



Indhold

Overblik – 1. prognose 2018	2
Dagtilbud	4
Dagtilbud special	8
Undervisning	10
Specialundervisning	13
Sundhed	15
Administration	16
Efterspørgselsstyrede overførsler	17
Beskrivelse af forklaringskategorier	18

Overblik - 1. prognose 2018

1. prognose er i år udarbejdet på et andet grundlag end tidligere år grundet implementeringsprocessen af det nye økonomisystem Kvantum. Der er ikke indhentet forventede regnskabsresultater fra skoler og institutioner, og i forhold til centrale enheder har processen også været mindre omfattende end tidligere. Det forventes at processen omkring indhentning af prognosebidrag vil kunne ske i Kvantum i forbindelse med 2. prognose.

Overordnet set forventes den samlede økonomi at balancere i 2018, hvilket dog dækker over modsatrettede forventninger til den centrale og decentrale afvigelse.

Der forventes på den ene side et mindreforbrug på 123,6 mio. kr. for skoler, klynger og institutioner (decentral opsparring), mens der omvendt forventes et øvrigt merforbrug på 17,9 mio. kr. jf. tabel 1.

I tabel 1 fremgår en fordeling af merforbruget på 17,9 mio. kr. på de 9 tværgående forklaringskategorier (eksklusivt decentral opsparring). For en uddybning af de enkelte forklaringskategorier henvises til forklaringerne sidst i dette bilag.

Tabel 1. Forventet regnskab 2018 på tværgående kategorier

Forventet budget, forbrug og afvigelse i 2018 (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
Egne skoler og institutioner:			
Elev- og pladspriser	5.620,0	5.623,6	-3,7
Husleje	1.052,9	1.052,9	0,0
Øvrige bevillinger	1.886,5	1.888,9	-2,3
Egne skoler og institutioner i alt	8.559,4	8.565,4	-6,0
Privat- og efterskoler	555,9	564,4	-8,5
Øvrige kernetilbud	920,7	928,2	-7,5
Øvrige tilbud	589,9	589,9	0,0
Understøttende aktiviteter	304,5	294,0	10,4
Øvrige aktiviteter	406,9	408,2	-1,2
Forældrebetaling og fripladser	-1003,0	-998,0	-5,0
Decentral opsparring	123,6	0,0	123,6
I alt	10.457,9	10.352,2	105,7

1. regnskabsprognose udviser et forventet merforbrug på aktiviteten (Elev- og pladspriser, Privat- og efterskoler og Øvrige kernetilbud) på

19,7 mio. kr. som dækker over modsatrettede bevægelser indenfor de enkelte bevillingsområder.

- På dagtilbud forventes, som i tidligere år, en lavere aktivitet end budgetteret på kommunens egne institutioner, som dog til en vis udstrækning modsvares af en stigning i de private pasningsordninger under kategorien ”Øvrige kernetilbud”. Der er herudover en forventning om en svagt stigende dækningsgrad, hvor en større andel af børnene har et tilbud.
- På specialområderne forventes stigende udgifter, primært som følge af en stigning i efterspørgslen efter tilbud til elever med autisme mv.
- På undervisningsområdet er der også en tendens til en stigning i aktiviteten på folkeskolen, der ligger ud over demografitildelingen.

Den samlede forventning til aktiviteten er en stigning på 77,8 mio. kr. i forhold til 2017 – vel og mærke efter at der er taget højde for demografitildelingen.

Tabel 2. Ændret aktivitet fra 2017 til 2018

Kategori	Regnskab 2017	Forventet regnskab 2018	Forskel
Elev- og pladspriser	50,6	-3,7	54,3
Privat- og efterskoler	-1,7	-8,5	6,8
Øvrige kernetilbud	9,2	-7,5	16,7
I alt	58,0	-19,7	77,8

Tabel 3. Det forventede regnskab på bevillingsniveau

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse	Decentral opsparing	Øvrig afvigelse
Dagtilbud	4.803,4	4.705,4	98,0	78,1	19,9
Undervisning	3.847,6	3.827,0	20,6	27,4	-6,8
Specialundervisning	924,7	925,9	-1,2	11,3	-12,4
Specialdagtilbud	304,4	317,8	-13,4	4,9	-18,3
Administration	277,6	282,8	-5,2	0,0	-5,2
Sundhed	300,2	293,3	6,9	1,9	5,0
I alt	10.457,9	10.352,2	105,7	123,6	-17,9

Dagtilbud

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.803,4 mio. kr. Det fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af antal og priser jf. tabel 4. Der er antal og priser knyttet til 94 % 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, puljeinstitutioner samt køb og salg af institutionspladser.

I 2018 er der et forventet mindreforbrug på dagtilbud på 98,0 mio. kr. jf. tabel 3.

Tabel 4. Dagtilbud – Forventet regnskab 2018

Dagtilbud	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner:										
Pladspriser	64.712	53.129	3.438,1	64.428	52.520	3.383,8	284	609	54,3	
Husleje			526,4			526,4			0,0	
Øvrige bevillinger			1.118,2			1.121,4			-3,2	
Egne institutioner i alt	64.712	78.559	5.083,8	64.428	78.112	5.032,6	284	447	51,2	
Private SFO	4.252	7.313	31,1	4.252	7.313	31,1	0	0	0,0	
Øvrige kernetilbud	3.172	96.131	305,0	3.799	88.500	336,2	-627	7.630	-31,2	
Øvrige tilbud			107,8			107,8			0,0	
Understøttende aktiviteter			168,9			163,9			5,0	
Øvrige aktiviteter			30,7			30,8			0,0	
Forældrebetaling og fripladser	62.012	-16.141	-1.000,9	61.711	-16.138	-995,9	301	-2	-5,0	
Decentral opsparing			78,1			0,0			78,1	
Dagtilbud i alt	72.137	66.601	4.803,4	72.479	64.935	4.705,4	-342	1.666	98,0	

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

Det forventede mindreforbrug på 54,3 mio. kr. vedrører en lavere aktivitet på samlet set 284 færre børn end budgetteret. Det lavere antal børn end budgetteret er primært på 0-5 års området. De mest markante økonomiske konsekvenser er på vuggestueområdet med 32,1 mio. kr. og på børnehaveområdet med 30,6 mio. kr. i mindreforbrug, jf. tabel 5. Det svarer til 283 færre vuggestuebørn og 516 færre børnehavebørn, jf. tabel 6.

Omvendt er der på fritids- (6-9 år) og klubområdet (10-17 år) en meraktivitet i forhold til det budgetterede antal børn på 515 børn. Bevægelserne forklares nedenfor.

Tabel 5. Forventet afvigelse fordelt på pasningstyper 2018

Pasningstype	Afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	32,1
2-3 år småbørnspladser	0,0
3-5 år børnehavempladser	30,6
6-9 år fritidshjemspadser	-2,9
10-11 år klubpladser	-8,3
12-13 år klubpladser	2,8
14-17 år klubpladser	0,0
Basispladser	0,0
I alt	54,3

Der er flere forklaringer på mindreforbruget, hvor det videreførte mindreforbrug fra 2017 er hovedårsagen.

Budgettet for 2018 er dannet med udgangspunkt i budgettet for 2017, hvor der er justeret for øget demografi til 2018 samt effektiviseringer/tildelinger. En mindre afvigelse end året før, betyder således en dækningsgradsstigning, hvorimod en større afvigelse end året før, betyder et dækningsgradsfald.

På 0-6 års området forventes afvigelsen at blive 145 pladser mindre end ved regnskab 2017, grundet en stigning i aktiviteten som betyder en dækningsgradsstigning, og på fritidshjem ses der er en endnu større stigning på 174 børn. Da den budgetterede mængde justeres med demografitildelingen, er der derfor tale om en dækningsgradstigning, hvor en større andel af børnene i målgruppen benytter tilbuddet.

På klubområdet ses et forventet fald i afvigelse på ca. 200 børn, hvilket skyldes at der nu anvendes en anden udmeldingsmetode, som omtalt i regnskab 2017, hvor klubberne ikke længere modtager penge til spidsbelatningstidspunktet men til det årlige gennemsnit.

Tabel 6. Oversigt over forventet aktivitet på institutionsområdet 2018

Aktivitets type	Budgetteret antal 2018	Forventet antal 2018	Afvigelse
0-2 år vuggestuepladser	14.309	14.026	283
2-3 år småbørnspladser	48	48	0
3-5 år børnehavempladser	17.566	17.050	516
6-9 år fritidshjemspadser	17.772	17.962	-190
10-11 år klubpladser	6.993	7.500	-507
12-13 år klubpladser	4.140	3.958	182

14-17 år klubpladser	3.588	3.588	0
Basispladser	296	296	0
I alt	64.712	64.428	284

I regnskab 2015, 2016 og 2017 var der også budgetteret med et lavere antal børn i vuggestuer og børnehaver end realiseret. Der har været flere børn i private pasningsordninger ("Øvrige kernetilbud"), hvor der er et merforbrug på 31,2 mio. kr.

Aktivitetens og pladsafregnings betydning for det forventede regnskab

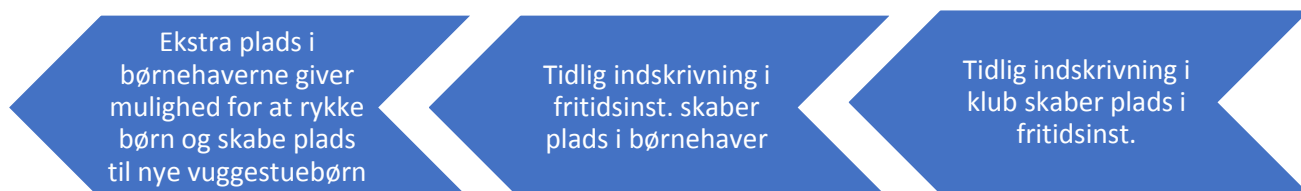
Antallet af børn i daginstitutionerne har betydning for institutionernes pladsafregning og for hvor mange penge der tildeles institutionerne. Institutionerne får hvert år justeret deres budgetter i forhold til det faktiske antal børn. Pladsafregningsperioden løber fra 1/10 året til 30/9. Institutionerne 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.

Forvaltningen følger den faktiske aktivitet måned for måned og prognosticerer det samlede børnetal for hele året. Selv mindre udsving kan have stor betydning for de penge der udmeldes til institutionerne.

Tidlig indskrivning

I forlængelse af den nye struktur på fritidsområdet, med fritidsinstitutioner og fritidscentre, vil det forventeligt også i 2018 (som i 2017) lykkes at sikre tidlig indskrivning og dermed en bedre kapacitetsudnyttelse på dagområdet, jf. nedenstående figur.

Tidlig(ere) indskrivning (overgang) sætter en "kapacitetsskabende" kædereaktion i gang



Det ses især på fritids- og klubområderne, hvor der som nævnt forventes 619 flere børn end budgetteret.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug 3,2 mio. kr.)

Det forventede merforbrug dækker over en række mindre mer- og mindreforbrug på aktivitetsrelaterede budgetposter.

Øvrige kernetilbud: (Merforbrug 31,2 mio. kr.)

Merforbruget på 31,2 mio. kr. skyldes primært at der forventes

merudgifter til private- og puljeinstitutioner på 34,4 mio. kr., men også stigende udgifter til privat børnepasning på 8,6 mio. kr., jf. tabel 6. Der forventes et stort mindreforbrug på salg af pladser, da der i år sælges flere pladser på 0-6 års området end tidligere.

Tabel 7. Forventet afvigelse fordelt på pladstyper 2018

Pladstype	Afvigelse (mio. kr.)
Dagplejen	2,7
Private institutioner	-42,9
Privat børnepasning	-8,6
Puljeinstitutioner	8,5
Køb af daginstitutionspladser	0,0
Salg af daginstitutionspladser	16,4
Køb af SFO pladser	-7,3
I alt	-31,2

I tabel 7 fremgår aktiviteten inden for de forskellige øvrige pasningstyper herunder også på køb- og salgsområdet.

Tabel 8. Oversigt over forventet aktivitet på øvrige pasningstilbud 2018

Pasningstilbud	Budgetteret aktivitet 2018	Forventet aktivitet 2018	Afvigelse
Dagplejen	888	871	17
Private institutioner	1.169	1.544	-375
Privat børnepasning	848	970	-122
Puljeinstitutioner	139	42	97
Køb af daginstitutionspladser	862	862	0
Salg af daginstitutionspladser	-1.336	-1.459	123
Køb af SFO pladser	601	976	-375
I alt	3.172	3.806	-634

Den væsentligste forskel i aktivitet er på private institutioner, hvor der forventes 375 flere børn end budgetteret. Det er på niveau med afvigelsen i regnskab 2017.

Budgettet for 2018 er, også på de øvrige kernetilbud, dannet med udgangspunkt i budgettet for 2017, hvor der er justeret for øget demografi til 2018 samt effektiviseringer/tildelinger.

Der forventes et lille fald i antallet af børn i privat børnepasning på 30 børn i forhold til afvigelsen i 2017, så der nu forventes 122 børn flere end budgetteret.

Den højere aktivitet i de øvrige pasningsformer forklarer en del af faldet i aktivitet på de kommunale og selvejende institutioner under kategorien ”Egne institutioner” og kan sandsynligvis tilskrives en periode med privatisering¹ af selvejende tilbud og pres på ventelisterne.

På køb af SFO pladser forventes et merforbrug på 7,3 mio. kr. grundet en stigning på 296 børn i forhold til 2017.

Det er generelt vanskeligt at forudse antallet af solgte pladser da det i stor grad afhænger af børnefamiliernes flytteaktivitet til- og fra København.

Øvrige kernetilbud: (*Mindreforbrug 5,0 mio. kr.*)

Der forventes et lavere antal praktikanter end budgetteret og mindreforbrug på kompetenceudvikling på 1,0 mio. kr. Herudover er der en række små mindreforbrug på samlet 1,0 mio. kr.

Forældrebetaling og fripladser: (*Merforbrug på 5 mio. kr.*)

Den lavere aktivitet beskrevet under Pladspriser medfører en forventet mindreindtægt i forhold til den budgetterede forældrebetaling, hvilket dermed giver et merforbrug på 5 mio. kr.

Decentral opsparing: (*Mindreforbrug på 78,1 mio. kr.*)

Den forventede decentrale opsparing er ved 1. prognose ikke enhedernes egen forventning, men det beløb, de har fået overført fra 2017. Børne- og Ungdomsforvaltningen har igangsat en række initiativer med det formål at få enheder med stort mindreforbrug til at anvende disse midler til aktiviteter og forbedringer i 2018.

Dagtilbud special

Det samlede budget til dagtilbud special udgør 304,4 mio. kr. som fordeler sig på budgetkategorier, jf. tabel 9. Der er antal og priser knyttet til de 96 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.

I 2018 forventes et merforbrug på Dagtilbud special på 13,5 mio. kr.

¹ Kommunen har anvisningsret til de selvejende institutioner, der har samme budgetmodel som de kommunale institutioner. Kommunen anviser ikke til privatinstitutioner, der modtager en et lovgivningsbestemt tilskud, som er et gennemsnit af tilskuddet til selvejende institutioner (eksklusiv støttemidler)

Tabel 9. Dagtilbud special – Forventet regnskab 2018

Dagtilbud special	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner:										
Pladspriser	1.269	182.440	231,5	1.430	172.956	247,3	-161	9.484	-15,8	
Husleje			15,4			15,4			0,0	
Øvrige bevillinger			44,8			46,3			-1,5	
Egne institutioner i alt	1.269	229.791	292	1.430	216.061	309	-161	13.731	-17,3	
Øvrige kernetilbud	19	-355.391	-6,8	38	-149.753	-5,7	-19	-205.638	-1,0	
Understøttende aktiviteter			1,6			1,6			0,0	
Øvrige aktiviteter			15,0			15,0			0,0	
Forældrebetaling og fripladser			-2,1			-2,1			0,0	
Decentral opsparing			4,9			0,0			4,9	
Dagtilbud i alt	1.288	236.254	304,4	1.468	216.506	317,9	-180	19.748	-13,5	

Pladspriser: (Merforbrug på 15,8 mio. kr.)

Merforbruget på 15,8 mio. kr. skyldes en stigende aktivitet med behov for yderligere pladser på specialbørnehaver, -fritidshjem og -klubber. Siden 2016 er den forventede aktivitet steget med 161 børn mere end den demografiske udvikling tilsiger. I august 2017 var der en stor stigning i visitationen af elever med autisme til specialfritidshjem som slår igennem i 2018.

I 2018 forventes stigningen at fortsætte på alle typer tilbud på specialdagområdet. På specialfritidshjem og -klubber forventes der en yderligere stigning i aktivitet på 120 elever til august, mens der forventes 9 børn yderligere på specialbørnehaverne.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug på 1,5 mio. kr.)

I forbindelse med en stigende aktivitet vil der samtidig også være en stigende merudgift på diverse poster. Merforbruget på 1,5 mio. kr. skyldes merudgifter ift. befordring, energiudgifter, rengøring, gårdmænd, tillidsrepræsentant osv.

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

Det forventede merforbrug på 1 mio. kr. vedrører forventet salg af 10 færre fritidstilbudspladser end budgetteret, svarende til ca. 0,6 mio. kr. i mindreindtægter. Samtidig forventes køb af 11 flere fritidspladser end budgetteret og 2 færre specialbørnehavepladser hvilket samlet set giver et merforbrug på 0,4 mio. kr.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 4,9 mio. kr.)

Den forventede decentrale opsparing er ved 1. prognose ikke enhedernes egen forventning, men det beløb de har fået overført fra 2017. Børne- og Ungdomsforvaltningen har igangsat en række initiativer med det formål at få enheder med stort mindreforbrug til at anvende disse midler til aktiviteter og forbedringer i 2018.

Undervisning

Det samlede budget til undervisning udgør 3.847,6 mio. kr., som fordeler sig på budgetkategorier i nedenstående tabel 10. Der er antal og priser knyttet til de 84 % 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 10. Undervisning – Forventet regnskab 2018

Undervisning	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:										
Elevpriser	37.365	42.293	1.580,3	37.763	42.498	1.604,8	-398	-205	-24,5	
Husleje			473,4			473,4	0	0	0,0	
Øvrige bevillinger			642,8			636,8	0	0	6,0	
Egne skoler i alt	37.365	71.977	2.689,4	37.763	71.710	2.708,0	-398	267	-18,6	
Privat- og efterskoler	14.959	35.085	524,8	14.812	36.007	533,3	147	-922	-8,5	
Øvrige kernetilbud	283		59,8	141		47,8	142	0	12,0	
Øvrige tilbud			333,8			333,8	0	0	0,0	
Understøttende aktiviteter			124,9			120,6	0	0	4,3	
Øvrige aktiviteter			80,4			76,4	0	0	4,0	
Decentral opsparing			27,4			0,0	0	0	27,4	
Undervisning i alt	52.607	73.005	3.847,6	52.716	72.463	3.826,9	-109	542	20,6	

Der forventes et mindreforbrug på 20,6 mio. kr. på Undervisning i 2018.

Elevpriser: (Merforbrug på 24,5 mio. kr.)

Der forventes et merforbrug på 24,5 mio. kr. i 2018 som følge af stigende dækningsgrader – altså en aktivitet, der overstiger demografitildelingen. Samlet set svarer det til knap 400 børn mere end budgetteret. Den absolut mest markante er i gruppen 0.-9. klasse, hvor der forventes 418 ekstra elever end budgetteret, svarende til en merudgift på 25,8 mio. kr., men som så til dels modsvares af et

forventet mindreforbrug på 10. klasse på 1,3 mio. kr. Mindreforbruget på 10. klasse skyldes en forventning om 20 færre elever end forventet.

Tabel 11 Forventet afvigelse fordelt på aktivitet 2018

Aktivitet	Afvigelse (mio. kr.)
0.-9. klasse	-25,8
10. klasse	1,3
I alt	-24,5

Stigningen i elevtallet kan bl.a. tilskrives et mindre fald i dækningsgraden for privatskoleelever. Dvs. at der er en større andel der vælger folkeskolen fremfor privatskolen.

Tabel 12. Oversigt over forventet aktivitet på skoleområdet (udsnit af tabel 3)

Aktivitetstype	Budgetteret antal 2018	Forventet antal 2018	Afvigelse
0.-9. klasse	36.728	37.146	-418
10. klasse	357	337	20
Modtagelsesklasser	280	280	0
I alt	37.365	37.763	-398

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug 6,0 mio. kr.)

I forbindelse med tilretninger af regnskab 2017, er de decentrale enheders bevillinger blevet justeret med 6 mio. kr., hvilket giver et mindreforbrug på øvrige bevillinger.

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

Det forventede merforbrug på 8,5 mio. kr. skyldes primært følgende to forklaringer:

1. 5,0 mio. kr. i forventet merforbrug skyldes en øget pris på privatskoleelever som følge af den fulde indfasning af folkeskolereformen. Kommunen er blevet DUT-kompenseret, men grundet den store andel af privatskoler i København har kompensationen ikke været tilstrækkelig.
2. 3,5 mio. kr. i forventet merforbrug grundet en øget efterspørgsel efter efterskoler.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug 12,0 mio. kr.)

Der forventes et mindreforbrug på 12,0 mio. kr. der primært kan tilskrives salg af pladser på alment skoler – primært frit skolevalg. Her

forventes en merindtægt på 13,8 mio. kr. grundet en forventning om et øget salg af pladser, hvilket er baseret på erfaringerne fra regnskab 2017. Herudover forventes en engangsindtægt vedrørende EUD som af tekniske årsager ikke kom med i regnskab 2017. Omvendt forventes et merforbrug på køb af tilsvarende pladser i andre kommuner på 3,6 mio. kr. hvilket primært skyldes at pladserne i gennemsnit er ca. 1.100 kr. dyrere end budgetteret.

Hertil kommer mindre afvigelser på i alt 0,6 mio. kr. som primært vedrører færre salgsindtægter på hospitalsundervisning.

Understøttende aktiviteter (Mindreforbrug på 4,3 mio. kr.)

Der forventes et mindreforbrug på 4,3 mio. kr. i 2018 hvilket skyldes et forventet mindreforbrug på forvaltningens kompetencemidler.

Øvrige aktiviteter (Mindreforbrug på 4,0 mio. kr.).

Der forventes et mindreforbrug på 4,0 mio. kr. i 2018 på aktiviteten 'Løn – administrativt personale'. Flere medarbejdere end først antaget finansieres af projektmidler bl.a. Kompetenceudvikling - Folkeskolereformen kommunale midler og Københavnermodel version 2.0 – Rådgivningscenter

Decentral opsparing: (Mindreforbrug 27,4 mio. kr.)

Den forventede decentrale opsparing er ved 1. prognose ikke enhedernes egen forventning, men det beløb, de har fået overført fra 2017. Børne- og Ungdomsforvaltningen har igangsat en række initiativer med det formål at få enheder med stort mindreforbrug til at anvende disse midler til aktiviteter og forbedringer i 2018.

Specialundervisning

Det samlede budget til specialundervisning udgør 924,7 mio. kr. Der er antal og priser knyttet til 82 % af budgettet, som er budgettet til kommunens egne skoler samt øvrige kernetilbud. Nedenfor i tabel 13 er budgettet opdelt i mere detaljerede budgetposter for at give en dybere indsigt i budgettildelingsmodellen for specialskoler og specialklasserækker og de øvrige aktiviteter og tilbud.

På specialundervisningsrammen forventes et merforbrug på 1,2 mio. kr.

Tabel 13. Specialundervisning – Forventet regnskab 2018

Specialundervisning	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:										
Elevpriser	1.719	215.245	370,0	1.820	213.037	387,7	-101	2.207	-17,7	
Husleje			33,6	0	0	33,6	0	0	0,0	
Øvrige bevillinger	133	621.712	86,2	133	649.707	89,5	0	-27.995	-3,7	
Egne skoler i alt	1.852	262.599	486,3	1.953	260.000	507,8	-101	2.599	-21,4	
Øvrige kernetilbud	1.055	254.961	269,0	1.009	257.793	260,1	46	-2.832	8,9	
Øvrige tilbud			148,3	0	0	148,3	0	0	0,0	
Understøttende aktiviteter			4,8	0	0	4,8	0	0	0,0	
Øvrige aktiviteter			1,5	0	0	1,5	0	0	0,0	
Decentral opsparing.			11,3	0	0	0,0	0	0	11,3	
Specialundervisning I alt	2.907	316.874	924,7	2.962	311.430	925,9	-55	5.445	-1,2	

Elevpriser: (Merforbrug 17,7 mio. kr.)

Visitationen til skoleåret 2018/2019 forventer, at efterspørgslen efter specialskoletilbud er højere end den demografiske udvikling tilsiger. Samlet set betyder det, at der forventes visiteret til 101 helårstilbud mere end budgetteret på hele området, og til en enhedspris der er 2.207 kr. dyrere end budgetteret, da der er en forskydning i fordelingen af børn, med en større andel i dyrere kategorier.

Primært er det elever med autisme, hvor der ses en stigning i efterspørgslen efter pladser. Det er til dels en landsdækkende tendens, og skal også ses i sammenhæng det faldende antal elever i dag- og døgnbehandlingstilbud.

Derudover er der en udvidelse på egne STU-pladser (Særlig tilrettelagt Ungdomsuddannelse) på 24 egne helårspladser, som dog skal ses i sammenhæng med tilsvarende mindreforbrug på 25 købte pladser.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug på 3,7 mio. kr.)

På øvrige bevillinger forventes et merforbrug på 3,7 mio. kr.

De 1,6 mio. kr. vedrører justeringer i regnskabet. Hertil kommer diverse mer- og mindreforbrug på 2,1 mio. kr.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug på 8,9 mio. kr.)

Øvrige kernetilbud består primært af køb og salg af pladser til andre kommuner.

Der forventes et mindreforbrug på 8,9 mio. kr., hvor 3,6 mio. kr. vedrører STU, hvor vi forventer at købe 25 pladser færre end budgetteret.

På dag/døgnbehandling forventes et mindreforbrug på 2,3 mio. kr., som er sammensat af et merforbrug vedr. dagbehandling på 0,5 mio. kr. og et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. vedrørende døgnbehandling, som primært skyldes forventet køb af 20 pladser færre end budgetteret.

På det resterende køb/salg af specialpladser forventes et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. som både vedrører et lavere salg og lavere køb end budgetteret.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 11,3 mio. kr.)

Den forventede decentrale opsparing er ved 1. prognose ikke enhedernes egen forventning, men det beløb, de har fået overført fra 2017. Børne- og Ungdomsforvaltningen har igangsat en række initiativer med det formål at få enheder med stort mindreforbrug til at anvende disse midler til aktiviteter og forbedringer i 2018.

Sundhed

Det samlede budget til sundhed udgør 300,2 mio. kr. som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 14. Herunder er budgettet opdelt i mere detaljerede budgetposter.

Tabel 14. Sundhed – Forventet regnskab 2018

Sundhed	Korrigeret	Forbrug	Afvigelse
Børne- og Ungdomstandplejen	177,6	177,6	0,0
Sundhedsplejen	116,1	112,2	3,8
Kompetenceudvikling	0,6	0,6	0,0
Øvrige Understøttende aktiviteter	2,4	1,2	1,2
Afstemning	0,0	0,0	0,0
Øvrige aktiviteter	1,5	1,5	0,0
Decentral opsparing	1,9	0,0	1,9
Total	294,8	287,9	6,9

På bevillingsområdet Sundhed forventes der et mindreforbrug på 6,9 mio. kr.

Sundhedsplejen: (Mindreforbrug på 3,8 mio. kr.)

Der forventes et mindreforbrug på 3,8 mio. kr.

Sundhedsplejen er placeret i forvaltningens fem områder.

Mindreforbruget er primært begrundet i rekrutteringsudfordringer.

Erfaringsmæssigt har der været en forsinkelse i rekrutteringen af sundhedsplejersker, hvilket har medvirket til at man først har fået ansat medarbejdere med halvårseffekt holdt op mod et helårsbudget.

Øvrige understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug på 1,2 mio. kr.)

Der forventes et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. i 2018. Dette skyldes forventede mindreudgifter til tolkeudgifter.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug 1,9 mio. kr.)

Den forventede decentrale opsparing er ved 1. prognose, er ikke enhedernes egen forventning, men det beløb de har fået overført fra 2017. Børne- og Ungdomsforvaltningen har igangsat en række initiativer med det formål, at få enheder med stort mindreforbrug til at anvende disse midler til aktiviteter og forbedringer i 2018.

Administration

Det samlede budget til Administration udgør 277,6 mio. kr. som herunder er fordelt på budgetposter. Den største post er administrativt personale med et budget på 184,9 mio. kr., svarende 66,5 % af de samlede administrationsomkostninger. Derudover er de største poster Fælles IT (14 %) og Husleje (9,2 %). Der er en vis usikkerhed knyttet til særligt IT-udgifterne, da de i en vis grad er aktivitetsafhængige.

Tabel 15. Administration – Forventet regnskab 2018

Administration	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetpost	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Administrativt overhead, takstberegning	-14,8	-14,8	0,0
Administrativt personale	184,9	184,9	0,0
Facility Management	12,8	12,8	0,0
Fælles IT	39,1	44,6	-5,5
Husleje	25,7	25,9	-0,2
Kompetenceudvikling	7,4	7,4	0,0
Krisehjælp	4,3	4,3	0,0
Øvrige	18,3	17,8	0,5
Administration i alt	277,6	282,8	-5,2

På Administrationsområdet forventes der pt. et merforbrug på 5,2 mio. kr. som hovedsageligt skyldes stigende IT-udgifter. Blandt årsagerne til de stigende IT-udgifter findes eksempelvis ”Lønssystem KMD” (3 mio.), udgifter til ekstra diskplads (400.000 kr.), nye poster fastsat af økonomichefkredsen (700.000 kr.) og reinvesteringer i software til SAS (600.000 kr.) samt en justering af KIT’s ydelseskatalog, som blev gennemført efter budgetudmeldingen.

Dertil forventes der også en mindre negativ afvigelse på ”Husleje” som følge af en genberegning af det forventede forbrug, samt en positiv afvigelse på ”Øvrige”, som skyldes en indtægt fra Skoletjenesten, der ikke blev bogført i 2017.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Det samlede budget til efterspørgselsorienterede overførsler udgør 12,0 mio. kr. som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i nedenstående tabel. Budgettet på rammen er lønninger til EGU-elever, kommunale praktikanter og skoleophold.

Tabel 16. – Efterspørgselsorienterede overførsler

Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
	Budget	Forbrug	Afvigelse
Budgetkategori	(mio. kr.)	(mio. kr.)	(mio. kr.)
Øvrige kernetilbud	-4,0	-4,0	0,0
Øvrige tilbud	16,0	16,0	0,0
Øvrige aktiviteter	0,0	0,0	0,0
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	12,0	12,0	0,0

Bevillingsområdet efterspørgselsstyrede overførsler udviser balance i 1. prognose 2018.

Beskrivelse af forklaringskategorier

1. Bevillingsområde Dagtilbud

1.1 Egne skoler og institutioner

På dagtilbudsområdet er der en række forskellige tilbud som er knyttet til børnenes alder. Mængden udgøres af det forventede antal børn i vuggestuer, børnehaver, fritidshjem, fritidsklubber, juniorklubber og ungdomsklubber samt basisinstitutioner..

73 procent af de tildelte budgetter er direkte børnetalsafhængige. Direkte børnetalsafhængige budgetter vil sige, at hvis en institution har flere eller færre børn eller elever i løbet af året justeres budgetudmeldingen tilsvarende. De resterende 27 procent af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af institutioner. Det er fx udgifter til husleje eller grundbevilling til hver institution.

I forhold til den samlede økonomi så er det reelt næsten hele budgettet, der er børnetalsafhængigt. Det skyldes, at der på dagområdet er en meget tæt sammenhæng mellem kapacitetsomkostninger og aktivitetsomkostninger. Der skal således ikke mange flere børn til, før det er nødvendigt med en ny daginstitution, og der bygges og åbnes hele tiden ekstra kapacitet. Den største usikkerhed i budgettet til institutioner er så absolut børnetallet og udviklingen i forældrenes søgemønstre. En anden usikkerhed er også hvornår den planlagte nye kapacitet reelt tages i brug, da det har afledte effekter på driftsøkonomien.

1.2 Privat- og efterskoler

Under Privat- og efterskoler indgår udgifterne til SFO'er tilknyttet privatskoler. Mængden angiver det forventede antal børn i private SFO'er. Da størstedelen af afregningsmængden opgøres pr. 5/9 året før, er der kun en meget lille usikkerhed forbundet med udgifterne..

1.3 Øvrige kernetilbud

På dagtilbud udgør dagplejen, private institutioner/børnepasning samt ordningerne med pasning af eget barn den største del af budgettet. Derudover indgår køb af institutionspladser i andre kommuner samt salg af institutionspladser til andre kommuner også i denne kategori.

Mængden udgøres af det forventede antal børn i dagplejen, private institutioner, privat børnepasning, puljeinstitutioner samt køb og salg af pladser.

1.4 Øvrige tilbud

De øvrige tilbud dækker over en række øvrige tilbud og ydelser til børn og unge, som ikke direkte er en del af kernetilbuddene på

dagtilbud. Det er fx støttepædagoger, støtte til tosprogede børn og Kattingeværk Koloni.

1.5 Understøttende aktiviteter

De understøttende aktiviteter på dagtilbud udgøres især af udgifter til medarbejdere som understøtter arbejdet i dagtilbuddene eller er i praktik. Det er fx pædagogiske konsulenter, tolke, pædagogpraktikanter og elever under uddannelse som Pædagogiske Assisterende (PAU). Kategorien indeholder også fx kompetenceudvikling og diverse pædagogiskfaglige projekter.

1.6 Øvrige aktiviteter

De øvrige aktiviteter på Dagtilbud indeholder aktiviteter og ydelser som har en indirekte effekt på de forskellige dagtilbud. I lighed med de øvrige bevillingsområder indeholder denne kategori puljen til medarbejdere med arbejdsskader, diverse IT-udgifter og forsikring. Derudover er udgifter til frikøb af fællestillidsrepræsentanter, og udgifterne til opfyldelse af myndighedskrav/energibesparende tiltag også placeret her.

1.7 Forældrebetaling og fripladser

Forældrebetaling og fripladser viser hvor meget forældrebetaling, der forventes at komme i 2018. Kategorien dækker over indtægten fra forældrebetaling samt udgiften til fripladser og søskenderabatter. Mængden angiver antallet af betalende børn og prisen angiver den gennemsnitlige nettoindtægt pr. barn.

2. Bevillingsområde Specialdagtilbud

2.1 Egne skoler og institutioner

Specialdagtilbuddene er specialbørnehaver, fritidshjem/KKFO og specialklubber som tildeles budgetter i henhold til budgettildelingsmodellen for specialbørnehaver, -fritidshjem, -KKFO'er og -klubber. Mængden er lig med antallet af børn i disse tilbud. 75 % af de tildelte budgetter er direkte børnetalsafhængige. Direkte børnetalsafhængige budgetter vil sige, at hvis en institution får flere eller færre børn i løbet af året justeres budgetudmeldingen tilsvarende. De resterende 25 % af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af institutioner. Det er fx udgifter til husleje eller grundbevilling til hver institution.

Antallet af børn i specialdagtilbud er i højere grad styrbart og kendt end antallet af børn i almene dagtilbud. Det skyldes at antallet af børn, der modtager specialdagtilbud, afgøres af visitationen til området. Målsætningen på specialområdet er, at udviklingen i antal børn der modtager specialtilbud skal følge den demografiske udvikling, således at der ikke sker en stigning i andelen af børn der modtager specialtilbud.

2.2 Øvrige kernetilbud

Denne kategori dækker over de specialtilbud der i type svarer til kommunens egne. På Specialdagtilbud sælges der flere pladser end der købes i andre kommuner, hvorfor mængden og budgettet er negativt.

2.3 Understøttende aktiviteter

Denne kategori indeholder aktiviteter som fx tolkning og oversættelse, praktikanter og kompetencecentre.

2.4 Øvrige aktiviteter

Denne kategori indeholder det administrative overhead i forbindelse med takstberegning. I lighed med de øvrige bevillingsområder indeholder denne kategori puljen til medarbejdere med arbejdsskader, diverse IT-udgifter og forsikring.

2.5 Forældrebetaling og fripladser

Forældrebetaling og fripladser viser, hvor meget forældrebetaling, der forventes at komme i 2018. Kategorien dækker over indtægten fra forældrebetaling samt udgiften til fripladser og søskenderabatter. I Københavns Kommune er det vedtaget, at specialbørnehaver er fritaget for forældrebetaling, og andelen af økonomiske og sociale fripladser er højere end på det almindelige dagområde.

3. Bevillingsområde Undervisning

1.1 Egne skoler og institutioner

Langt hovedparten af budgettet til skolerne tildeles via budgettildelingsmodellen for almene folkeskoler. 66 % af de tildelte budgetter er direkte elevtalsafhængige. Direkte elevtalsafhængige budgetter vil sige, at hvis en skole får flere eller færre elever i løbet af året justeres budgetudmeldingen tilsvarende. Der er angivet mængder i tabellen ved de direkte elevtalsafhængige bevillinger, som er elevsatserne til 0.-10. normalklasser og modtagelsesklasser, tildeling efter sociale kriterier og tildeling til tosprogsundervisning som gives efter antallet af tosprogede elever.

De resterende 34 % af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af skoler. Her er den største enkeltpost husleje som udgør ca. 16 % af den samlede udmelding. Skolerne kompenseres 100 % for huslejeudgiften, da den kan variere meget fra skole til skole og ikke nødvendigvis flugter med elevtallet. Derudover er de største poster grundbevillingen pr. skole, bevillingen til rengøring, som tildeles efter konkret opmåling af rengøringsarealer, samt energiuudgifterne, som baserer sig på det historiske forbrug.

Den største usikkerhed i tildelingen til skolerne er elevtallet, som skolerne får budgetter efter. Elevtallet opgøres én gang årligt 5. september, og skolernes budgetter vil i den forbindelse blive reguleret.

1.2 Privat- og efterskoler

Privat- og efterskoler dækker over de kommunale bidrag til staten for privat- og efterskoler. Mængden angiver antallet af københavnere der går på private skoler eller efterskoler, mens prisen viser hvor meget det koster pr. barn.

3.3 Øvrige kernetilbud

Øvrige kernetilbud på Undervisningsområdet er primært mellemkommunal afregning af pladser til frit skolevalg og anbragte børn.

3.4 Øvrige tilbud

På Undervisningsområdet er der en stor og varieret mængde af øvrige tilbud. Der er 24 øvrige tilbud som spænder fra store tunge tilbud som Ungdommens Uddannelsesvejledning og Ungdomsskolen, til mellemstore tilbud som Sangskolen og til økonomisk begrænsede tilbud som Naturskolen og skolehaverne. Det er en bred palet, som også styringsmæssigt er forskellige. Nogle tilbud er fx lovpligtige, mens andre ikke er det, og nogle er rammestyrede og andre aktivitetsstyrede.

3.5 Understøttende aktiviteter

Her er placeret budgettet til aktiviteter som understøtter tilbuddene med fx efteruddannelse af lærere, Pædagogisk IT, skolekonsulenter og diverse pædagogisk faglige udviklingsprojekter. Styringen sker typisk i de centrale kontorer og områder som har ansvaret for aktiviteterne. De største poster er Pædagogisk IT, kompetenceudvikling og københavnmodellen for integration. De øvrige understøttende aktiviteter er fx budgetter til konkrete medarbejdere som skolekonsulenter og læringsagenter til implementering af folkeskolen samt forskellige faglige projekter og initiativer.

3.6 Øvrige aktiviteter

På Undervisning indeholder denne kategori diverse aktiviteter, som kun indirekte understøtter tilbuddene. Det kan fx være resultatløse til skoleledere, IT-udgifter til fagsystemer og forsikringer.

4. Bevillingsområde Specialundervisning

4.1 Egne skoler og institutioner

Specialundervisningen på de københavnske skoler foregår på specialskoler eller i specialklasserækker som tildeles budgetter i henhold til budgettildelingsmodellen for specialskoler og specialklasserækker. Mængden er lig med antallet af elever i specialskoler og specialklasserækker, herunder unge i Særlig

Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU). Ca. 73 % af de tildelte budgetter er direkte elevtalsafhængige. Direkte elevtalsafhængige budgetter vil sige, at hvis en skole normeres til flere eller færre elever justeres budgetudmeldingen efter afregningsreglerne i budgetmodellen. De resterende 27 % af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af skoler. Det er fx udgifter til husleje eller grundbevilling til hver skole.

4.2 Øvrige kernetilbud

De øvrige kernetilbud er specialundervisningstilbud, der i type svarer til tilbuddene på forvaltningens egne skoler, men som af forskellige grunde foregår i regi af Socialforvaltningen, private dagbehandlingstilbud, andre kommuner eller regioner. Alle disse pladser købes og er for en stor dels vedkommende karakteriseret ved, at det ikke er Børne- og Ungdomsforvaltningen, der visiterer til pladsen. Ligeledes indgår i denne kategori indtægterne fra de pladser på kommunens egne skoler som sælges til andre kommuner. Endelig indgår bevillingen til SPK (Skolen på Kastelsvej), som er en skole for hørehæmmede børn fra alle kommuner øst for Storebælt, som drives af Københavns Kommune.

Mængden udgøres primært af køb af pladser til dag- og døgnanbragte børn og STU. Derudover er der køb og salg af specialskolepladser i andre kommuner og regioner og antallet af børn på SPK.

4.3 Øvrige tilbud

Under kategorien Øvrige tilbud findes en række tilbud og støttefunktioner, som dels har til formål direkte at understøtte elever i specialundervisning bedst muligt, og dels er selvstændige tilbud til fx voksne med behov for specialundervisning. Eksempler på øvrige tilbud er PPR, som er psykologydelse, specialundervisning for voksne på CSV, Familiekurserne og Børnecenter København.

4.4 Understøttende aktiviteter

Denne kategori indeholder aktiviteter, som alle har det til fælles, at de direkte understøtter tilbuddene på specialundervisning. Det drejer sig fx om kompetenceudvikling af speciallærere, tolkeydelse og kompensation for medarbejdere i fleksjob.

4.5 Øvrige aktiviteter

Øvrige aktiviteter dækker især over puljemidlerne til medarbejdere med arbejdsskader, men også diverse IT-systemer, forsikring og arbejdsmiljø findes under denne kategori.

5. Bevillingsområde Sundhed

Hovedparten af bevillingsområdet Sundhed er øvrige kernetilbud. Her ligger selve keredriften, som er Børne- og Ungdomstandplejen.

De understøttende aktiviteter indeholder aktiviteter som fx kompetenceudvikling, tolkning og oversættelse, metode og udvikling, praktikforløb og praktikelever. Under Øvrige aktiviteter ligger posteringer som fx AES, tværgående arbejdsmiljøindsats og andre aktiviteter som fx elektronisk børnejournal.

6. Bevillingsområde Administration

Administrativt overhead, takstberegning

Administrativt overhead beregnes ud fra forventninger til det samlede købs-/salgsbudget på visse pladser på specialområdet.

Administrativt personale

I 2017 er der startet en ny administrativ styringsmodel som har til formål at styrke fokus på den faglige kerneopgave for både ledere og medarbejdere. Gennem styrket opgavekoordinering og fælles prioritering styrkes HNG chefgruppens bidrag til at indfri værdien af den samarbejdende og samskabende organisation. I praksis betyder det, at alle chefer i centrale administrative enheder (ikke områderne) udgør et koordinerende ledelsesforum til strategisk ressourcestyring på det administrative løn- og personaleområde.

Fælles IT

Kategorien Fælles IT dækker både over KS fællessystemer og BUF-systemer. KS fællessystemer står for hovedparten af budgettet til Fælles IT. BUF er derfor meget afhængig af KS' styring af området, og har selv begrænset indflydelse.

Husleje

Der er fra 2017 kommet ny styring på huslejen på det administrative område, således at alt husleje fremadrettet er samlet økonomisk og styringsmæssigt ét sted. Dels for at sikre en god opfølgning og overblik på området, dels for at frigive tid ved tidligere berørte chefer til mere fokus på kerneopgaverne.

Øvrige

Kategorien Øvrige dækker over mange forskellige budgetposter, som ikke kan kategoriseres i en af de øvrige 7 kategorier. Eksempler er blandt budget til Børne- og Ungdomsudvalget og Borgmesteren (Studierejse, Repræsentation, Mødeforplejning, Drift af bil mv.). Derudover er midler til tre investeringsforslag på børne- og

ungeområdet til puljen for smarte investeringer i kernevelfærden (BR 28.04.16 Punkt 32.12) placeret under kategorien Øvrige.