
10-11 år Klub pladser	6.085	128	42	1	6.256	6.112	-144
12-13 år Klub pladser	3.946	23	22	-78	3.914	3.818	-96
14-17 år Klub pladser	3.048	45	15	-8	3.100	3.100	-
Basispladser	232	3	0	5	240	242	2
<b>I alt</b>	<b>61.045</b>	<b>1.011</b>	<b>-48</b>	<b>-86</b>	<b>61.923</b>	<b>61.365</b>	<b>-558</b>

**Husleje:** (Mindreforbrug på 0,1 mio. kr.)

Der forventes balance.

**Øvrige bevillinger:** (Merforbrug 13,3 mio. kr.)

Merforbruget dækker over, at den fra KL's pålagte reduktion af prisfremskrivningen i 2015 ikke udmeldes til institutioner og skoler, som dermed ikke oplever en reduktion af deres driftsbudget i 2015. Årsagen er, at det er blevet skønnet af forvaltningen, at den lavere prisudvikling forventet af KL kun i ringe grad vil kunne udmøntes på indkøb af de varegrupper som institutioner og skoler anvender. Differencen mellem den fulde pris- og lønregulering og den udmøntede reguleringen i skoler og institutioners bevillinger er placeret på dagtilbudsrammen som følge af en forventning om mindreforbrug på denne ramme. Merforbruget vil dermed ikke have en effekt på institutionerne. Herudover er der et øvrigt merforbrug på 0,7 mio. kr. Den fulde reduktion bliver dog udmøntet i 2016.

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

Privat- og efterskolerne udviser et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. Forvaltningen har netop modtaget 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 3,2 mio. kr.)

Mindreforbruget kan opdeles i et mindreforbrug på køb af pladser på daginstitutioner og SFO'er på 7,8 mio. kr. svarende til et køb af 171 færre pladser end forventet. Omvendt sælges der forventeligt færre daginstitutionspladser for 1,0 mio. kr. svarende til 15 pladser.

På de øvrige pasningstilbud, forventes der merforbrug på samlet set 3,6 mio. kr.. Årsagen er primært 20 børn flere end forventet i ordningen "Pasning af eget barn", der udløber ved udgangen af 2015 med et merforbrug på 1,7 mio. kr. til følge og 21 børn flere end forventet i private- og puljeinstitutioner med et merforbrug på 1,8 mio. kr. til følge. Denne højere aktivitet i de øvrige pasningsformer kan forklare en mindre del af faldet på vuggestuerne. Herudover er der et samlet øvrigt merforbrug på 0,1 mio. kr.

**Øvrige tilbud:** (Mindreforbrug på 1,1 mio. kr.)

Der er mindreforbrug på to-sprogsområdet på 0,7 mio. kr. primært som følge af, at midlerne er forbrugt på andre bevillingsområder end dagtilbud. Derudover er der et forventet mindreforbrug på støttepædagogpuljen på 0,4 mio. kr.

**Understøttende aktiviteter:** (Merforbrug 10,6 mio. kr. )

Der forventes merforbrug som følge af ekstraordinære udgifter på 5 mio. kr. til ideoplæg vedrørende projektering af 22 daginstitutionskøkkener. Formålet er, at der til overførselssagen kan indgå et ønske på området. Da der er tale om en aktivitet, som ikke allerede var budgetteret anvendes 50/50-reglen, jf. økonomistyringsreglerne (ØU 22/5-2012 (2012-60935)). Dette betyder, at BUU's ramme reduceres med yderligere 5 mio. kr. Der er et øvrigt merforbrug for 0,6 mio. kr.

**Øvrige aktiviteter:** (Merforbrug på 6,4 mio. kr.)

Der forventes merforbrug som følge af ekstraordinære udgifter til analyser i forhold til effektiviserings- og budgetforslag 2016 og finansiering af særlige initiativer i KS på 1,5 mio.kr. til bedre digitale forbedringer af administrative processer. Derudover dækkes udgifter på 5 mio. kr. til at løse et påbud fra Arbejdstilsynet vedr. legepladsen på taget af fritidshjemmet Universet. Der er et øvrigt merforbrug på 0,1 mio. kr.

**Forældrebetaling og fripladser:** (Merforbrug på 12,0 mio. kr.)

Den forventede lavere aktivitet på 558 børn som beskrevet under pladspriser medfører forventede faldende indtægter på 10,3 mio. kr. Derudover har genberegningen af forældrebetalingstaksterne medført et merforbrug på 1,7 mio. kr.

**Decentral opsparing:** (Mindreforbrug på 4,6 mio. kr.)

Institutioner forventer et mindreforbrug på 4,6 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.

## Specialdagtilbud

Det samlede budget til Dagtilbud special udgør 289,8 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier, jf. tabel 8. 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 8. 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.)
<b>Egne skoler:</b>										
Pladspriser	1.309	157.972	206,8	1.314	158.225	208,0	-5	-253	-1,1	
Husleje			12,1			12,1	0	0	0,0	
Øvrige bevillinger			65,8			47,6	0	0	18,2	
<b>Egne skoler i alt</b>	<b>1.309</b>	<b>157.972</b>	<b>284,7</b>	<b>1.314</b>	<b>158.225</b>	<b>267,7</b>	<b>-5</b>	<b>-253</b>	<b>17,0</b>	
Øvrige kernetilbud	-68	129.190	-14,7	-65	202.308	-13,1	-3	-73.117	-1,6	
Øvrige tilbud	0	0	-1,1	0	0	-1,1	0	0	-0,1	
Understøttende aktiviteter			1,8			1,6	0	0	0,1	
Øvrige aktiviteter			15,7			14,9	0	0	0,8	
Forældrebetaling og fripladser			-1,9			-1,9	0	0	0,0	
Decentral opsparing	0	0	5,4	0	0	0,1	0	0	5,3	
<b>Dagtilbud special i alt</b>	<b>1.241</b>	<b>233.475</b>	<b>289,8</b>	<b>1.250</b>	<b>214.545</b>	<b>268,1</b>		<b>17.978</b>	<b>21,6</b>	

er forventes på området et mindreforbrug på 21,6 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 8.

### **Pladspriser:** (Merforbrug på 1,1 mio. kr.)

Merforbruget skyldes en forventet højere aktivitet på ca. 3 flere børn i specialbørnehaver med merudgifter på ca. 1,5 mio. kr. til følge og 3 børn færre på specialfritidshjem svarende til mindreudgifter på ca. 0,3

mio. kr. Derudover forventes der 5 flere unge i 18+ tilbud til en mindredgift på ca. 0,1 mio. kr.

**Øvrige bevillinger:** (Mindreforbrug på 18,2 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 der midler til denne kapacitet. Herudover forventes et mindreforbrug på befordring på 2,0 mio. kr. som følge af en lavere efterspørgsel efter befordring på specialbørnehaverne end forventet.

**Øvrige kernetilbud:** (Merforbrug på 1,6 mio. kr.)

Merforbruget opstår primært som følge af et salg af 10 færre pladser på fritidshjem og klubber, hvilket medfører en mindreindtægt på 4,7 mio. kr. samt køb af 2 ekstra specialbørnehavepladser til samlet set 1,0 mio. kr. Omvendt er der mindreforbrug som følge af et ekstra salg på specialbørnehaverne, hvor der sælges 7 pladser mere end forventet ved årets start, hvilket medfører et mindreforbrug på 4,6 mio. kr. Ledig kapacitet på specialbørnehaverne har gjort det muligt at sælge flere pladser end forventet og da der generelt er stor efterspørgsel i omegnskommunerne efter pladserne på specialbørnehaverne, er der mulighed for at sælge pladser, når efterspørgslen fra københavnerbørn er lavere end kapaciteten. Derudover forventes et øvrigt merforbrug på 0,5 mio. kr.

**Øvrige tilbud og understøttende aktiviteter:** (Balance)

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

Mindreforbruget skyldes en tilpasning af det forventede budget til Administrativt Overhead på 0,8 mio. kr.

**Forældrebetaling og fripladser:** (Balance på 0,0 mio. kr.)

Der forventes balance.

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

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

## Undervisning

Det samlede budget til undervisning udgør 3.488,8 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. Her er budgetteret med et køb af 1.453 pladser og et salg af 794 pladser.

Tabel 9. Undervisning – forventet regnskab 2015

Undervisning	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget ( mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
<b>Egne skoler:</b>										
Elevpriser	35.177	39.875	1.402,7	35.105	39.800	1.397,2	72	75	5,5	
Husleje			401,7			401,8			-0,1	
Øvrige bevillinger			593,3			602,6			-9,3	
<b>Egne skoler i alt</b>	<b>35.177</b>	<b>68.165</b>	<b>2.397,7</b>	<b>35.105</b>	<b>68.413</b>	<b>2.401,6</b>	72	-105	-3,9	
Privat- og efterskoler	14.213	32.429	460,9	13.953	32.427	452,5	260	2	8,4	
Øvrige kernetilbud	659	76.143	50,2	467	102.594	47,9	192	-26 451	2,3	
Øvrige tilbud			318,2			323,2			-5,0	
Understøttende aktiviteter			160,5			160,5			0,1	
Øvrige aktiviteter			66,9			61,8			5,1	
Decentral opsparing			34,3			33,4			0,9	
<b>Undervisning i alt</b>	<b>50.049</b>	<b>69.709</b>	<b>3.488,8</b>	<b>49.778</b>	<b>69.434</b>	<b>3.489,0</b>	524	-26.449	8,0	

Der forventes på mindreforbrug på 8,0 mio.kr.

### **Elevpriser:** (Mindreforbrug på 5,5 mio. kr.)

I forhold til det budgetterede antal elever ved årets start er der et mindreforbrug på 5,5 mio. kr. Befolkningsprognosen er blevet opdateret og på baggrund af denne forventes nu 72 færre elever svarende til 3,4 mio. kr. Dertil kommer et lille fald i den gennemsnitlige pris på 75 kr. pr. barn.

### **Husleje:** (Balance)

Der forventes balance på husleje.

### **Øvrige bevillinger:** (Merforbrug på 9,3 mio. kr. )

Merforbruget skyldes primært en fejl i beregningen af skolernes garantibevisning, hvorfor der er tildelt skolerne yderligere 8,5 mio. kr. Derudover er der mindre justeringer på 0,8 mio. kr., når der er taget højde for omplaceringen af midler på 9,4 mio. kr. fra specialundervisning. Midlerne vi indgå som en del af 3. sag om

bevillingsmæssige ændringer for at sikre en overholdelse af bevillingsreglerne.

**Privat- og efterskoler:** (Mindreforbrug 8,4 mio. kr.)

Privat- og efterskolerne udviser et mindreforbrug på 8,4 mio. kr. Forvaltningen har netop modtaget afregningen fra Ministeriet for privatskolebørn, som viser at der er 260 færre børn end oprindeligt antaget. De tidligere modtagne opgørelser har desværre vist sig at indeholde uaktuelle børn.

**Øvrige kernetilbud:** (Mindreforbrug på 2,3 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. Der forventes et mindreforbrug på 2,3 mio. på området. Forvaltningen forventer både færre købte og solgte pladser samt en stigning i gennemsnitsprisen pr. elev på købte pladser. Priserne svinger alt efter hvilke kommuner, som pladserne købes af samt i hvilket omfang eleverne skal have støttetimer. Derfor kan prisen være vanskelig at forudsige.

**Øvrige tilbud, øvrige aktiviteter og understøttende aktiviteter:**

(Mindreforbrug 0,2 mio. kr.)

Der forventes balance på områderne samlet set.

**Decentral opsparing: (mindreforbrug 0,9 mio. kr.)**

Skolerne forventer at bruge deres opsparing fra 2014 på 34,3 mio. kr. på nær 0,9 mio. kr. Skønnet af baseret på skolernes eget estimat.

## Specialundervisning

Det samlede budget til specialundervisning udgør 917,9 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 1. 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.)
<b>Egne skoler:</b>									
Elevpriser	1.599	218.343	348,6	1.656	205.318	340,0	-56	12.618	8,6
Husleje			31,7			31,7	0	0	0
Øvrige bevillinger			93,5			83,4	0	0	10,1
<b>Egne skoler i alt</b>			<b>473,8</b>			<b>455,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18,7</b>

Øvrige kernetilbud	1.068	262.294	280,2	1.099	258.086	283,7	31	-4208	-3,4
Øvrige tilbud			146,5			146,0	0	0	0,5
Understøttende aktiviteter			4,7			4,3	0	0	0,3
Øvrige aktiviteter			3,1			7,2	0	0	-4,1
Decentral opsparring			9,6			-5,5			15,2
<b>Specialundervisning</b>									
<b>I alt</b>	<b>2.668</b>	<b>344.063</b>	<b>917,9</b>	<b>2.755</b>	<b>325.197</b>	<b>896,3</b>	<b>-87</b>	<b>18.720</b>	<b>27,1</b>

Der forventes på området et mindreforbrug på 27,1 mio. kr., som nedenfor forklares ud fra kategorierne i tabel 10.

**Elevpriser:** (Mindreforbrug på 8,6 mio. kr.)

Forvaltningen har nu foretaget den anden visitationsrunde af elever til specialundervisning til skoleåret 2015/2016 og har estimeret behovet for resten af året samt forventninger til løbende behov.

Pt. ses der en tendens til et øget behov på kategori 3 (normalbegavelse elever med funktionsnedsættelser), hvorfor forvaltningen udvider på Lunde Husskolen fra 1 til 3 grupper efter sommerferien. 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 52 flere helårselever end først antaget på specialskoler/specialklasserækker samt 4 flere i Særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse (STU). På trods af det øgede antal elever ses et mindreforbrug på området samlet set på 8,6 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:** (balance)

Der forventes balance på husleje.

**Øvrige bevillinger:** (Mindreforbrug 10,1 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. Samme tendens som ses på Dagtilbud Special, hvor der også fortsat er et efterslæb i etableringen af nye pladser på 16,2 mio. kr. Tabel 11 viser, hvordan forvaltningen forventer, at efterslæbet vil udvikle sig de kommende år på specialområderne.

Tabel 11. Udvikling i etableringen af pladser i mio. kr.

Efterslæb økonomi (ledige midler)	2015	2016	2017	2018
Dagtilbud Special	16,2	6,6	2,9	-0,6

<b>Specialundervisning</b>	20,3	14,4	4,7	0
<b>Omflyttet til undervisning</b>	-9,4	-9,4	-9,4	-9,4
<b>Ledige efterslæbsmidler i alt</b>	27,1	11,6	-1,8	-10,1

I 2015 forventes der omplaceret 9,4 mio. kr. til normalundervisningsområdet som følge af generelle merudgifter på undervisningsområdet. Omplaceringen vil indgå som en del af 3. sag om bevillingsmæssige ændringer for at sikre en overholdelse af bevillingsregler, da der på alle bevillingsområder skal sikres balance.

Forvaltningen forventer, at udviklingen i pladser vil overstige demografitildelingen til og med 2016, hvorfor efterslæbet vil blive indhentet. Derudover er der på specialområdet et øvrigt mindreforbrug på 0,8 mio. kr.

**Øvrige kernetilbud:** (Merforbrug 3,4 mio. kr.)

Merforbruget vedrører primært køb af specialskolepladser på 6,0 mio. kr. svarende til 27 pladser mere end forventet. På STU forventer forvaltningen at købe 21 færre pladser end budgetteret men til gengæld generelt dyrere pladser, hvilket medfører et mindreforbrug på 2,1 mio. kr.

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 4,7 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 4,7 mio. kr. Omvendt ses et mindreforbrug på 5,2 mio. kr. på børn i døgnbehandling, hvilket samlet set giver et mindreforbrug på 0,5 mio. kr.

**Øvrige tilbud og understøttende aktiviteter:** (Mindreforbrug på 0,7 mio. kr.)

Der er et marginalt mindreforbrug på 0,7 mio. kr., primært vedr. kompetenceudvikling og IT i folkeskolen og skyldes alene fordelingen mellem normal- og specialundervisning i budgettet.

**Øvrige aktiviteter:** (Merforbrug på 4,1 mio. kr.)

Merforbruget vedrører primært udgifter på 4 mio. kr. til en mindre istandsættelse af lokaler på Lundehussskolen således, at den nuværende specialklasserække udvides fra 9-24 børn.



**Decentral opsparing:** (mindreforbrug på 15,2 mio. kr.)

Specialundervisningstilbuddene forventer at have øget deres opsparing fra 9,6 mio. kr. i 2014 til 15,2 mio. kr. i 2015.

## Sundhed

Det samlede budget bevillingsområdet Sundhed udgør 284,1 mio. kr. Hovedparten af bevillingsområdet Sundhed er øvrige kernetilbud. Her ligger selve kernerdriften, som er Børne- og Ungdomstandplejen med et budget på 166,5 mio. kr. og Sundhedsplejen med et budget på 105,7 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 12. Sundhed – forventet regnskab 2015 (mio. kr.)

Sundhed	Forventet budget			korrigeret			Forventet forbrug			Forventet afvigelse	
	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)		
Øvrige kernetilbud			272,3			270,0			2,3		
Understøttende aktiviteter			8,2			3,0			5,3		
Øvrige aktiviteter			2,3			2,0			0,3		
Decentral opsparing			1,6			-1,3			2,9		
<b>Sundhed i alt</b>			<b>284,3</b>			<b>273,6</b>			<b>10,7</b>		

På området forventes et mindreforbrug på 10,7 mio. kr.

**Øvrige kernetilbud:** (Mindreforbrug 2,3 mio. kr.)

Der forventes et mindreforbrug på 2,3 mio. kr. på Tandplejen og Sundhedsplejen, områder som udgør 96 pct. af budgettet. På Tandplejen forventes et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. som primært vedrører husleje og på Sundhedsplejen et mindreforbrug på 1,4 mio. kr.

**Understøttende aktiviteter:** (Mindreforbrug 5,3 mio. kr.)

De understøttende aktiviteter indeholder aktiviteter som f.eks. kompetenceudvikling, tolkning og oversættelse, metode og udvikling, praktikforløb og praktikelever. Mindreforbruget skyldes delvist ikke forbrugte midler på kompetenceudvikling og på praktikområdet.

**Øvrige aktiviteter:** (Mindreforbrug 0,3 mio. kr.)

Der forventes balance.

**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 294,1 mio. kr. Den største post er administrativt personale med et budget på 186,9 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 13. 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			186,0			186,2			0,2
Betaling til KMD			6,6			6,6			0,0
Facility Mangement			14,0			13,9			0,1
Fælles IT			48,0			47,7			0,3
Husleje			31,6			31,8			-0,2
Kompetenceudvikling			4,7			4,8			0,1
Krisehjælp - SOS			4,4			4,4			0,0
Øvrige			11,8			11,6			0,2
<b>Administration i alt</b>			<b>293,4</b>			<b>293,2</b>			<b>0,2</b>

Bevillingen til Administration forventes i 2015 at udvise balance.