

Forklaringer til det forventede regnskab

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 opsparing), mens der omvendt forventes et øvrigt merforbrug på 17,9 mio. kr. på primært aktiviteten.

*** Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner
(1000 kr.)**

Service

1301 - Dagtilbud - Demografireguleret	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse i fht. Korrigeret budget
Prognose	4.761,4	4.803,4	4.705,4	98,0

Der forventes et samlet mindreforbrug på Dagtilbud på 98,0 mio. kr. Hovedårsagen til mindreforbruget er en lavere aktivitet i 2018 på samlet set 284 færre børn end budgetteret. En del af faldet modsvares dog af stigninger i de private pasningsordninger. Derudover udgør den decentrale opsparing 78,1 mio. kr.

Dagtilbud - Demografireguleret	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	4.761,4	4.803,4	4.705,4	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 1. Det svarer til 283 færre vuggestuebørn og 516 færre børnehavebørn, jf. tabel 2.

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 1: 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 børnehavepladser	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 dækningsgradsstigning, 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 om-talt i regnskab 2017, hvor klubberne ikke længere modtager penge til spidsbelatningstidspunktet men til det årlige gennemsnit. Tabel 2: 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 børnehavepladser	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.

Aktivitetsens og pladsafregnings betydning for det forventede regnskab

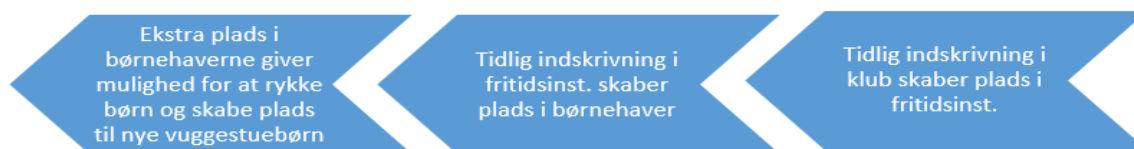
Antallet af børn i daginstitutionerne har betydning for institutionernes pladsafregning og for hvor mange penge der tildeles institutionerne. Institutionerne får hvert år justeret deres budgetter i forhold til det faktiske antal børn. Pladsafregningsperioden løber fra 1/10 året til 30/9. Institutionerne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

Der er specielt i år meget fokus på tidligere indskrivning i dagtilbud for at kunne sikre en bedre kapacitetsudnyttelse på området og skabe plads på vuggestueområdet. Se 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 3. Der forventes et stort mindreforbrug på salg af pladser, da der i år sælges flere pladser på 0-6 års området end tidligere.

Tabel 3: Forventet afvigelse fordelt 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 4 fremgår aktiviteten indenfor de forskellige øvrige pasningstyper herunder også på købs- og salgsområdet.

Tabel 4: 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 privatisering 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 forudsæ 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 mindre-forbrug 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 5,0 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.

1305 - Dagtilbud special - Demografireguleret	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse i fht. Korrigeret budget
---	-----------------	--------------------	-------------------	------------------------------------

Prognose	299,8	304,4	317,8	-13,4
-----------------	--------------	--------------	--------------	--------------

I 2018 forventes der et meforbrug på Specialdagtilbud på 13,4 mio. kr. **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 special-dagområdet. 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 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, gård-mænd, 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 enheder-nes 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.

1315 - Undervisning - Demografireguleret	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse i fht. Korrigeret budget
Prognose	3.732,2	3.847,6	3.827,0	20,6

I 2018 forventes et mindreforbrug på 20,6 mio. kr., på undervisning, hvor den største del vedrører skolernes decentrale opsparing.

Elevpriser: (Merforbrugforbrug 24,5 mio. kr.)

Der forventes et merforbrug på 24,5 mio. kr. i 2018 som følge af stignende 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 mindre-forbrug på 10. klasse på 1,3 mio. kr. Mindreforbruget på 10. klasse skyldes en forventning om 20 færre elever end forvente

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 5. Oversigt over forventet aktivitet på skoleområdet

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 folkeskole-reformen. 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 - Folkeskole-reformen kommunale midler og Københavnmodel version 2.0 – Rådgivningscenter

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

Den forventede decentrale opsparing er ved 1. prognose ikke enheder-nes 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.

1317 - Specialundervisning - Demografireguleret	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	953,7	924,7	925,9	-1,2

I 2018 forventes et merforbrug på Specialundervisning på 1,2 mio. kr. **Eleverpriser:** (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.

1321 - Administration	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	274,1	277,6	282,8	-5,2
I 2018 forventes et merforbrug på 5,2 mio. kr. på administrationsområdet.				
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 "Lønsystem 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.				
1330 - Sundhed - Demografireguleret	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	294,5	300,2	293,3	6,9
I 2018 forventes der et mindreforbrug på Sundhed på 6,9 mio. kr. Sundhedsplejen: (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.				
Anlægsudgifter				
3324 - Anlæg	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	72	272	272	-
Der forventes balance på området				
Anlægsindtægter				
3324 - Anlæg	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	51	51	-
Der forventes balance på området				
Overførsler mv.				
7337 - Efterspørgselsstyrede overførsler	Vedtaget budget	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	7,8	12,0	12,0	0,0

I 2018 forventes der balance på efterspørgselsstyrede overførsler.

***Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner**