



12-04-2012

Sagsnr.  
2012-41665

Dokumentnr.  
2012-287087

## **1. Notat om årsregnskabet 2011.**

Børne- og Ungdomsudvalgets samlede driftsbudget var i 2011 på 8,7 mia. kr. Langt den største del af budgettet udgøres af dagtilbudsområdet med ca. 4,1 mia. kr., mens skoleområdet udgør ca. 2,9 mia. kr. Det ses tydeligt, at Børne- og Ungdomsforvaltningens største opgaver er dagtilbud og undervisning af børn og unge.

Derudover udgør budgettet til specialundervisning ca. 800 mio. kr., sundhed ca. 250 mio. kr. og administrationen ca. 350 mio. kr.

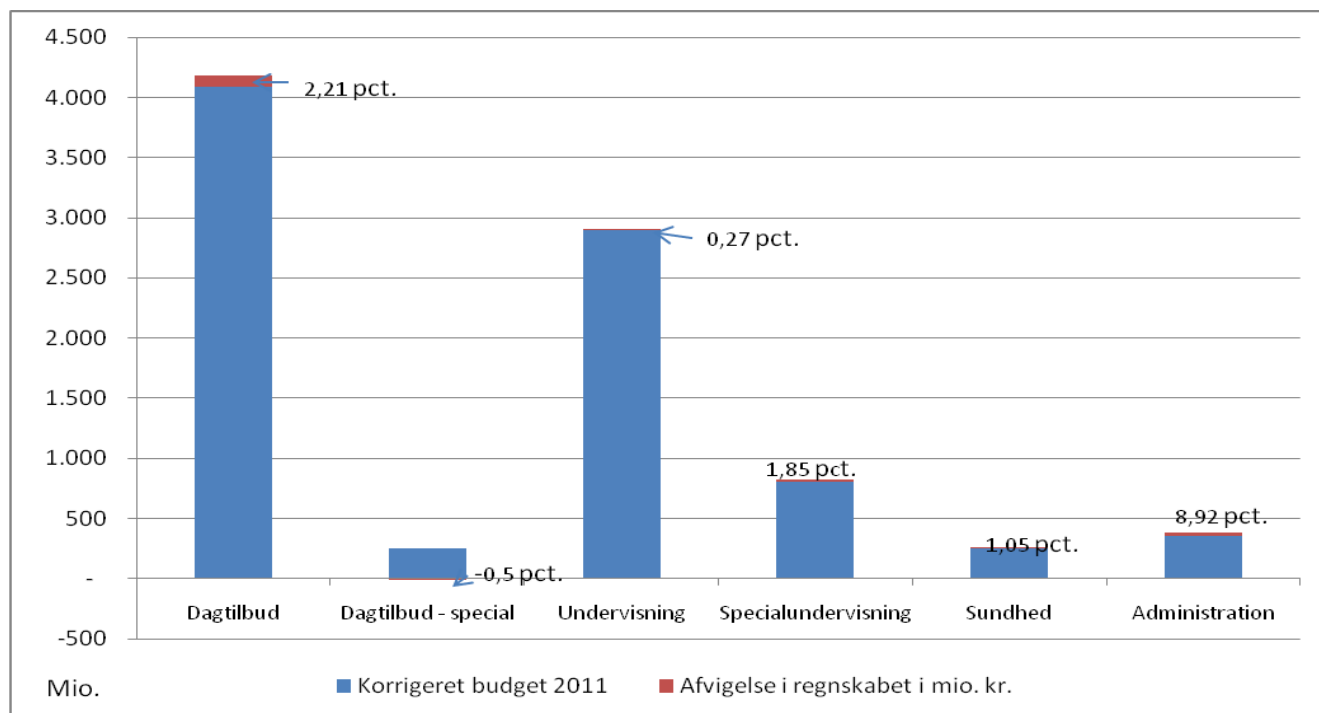
Børne- og ungdomsforvaltningen har ca. 70.000 brugere fordelt med ca. 32.000 børn i en almene folkeskole, 57.000 børn i pasningstilbud (heraf er ca. 25.000 i både skole og pasning), ca. 2.300 børn i specialundervisning og ca. 6.500 yderligere brugere af ungdomsskoler og uddannelsesvejledning. Børne- og Ungdomsforvaltningen er med knap 17.000 medarbejdere kommunens største forvaltning.

Samlet set er der i forvaltningen ansat 4.633 pædagoger, 3.119 pædagogmedhjælpere og 3.222 lærere/børnehaveklasseledere til at varetage pasning og undervisning af børn og unge i forvaltningen.

På daginstitutionsområdet løses opgaverne af henholdsvis 78 kommunale Klynger (319 institutioner) og 3 selvejende klynger (6 institutioner). Derudover er der 245 selvejende institutioner og 42 institutionerne udenfor klyngerne til at varetage pasningen af børn og unge. På skoleområdet varetages undervisningen af 58 skoler og 13 specialskoler. Derudover eksisterer 8 bydækkende tilbud. Alle enheder har overførselsadgang.

Disse decentrale enheders opsparing og gældssanering udgør i regnskabet et mindreforbrug 72,4 mio. kr. ud af den samlede mindreforbrug på 145,9 mio. kr.

Et regnskabsresultat med et mindreforbrug på 145,9 mio. kr. medfører en afvigelse på 1,7 procent af den samlede driftsramme. Nedenstående tabel viser afvigelsen på de enkelte bevillingsområder.



I notatet redegøres for årsregnskabet for 2011 for Børne- og Ungdomsforvaltningen. 1. del af notatet indeholder regnskabsforklaringerne opdelt på 5 hovedforklaringer henholdsvis de decentrale enheders regnskaber, køb og salg af pladser, aktivitet, pulje og budgetposter samt øvrig omflytning.

I anden del af notatet er forklaringerne opdelt på de enkelte bevillingsområder.

### Forudsætninger

Årsregnskabet udarbejdes en gang årligt og redegør for Børne- og Ungdomsudvalgets resultat fordelt på de enkelte bevillingsområder. Regnskabet for 2011 tager udgangspunkt i det korrigerede budget for 2011 og det endelige forbrug for 2011. Det korrigerede budget 2011 er sammensat af det vedtagne budget 2011 og dertil lagt samtlige tillægsbevillinger i løbet af 2011, som er tilført eller afgivet ved beslutninger i BR.

### 1.0 Hovedforklaring

Samlet set udviser Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme for 2011 et mindreforbrug på 145,9 mio. kr. jf. også overførselssagen som blev behandlet på BUU den 7. marts 2011. Mindreforbruget svarer til ca. 1,7 procent af den samlede budgetramme. De 145,9 mio. kr. dækker i hovedtræk over nedenstående afvigelser:

Samlede driftsramme (t.kr.)	Netto
Decentral opsparing	29.981
Gældssaneringsmidler	42.441
Køb og salg af pladser	-8.612
Aktivitet	15.214
Pulje- og budgetposter	47.459
Øvrigt samt omflytning	19.398
<b>Samlet set</b>	<b>145.882</b>



Derudover er der et mindreforbrug på ca. 63,9 mio. kr. på Anlægsrammen, som kan henføres til diverse projekter. Det skal nævnes, at der allerede er overført anlægsmidler for ca. 94,2 mio. kr. fra 2011 til 2012 i forbindelse med den tidlige overførselsadgang.

<b>Samlede anlægsramme</b>	<b>Netto</b>
Mindreforbrug i forhold til forskellige anlægsprojekter	63.925
<b>Samlet set</b>	<b>-62.925</b>

Bevillingsområdet Efterspørgselsstyrede Overførsler udviser desuden et samlet mindreforbrug på ca. 0,9 mio. kr., som skyldes et mindreforbrug under Ungdommens Uddannelsesvejledning. Både mer- og mindreforbrug på dette bevillingsområde tilfalder den samlede centrale kasse i kommunen, hvorfor de ca. 0,9 mio. kr. tilfalder Økonomiforvaltningen, som administrerer den samlede kasse.

<b>Samlede EO</b>	<b>Netto</b>
Øvrigt samlet mindreforbrug	905
<b>Samlet set</b>	<b>905</b>

I nedenstående to afsnit gennemgås regnskabet for 2011 på bevillings- og aktivitetsniveau.



### 1.1 Årsregnskab 2011

Årsregnskabet for 2011 udviser et samlet mindreforbrug på ca. 145,9 mio. kr. på Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2011. Måltallet for serviceudgifter i 2011 er tillige overholdt med en positiv afvigelse på ca. 145,9 mio. kr. idet budget og servicemåltal følges ad.

Nedenstående tabel viser det samlede regnskab pr. bevillingsområdet på driftssiden.

Bevillingsområde	Korrigeret budget for 2011	Regnskab for 2011	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
Dagtilbud til børn og unge	4.087.759	3.997.556	90.203
Dagtilbud til børn og unge – special	250.404	251.255	-851
Undervisning	2.880.119	2.871.984	8.135
Specialundervisning	810.009	795.011	14.998
Sundhed	248.540	245.930	2.610
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>8.276.831</b>	<b>8.161.736</b>	<b>115.095</b>
<i>Rammestyrede områder, drift</i>			
Dagtilbud til børn og unge	4.386	4.199	187
Dagtilbud til børn og unge – special	3.291	3.708	-417
Undervisning	18.979	19.311	-332
Administration	351.492	320.143	31.349
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>378.148</b>	<b>347.361</b>	<b>30.787</b>
<b>Sum</b>	<b>8.654.979</b>	<b>8.509.097</b>	<b>145.882</b>

#### Afvigelser på øvrige områder

Bevillingsområde	Korrigeret budget for 2011	Regnskab for 2011	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
Efterspørgselsstyrede overførsler	15.716	14.811	905
<b>I alt</b>	<b>15.716</b>	<b>14.811</b>	<b>905</b>

Bevillingsområde	Korrigeret budget for 2011	Regnskab for 2011	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
Anlæg	193.869	129.944	63.925
<b>I alt</b>	<b>193.869</b>	<b>129.944</b>	<b>63.925</b>



I tabellen herunder er årsregnskabet på bevillingsniveau angivet i t. kr. med tilhørende hovedforklaringer på afvigelserne opstillet.

Bevillingsområde	Decentrale enheder - forventet regnskab	Køb og salg	Puljer og budgetposter	Aktivitet - decentrale enheder	Øvrige	Budgetdækning	I alt
Dagtilbud til børn og Unge	36.461	4.450	13.894	16.808	-6.322	25.100	90.390
Dagtilbud til børn og Unge – special	6.818	-1.027	2.323	4.312	-	-1.696	-1.268
Undervisning	14.940	-	14.676	-3.321	539	-1.394	7.803
Specialundervisning	13.658	5.602	710	-2.584	-564	-1.825	14.998
Sundhed	545	0	2.065	0	0	0	2.610
Administration	0	0	13.791	0	17.558	0	31.349
Efterspørgselsstyrede overførsler	0	0	0	0	905		905
<b>I alt</b>	<b>72.422</b>	<b>-8.612</b>	<b>47.459</b>	<b>15.214</b>	<b>118</b>	<b>20.185</b>	<b>146.787</b>
<b>Drift i alt</b>	<b>72.422</b>	<b>-8.612</b>	<b>47.459</b>	<b>15.214</b>	<b>-787</b>	<b>20.185</b>	<b>145.882</b>

Tallene i den næstsidste kolonne ”Budgetdækning” omfatter de midler, som er afsat på rammen til at dække diverse merudgifter. I afsnittene herunder uddybes forklaringerne på afvigelserne.

### 1.1.1 Decentrale enheders regnskab 2011 – mindreforbrug 72,4 mio. kr.

De decentrale enheders regnskab for 2011 er opstillet i tabellen angivet i t. kr. herunder.

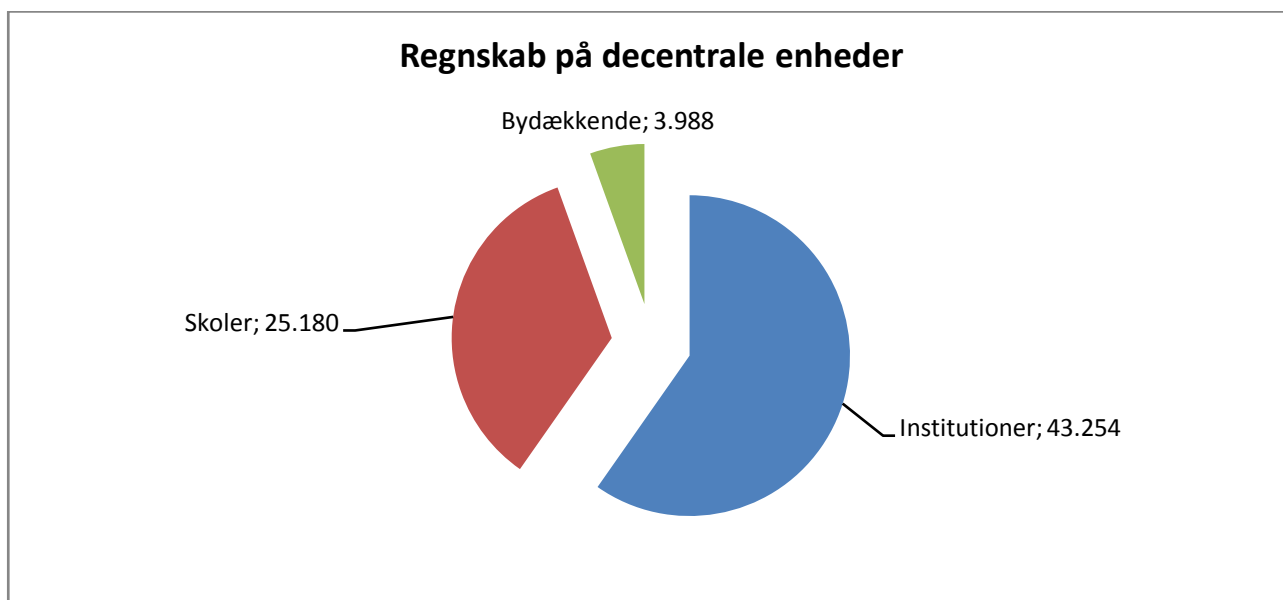
Bevillingsområde	Enhedernes eget resultat 2010, inkl. refusioner 2010 lønkørt i 2011	Gældssaneringsmidler 2010	Nettoresultat 2010	Resultat 2011	Forskel	
Dagtilbud til børn og unge	-60.115		38.815	-21.300	36.461	57.761
Dagtilbud til børn og unge, special	-1.860		2.300	440	6.818	6.378
Specialundervisning	5.981		0	5.981	13.658	7.677
Sundhed	832		0	832	545	-287
Undervisning	-49.159		44.360	-4.799	14.940	19.739
Dagtilbud special	74		0	74	0	-74
<b>Hovedtotal</b>	<b>-104.247</b>		<b>85.475</b>	<b>-18.772</b>	<b>72.422</b>	<b>91.194</b>



Som det fremgår af tabellen er der et samlet mindreforbrug på 72,4 mio. kr. i 2011, hvilket svarer til en forbedring af nettoresultatet i 2010 med ca. 91,2 mio. kr.

### Analyse af den decentrale opsparing ved regnskab 2011

Ud af BUF's driftsmæssige regnskabsresultat på samlet set 146,8 mio. kr. i 2011 udgøres de 72,4 mio. kr. af decentral opsparing, der fordeler sig som følger:



I det følgende foretages en analyse af den decentrale opsparing på henholdsvis "Institutionsområdet", der udgøres af normal- og specialinstitutioner og "Skoleområdet", der

udgøres af almindelige folkeskoler, skoler med specialklasserækker og specialskoler. De "Bydækkende" er så forskelligartede, at en samlet analyse af disse ikke vil blive foretaget. Den decentrale opsparing er ikke udelukkende et udtryk for over- og underskud på institutionerne, men indeholder også midler til fremtidig gældssanering og en mindre buffer til forventede korrektioner i regnskabet.

Den decentrale opsparing består af følgende elementer:

(hele kr)	Eget resultat	Indfriet gældssanering	Fremtidig gældssanering	I alt
<b>Institutioner</b>	8.222.588	25.436.525	9.594.755	43.253.868
<b>Skoler</b>	-8.445.396	779.153	32.846.575	25.180.332
<b>Bydækkende</b>	3.987.980	0	0	3.987.980
<b>Sum</b>	<b>3.765.172</b>	<b>26.215.678</b>	<b>42.441.330</b>	<b><u>72.422.180</u></b>



### **Institutionsområdet - regnskabsresultatet**

Den decentrale opsparing på Institutionsområdet udgør ved årsregnskabet for 2011, 43,3 mio. kr., der dels består af decentral opsparing inklusiv de gældssaneringsmidler på 25,4 mio. kr., der er udmøntet i 2011, egen opsparing på 8,2 mio. kr. og ikke-udmøntet gældssanering på 9,6 mio. kr.

### **Institutionsområdet – udvikling i 2011**

I analysen af den decentrale opsparing fokuseres der **udelukkende** på udviklingen i enhedernes *Eget resultat* og udviklingen i forhold til 2010.

Dette er specielt interessant og relevant i 2011, da indførslen af de nye klynger har ændret hele strukturen og organiseringen på dagområdet. I det følgende fokuseres der derfor på ændringer i 2011 eksklusivt udmeldte gældssaneringsmidler i 2011. En væsentlig forklarende faktor på institutionernes betydelige forbedring kan sandsynligvis tilskrives, at ca. 30 mio. kr. i PAU- og kompetencemidler, blev udmeldt relativt sent på året, hvilket kan have gjort det vanskeligt for institutionerne at få brugt midlerne i 2011, hvorfor udgifterne i stedet forventes afholdt i 2012.

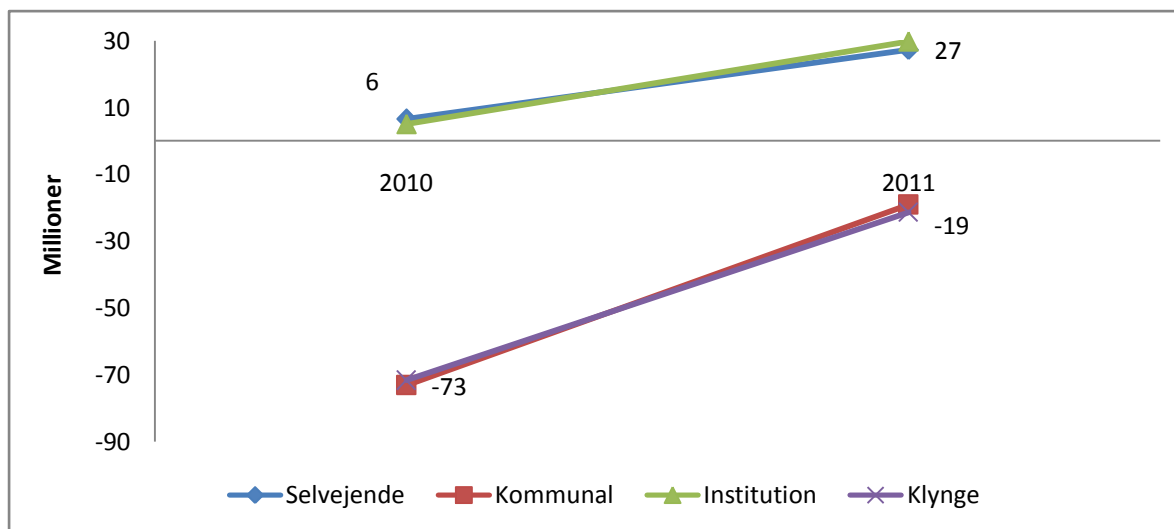
I de følgende ses på:

- ❖ Ejerforhold/type - selvejende eller kommunal/klynge eller institution
- ❖ Institutionstype – klynge eller institution
- ❖ Konsekvens af handleplan – både strukturelle- og økonomiske handleplaner
- ❖ Konsekvens af regnskabsresultat i 2010
- ❖ Konsekvens af pladsafregning
- ❖ Casestudier af positiv og negativ udvikling i 2011

### ***Udvikling i decentral opsparing fra 2010 til 2011 - Ejerforhold***

Når man ser på udviklingen i den decentrale opsparing, viser der sig et billede af både kommunale og selvejende institutioner, der har forbedret deres resultat i 2011. Dog er forbedringen størst på de kommunale med en forbedring på ca. 54 mio. kr. mod ca. 21 mio. kr. på de selvejende institutioner.

Udviklingen på henholdsvis klynger og institutioner viser stort set samme udvikling, som når man opgør det på ejerforhold, da langt de fleste kommunale institutioner er organiseret i klynger.



Decentral opsparing (hele kr.)	2010	2011	Forbedring
<b>Kommunal</b>	-73.134.455	-19.101.592	54.032.863
<b>Selvejende</b>	6.481.786	27.324.180	20.842.394

Som det kan ses af ovenstående tabel, har de selvejende institutioner forbedret sig med ca. 20,8 mio. kr. i løbet af 2011, mens de kommunale institutioner har forbedret sig med ca. 54,0 mio. kr. De samlede kommunale institutioner har dog stadig en negativ opsparing, som dog er blevet markant forbedret.

Decentral opsparing (hele kr.)	2010	2011	Forbedring
<b>Institution</b>	5.084.374	29.657.528	24.573.155
<b>Klynge</b>	-71.737.043	-21.434.940	50.302.103

I forhold til den nye institutionsstruktur viser ovenstående udvikling, at den målrettede og fokuserede indsats, der er foretaget på at uddanne institutions- og klyngeledere på bedre økonomistyring, har båret frugt. Forvaltningen har ved hjælp af målrettede workshops og nye værktøjer bidraget til, at de nye klyngeledere har haft mulighed for at forbedre klyngernes resultat fra et minus på næsten 72 mio. kr. til et underskud på 21,4 mio. kr. – en forbedring på over 50 mio. kr.

Dette er sket på trods af, at en stor del af institutionerne har mistet op mod 5 % af deres budget i 2011 som følge af den nye budgetmodel på området, så alene vurderet på den økonomiske styring, er årets resultat bemærkelsesværdigt godt.





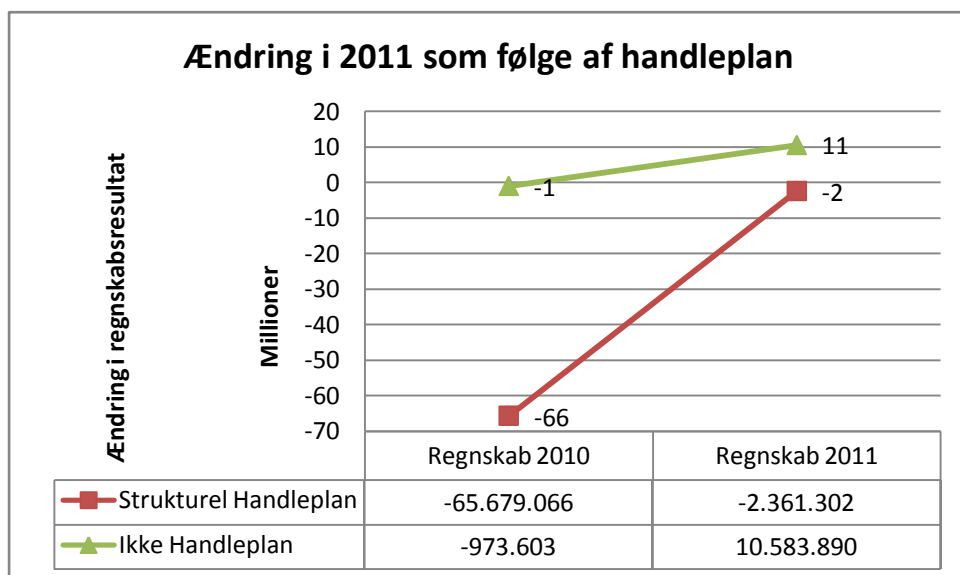
### *Ændring i 2011 for institutioner på handleplan*

En lang række af institutionerne er som følge af økonomiske og strukturelle udfordringer på en handleplan, hvor institutionerne i samarbejde med Forvaltningen lægger en plan for forskellige udfordringer på institutionerne, herunder økonomiske, kapacitetsmæssige etc.

Specielt i forbindelse med den nye klyngestruktur er der indgået strukturelle handleplaner med alle institutioner, der har mistet mere end 5 % af deres budget som følge af den nye budgetmodel. Formålet med de økonomiske handleplaner har været at konsolidere institutionernes økonomi, så de bliver bæredygtige på lang sigt.

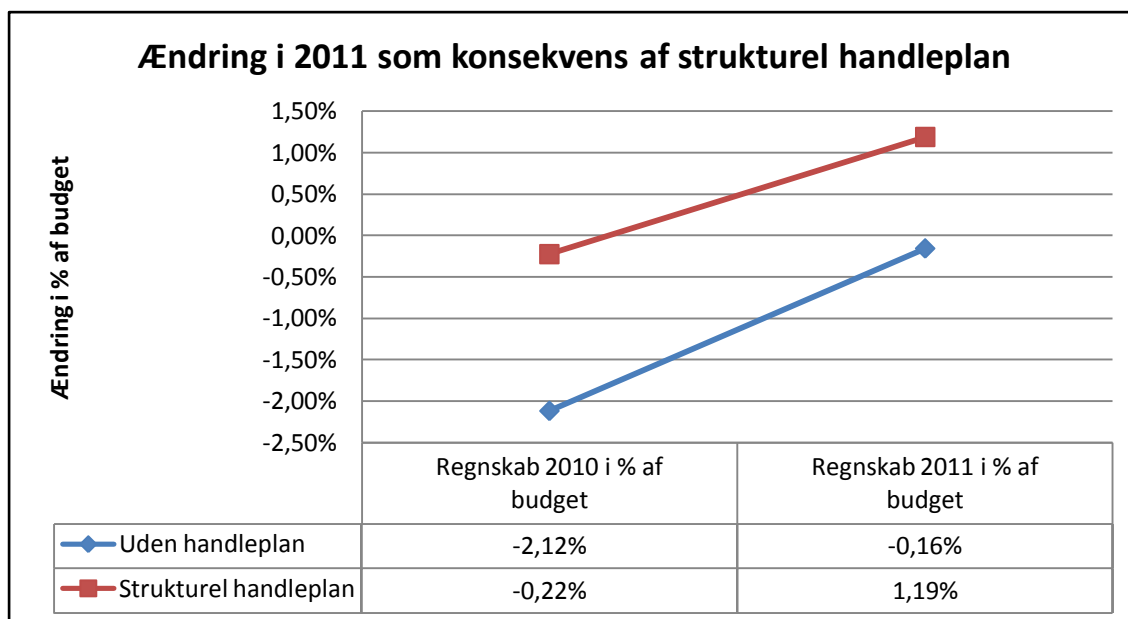
### *Strukturelle handleplaner*

Grafen viser, at institutionerne på strukturel handleplan, der hovedsageligt udgøres af selvejende institutioner, forbedrer deres regnskabsresultat med ca. 11,5 mio. kr. i 2011. Dog viser det sig samtidig, at den største udvikling i mio. kr. sker på institutioner, der ikke er på strukturel handleplan, med en udvikling på ca. 63 mio. kr.



Det er dog hovedsageligt små institutioner, der er på strukturel handleplan, hvorfor disse institutioners økonomi også er væsentlig mindre end på de institutioner, der ikke er på strukturel handleplan.

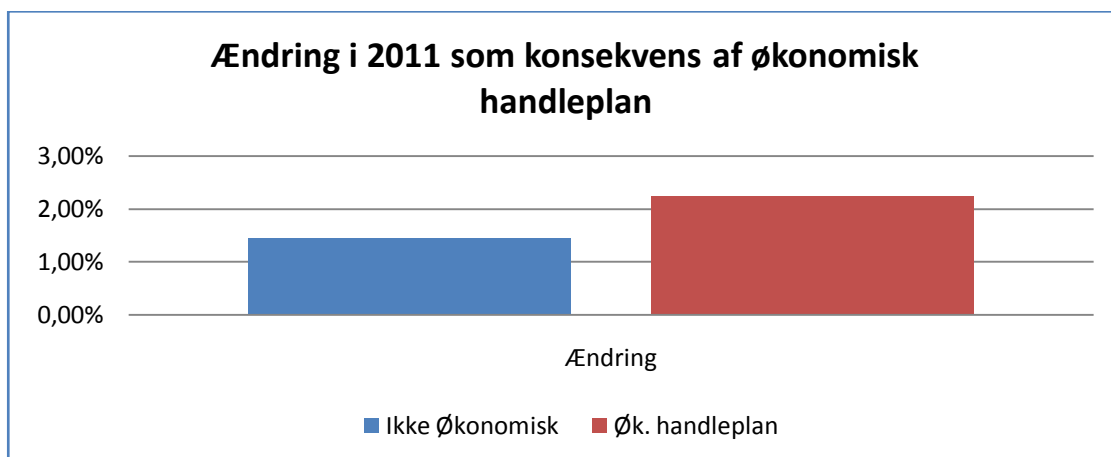
Institutionerne på strukturel handleplan modtager ca. 18 mio. kr. i indfasningsbeløb i 2011 og 2012, så de kan muligvis få en udfordring med at få økonomien til at hænge sammen, i de tilfælde hvor den nye struktur ikke gør dem bæredygtige.



Ser man i stedet på forbedringen i procent af institutionernes budget viser det sig, at det ikke spiller nogen rolle, om institutionerne har været på strukturel handleplan eller ej. At institutioner der ikke er på strukturel handleplan forbedrer sig lige så meget som institutioner, der er, skal ses i lyset af at formålet med de strukturelle handleplaner er på at konsolidere institutionernes økonomi og ikke at spare op / afvikle gæld. Det er dog bemærkelsesværdigt, at institutionerne på strukturel handleplan der alle har mistet 5 % som følge af ny budgetmodel, formår at forbedre deres resultat i 2011.

#### *Økonomiske handleplaner*

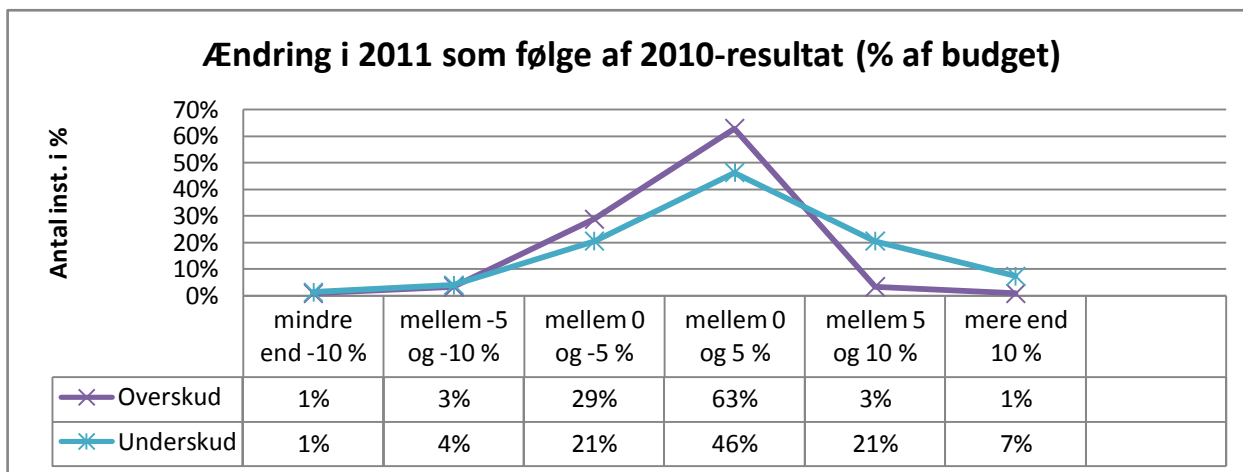
En anden form for handleplaner udarbejdes når institutionerne har en gæld på mere end 2 % af institutionens budget. De økonomiske handleplaner har til formål at nedbringe institutionernes gæld.



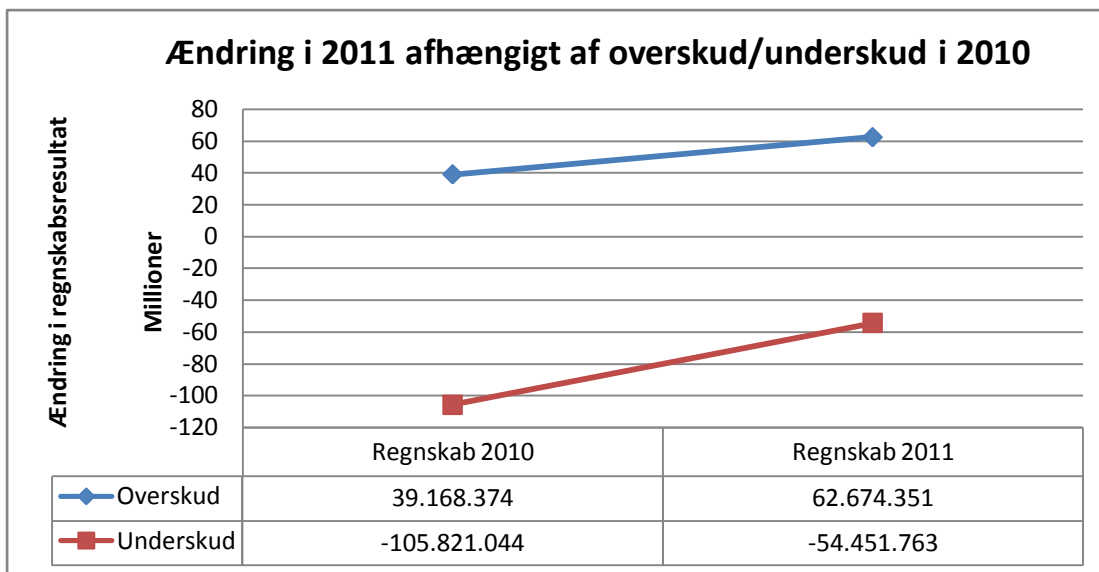
Af diagrammet ses det, at forvaltningen har succes med de økonomiske handleplaner, idet institutioner på økonomisk handleplan ikke blot formår at vende udviklingen men tilmed at forbedre deres resultat i 2011 mere end institutioner, der ikke er på økonomisk handleplan.

#### *Ændring i 2011 for institutioner med over-/underskud i 2010*

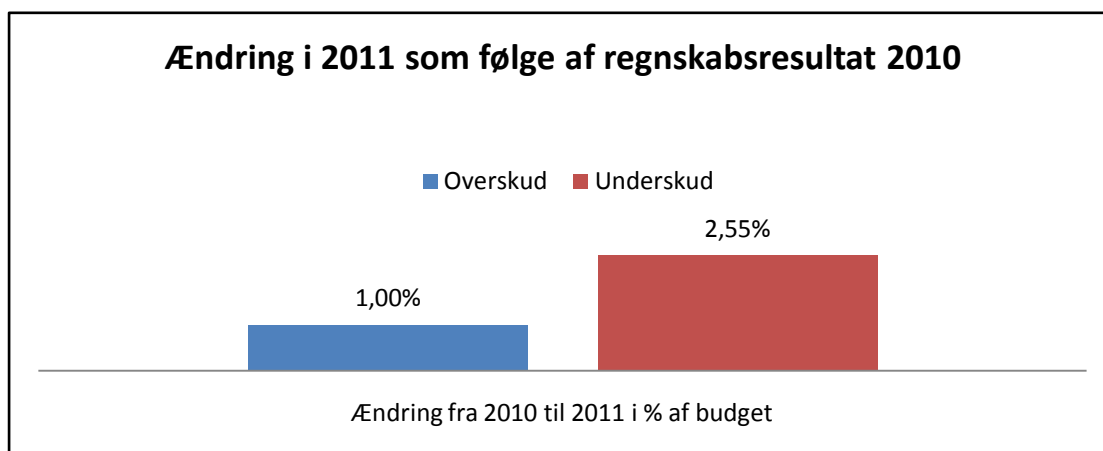
En anden analysevinkel er hvorvidt, det er de institutioner med over-/underskud, der fortsætter udviklingen med at spare op/stifte gæld, eller om institutioner med gæld formår at forbedre deres resultat mere end institutioner med opsparing.



Udviklingen er meget markant og viser, at ca. 30 % af institutionerne med underskud formår at forbedre sig i 2011 med mere end 5 % af deres budget.



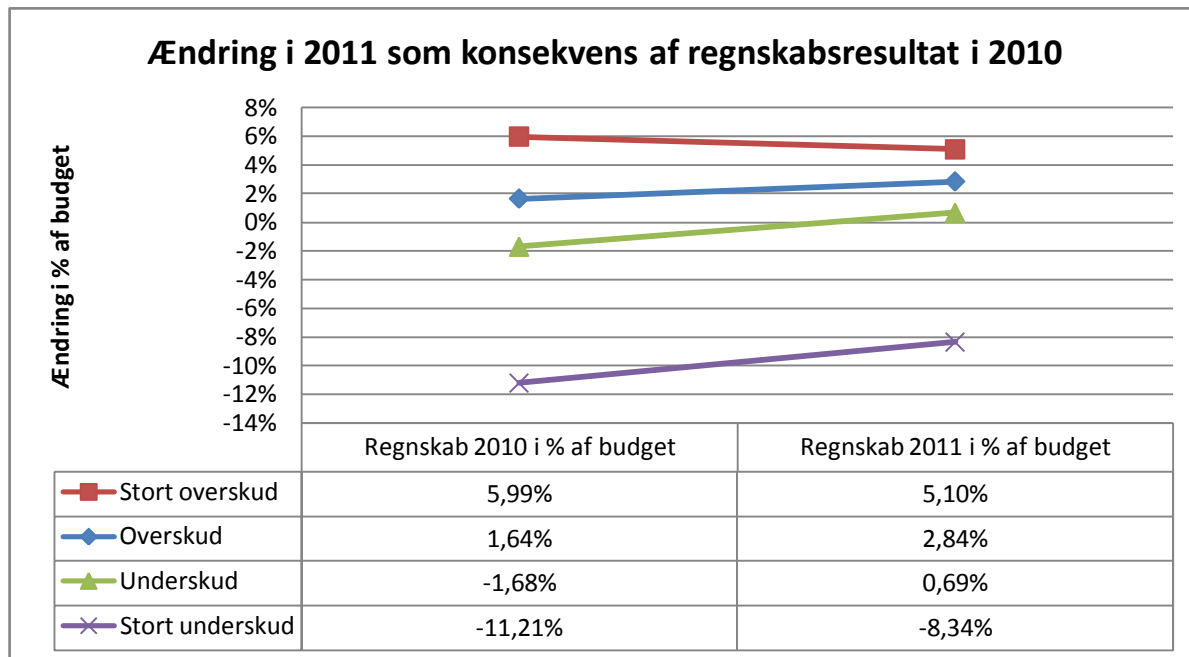
Diagrammet viser, at institutioner med overskud i 2010 forbedrer deres resultat i 2011 med ca. 23,5 mio. kr., mens institutioner med underskud ved regnskab 2010 forbedrer deres resultat med ca. 51,4 mio. kr.



Kigger man udelukkende på forbedringen i procent af budgettet, er det også tydeligt at institutioner med underskud i meget højere grad end institutioner med overskud forbedrer deres resultat i 2011.

For at gå i dybden med forståelsen af hvilke institutioner, der forbedrer deres resultat i 2011, har vi opdelt institutionerne alt efter om de havde:

- *Stort overskud* hvilket indikerer over 5 % af budget i overskud
- *Overskud* hvilket indikerer et overskud på mellem 0 og 5 %
- *Underskud* hvilket indikerer et underskud på mellem 0 og -5 %
- *Stort underskud* hvilket indikerer underskud på mere end -5 %



Grafen viser, at institutioner med størst opsparring i 2010 nedbringer deres overskud, mens institutioner med *stort underskud* og *underskud* forbedrer sig ensartet og mest.

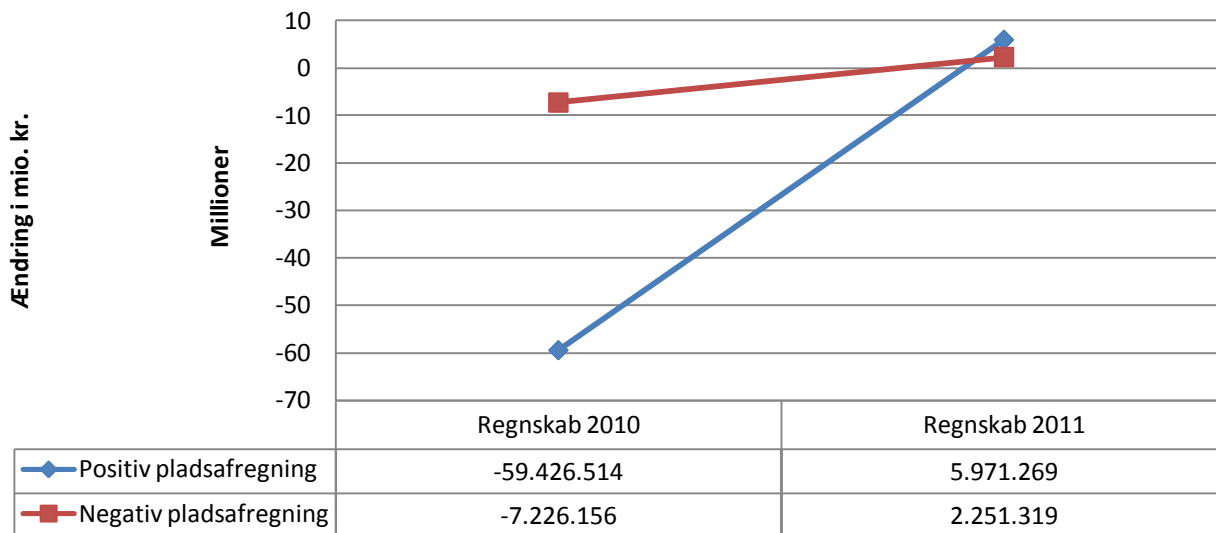
Over/underskud i 2010	Ændring fra 2010 til 2011 i % af budget
Stort overskud	-0,89 %
Overskud	1,20 %
Underskud	2,37 %
Stort underskud	2,86 %

#### *Ændring i 2011 for institutioner med positiv/negativ pladsafregning*

Et vigtigt element i institutionernes økonomi, er muligheden for at tage flere børn ind og på denne måde forbedre deres budget, ved at få en positiv pladsafregning.

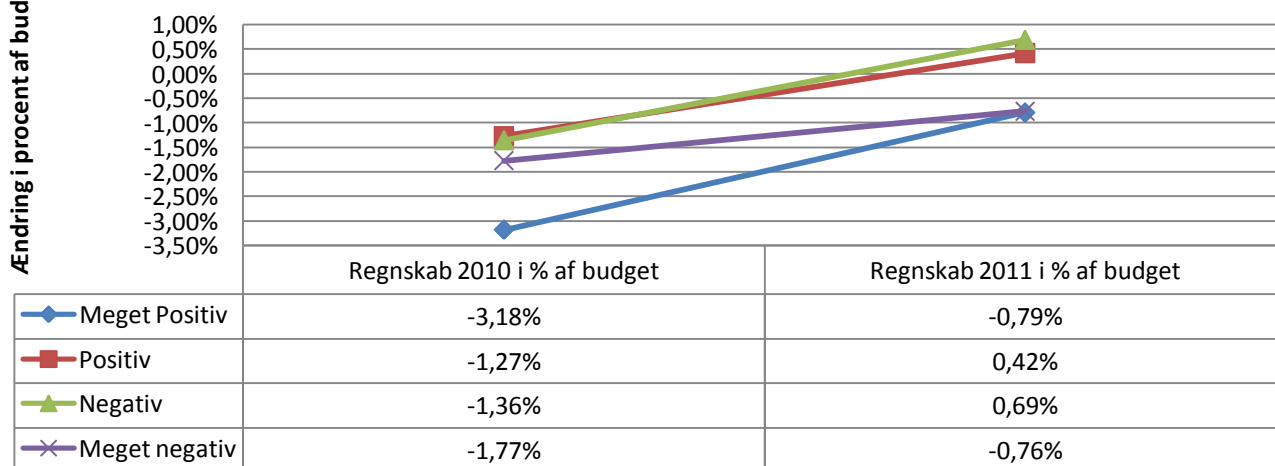


### Ændring i 2011 afhængigt af positiv negativ pladsafregning



Grafen viser, at institutioner med positiv pladsafregning forbedrer deres regnskabsresultat med ca. 65,5 mio. kr., mens institutioner med negativ pladsafregning forbedrer deres resultat med ca. 9,5 mio. kr.

### Ændring fra 2010 til 2011 som følge af pladsafregning



Graferne er opdelt efter størrelsen på pladsafregningen, således at:

- *Meget positiv* indikerer en pladsafregning på mere end 4 % af budgettet
- *Positiv* indikerer en pladsafregning på mellem 0 og 4 % af budgettet
- *Negativ* indikerer en pladsafregning på mellem 0 og -4 % af budgettet
- *Meget negativ* indikerer en pladsafregning på mere end -4 % af budgettet



Graferne viser, at forbedringerne i 2011 er i høj grad er uafhængige af pladsafregningen.

Pladsafregning positiv/negativ	Ændring i %
<b>Meget Positiv</b>	2,39 %
<b>Positiv</b>	1,68 %
<b>Negativ</b>	2,05 %
<b>Meget negativ</b>	1,01 %

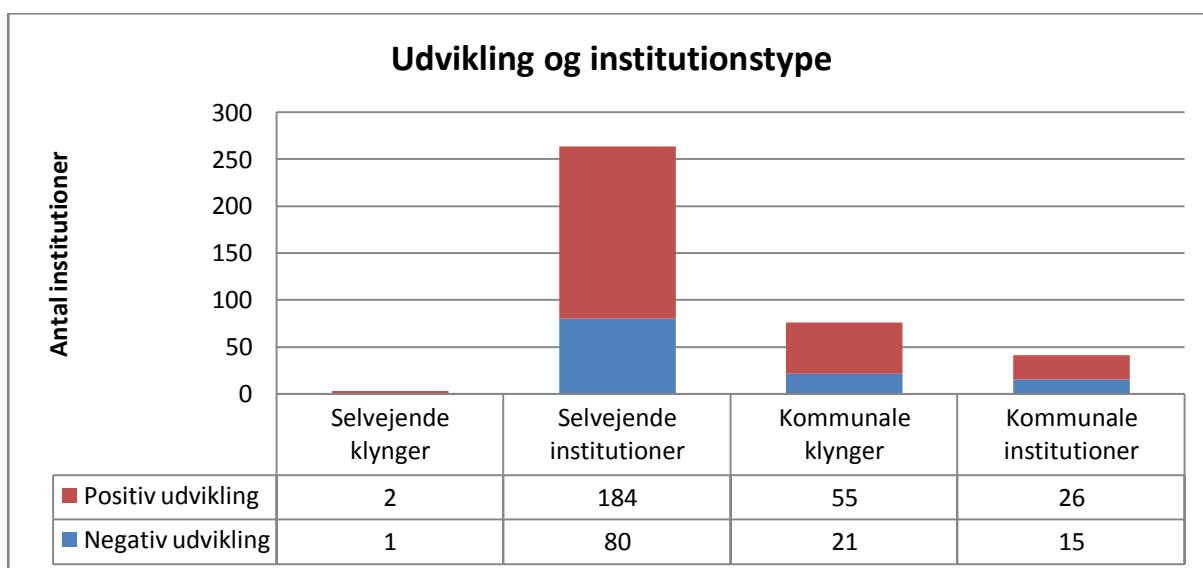
Der er dog en lille tendens til, at institutioner med meget positiv pladsafregning forbedrer sig mest, og institutioner med meget negativ pladsafregning forbedrer sig mindst.

### *Den positive og negative udvikling i 2011*

I det ovenstående tegnes der et billede af generelle forbedringer i 2011. Dette billede er dog en smule fortegnet, idet der både er institutioner der forbedrer og forværrer deres resultat i 2011. Når tendensen er så positiv skyldes det, at institutioner der forbedrer deres resultat langt overstiger de institutioner, der forværrer deres resultat. Således forværrer dem der forværrer sig med ca. -22 mio. kr. mens dem der forbedrer sig, forbedrer sig med 97 mio. kr.

Udvikling i 2011 (hele kr.)	Regnskab 2010	Regnskab 2011	Ændring
<b>Negativ</b>	-9.126.638	-31.227.069	-22.100.432
<b>Positiv</b>	-57.526.032	39.449.657	96.975.689

Fordelt på institutionstyper ser det således ud:





I 2012 vil forvaltningen have særligt fokus på de institutioner der i løbet af 2011 har forværret deres resultat, så gælden overstiger 2 % af budgettet.

Institutioner, der skal have udarbejdet økonomisk handleplan i 2012 fordeler sig som følger:

	Institutioner i alt	Heraf Klynger
Underskud men ikke på handleplan	44	12
Gæld mellem 2-4 % afvikles på 2 år	13	6
Gæld mellem 4-6 % afvikles på 3 år	15	7
Gæld over 6 % afvikles på 4 år	26	8
<b>I alt på handleplan i 2012</b>	<b>54</b>	<b>21</b>

Af de 54 institutioner, der skal have udarbejdet handleplan i 2012 er der 6 institutioner, der ikke har opfyldt deres tidligere handleplan.

#### Skoleområdet – regnskabsresultatet

Det korrigerede resultat på skoleområdet på 25,2 mio. indeholder 32,8 mio. kr. i fremtidig gældssanering, 0,8 mio. kr. i allerede indfriet gældssanering, hvilket vil sige, at skolernes eget resultat i 2011 er på -8,4 mio. kr.

(Hele kr.)	Eget resultat	Indfriet gældssanering	Fremtidig gældssanering	I alt
<b>Institutioner</b>	8.222.588	25.436.525	9.594.755	43.253.868
<b>Skoler</b>	-8.445.396	779.153	32.846.575	25.180.332
<b>Bydækkende</b>	3.987.980	0	0	3.987.980
<b>Sum</b>	<b>3.765.172</b>	<b>26.215.678</b>	<b>42.441.330</b>	<b><u>72.422.180</u></b>

#### Skoleområdet – udvikling i 2011

I analysen af den decentrale opsparing fokuseres der **udelukkende** på udviklingen i enhedernes *Eget resultat* i forhold til regnskabsresultat i 2010. Gældssaneringsposterne udelades for at få det præcise billede af udviklingen på skolerne.

Analysen vil fokusere på:

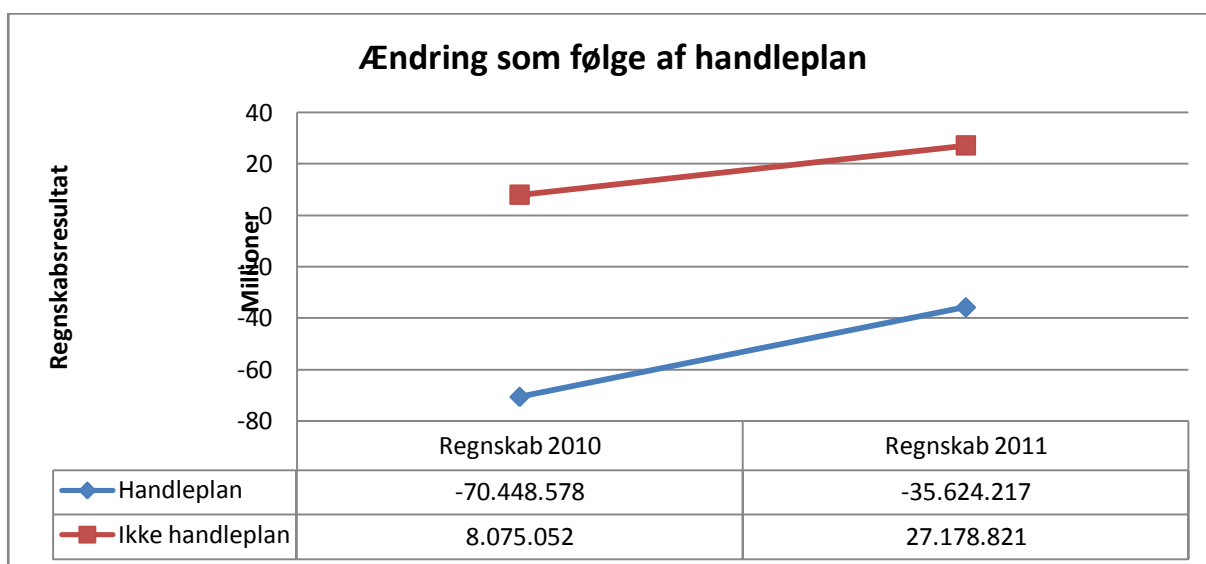
- ❖ Konsekvens af økonomisk handleplan
- ❖ Konsekvens af udsigt til gældssanering
- ❖ Konsekvens af regnskabsresultat i 2010
- ❖ Konsekvens af udvikling i elevtal
- ❖ Casestudier af positiv og negativ udvikling i 2011





### Ændring i 2011 for skoler på handleplan

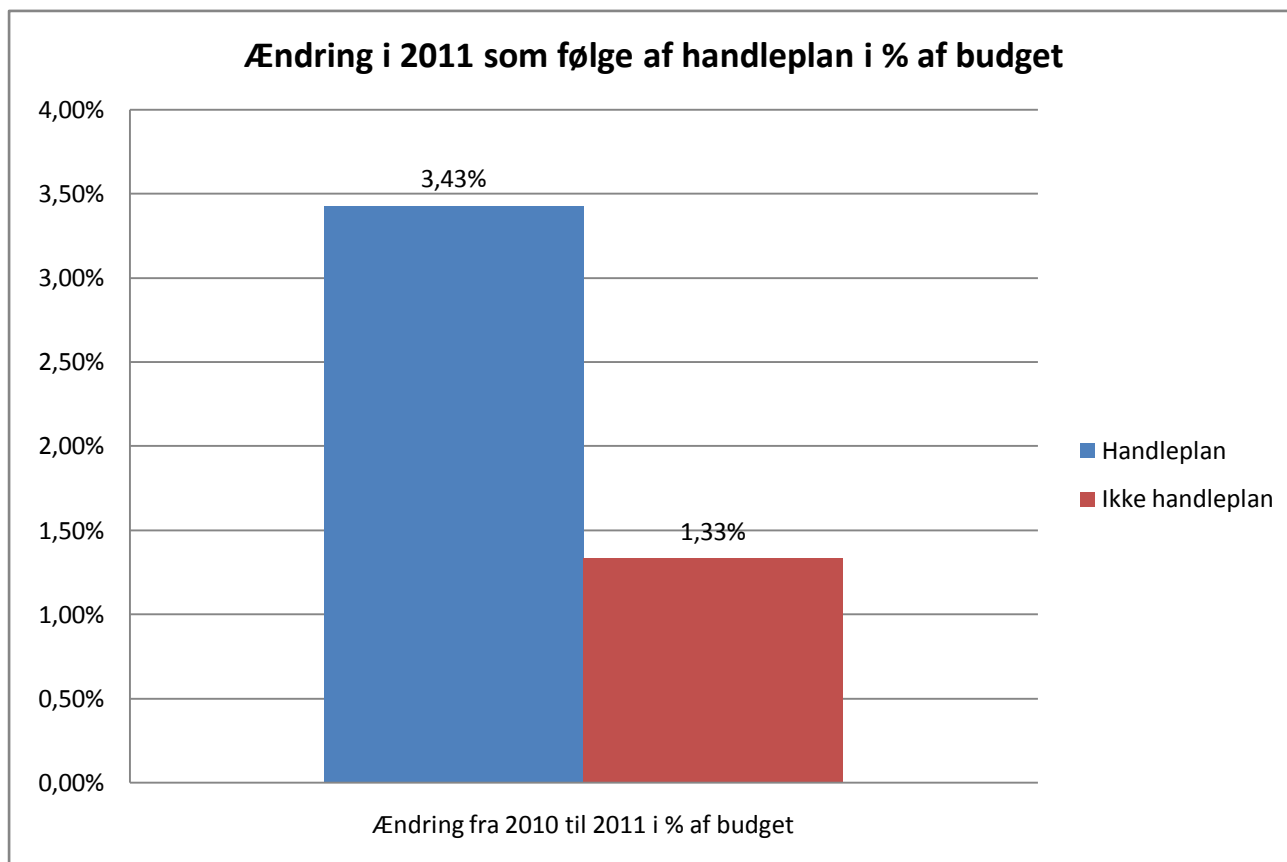
I lighed med institutionsområdet tager forvaltningen initiativ til udarbejdelse af handleplan, når skolernes gæld overstiger 2 % af det fleksible budget. Formålet med handleplanerne er typisk nedbringelse af skolernes gæld og en tilpasning af organisationen til større bæredygtighed.



Diagrammet viser at skoler på handleplan forbedrer deres regnskabsresultat med ca. 35 mio. kr., mens skoler der ikke er på handleplan forbedrer deres resultat med ca. 19 mio. kr. Resultatet er imponerende, da størstedelen af skolerne ikke er på handleplan.

	<b>Antal</b>
<b>Skoler på handleplan</b>	28
<b>Skoler uden handleplan</b>	43

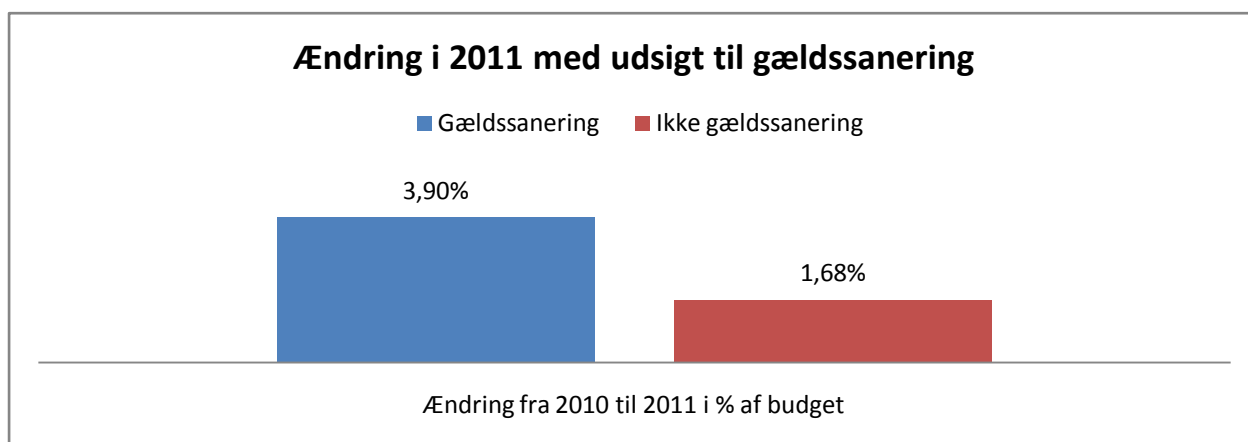
Ser man således i stedet på udvikling i forhold til budgetternes størrelse, viser det et meget tydeligt billede af, at handleplanerne i høj grad bidrager til gældsafvikling.





### Ændring i 2011 for skoler med udsigt til gældssanering

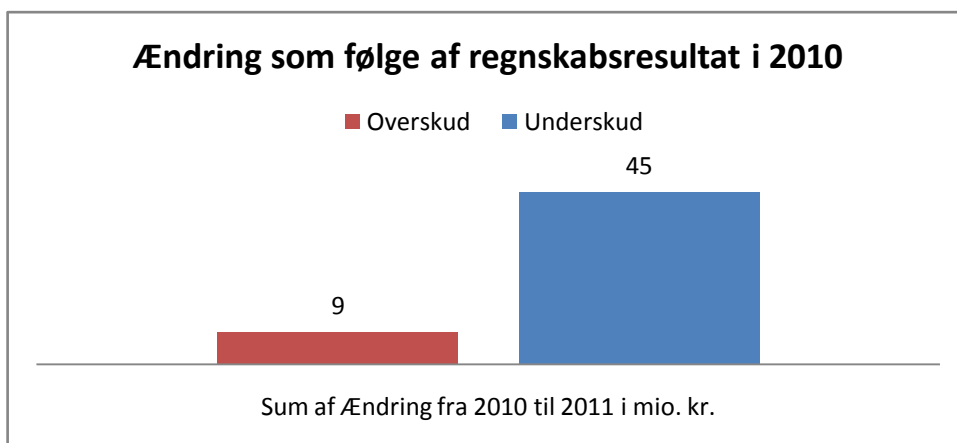
17 skoler har udsigt til at blive gældssaneret, når de lever op til kriterierne for gældssanering. Disse skoler har dermed et stort incitament til at komme af med deres gæld for at blive gældssaneret. Nedenstående diagram viser, at udsigten til at blive gældssaneret i høj grad tyder på en vilje og evne til at forbedre regnskabsresultatet fra 2010.



### Ændring i 2011 for skoler med over-/underskud i 2010

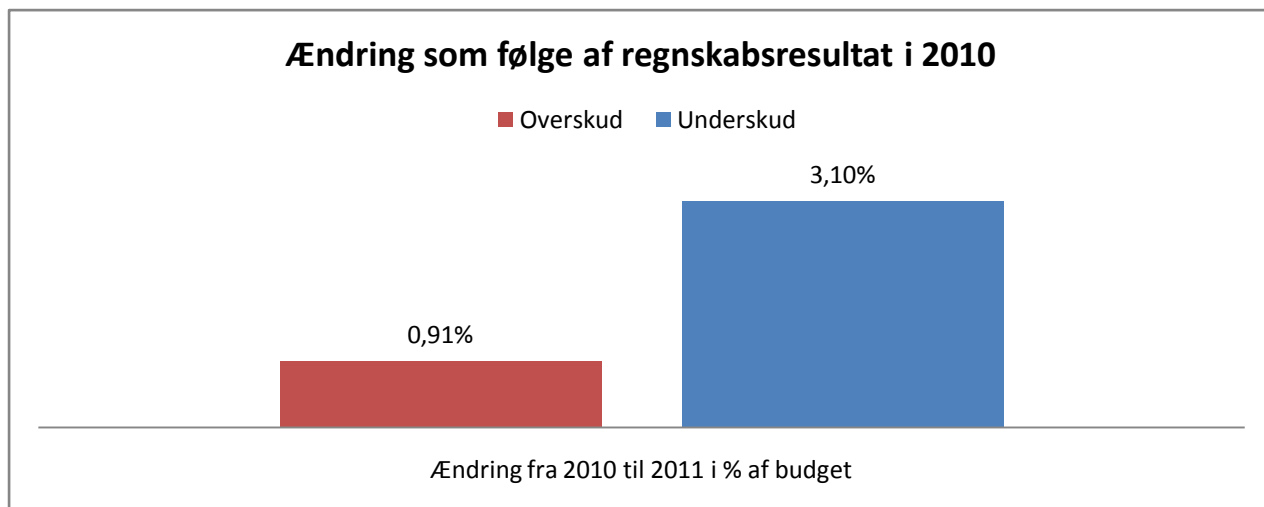
Som på institutionsområdet, er det interessant og relevant at analysere hvorvidt, det er de skoler med over-/underskud, der fortsætter udviklingen med at spare op/stifte gæld, eller om skoler med gæld formår at forbedre deres resultat mere end skoler med opsparing.

Det er helt klart skoler, der havde underskud i 2010, der forbedrer deres regnskabsresultat mest.



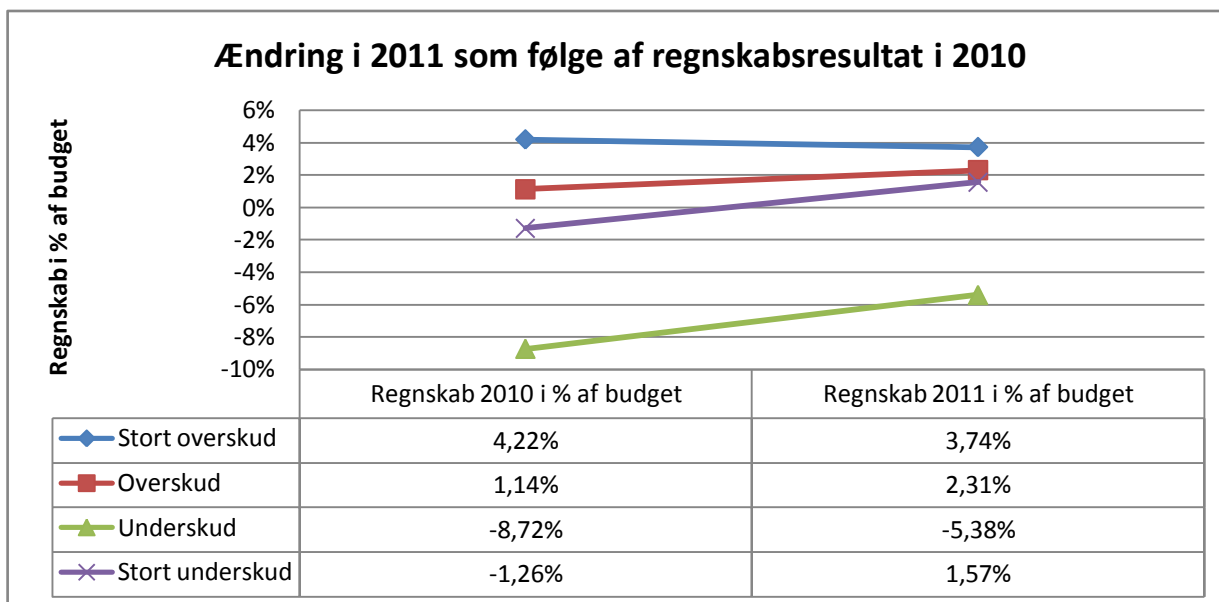
(Hele kr.)	Regnskab 2010	Regnskab 2011	Ændring
Overskud	15.286.586	23.819.205	8.532.619
Underskud	-77.660.112	-32.264.600	45.395.512

Ser man udelukkende på forbedringen i procent af budgettet, er det også tydeligt at skoler med underskud i meget højere grad end institutioner med overskud forbedrer deres resultat i 2011.



For at gå i dybden med forståelsen af hvilke institutioner der forbedrer deres resultat i 2011, har vi opdelt institutionerne alt efter om de havde:

- *Stort overskud* hvilket indikerer over 3 % af budget i overskud
- *Overskud* hvilket indikerer et overskud på mellem 0 og 3 %
- *Underskud* hvilket indikerer et underskud på mellem 0 og - 3 %
- *Stort underskud* hvilket indikerer underskud på mere end - 3 %



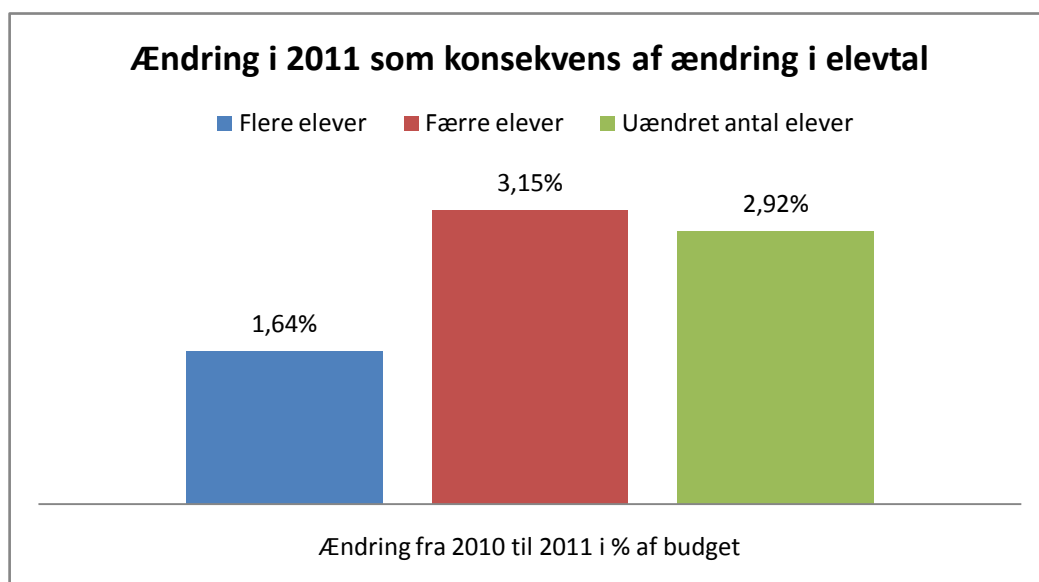
Graferne viser at institutioner med størst opsparing i 2010 nedbringer deres overskud, mens institutioner med *stort underskud* og *underskud* forbedrer sig ensartet og mest.



Over/underskud i 2010	Ændring fra 2010 til 2011 i % af budget
Stort overskud	-0,47 %
Overskud	1,17 %
Underskud	3,33 %
Stort underskud	2,83 %

### *Ændring i 2011 for skoler med positiv/negativ udvikling i elevtal*

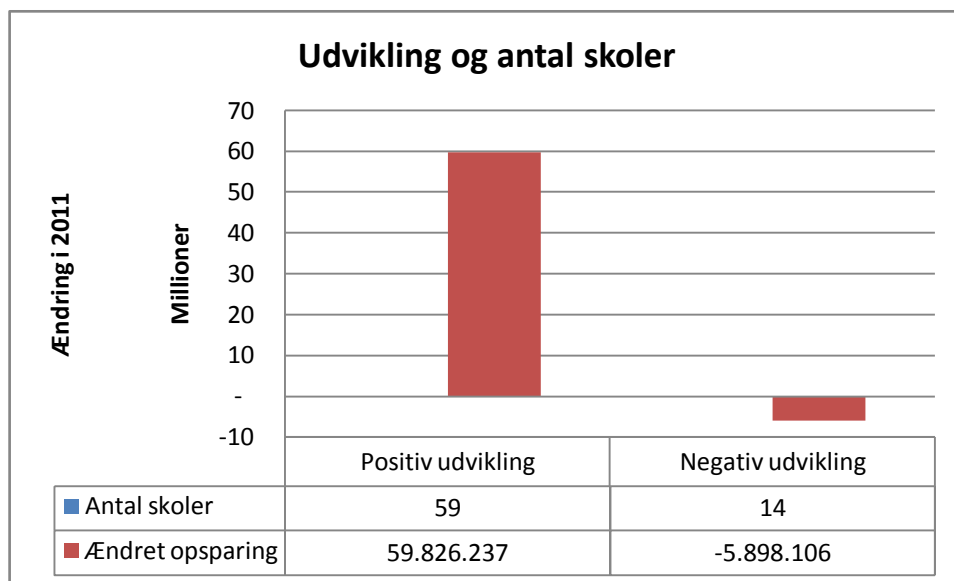
Antallet af elever spiller en vigtig rolle i skolernes økonomi. Dog viser nedenstående graf, at skoler der har fået flere elever i skoleåret 2011/12 end de havde i skoleåret 2010/11 i mindre grad forbedrer deres regnskabsresultat end skoler, der har et faldende elevtal.



Det tyder altså ikke umiddelbart på, at udviklingen i elevtallet kan bruges som indikator på i hvilken grad skolerne forbedrer deres resultat. Det vil i stedet være i tilfælde, hvor skolerne får færre elever end forventet, at de kan få økonomiske udfordringer, da de jo i disse tilfælde har gearret organisationen til et højere forventet indtægtsgrundlag end det faktiske.

### *Den positive og negative udvikling i 2011*

I det ovenstående tegnes der et billede af generelle forbedringer i 2011. Dette billede er dog en smule fortegnet, idet der både er skoler der forbedrer og forværrer deres resultat i 2011. Når tendensen er så positiv skyldes det, at skoler der forbedrer deres resultat langt overstiger de skoler, der forværrer deres resultat. Således forværrer dem der forværrer sig med ca. -6 mio. kr. mens dem der forbedrer sig, forbedrer sig med 60 mio. kr.



### 1.1.2 Køb og Salg – merforbrug på 8,6 mio. kr.

På Køb og salg udviser regnskabet et samlet merforbrug på ca. 8,6 mio. kr. af et budget på 697,1 mio. kr., hvilket svarer til 1,2 pct. Køb- og salgsbudgettet dækker over købte pladser i specialskoler, specialbørnehaver og lignende af andre kommuner og private og salg til andre kommuner.

Reglerne for mellemkommunale afregninger betyder, at København skal betale for københavnerbørn. Det vil sige, at hvis et barn går i skole i en anden kommune fx pga. en anbringelse eller frit skole- eller institutionsvalg, skal der afregnes for dette. Omvendt går udenbysbørn på de københavnske skoler og institutioner, som andre kommuner skal betale for.

København driver også specialiserede skole- og institutionstilbud, som andre kommuner køber pladser på. Derudover har København ansvaret for at drive regionale tilbud fx Skolen på Kastelsvej for hørehæmmede børn, som alle kommuner på Sjælland betaler til.



Nedenstående tabel viser det samlede merforbrug på ca. 8,6 mio. kr. fordelt på bevillingsområder. Primært er der tale om et merforbrug på undervisning på 17,6 mio. kr., et mindreforbrug på dagtilbud, almen på 4,5 mio. kr. og et mindreforbrug på specialundervisning på 5,6 mio. kr.

Bevillingsområde	Budget	Forbrug	Afvigelse
Dagtilbud til børn og unge	22.412	17.962	4.450
Dagtilbud til børn og unge, special <sup>1</sup>	-27.613	-26.586	-1.027
Undervisning	441.810	459.447	-17.637
Specialundervisning	260.512	254.911	5.601
<b>I alt</b>	<b>697.124</b>	<b>705.736</b>	<b>-8.613</b>

Mindreforbruget på Dagtilbud består af:

- 3,4 mio.kr. i mindreforbrug vedrører salg af 34 flere almene pladser til andre kommuner end budgettet
- 1,1 mio. kr. i mindreforbrug på køb af pladser. Der er købt flere almene pladser, men de er købt til en væsentligere lavere pris, da der er sket en forskydning i retning af mere køb af billige klubpladser. Desuden er købt færre dyre pladser til anbragte børn end budgettet

Merforbruget på Undervisningsområdet består af:

- 7,8 mio. kr. i merforbrug på køb af pladser i folkeskoler – frit valg - primært som følge af en stigende efterspørgsel på 115 elever til et samlet antal helårselever på 1444
- 5,8 mio. kr. i mindreindtægter på salg af pladser i folkeskoler som følge af mindre salg end forventet. Der er solgt 645 helårsplasser i stedet for en forventet salg på 729 helårsplasser
- 1,7 mio. kr. i merforbrug vedr. betaling til staten for bidrag til privat- og efterskoler og til køb af pladser til anbragte børn pga. en stigende efterspørgsel end budgettet
- 1,7 mio. kr. i mindreindtægter på salg af sygeundervisning
- 0,6 mio. kr. i merforbrug på køb af sygeundervisning

<sup>1</sup> På dagtilbud special er budgettet et netto-indtægtsbudget. Det vil sige, at BUF sælger mere, end BUF køber.



Mindreforbruget på Specialundervisning består af:

- 6,1 mio.kr. i mindreforbrug vedr. dag- og døgntilbud. Der har været et faldende antal helårsbørn i forhold til 2010
- 1,6 mio. kr. i mindreforbrug vedr. særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse. BUF har solgt flere pladser end forventet og købt færre. Enhedspriserne har også været knap 50 t. kr. højere end forventet pr. helårselev både på køb og salg
- 3,7 mio. kr. i merindtægt vedr. salg af kommunal specialundervisning som følge af en lavere efterspørgsel end forventet
- 5,4 mio. kr. i merforbrug på køb af kommunal specialundervisning som følge af et fald i efterspørgslen og en stigning i enhedsprisen pr. helårsbarn
- 0,4 mio. kr. i mindreindtægt vedr. elevhjem

Forvaltningen har stor fokus på styringen af økonomien vedr. den mellemkommunale afregning og arbejder målrettet på at skaffe valide aktivitetsdata på området blandt andet i et øget samarbejde med Socialforvaltningen. Forvaltningen har også stor fokus på at periodisere udgifterne, så regninger fra tidligere år ikke kommer til at påvirke indeværende års regnskab.





Nedenstående tabel viser køb og salg opdelt pr. bevillingsniveau pr. ydelse.

Aktivitet - Køb og salg	Forventet budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris	Budget (t. kr.)	Mængde	Pris	Forv forbrug (t. kr.)	Mængde	Pris	Regnskabsres.
<b>Dagtilbud:</b>									
Private SFO'er	3.434	10.105	34.701	3.431	9.026	30.967	3	1.079	3.734
Køb af pladser	1.167	62.388	72.780	1.222	57.801	70.633	-55	4.587	2.147
Salg af pladser	1.133	-82.259	-93.158	1.166	-82.805	-96.550	-34	546	3.392
Anbragte børn	240	33.704	8.089	191	67.463	12.912	49	-33.758	-4.823
<b>Dagtilbud i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22.412</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17.962</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.450</b>
<b>Dagtilbud - special:</b>									
Salg af pladser	180	-159.805	-28.765	158	-193.386	-30.555	22	33.581	1.790
Køb af pladser	73	184.928	13.500	59	246.297	14.581	14	-61.369	-1.081
Børneklivnikken	-	-	-12.348	-	-	-10.612	-	-	-1.736
<b>Dagtilbud - special i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-27.613</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-26.586</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-1.027</b>
<b>Undervisning:</b>									
Privat- og efterskoler	12.826	31.940	409.662	12.900	31.894	411.424	-74	46	-1.762
Køb - frit skolevalg mv.	1.329	67.761	90.061	1.444	67.762	97.855	-115	-1	-7.794
Salg - frit skolevalg mv.	729	-69.296	-50.496	645	-69.310	-44.712	84	14	-5.784
Køb - hospitalsundervisning	-	-	1.299	9	204.383	1.921			-622
Salg - hospitalsundervisning	-	-	-8.713	12.512	-563	-7.038			-1.675
<b>Undervisning i alt:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>441.813</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>459.450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-17.637</b>
<b>Specialundervisning:</b>									
Salg - kommunal specialundervisning	43	-542.447	-23.325	36	-756.024	-27.059	7	213.577	3.734
Køb - kommunal specialundervisning	137	360.416	49.377	127	431.463	54.796	10	-71.047	-5.419
Salg - Regional specialundervisning	31	-766.359	-23.757	37,0	-636.925	-23.561	-6	129.434	-197
Køb - Regional specialundervisning	56	113.335	6.381	47	132.495	6.200	10	-19.160	180
Salg - STU	4	-500.000	-2.000	7	-544.468	-3.920	-3	44.468	1.920
Køb - STU	326	251.293	81.921	274	300.016	82.264	52	-48.723	-343
Salg - Dag- og døgnområdet	11	-592.083	-6.513	8	-791.336	-6.093	3	199.253	-420
Køb - Dag- og døgnområdet	787	226.777	178.428	832	207.010	172.283	-45	19.767	6.145
<b>Specialundervisning i alt:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>260.512</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>254.910</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.602</b>
<b>BUU i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>697.124</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>705.736</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-8.612</b>



### 1.1.3 Puljer og budgetposter – mindreforbrug 47,5 mio. kr.

Der er et mindreforbrug på centrale budgetposter og puljer på ca. 47,5 mio. kr., jf. tabellen herunder. En nærmere uddybning af de enkelte afvigelser fremgår af afsnit 1.3.

Bevillingsområde	Afvigelse – t.kr.
Dagtilbud til børn og Unge	13.894
Dagtilbud til børn og Unge - special	2.323
Undervisning	14.676
Specialundervisning	710
Sundhed	2.065
Administration	13.791
<b>I alt</b>	<b>47.459</b>

### 1.1.4 Aktivitet – decentrale enheder – mindreforbrug 15,2 mio. kr.

Der er et mindreforbrug på 15,2 mio. kr. vedrørende aktiviteten på egne decentrale enheder inkl. forældrebetaling, jf. tabellen herunder. I relation til forvaltningen samlede forbrug på 8,2 milliarder kr. udgør afvigelsen 0,2 pct.

Bevillingsområde	Afvigelse – t.kr.
Dagtilbud til børn og Unge	16.808
Dagtilbud til børn og Unge - special	4.312
Undervisning	-3.321
Specialundervisning	-2.584
<b>I alt</b>	<b>15.214</b>

Af de 15,2 mio. udgør mindreforbruget på dagtilbud langt størsteparten jf. tabellen, idet mindreforbruget her udgør 16,8 mio. kr. Det er derfor dette mindreforbrug, der er beskrevet nærmere i det følgende, mens de øvrige afvigelser ikke uddybes mere end vist i den kommende tabel.



Tabellen herunder viser de budgetterede og faktiske priser og mængder på et mere detaljeret niveau. Det er væsentligt at bemærke, at priserne er ekskl. puljemidler og centrale budgetposter. Priserne er derfor ikke et udtryk for det samlede serviceniveau, og de kan alene benyttes til at forklare afvigelser i regnskabet. Desuden gør det sig gældende, at den kommende detaljerede tabel er ny i prognoserne i 2011. Opfølgning på aktivitet er derfor under løbende udvikling.

Aktivitet - decentrale enheder	Forventet budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris	Budget (t. kr.)	Mængde	Pris	Forventet forbrug (t. kr.)	Mængde	Pris	Regnskabsresultat (t. kr.)
<b>Dagtilbud:</b>									
0-2 år vuggestuepladser	12.738	141.519	1.802.614	12.706	140.582	1.786.302	31	937	16.312
2-3 år småbørnspladser	188	144.828	27.217	197	144.236	28.361	-9	592	-1.144
3-5 år børnehavepladser	17.000	88.765	1.508.969	16.599	88.840	1.474.672	400	-75	34.297
6-9 år fritidshjemspladser	13.832	45.560	630.174	13.875	45.178	626.853	-43	382	3.320
10-11 år klubpladser	5.392	26.505	142.911	5.846	26.242	153.419	-455	263	-10.508
12-13 år klubpladser	3.347	25.822	86.430	3.307	25.564	84.537	40	258	1.893
14-17 år klubpladser	3.064	21.737	66.611	3.098	21.547	66.747	-33	190	-136
<b>Daginstitutioner i alt</b>	<b>55.560</b>	<b>76.762</b>	<b>4.264.926</b>	<b>55.628</b>	<b>75.877</b>	<b>4.220.891</b>	<b>-68</b>	<b>885</b>	<b>44.035</b>
Dagplejen	1.105	143.109	158.135	1.105	142.724	157.710	0	385	425
Private pasningsordninger	1.757	79.738	140.100	1.787	79.008	141.188	-30	730	-1.088
Forældrebetalingssindtægt i alt	-	-	1.252.431	-	-	-1.225.867	-	-	-26.564
<b>Dagtilbud i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.310.730</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.293.922</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16.808</b>
<b>Dagtilbud - special:</b>									
Specialbørnehaver	172	517.190	88.957	170	515.864	87.929	2	1.326	1.028
Specialfritidshjem niveau 2	224	114.150	25.570	226	116.686	26.383	-2	-2.536	-813
Specialfritidshjem niveau 3	504	231.488	116.554	500	227.991	113.980	4	3.497	2.574
Specialklubber	239	132.327	31.560	229	135.345	30.947	10	-3.018	613
<b>Dagtilbud special i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>262.640</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>259.238</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.403</b>
<b>Undervisning:</b>									
0. normalklasser	3.819	48.673	185.904	3.740	48.735	182.288	79	-62	3.616
1.-9. normalklasser	26.381	57.189	1.508.737	26.477	57.230	1.515.285	-96	-41	-6.548
10. normalklasser	748	56.378	42.169	853	53.177	45.346	-105	3.201	-3.178
Tosprogede elever	9.088	13.448	122.210	8.966	13.438	120.489	121	10	1.721
Specialskoler og -klasser	710	182.372	129.407	705	182.686	128.702	5	-314	705
Bydækkende institutioner	-	-	155.892	-	-	155.530	-	-	362
<b>Undervisning i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.144.319</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.147.640</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-3.321</b>
<b>Specialundervisning:</b>									
Kommunal specialundervisning	903	286.856	259.031	900	288.109	259.298	3	-1.253	-267
Regional specialundervisning	42	762.181	32.012	53	591.790	31.365	-11	170.391	647
Særlig Tilrettelagt Undervisning (STU)	116	339.158	39.342	116	349.199	40.507	0	-10.042	-1.165
Bydækkende institutioner	-	-	90.814	-	-	92.613	-	-	-1.799
<b>Specialundervisning i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>421.198</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>423.782</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-2.584</b>
<b>Sundhed:</b>									
Børne- og Ungdomstandplejen	-	-	152.597	-	-	152.597	-	-	0
<b>Sundhed i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>152.597</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>152.597</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
<b>BUU i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.291.484</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.277.179</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14.305</b>

Note: Udover afvigelsen i ovenstående tabel på 14,3 mio. kr. er der på dagtilbud special et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. vedr. Børneklivnikken.



## **Aktivitet på dagtilbud – mindreforbrug på 16,8 mio. kr.**

Mindreforbruget på dagtilbud består af tre dele:

- 1) Mindreforbrug relateret til anden sammensætning af børn (22,6 mio. kr.)
- 2) Mindreforbrug relateret til lavere pris (20,8 mio. kr.)
- 3) Merforbrug relateret til lavere forældreindtægt (26,5 mio. kr.)

### Ad 1) Anden sammensætning af børnetallet

Der er et mindreforbrug på 22,6 mio. kr., som skyldes en anden sammensætning af børn og unge i de forskellige tilbud end budgetteret. På 0-5 års området inkl. dagplejen og private pasningsordninger har der været 392 færre børn svarende til en mindreudgift på 36,3 mio. kr., mens der på 6-17 års området har været 491 flere børn end budgetteret svarende til en merudgift på 13,7 mio. kr. Samlet set har der været flere børn, men prisen pr. 6-17 årige børn er væsentlig lavere end 0-5 årige børn, hvilket samlet set giver et mindreforbrug.

### Ad 2) Andre priser end budgetteret

Priserne på de enkelte tilbud har generelt været lavere end budgetteret, hvilket giver et mindreforbrug på 20,8 mio. kr. Dette skyldes et forsigtighedshensyn i budgetteringen, som betyder at forbruget har været estimeret for højt i forhold til regnskabet.

Den samlede økonomi for institutionerne er mere end 4 milliarder kroner. Dette har hidtil udløst et behov for at reservere midler til ikke budgetterede udvidelser f.eks. ved opnormeringer i relation til strukturelle handleplaner, der ikke indgår i forvaltningens liste over nyanlagte pladser, samt til retning af budgetfejl. Historisk har der været behov for at reservere 2 mio. kr. hver måned. Det viste sig at dette forsigtighedshensyn kun i mindre grad var nødvendigt de sidste tre måneder af 2011, hvor det var begrænset, hvor mange uforudsete udvidelser der var.

Desuden indeholder i prognoserne i 2011 et forsigtighedshensyn mht. pladsafregningen. I pladsafregningen for 2010 var der flere rettelser til pladsafregningen, når den blev sendt til kvalitetstjek hos institutioner og områder. Det kan f.eks. være nye institutioner, hvor der var aftalt en mere glidende pladsafregning. Eller der var eksempler på at en institution havde aftalt en anden pladsafregning i den periode, hvor institutionen blev ombygget pga. forsikrings sag og havde færre børn. Der var derfor afsat 13 mio. kr. i 3. regnskabsprognose 2011 til sådanne forhold, svarende til 2010 behovet. Pladsafregningen for 2011 viste sig at være anderledes end pladsafregningen i 2010, idet der stort set ikke var behov for tilretninger. Forsigtighedshensynet var derfor unødvendigt, og i 2012 er det ikke videreført.

Samlet for de første to punkter er mindreforbruget i alt 43,4 mio. kr., hvilket fremgår af nedenstående tabel, som illustrerer priser og mængders effekter på aktiviteten.



Tabel: Priser og mængders effekt på aktiviteten

	<b>Børnetal</b>	<b>Afvigelse (mio. kr.)</b>
Ændring 0-5 år	392 færre	Mindreforbrug: 48,8
Ændring 6-17 år	491 flere	Merforbrug: 5,4
Punkt 1 og 2 i alt		Mindreforbrug: 43,4
Heraf:		
1) Ændrede mængder		Mindreforbrug: 22,6
2) Ændrede priser		Mindreforbrug: 20,8

### Ad 3) Lavere forældreindtægt

Vedr. forældreindtægt er i alt et merforbrug på 26,6 mio. kr., som består af to dele. Det ene er et merforbrug på 9,9 mio. kr. skyldes, at en mindre aktivitet på 0-5 årsområdet også giver en lavere forældreindtægt end forventet. Det andet merforbrug skyldes, at forældrebetalingen knyttet til køb af pladser været overbudgetteret, hvilket giver et mindreindtægt på 16,7 mio. kr.

### **Anden sammensætning af børnetallet**

Opdeles aktiviteten efter alder og inklusiv dagpleje og privat pasningsordninger sammenligner nedenstående tabel det budgetterede antal og faktiske antal børn fordelt efter alder. I det følgende fokuseres forklaringen på 0-5 års området.

	Budgetteret	Faktisk	Difference
Vuggestuebørn	15.350	15.355	-5
Børnehavebørn	17.436	17.039	397
Fritidshjemsbørn	13.832	13.875	-43
Fritidsklubbørn	5.392	5.846	-455
Juniorklubbørn	3.347	3.307	40
Ungdomsklubbørn	3.064	3.098	-33

Den væsentligste ændring i sammensætningen af børnetallet er, at forbruget inklusiv private pasningsordninger har 397 færre børnehavebørn end forventet. Det vil sige, at der blev udmeldt en bevilling til 397 børnehavebørn færre end forventet. For vuggestuebørnene gælder at der er udmeldt 5 børn flere end forventet.

En generel årsag til mindreforbruget på især 0-2 års pladser er også, at en række forældre vælger ikke at melde deres barn ind i en vuggestue, når de har behov, da de enten ikke finder, at det tilbud de kan få til deres behovsdato er acceptabelt (i forhold til afstand), eller da det er et kardinalpunkt for dem at få den plads, de har ønsket som en af deres to prioriterede ønsker. Det vil sige, at når der genindføres pasningsgaranti inden for 4 kilometer forventeligt i 2014, så vil der være et større forbrug på 0-2 års pladser igen. Ligeledes vil en ændring af anvisningssystemet, hvis man går fra en specifik til en generel venteliste have samme konsekvens.

Det færre antal børnehavebørn har flere årsager. Indledningsvist skal pointeres at generelt er pladserne fyldt i 2011, og set i relation til knap 30.000 0-5 årige børn i alt, er 397 børn en afvigelse på 1,3 pct. Forklaringerne relaterer sig til, at forudsætningerne endte med at være anderledes end antaget ved 2. regnskabsprognose 2011.



Forvaltningen vil fremhæve tre specifikke forklaringer, hvilket uddybes i det følgende. Disse tre giver i alt 63 færre vuggestuebørn og 252 færre børnehavebørn. Dette svarer ikke til den samlede mængdeafvigelse i regnskabet. Det er vanskeligt at give en detaljeret forklaring opdelt på vuggestue- og børnehavebørn for sig. Det skyldes, at det er blevet prioriteret at give institutionerne størst mulig fleksibilitet ved at de pladsafregnes under et. Det betyder, at der sættes vuggestuebørn ind på børnehavepladser, og det betyder at der indskrives flere vuggestuebørn og færre børnehavebørn. Flexibiliteten medvirker til, at kommunen kan overholde pladsgarantien.

De tre specifikke forklaringer på færre 0-5 årige børn er:

- a) Estimatet for nyetablerede pladser er sat for højt (35 vug. og 80 bhv. børn)
- b) Der har periodisk været en lavere aktivitet forbundet med implementeringen af tvungen sommerferielukning (28 vug. og 41 bhv. børn)
- c) Der er sket ændringer i pladsafregningens pladsestimat fra 1. juni til 30. september (132 bhv. børn)

Ad a) Estimatet for nyetablerede pladser er sat for højt

Forvaltningen har i forbindelse med regnskabsforklaringerne for 2011 gennemgået grundlaget for pladsestimatet for de pladser, som forvaltningen juni 2011 forventede at tage i brug i resten af 2011, omregnet til helårspiladser. Grundlaget for estimatet er forvaltningens projektliste fra juni 2011, der viser hvor mange pladser pr. relevant institution, der udvides til en bestemt ibrugtagingsdato i resten af 2011. Gennemgangen viser, at der helårligt er givet budget til 80 færre børnehavebørn og 35 færre vuggestuebørn end forventet i juni. Dette svarer til, at halvdelen af de nye pladser blev taget i brug. Hvis børnene ikke får en plads f.eks. fordi byggeprojektet bliver udskudt, vil nogle af børnene søge ind på andre institutioner eller andre pasningsordninger, og derfor indgår nogle af børnene alligevel i regnskabet's mængdeantal. Men samlet set, er der tale om et væsentligt andet resultat end budgetteret.

Figuren på den kommende side viser, hvad der sker ved ændringer i mængder eller bevillinger i aktivitetsberegningen. De grønne kasser med mængder består af de pladser, som der fra året start af er udmeldt bevilling til. Desuden indgår antallet af nybyggede pladser der ibrugtages i løbet af året, ligesom der er afsat antal børn relateret til pladsafregningen, der foretages pr. 30. september.

I relation til regnskabsforklaringen indgår estimatet for antallet nyetablerede pladser således i de grønne kasser og påvirker den budgetterede aktivitet i venstre side af figuren. I regnskabet viser det sig, at mængden er sat for højt. Dette bevirker, at den faktiske aktivitet har en lavere mængde, hvilket påvirker de blå bjælker med vuggestue og børnehavebørn. Dette giver samlet set et mindreforbrug, fordi der gives bevilling til et færre antal børn.

Tilsvarende gælder i den orange kasse, at der til de tre typer mængder (udmeldt bevilling, pladsafregning og nybyg) er en pris pr. barn i budgettet. I budgettet er indlagt forudsætninger om forsigtighed, som tidligere beskrevet. Da disse ikke blev anvendt i regnskabet sker der en

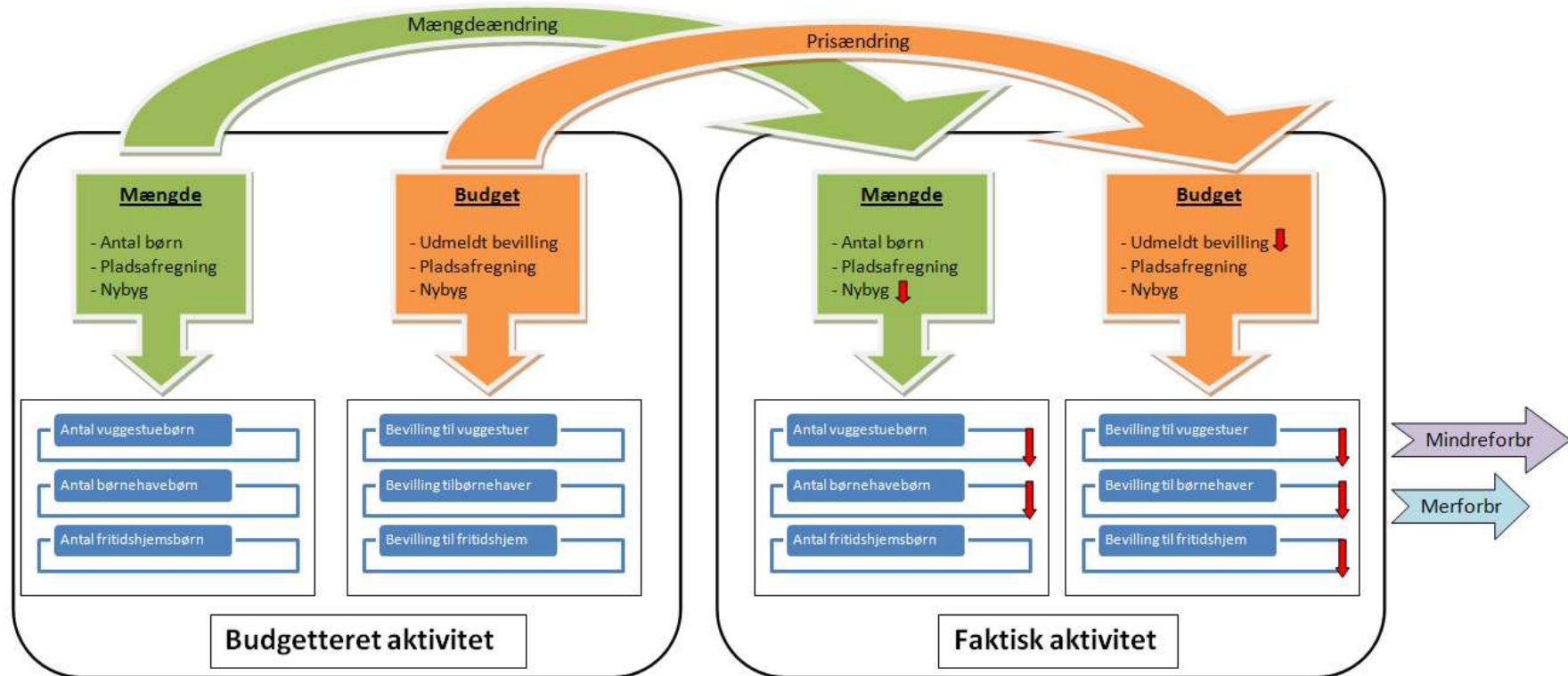


**Københavns Kommune**  
Børne- og Ungdomsforvaltningen  
Budget og Regnskab

prisændring, hvor den udmeldte bevilling er lavere pga. lavere pris, hvilket resulterer i et mindreforbrug i højre side af figuren.



### Aktivetsforklaring på decentrale enheder







Der er flere grunde til, at estimatet for nybyggede pladser er for højt. For alle forklaringer gælder, at der i 2012 er justeret i beregningerne i regnskabsprognoserne, så 2011 udfordringerne ikke gentages.

**Den første årsag til**, at estimatet for nybyggede pladser er for højt er, at byggeprojekterne får en forsinket ibrugtagningstilladelse fordi byggeriet bliver færdigt lidt senere end forventet. I forlængelse heraf er der også eksempler på, at udflytterbusordninger i efteråret 2011 til Kobbelvænget ikke blev taget i brug til den forventede tid, idet etableringen af opsamlingssteder i konkret institutioner ofte er mere friktionsfyldt end anlægsplanen forudsætter.

**Den anden årsag er**, at institutionerne ikke fyldes helt op med børn fra den første dag. I anlægsplanen antages, at alle børn begynder den første dag en ny gruppe/institution åbner. Budgetberegningen for 2011 anvender ibrugtagningsdato fra anlægsplan uden korrektioner, dvs. antager at alle børn kommer den første dag. I anden sammenhæng er det estimeret at med et standardindskrivningsmønster på f.eks. to vuggestuebørn pr. uge pr. gruppe, er gruppen fyldt ca. en måned efter at gruppen er ibrugtaget.

**Den tredje årsag er**, at der ikke er taget højde for at større institutioner ibrugtages i etaper, for at matche pladsbehovet. Dette er særdeles markant ved de nye 10 grupper institutioner, hvor der er af flere grunde er behov for en længere indfasning, end hvis udvidelsen har et mindre omfang. I budgettet er antaget, at alle 10 grupper pladser ibrugtages til anlægsplanens dato. Men det er ikke gældende i praksis, for typisk implementeres udvidelser i to til fire tempi med et par måneders mellemrum. Desuden gælder generelt, at der typisk tages færre børnehavegrupper i brug fra maj til september pga. lavere behov i disse måneder.

**Den fjerde årsag er**, at der bag etablering af nye pladser delvist ligger en opsamling af børn, der allerede er pasning til. Men dette er vanskeligt at afspejle i en anlægsplan. For en andel af anlægsprojekterne gør det sig gældende, at forvaltningen ikke har kunnet vente med at løse det konkrete problem, indtil anlægsarbejdet står færdigt. Typisk er forvaltningen nødsaget til at finde en håndtering mens den venter på en løsning. Dette gør at enkelte udvidelser alene vil flytte på aktiviteten frem for at udvide denne. Dermed sættes pladsestimatet for højt i budgettet, hvis det får lov at stå alene.

Ad b) Lavere aktivet forbundet med implementering af tvungen sommerferielukning



Forvaltningen har analyseret om to ugers sommerferielukning i 2011 kan have resulteret i dels tidligere udmeldelser af børn, der skal begynde i skole efter sommerferien og dels i senere indmeldelse af nye børn. Hvis det er muligt at melde sig ud før eller vente med at melde sit barn ind, er der begrænset incitament til at betale forældretakst for juli måned og begynde ”indkøringen”, hvis der kun er åbent i en halv måned i den institution, som barnet er vant til.

Ang. udmeldelser viser det viser sig, at der i forhold til 2010 var 127 flere børnehavebørn der meldte sig ud i løbet af juni 2011 og først meldte sig ind i fritidshjemmene i august. Hvis de har været udmeldt fra i gennemsnit medio juni til medio august, er helårseffekten ca. 20 børnehavebørn færre end forventet ved budgetlægningen i 2. regnskabsprognose 2011.

Vedrørende indmeldelser er der i juli 2011 indmeldt 274 børn færre i pasningsmodulerne relateret til børnehavebørn, svarende til 23 børn på helårsbasis. I juli 2011 er der i forhold til 2010 tilsvarende indmeldt 304 børn færre på vuggestue og integrerede pasningsmoduler. I det følgende antages, at nyindmeldte på integrerede pasningsmoduler vedrører vuggestuebørn og dermed svarer det til 28 vuggestuebørn på helårsbasis. For både børnehave- og vuggestuebørn gælder, at der omvendt er flere indmeldte i august 2011 end i august 2010, dog ikke helt så mange som antallet af færre indmeldelser i juli måned.

I alt er det således vurderingen, at sommerferielukningen betyder at det budgetterede antal pladser er 28 vuggestuebørn for højt og 41 børnehavebørn for højt. Alt andet lige vil afskaffelsen af sommerferielukket betyde flere børn i sommer 2012. Det vurderes dog, at det har et omfang, der kan rummes indenfor den samlede bevillingsramme.

#### Ad c) Der er sket ændringer i pladsafregningens pladsestimat fra 1. juni til 30. september

I det budgetterede antal pladser i 2. regnskabsprognose 2011 indgik den økonomi og det antal børn som er indeholdt i pladsafregningen. Pladsafregningen opgøres hver med måned, og grundlaget for budgettet er således pladsafregningen opgjort pr. 31. maj 2011. I pladsafregningen antages det, at antallet af indskrevne børn i den sidst kendte måned er uændret i månederne frem til 30. september, dvs. der tages ikke udgangspunkt i et helt år.

Børnehavebørnene udmeldes i stort tal ved skolestart eller ved tidlig fritidshjemsstart, og dette betyder at det ikke kan antages, at børnehavebørnene der er indskrevet i maj også er indskrevet i



september. En del af børnene er allerede udmeldt i maj ved tidlig fritidshjemsstart, men der sker også et ryk ved skolestart.

Hvis forvaltningen i budgetteringen i stedet for havde anvendt et helt år, dvs. havde anvendt mængdedata for juni 2010 til juni 2011, ville der være budgetteret med 132 færre børnehavebørn. Det betyder at ca. en tredjedel af mængdeforklaringen kan henregnes til denne forklaring.

### **1.1.5 Øvrige – merforbrug 0,8 mio. kr.**

Der er et merforbrug på 0,8 mio. kr. (eksklusiv Efterspørgselsstyrede Overførsler) vedrørende øvrige forhold, som det fremgår af tabellen herunder. En nærmere uddybning af de enkelte afvigelser fremgår af afsnit 1.3.

<b>Bevillingsområde</b>	<b>Afvigelse – t.kr.</b>
Dagtilbud til børn og unge	-6.322
Dagtilbud til børn og unge Special	-11.998
Undervisning	539
Specialundervisning	-564
Administration	17.558
<b>I alt</b>	<b>-787</b>

### **1.2 Fremadrettede tiltag relateret til Regnskab 2011**

Med regnskab 2011 er det for alvor lykkedes at få vendt en økonomi i underskud til en økonomi i overskud. Efter en flerårig økonomisk genopretning med en lang række tiltag, med det formål at skabe en økonomi i balance, kom forvaltningen således ud af regnskab 2011 med et samlet mindreforbrug på ca. 146 mio. kr.

Den økonomiske genopretning var i høj grad rettet mod den decentrale økonomi. Der er således sket en udvikling mod en langt bedre understøttelse af den decentrale økonomi i form af værktøjer, kompetenceudvikling, hjælp til gældsafvikling og omorganisering. Overordnet er det vurderingen, at den decentrale økonomi er løftet til et tilfredsstillende niveau, og at der ikke er behov for tiltag i form af for eksempel yderligere værktøjer eller kompetenceløft. Imidlertid er der dog fortsat en udfordring for så vidt angår den decentrale opsparring, hvorfor et vedvarende fokus er nødvendigt.

Dette gælder også i forhold til de centrale enheder og i regnskabet for 2011 er der således også afvigelser på flere pulje- og budgetposter. Der skal derfor fokuseres på en højere grad af sikkerhed og præcision



i prognoserne – og på en oprustning af de centrale enheders økonomistyringsmuligheder.

Overordnet skal der således arbejdes på at skabe bedre prognoser. Men særligt kan der identificeres to fokusområder, hvor der i 2012 skal arbejdes på at skabe grundlag for yderligere præcision i prognoserne:

- decentral opsparing
- puljer og budgetposter

For begge områder gælder det, at det handler om at kortlægge og minimere usikkerheder i prognosticeringen både lokalt og i den samlede prognose.

#### Decentral opsparing

I forvaltningens udarbejdelse af 3. prognose 2011 blev de decentrale enheders prognosebidrag anvendt. Imidlertid viser det sig med afslutningen af regnskab 2011, at der er en større forskel mellem de daværende forventninger og det faktiske resultat.

Skal der ses på, hvordan prognosticeringen i forhold til den decentrale opsparing kan styrkes kan der peges på tre indsatser:

- Tidlig udmelding af puljemidler (og dermed sammenhæng til fokusområde vedrørende puljer og budgetposter)
- Kulturændring i retning af, at der prognosticeres korrekt (og ikke i balance) – det vil sige, at enhederne indberetter deres faktiske mer- eller mindreforbrug som de reelt forventer det og ikke prognosticerer 'forsigtigt' for eksempel af frygt for, at eventuelt forventet overskud skal afleveres. Konkret kan kulturændring fremmes ved at større afvigelser prognose og regnskab imellem konsekvent tages ind som tema i ledelsesdialogen mellem område og enhed
- Styrkelse af central procedure til vurdering af enhedernes prognosebidrag – eksempelvis ved anvendelse af erfaringstal og makrobetragtninger

#### Puljer og budgetposter

Generelt er tiden kommet til at de centrale enheder skal oprustes i forhold til deres økonomistyring. Et projekt er netop iværksat, som skal sikre blandt andet:

- en tydelig opgave- og ansvarsdeling med det formål, at alle enhedschefer er sig bevidste om deres økonomiansvar, og at



enhederne har den optimale organisering af deres økonomiorganisation

- udarbejdelse af procedurer, værktøjer, vejledninger og standardøkonomirapporter
- kompetenceudvikling af chefer, administrative medarbejdere og projektledere

Overordnet skal projektet sikre de centrale enheders økonomistyring. Men der resterer en særskilt problemstilling vedrørende puljer og budgetposter. For denne del af økonomien gælder det om at få udmeldt midlerne så tidligt så muligt således, at de forbrugende enheder tidligt har overblik over deres samlede økonomi. Overordnet er det i 2012 sket ved, at de forventede overførsler fra 2011 til 2012 er udmeldt tidligere end ellers.

Styringen af puljer er forholdsvis stram, idet der månedligt følges op på puljerne, herunder andelen af udmeldte puljemidler. Imidlertid ønskes det dog at komme bort fra en kontroltilstand og i stedet arbejde imod at opnå en forståelse for, hvorfor det er vigtigt at udmelde tidligt. Det er således vurderingen, at der også her skal arbejdes med en kulturændring i retning af, at puljemidlerne opleves som en fælles pose penge. sådan at forstå, at puljemidler skal udmeldes hurtigt og hvis der ikke er reel mulighed for anvendelse af midlerne så skal det fremgå af prognoserne. Således at der kan tages stilling til, om der skal omdisponeres puljerne imellem eller mere overordnet



### 1.3 Årsregnskab 2011 på bevillingsniveau

#### 1.3.1. Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge

Bevillingsområde: Dagtilbud til børn og unge	Korrigeret budget for 2011	Regnskab for 2011	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
3.22.05.1 Skolefritidsordninger	60.718	80.654	-19.936
3.22.10.1 Bidrag til statslige/private skoler	34.788	30.967	3.821
5.25.10.1 Fælles formål	216.175	175.888	40.287
5.25.11.1 Dagpleje	131.515	132.184	-669
5.25.12.1 Vuggestuer	724.263	479.001	245.262
5.25.13.1 Børnehaver	572.414	455.686	116.728
5.25.14.1 Integreerede daginstitutioner	1.997.794	2.293.659	-295.865
5.25.15.1 Fritidshjem	214.886	177.990	36.896
5.25.16.1 Klubber og andre socialpæd.	102.426	130.203	-27.777
5.25.19.1 Tilskud til puljeordninger m.v.	32.780	41.324	-8.544
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>4.087.759</b>	<b>3.997.556</b>	<b>90.203</b>
<i>Rammestyrede områder, drift</i>			
0.25.13.1 Andre faste ejendomme	4.386	4.199	187
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>4.386</b>	<b>4.199</b>	<b>187</b>
<b>Sum</b>	<b>4.092.145</b>	<b>4.001.755</b>	<b>90.390</b>

På bevillingsområdet ES - Dagtilbud er der et samlet mindreforbrug på ca. 90,2 mio. kr. i 2011, som skyldes følgende faktorer.

#### **Decentral opsparing - mindreforbrug på 28,6 mio. kr.**

Der er et samlet mindreforbrug på den decentrale opsparing på normalinstitutionerne på ca. 28,6 mio. kr. inkl. udmøntede gældssaneringsmidler. Det blev i forbindelse med vedtagelsen af budget 2000 besluttet, at decentrale institutioner skulle have mulighed for at overføre et mer- eller mindreforbrug til året efter. Det betyder også, at der i forvaltningen er institutioner og skoler med både akkumuleret positiv opsparing og negativ opsparing/gæld. Der er således tale om et nettobeløb.



### **Gældssaneringsmidler - mindreforbrug 7,9 mio. kr.**

Der er jf. BUU 21/9-2011, pkt. 3 om gældssanering af skoler og daginstitutioner afsat 66,8 mio. kr. i 2011 til brug for nedbringelse af gæld på skoler og institutioner. Den konkrete udmøntning af midlerne til hver enkelt enhed er bundet op på individuelle økonomiske handleplaner, hvor der er klare aftaler for, hvornår midlerne udmøntes og hvilke kriterier, der skal være opfyldt på den enkelte institution, for at udmøntningen kan ske. Der er en række skoler og institutioner, som har opfyldt deres handleplaner med regnskabsresultatet for 2011, og ved udmøntningen i 2012 bliver deres gæld derfor konkret nedskrevet. Der udmøntes i alt 24,4 mio. kr., og der er således et samlet mindreforbrug på 42,4 mio. kr. ud af den samlede pulje i 2011 på 66,8 mio. kr. Heraf udgør mindreforbruget på Dagtilbud til børn og unge ca. 7,9 mio. kr.

### **Køb og salg af daginstitutionspladser - mindreforbrug 4,5 mio. kr.**

Der er et netto mindreforbrug i forhold til køb og salg af daginstitutionspladser på ca. 4,5 mio. kr. 3,4 mio. kr. af mindreforbruget skyldes, at forvaltningen på de almindelige institutionspladser har solgt 34 flere pladser mere end de budgetterede 1.132, samt at pladserne er solgt til en lidt højere pris end budgetteret. Det resterende mindreforbrug på 1,1 mio. kr. skyldes, at forvaltningens køb af pladser har været til en lidt billigere pris end forventet, da der er købt flere billige klubpladser og færre dyre pladser til anbragte børn end budgetteret.

### **Aktivitet på decentrale enheder - mindreforbrug 16,8 mio. kr.**

Der er et netto mindreforbrug på ca. 16,8 mio. kr. i forhold til aktivitet på de decentrale enheder og den tilhørende forældrebetaling, som er sammensat af følgende mer- og mindreforbrug.

For det første er der et netto mindreforbrug på 22,6 mio. kr., som skyldes en anden sammensætning af børn og unge i de forskellige tilbud end budgetteret. På 0-5 årsområdet inkl. dagplejen og private pasningsordninger har der således været 393 færre børn end de budgetterede 32.787 svarende til en mindreudgift på 36,3 mio. kr., mens der på 6-17 års området har været 491 flere børn end de budgetterede 25.635 svarende til en merudgift på 13,7 mio. kr. Det færre antal børn på 0-5 årsområdet skyldes bl.a. forsinkelser på nyanlæg. En forskydning eller forsinkelse i anlægsplanerne medvirker til at antallet af reelle pladser forskubbes. For det andet har priserne på de enkelte tilbud generelt været lavere end budgetteret med en gennemsnitlig pris, der er 885 kr. lavere, hvilket giver et mindreforbrug på 20,8 mio. kr. For det tredje medfører en mindre aktivitet på 0-5 årsområdet også en lavere forældreindtægt end forventet. Regnskabet indeholder således en mindreindtægt og dermed



et samlet merforbrug på ca. 26,6 mio. kr. vedr. forældrebetaling, som skyldes færre betalende forældre end forventet.

### **Søskenderabat og økonomiske/socialt fripladser - mindreforbrug 9,7 mio. kr.**

Der er et mindreforbrug på ca. 9,7 mio. kr. vedrørende søskenderabat og økonomiske/socialt fripladser. Det skyldes dels en lavere aktivitet end forventet, dels at forældrenes indkomst i København ikke er faldet så meget som forventet. Reelt er posten svær at styre, da der er tale om en teknisk størrelse, der er afhængig af de øvrige poster under dagområdet.

### **Pulje- og budgetposter - mindreforbrug 13,9 mio. kr.**

Der er netto et mindreforbrug på i alt 13,9 mio. kr. vedrørende centrale puljer og budgetposter

Mindreforbruget fordeler sig således:

- Mindreforbrug på 16,9 mio. kr. vedr. puljer der knytter sig til ny klyngeinstitutionsstruktur, også kaldet omstrukturingspuljer. Den største afvigelse er på puljen til kompetenceudvikling, hvor aktiviteterne gennemføres med en anden udrulningstakt end budgetteret. I foråret 2012 er det planlagt at fortsætte efterårets kurser med følgende formål: Implementering af de 78 klyngeteams vision i praksis, udvikling af faglig praksis i institutionerne med udnyttelse af faglig synergi samt formulering af fælles principper i klyngen. Det skal understreges, at de decentrale institutioner selv har finansieret de afsatte puljemidler som en del af budgetaftalen 2011, da den fulde besparelse på den nye institutionsstruktur er udmøntet i deres budgetter i 2011
- Merforbrug på 12,8 mio. kr. vedrørende ekstraordinære huslejudgifter til etablering af ny institution på Vandværksgrunden. Omkostningen har oprindeligt været medtaget i byggesagen på stedet. Men da denne har været forsinket væsentligt pga. en fredningssag, så har det været nødvendigt at dække den løbende husleje via driftsmidler, da byggesagen ikke kan rumme det økonomisk.
- Mindreforbrug på 2,7 mio. kr. på kapacitetspuljer, som primært kan henføres til mindre aktivitet på merindskrivningspuljen til basisbørn på 1,6 mio. kr. og at færre børn end budgetteret blev indskrevet tidligt i fritidshjem (0,6 mio. kr.).
- Mindreforbrug på 2,1 mio. kr. på diverse faglighedspuljer og -projekter, som primært kan henføres til et mindreforbrug på den afsatte pulje til implementering af dagtilbudsloven. Mindreforbruget på puljen til implementering af dagtilbudsloven skyldes, at en kursusudbyder på grund af





personalemæssige årsager ikke kunne gennemføre et allerede planlagt kursusforløb for klubmedarbejdere.

- Mindreforbrug på sprogstimuleringsområdet på 1,8 mio. kr. Herunder hører et mindreforbrug på 0,6 mio. kr., fordi planlagt udskiftning af IT-database ikke er gennemført samt generelt mindre aktivitet end budgetteret.
- Mindreforbrug på 1,1 mio. kr. på puljer vedr. budgetmodeller, der primært vedrører et lavere forbrug på indfasning af budgetmodel for basisgrupper (omstillingsbudget) på 0,9 mio. kr. samt for meget afsat budget til dækning af udgift, når en tjenestemandsansat erstattes med en overenskomst ansat.
- Nettomindreforbrug på øvrige budgetposter på 2,1 mio. kr., som dækker over en række beskedne mer- og mindreforbrug.

#### **Skybrud - merforbrug 7,9 mio. kr.**

Der er et merforbrug på ca. 7,9 mio. kr. som følge af skybruddet sommeren 2011. Der blev oprindeligt reserveret 9,2 mio. kr. til midlertidig genhusning, dækning af institutionernes selvrisko og øvrige udgifter, som ikke dækkes af forsikringen, men det har ikke været nødvendigt at anvende alle de afsatte midler.

#### **Frokostordning - merforbrug 7,8 mio. kr.**

Der er et forbrug på ca. 7,8 mio. kr. i forhold til fleksibel frokostordning. Der er tale om et udefragivet finansieringsbehov som følge af, at flere forældre vælger frokost, end der er givet DUT midler til. Overførselssagen fra 2010 til 2011 dækkede kun halvdelen af det oprindelige behov på 15,6 mio. kr., og der er derfor et merforbrug på ca. 7,8 mio. kr.

#### **Klubpladser på Nørrebro - merforbrug 1,6 mio. kr.**

Der er et forbrug på ca. 1,6 mio. kr. i forhold til klubpladser på Nørrebro. I forbindelse med overførselssagen fra 2010 til 2011 blev det besluttet, at Børne- og Ungdomsudvalget selv skulle finansiere denne udgift.

#### **Specialreform 2.0 - mindreforbrug 0,2 mio. kr.**

Der er et mindreforbrug på ca. 0,2 mio. kr. i forhold til Specialreform 2.0. Det var forventningen, at der ville være udgifter på Dagtilbud til børn og unge på ca. 1,4 mio. kr., som blev budgetmæssigt omplaceret fra Specialundervisning, men det har ikke været nødvendigt at anvende alle de afsatte midler, hvorfor der er en rest på ca. 0,2 mio. kr.

#### **Budgetdækning - mindreforbrug 25,1 mio. kr.**

I forbindelse med udarbejdelsen af 2. regnskabsprognose 2011 blev der afsat og omplaceret en række budgetmidler mellem bevillingsområderne for at sikre finansieringsmæssig dækning af en



række forventede merforbrug. På bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge udgør dette et teknisk mindreforbrug på 25,1 mio. kr., da der er tale om midler afsat til dækning af forventede netto merforbrug på andre budgetposter for i alt 25,1 mio. kr. Midlerne er afsat til at dække forventede merforbrug i 2. prognose på decentrale enheder inkl. gældssaneringsmidler på 17,1 mio. kr., netto forventet mindreforbrug på diverse puljer og budgetposter på 5,9 mio. kr., forventede merudgifter til skybruddet på 6,0 mio. kr. samt finansiering af merforbrug til frokostordning på 7,8 mio. kr.

#### **Øvrige – mindreforbrug 0,8 mio. kr.**

Det er et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. som er et udtryk for forskellen i mellem det samlede korrigerede budget (bevillingsrammen) og de enkelte budgetposter afsat til specifikke formål.

*På bevillingsområdet RS - Dagtilbud er der et samlet mindreforbrug på ca. 0,2 mio. kr. i 2011, som er forklaret nedenfor.*

#### **Nødinstitutioner - mindreforbrug 0,2 mio. kr.**

Der er et mindreforbrug på ca. 0,2 mio. kr. i forhold til udgifter i forbindelse med nødinstitutioner, som skyldes, at der i 2011 er en nødinstitution, der er blevet til institution med garantipladser. Dermed konteres udgifterne ikke længere under nødinstitutioner. Ligeledes er nogle af genhusningerne i forbindelse med vandskade ikke sket på en nødinstitution som hidtil, men på en institution, der er opstartet tidligt i en pavillon.

### **1.3.2 Bevillingsområde Dagtilbud til børn og unge - special**

<b>Bevillingsområde: Dagtilbud til børn og unge – special</b>	<b>Korrigeret budget for 2011</b>	<b>Regnskab for 2011</b>	<b>Afvigelse</b>
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
5.25.17.1 Særlige dagtilbud og klubber	251.305	252.156	-851
5.25.17.2 Særlige dagtilbud og klubber	-901	-901	0
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>250.404</b>	<b>251.255</b>	<b>-851</b>
<i>Rammestyrede områder, drift</i>			
5.35.40.1 Rådgivning og rådgivningsinst.	3.291	3.708	-417
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>3.291</b>	<b>3.708</b>	<b>-417</b>
<b>Sum</b>	<b>253.695</b>	<b>254.963</b>	<b>-1.268</b>



*På bevillingsområdet ES - Dagtilbud Special er der et samlet merforbrug på ca. 0,9 mio. kr. i 2011, som skyldes følgende faktorer:*

**Decentral opsparing - mindreforbrug på 4,7 mio. kr.**

Der er et samlet mindreforbrug på den decentrale opsparing på ca. 4,7 mio. kr. Det blev i forbindelse med vedtagelsen af budget 2000 besluttet, at decentrale institutioner skulle have mulighed for at overføre et mer- eller mindreforbrug til året efter. Det betyder også, at der i forvaltningen er institutioner og skoler med både akkumuleret positiv opsparing og negativ opsparing/gæld. Der er således tale om et nettobeløb.

**Gældssaneringsmidler - mindreforbrug 1,7 mio. kr.**

Der er jf. BUU 21/9-2011, pkt. 3 om gældssanering af skoler og daginstitutioner afsat 66,8 mio. kr. i 2011 til brug for nedbringelse af gæld på skoler og institutioner. Den konkrete udmøntning af midlerne til hver enkelt enhed er bundet op på individuelle økonomiske handleplaner, hvor der er klare aftaler for, hvornår midlerne udmøntes og hvilke kriterier, der skal være opfyldt på den enkelte institution, for at udmøntningen kan ske. Der er en række skoler og institutioner, som har opfyldt deres handleplaner med regnskabsresultatet for 2011, og ved udmøntningen i 2012 bliver deres gæld derfor konkret nedskrevet. Der udmøntes i alt 24,4 mio. kr., og der er således et samlet mindreforbrug på 42,4 mio. kr. ud af den samlede pulje i 2011 på 66,8 mio. kr. Heraf udgør mindreforbruget på Dagtilbud special ca. 1,7 mio. kr.

**Køb og salg af daginstitutionspladser - mindreforbrug 0,7 mio. kr.**

Der er et netto mindreforbrug i forhold til køb og salg af daginstitutionspladser på ca. 0,7 mio. kr. Der er solgt 22 færre pladser og købt 14 færre pladser end budgetteret, hvilket giver et merforbrug vedrørende antallet af pladser på 1,0 mio. kr. Til gengæld har primært højere salgspriser end budgetteret medført et mindreforbrug 1,7 mio. kr., og der er dermed et netto mindreforbrug på 0,7 mio. kr. vedrørende køb og salg af pladser.

**Aktivitet på decentrale enheder - mindreforbrug 3,4 mio. kr.**

Der er et mindreforbrug på aktiviteten på dagtilbud special på 3,4 mio. kr. der er et mindreforbrug på 2,7 mio. kr., som skyldes, at der har været færre børn end forventet. Derfor er der i forbindelse med pladsafregningen afregnet for 13 tomme pladser, som primært vedrører udenbys børn på Ungdomsklubben Lavuk samt specialbørnehaver. Samtidig er prisen også lavere end budgetteret, hvilket primært kan forklares med et mindreforbrug på befordring, hvor der på nogle institutioner har været en gruppe børn, som forældrene i større grad end tidligere har valgt selv at hente og bringe.



### **Puljer og budgetposter – mindreforbrug 2,3 mio. kr.**

Der er et mindreforbrug på 1,8 mio. kr. på puljer knyttet til budgetmodellen for institutionerne: Det drejer sig om et mindreforbrug på centrale aftaler (0,8 mio. kr.), budget til lederløn (0,5 mio. kr.), TR tillæg til klubmedarbejdere (0,2 mio. kr.) og pulje til dækning af udgift, når en tjenestemandsansat erstattes med en overenskomstansat (0,1 mio. kr.). De resterende mindreforbrug på 0,5 mio. kr. vedrører buskørsel.

### **Administrativt overhead – merforbrug 13,0 mio. kr.**

Bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge - special er omfattet af Økonomi- og Indenrigsministeriets Bekendtgørelse for omkostningsbaserede takster for kommunale tilbud fra af 20/6-2007. Når kommuner køber og sælger fx specialbørnehavepladser til hinanden er der lagt en omkostning til administration til prisen. Denne omkostning - kaldet administrativt overhead – dækker over administrationsomkostninger i den kommune som sælger pladsen til en anden kommune. Det administrative overhead kan for eksempel være udgifter til psykologer, regnskabsmedarbejdere osv. Når kommunen modtager indtægten for salg af en plads skal hele indtægten i henhold til bekendtgørelsen bogføres på Hovedkonto 5, der dækker det sociale område. Noget af denne indtægt vedrører faktisk Hovedkonto 6, der dækker Administration.

Merforbruget på 13,0 mio. kr. kan derfor forklares med, at Københavns Kommunes udgifter til det administrative overhead på tilbud omfattet af omkostningsbaserede takster (jf. takstbekendtgørelsen BEK 683) hidtil har været konteret på hovedkonto 6 i stedet for at blive konteret på hovedkonto 5. I forbindelse med lukning af regnskab 2011 ændres denne praksis efter aftale med kommunens revision, så den følger Budget- og Regnskabssystemet. Samlet set nedskrives forbruget på med 13,5 mio. kr. på bevillingsområdet Administration og opskrives med 13 mio. kr. på bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge - special og 0,6 mio. kr. på bevillingsområdet Specialundervisning.

### **Specialreform 2.0 - mindreforbrug 0,6 mio. kr.**

Der var i budget 2011 afsat 0,8 mio. kr. til investering i et forsøg med 18+ årige unge med ADHD og unge med lettere udviklingshæmning. Pga. tidsforskydninger er der alene brugt 0,2 mio. kr. i 2011.

### **Budgetdækning - merforbrug 1,7 mio. kr.**

I forbindelse med udarbejdelsen af 2. regnskabsprognose 2011 blev der afsat og omplaceret en række budgetmidler mellem bevillingsområderne for at sikre finansieringsmæssig dækning af en



række forventede merforbrug. På bevillingsområdet Dagtilbud special udgør dette et teknisk merforbrug på 1,7 mio. kr., da midlerne blev omflyttet til dækning af forventede merforbrug på andre bevillingsområder. Det var muligt at omflytte midler fra Dagtilbud special, da der ved 2. prognose var et forventet mindreforbrug på 1,7 mio. kr. vedrørende puljer og budgetposter (0,7 mio. kr.) og decentral opsparing (1,0 mio. kr.).

#### **Øvrige – mindreforbrug 0,4 mio. kr.**

Det er et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. som er et udtryk for forskellen i mellem det samlede korrigerede budget (bevillingsrammen) og de enkelte budgetposter afsat til specifikke formål.

*På bevillingsområdet RS – Dagtilbud til børn og unge, Special er der et samlet merforbrug på ca. 0,4 mio. kr. i 2011, som er forklaret nedenfor.*

#### **Decentral opsparing - mindreforbrug på 0,4 mio. kr.**

Der er et samlet mindreforbrug på den decentrale opsparing på ca. 0,4 mio. kr. Det blev i forbindelse med vedtagelsen af budget 2000 besluttet, at decentrale institutioner skulle have mulighed for at overføre et mer- eller mindreforbrug til året efter. Det betyder også, at der i forvaltningen er institutioner og skoler med både akkumuleret positiv opsparing og negativ opsparing/gæld. Der er således tale om et nettobeløb.

Det resterende merforbrug på 0,8 skyldes, at der i forbindelse med en genberegning af den objektive finansiering er tilbageført 1,7 mio. kr. til kommunerne, der finansierer Børneklinikken. Samtidig har Børneklinikken fået reguleret deres husleje, skatter og afgifter, hvilket har medført et mindreforbrug på 0,9 mio. kr.



### 1.3.3 Bevillingsområde Undervisning

Bevillingsområde: Undervisning	Korrigeret budget for 2011	Regnskab for 2011	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
3.22.01.1 Folkeskoler	2.257.622	2.253.602	4.020
3.22.02.1 Fællesudgifter for skolevæsen	46.586	45.691	895
3.22.03.1 Syge- og hjemmeundervisning	2.453	3.348	-895
3.22.06.1 Befordring af elever i gr.skolen	16.714	14.373	2.341
3.22.10.1 Bidrag til statslige/private skoler	376.769	379.202	-2.433
3.22.12.1 Efterskoler og ungdomsskoler	32.330	32.223	107
3.22.14.1 Ungdommens Uddannelsesvejl.	73.614	69.902	3.712
3.35.63.1 Musikarrangementer (dranst 1 og dranst 2)	11.603	11.766	-163
3.38.76.1 Ungdomsskolevirksomhed	62.428	61.877	551
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>2.880.119</b>	<b>2.871.984</b>	<b>8.135</b>
<i>Rammestyrede områder, drift</i>			
3.30.44.1 Produktionsskoler	18.979	19.311	-332
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>18.979</b>	<b>19.311</b>	<b>-332</b>
<b>Sum</b>	<b>2.899.098</b>	<b>2.891.295</b>	<b>7.803</b>

På bevillingsområdet Undervisning er der et samlet mindreforbrug på ca. 7,8 mio. kr. i 2011, som skyldes følgende faktorer:

#### **Decentral opsparing - merforbrug 17,9 mio. kr.**

Der er et samlet merforbrug på den decentrale opsparing på skoler og bydækkende enheder på ca. 17,9 mio. kr. inkl. udmøntede gældssaneringsmidler. Det blev i forbindelse med vedtagelsen af budget 2000 besluttet, at decentrale enheder skulle have mulighed for at overføre et mer- eller mindreforbrug til året efter. Det betyder også, at der i forvaltningen er institutioner og skoler med både akkumuleret positiv opsparing og negativ opsparing/gæld. Der er således tale om et nettobeløb.

#### **Gældssaneringsmidler - mindreforbrug 32,8 mio. kr.**

Der er jf. BUU 21/9-2011, pkt. 3 om gældssanering af skoler og daginstitutioner afsat 66,8 mio. kr. i 2011 til brug for nedbringelse af gæld på skoler og institutioner. Den konkrete udmøntning af midlerne til hver enkelt enhed er bundet op på individuelle økonomiske handleplaner, hvor der er klare aftaler for, hvornår midlerne udmøntes



og hvilke kriterier, der skal være opfyldt på den enkelte institution, for at udmøntningen kan ske. Der er en række skoler og institutioner, som har opfyldt deres handleplaner med regnskabsresultatet for 2011, og ved udmøntningen i 2012 bliver deres gæld derfor konkret nedskrevet. Der udmøntes i alt 24,4 mio. kr., og der er således et samlet mindreforbrug på 42,4 mio. kr. ud af den samlede pulje i 2011 på 66,8 mio. kr. Heraf udgør mindreforbruget på Undervisning ca. 32,8 mio. kr.

#### **Aktivitet på decentrale enheder - merforbrug 3,3 mio. kr.**

Der er et netto merforbrug på 3,3 mio. kr. vedr. aktivitet og priser på egne skoler. Der har været 121 flere elever end budgetteret i 0.-10. klasserne, hvilket giver et merforbrug på 6,1 mio. kr.. Samtidig har der været 121 færre tosprogede elever og 5 færre pladser til elever, der modtager specialundervisning, hvilket reducerer merforbruget med 2,4 mio. kr., så det netto kun udgør 3,7 mio. kr. Endelig har der været et lille mindreforbrug i forhold til budgettet afsat til de bydækkende enheder.

#### **Pulje- og budgetposter - mindreforbrug 14,6 mio. kr.**

Der er et mindreforbrug på i alt 14,6 mio. kr. vedrørende centrale puljer og budgetposter. Mindreforbruget fordeler sig således:

- Mindreforbrug på 5,1 mio. kr. på diverse faglighedspuljer og projekter, som primært kan henføres til mindreforbrug vedrørende profilskoler (1,8 mio. kr.) og Københavnermodellen for integration (1,8 mio. kr.). I begge tilfælde drejer det sig om, at aktiviteterne og projekterne er forsinkede og derfor gennemføres med en anden udrulningstakt end oprindeligt budgetteret.
- Mindreforbrug på 2,2 mio. kr. vedrørende befordring af elever, som skyldes en lavere aktivitet end budgetteret.
- Mindreforbrug på tosprogede lærere og modersmålsundervisning på 2,1 mio. kr., som primært kan henføres til modersmålsundervisningen. Grundet omorganisering af Lørdagsskolen i 2011, har der været en vis tilbageholdenhed med indkøb af bl.a. undervisningsmidler. Endvidere har der været behov for færre hold i EU-sprog end forventet. Holdene i EU-sprog oprettes efter udbud og efterspørgsel.
- Mindreforbrug på 1,8 mio. kr. på tale- og høreområdet, som vedrører områdernes løn- og driftsudgifter. Der er forskellige årsager til mindreforbruget, men det skyldes primært færre lønudgifter end budgetteret pga. vakancer mv.
- Mindreforbrug på skolemad til fattige børn på 1,0 mio. kr., som skyldes, at dispensationen til projektets gennemførelse blev givet så sent fra Undervisningsministeriet, at det ikke har



været muligt at implementere projektet i henhold til den oprindeligt budgetterede tidsplan.

- Nettomindreforbrug på øvrige budgetposter på 1,3 mio. kr., som dækker over en række beskedne mer- og mindreforbrug.

### **Køb og salg – merforbrug 17,6 mio. kr.**

På undervisningsområdet er der et merforbrug på 17,6 mio. kr. vedrørende køb og salg af pladser. Merforbruget skyldes for det første, at der er flere københavnere, der har benyttet det frie skolevalg til at vælge skoler uden for Københavns Kommune. Der er således betalt for 144 flere elever end budgetteret. Modsat har færre udenbys forældre valgt at have deres børn i københavnske skoler, hvilket har resulteret i 84 færre udenbys elever end budgetteret. Samlet set giver det et merforbrug på 13,6 mio. kr. For det andet er der et merforbrug på 1,8 mio. kr. vedrørende det kommunale bidrag til privat- og efterskoler, som primært skyldes, at der har været 74 flere elever end budgetteret. Endelig er der et netto merforbrug på 2,3 vedrørende køb og salg af sygeundervisning, hvoraf de ca. 1,7 mio. kr. kan relateres til mindreindtægter på et lavere salg af hospitalsundervisning og de ca. 0,6 mio. kr. skyldes et merforbrug på køb af hospitalsundervisning.

### **Skybrud - merforbrug 0,8 mio. kr.**

Der er et forbrug på ca. 0,8 mio. kr. som følge af skybruddet i sommeren 2011. Midlerne er anvendt til dækning af de berørte skolars selvrisiko.

### **Specialreform 2.0 - mindreforbrug 0,4 mio. kr.**

Der er et mindreforbrug vedrørende specialreformen på 0,4 mio. kr. fordelt med 0,2 mio. kr. til kompetenceudvikling af lærere, som understøtter en inkluderende kultur og 0,2 mio. kr. vedrørende øvrige inklusionskurser. Det var forventningen, at der ville være udgifter på ca. 6,4 mio. kr., som blev budgetmæssigt omplaceret fra Specialundervisning, men det har ikke været nødvendigt at anvende alle de afsatte midler, hvorfor der er en rest på ca. 0,4 mio. kr.

### **Budgetdækning - merforbrug 1,4 mio. kr.**

I forbindelse med udarbejdelsen af 2. regnskabsprognose 2011 blev der afsat og omplaceret en række budgetmidler mellem bevillingsområderne for at sikre finansieringsmæssig dækning af en række forventede merforbrug. På bevillingsområdet Undervisning udgør dette et teknisk merforbrug på 1,4 mio. kr., da midlerne blev omflyttet til dækning af forventede merforbrug på andre bevillingsområder. Det var muligt at omflytte midler fra Undervisning, da der ved 2. prognose var et forventet netto mindreforbrug på 1,4 mio. kr. vedrørende puljer og budgetposter (7,5 mio. kr.), skybrud (-4,0 mio. kr.) og decentral opsparing (-2,1 mio. kr.).





### Øvrige – mindreforbrug 1,3 mio. kr.

Det er et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. som er et udtryk for forskellen i mellem det samlede korrigerede budget (bevillingsrammen) og de enkelte budgetposter afsat til specifikke formål.

*På bevillingsområdet RS - Undervisning er der et samlet merforbrug på ca. 0,3 mio. kr. i 2011.*

Merforbruget skyldes en lidt højere aktivitet end budgetteret.

### 1.3.4 Bevillingsområde Specialundervisning

Bevillingsområde: Specialundervisning	Korrigeret budget for 2011	Regnskab for 2011	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
3.22.04.1 Pæd. psykologisk rådgivning	51.073	56.287	-5.214
3.22.06.1 Befordring af elever i gr.skolen	43.306	40.980	2.326
3.22.07.1 Specialundervisning i reg. tilbud	8.249	11.518	-3.269
3.22.08.1 Kommunale specialskoler	336.981	321.893	15.088
3.22.16.1 Specialpæd. bistand til born	27	27	0
3.22.17.1 Specialpæd. bistand til voksne	43.011	41.078	1.933
3.30.46.1 Ungdomsuddannelse for unge	116.208	116.536	-328
4.62.89.1 Kommunal sundhedstjeneste	30.777	31.435	-658
5.28.20.1 Plejefamilier og opholdssteder	26.893	20.771	6.122
5.28.21.1 Forebyggende foranstaltninger	86.868	84.092	2.776
5.28.23.1 Døgninstitutioner for børn/unge	66.616	70.394	-3.778
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>810.009</b>	<b>795.011</b>	<b>14.998</b>

*På bevillingsområdet Specialundervisning er der et samlet mindreforbrug på ca. 15,0 mio. kr. i 2011, som skyldes følgende faktorer:*

### Decentral opsparing - mindreforbrug 13,7 mio. kr.

Der er et samlet mindreforbrug på den decentrale opsparing på skoler og bydækkende enheder på ca. 13,7 mio. kr. Det blev i forbindelse med vedtagelsen af budget 2000 besluttet, at decentrale enheder skulle have mulighed for at overføre et mer- eller mindreforbrug til året efter. Det betyder også, at der i forvaltningen er institutioner og skoler med både akkumuleret positiv opsparing og negativ opsparing/gæld.

### Aktivitet på decentrale enheder - merforbrug 2,6 mio. kr.



Der er et netto merforbrug på 2,6 mio. kr. vedr. aktivitet og priser på egne skoler. Merforbrug på aktiviteten skyldes hovedsageligt en øget aktivitet på Center for Specialundervisning for Voksne (CSV) og modsvares at et tilsvarende lavere forbrug på køb af STU pladser.

#### **Pulje- og budgetposter - mindreforbrug 0,7 mio. kr.**

Mindreforbruget skyldes hovedsageligt et mindreforbrug på midler afsat til overflytning og konvertering af et kontrolsystem som følge af ny rammeaftale på sikringsområdet. Forbruget forventes nu at blive afholdt i 2012.

#### **Køb og salg – mindreforbrug 5,6 mio. kr.**

Mindreforbruget udgøres af et mindreforbrug på køb af befordring og en lavere aktivitet end forventet på dag/døgn-området. Dag/døgn-området er et ustyrbart budgetområde, hvor omkostningsniveauet afhænger af andre kommunernes visitation af de anbragte københavnerebørn. Til gengæld har udgifterne til køb af PPR ydelser og køb af pladser på udenbys skoler oversteget det forventede.

#### **Administrativt overhead – merforbrug 0,6 mio. kr.**

Bevillingsområdet Specialundervisning er omfattet af Økonomi- og Indenrigsministeriets Bekendtgørelse for omkostningsbaserede takster for kommunale tilbud af 20/6-2007. Når kommuner køber og sælger fx specialbørnehavepladser til hinanden er der lagt en omkostning til administration til prisen. Denne omkostning - kaldet administrativ overhead – dækker over administrationsomkostninger i den kommune som sælger pladsen til en anden kommune. Det administrative overhead kan for eksempel være udgifter til psykologer, regnskabsmedarbejdere osv. Når kommunen modtager indtægten for salg af en plads bogføres hele indtægten på Hovedkonto 5, der dækker det sociale område. Noget af denne indtægt vedrører faktisk Hovedkonto 6, der dækker Administration.

Merforbruget på 0,6 mio. kr. kan forklares med, at Københavns Kommunes udgifter til den administrative overhead på tilbud omfattet af omkostningsbaserede takster (jf. takstbekendtgørelsen BEK 683) hidtil har været konteret på hovedkonto 6 i stedet for at blive konteret på hovedkonto 5. I forbindelse med lukning af regnskab 2011 ændres denne praksis efter aftale med kommunens revision, så den følger Budget- og Regnskabssystemet. Samlet set påvirker det regnskabet med en omkontering på i alt 0,6 mio. kr. til bevillingsområdet Specialundervisning. Samlet set nedskrives forbruget på med 13,5 mio. kr. på bevillingsområdet Administration og opskrives med 13 mio. kr. på bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge - special og 0,6 mio. kr. på bevillingsområdet Specialundervisning.

#### **Specialreform 2.0 - merforbrug 0,5 mio. kr.**



Der er et merforbrug vedrørende specialreformen på 0,5 mio. kr. som vedrører udmelding af inklusionsmidler til specialskoler. Der er tale om et enkeltstående merforbrug.

#### **Budgetdækning – merforbrug 1,8 mio. kr.**

I forbindelse med udarbejdelsen af 2. regnskabsprognose 2011 blev der afsat og omplaceret en række budgetmidler mellem bevillingsområderne for at sikre finansieringsmæssig dækning af en række forventede merforbrug. På bevillingsområdet Specialundervisning udgør dette et teknisk merforbrug på 4,7 mio. kr., da midlerne blev omflyttet til dækning af forventede merforbrug på andre bevillingsområder. Det var muligt at omflytte midler fra Specialundervisning, da der ved 2. prognose var et forventet netto mindreforbrug på 4,7 mio. kr. vedrørende puljer og budgetposter (- 0,1 mio. kr.) og decentral opsparing (4,8 mio. kr.). I forbindelse med 3. prognose udviste Specialundervisning et forventet merforbrug på 2,8, og der blev derfor efterfølgende omflyttet 2,9 mio. kr. fra Undervisning til dækning heraf. Det nedskriver det endelige merforbrug til  $4,7 - 2,9 = 1,8$  mio. kr.

#### **Øvrige – mindreforbrug 0,4 mio. kr.**

Det er et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. som er et udtryk for forskellen i mellem det samlede korrigerede budget (bevillingsrammen) og de enkelte budgetposter afsat til specifikke formål.

#### **1.3.5. Bevillingsområde Sundhed**

<b>Bevillingsområde: Sundhed</b>	<b>Korrigeret budget for 2011</b>	<b>Regnskab for 2011</b>	<b>Afvigelse</b>
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
4.62.85.1 Kommunal tandpleje	153.963	153.795	168
4.62.89.1 Kommunal sundhedstjeneste	94.577	92.135	2.442
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>248.540</b>	<b>245.930</b>	<b>2.610</b>

*På bevillingsområdet ES - Sundhed er der et samlet mindreforbrug på ca. 2,6 mio. kr. i 2011.*

#### **Decentral opsparing - mindreforbrug 0,6 mio. kr.**

Børne- og Ungdomstandplejen har et mindreforbrug i 2011 på 0,6 mio. kr. Det blev i forbindelse med vedtagelsen af budget 2000 besluttet, at decentrale institutioner skulle have mulighed for at overføre et mer- eller mindreforbrug til året efter.



### **Pulje- og budgetposter - mindreforbrug 2,0 mio. kr.**

Der er et samlet netto mindreforbrug på 2,0 mio. kr. vedrørende puljer og budgetposter. Heraf vedrører 1,0 mio. kr. sundhedsplejens løn- og driftsbudgetter i områderne, mens 0,5 mio. kr. vedrører projekt Øget sundhed for børn. Det resterende mindreforbrug på 0,5 mio. kr. vedrører diverse småafvigelser på øvrige puljer og budgetposter.

#### **1.3.6. Bevillingsområde Administration**

<b>Bevillingsområde: Administration</b>	<b>Korrigeret budget for 2011</b>	<b>Regnskab for 2011</b>	<b>Afvigelse</b>
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<i>Rammestyrede områder, drift</i>			
6.42.41.1 Kommunalbestyrelsesmedl.	1.038	527	511
6.45.50.1 Administrationsbygninger	32.366	35.582	-3.216
6.45.51.1 Sekretariat og forvaltninger	318.088	284.034	34.054
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>351.492</b>	<b>320.143</b>	<b>31.349</b>

*På bevillingsområdet RS - Administration er der et samlet mindreforbrug på ca. 31,3 mio. kr. i 2011.*

### **Administrativt overhead – mindreforbrug 13,5 mio. kr.**

Bevillingsområderne Specialundervisning og Dagtilbud special er omfattet af Økonomi- og Indenrigsministeriets Bekendtgørelse for omkostningsbaserede takster for kommunale tilbud af 20/6-2007. Når kommuner køber og sælger fx specialbørnehavepladser til hinanden er der lagt en omkostning til administration til prisen. Denne omkostning - kaldet administrativt overhead – dækker over administrationsomkostninger i den kommune som sælger pladsen til en anden kommune. Det administrative overhead kan for eksempel være udgifter til psykologer, regnskabsmedarbejdere osv. Når kommunen modtager indtægten for salg af en plads bogføres hele indtægten på Hovedkonto 5, der dækker det sociale område. Noget af denne indtægt vedrører faktisk Hovedkonto 6, der dækker Administration.

Mindreforbruget på 13,5 mio. kr. kan forklares med, at Københavns Kommunes udgifter til den administrative overhead på tilbud omfattet af omkostningsbaserede takster (jf. takstbekendtgørelsen BEK 683) hidtil har været konteret på hovedkonto 6 i stedet for at blive konteret på hovedkonto 5. I forbindelse med lukning af regnskab 2011 ændres denne praksis efter aftale med kommunens revision, så den følger



Budget- og Regnskabssystemet. Samlet set påvirker det regnskabet med en omkontering på i alt 0,6 mio. kr. til bevillingsområdet Specialundervisning. Samlet set nedskrives forbruget på med 13,5 mio. kr. på bevillingsområdet Administration og opskrives med 13 mio. kr. på bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge - special og 0,6 mio. kr. på bevillingsområdet Specialundervisning.

### **Pulje- og budgetposter - mindreforbrug 11,8 mio. kr.**

- Der er et samlet mindreforbrug på 3,6 mio. kr. på personalebudgetterne udmeldt til de centrale kontorer og stabe. Der er en række forskellige årsager til mindreforbruget, som varierer fra kontor til kontor. De væsentligste tværgående årsager til mindreforbruget er midlertidigt vakante stillinger og færre udgifter end forventet til udbetaling af 6. ferieuge.
- Der er et samlet mindreforbrug på 2,4 mio. kr. vedrørende betaling for IT-systemer og systemrelaterede ydelser. Mindreforbruget skyldes primært et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. vedr. betaling til KMD for LPA-portalen og diverse lønkørsler. Derudover kan nævnes mindredgift på 0,5 mio. kr. til køb af diskplads (storage) pga. lavere priser i KS. Det øvrige mindreforbrug på 0,5 mio. kr. er på en række forskellige budgetposter, hvor der samlet har været et nettomindreforbrug på betalinger og øvrige udgifter til teknologi, system og data.
- Der er mindreforbrug på 1,4 mio. kr. til akut krisehjælp, psykologisk bistand samt økonomisk, juridisk og socialfaglig rådgivning til alle medarbejdere i Børne- og Ungdomsforvaltningen. Mindreforbruget skyldes, at der har været et mindre træk på den afsatte pulje og dermed færre betalinger til SOS International i 2011 end forudsat.
- Der er et samlet mindreforbrug på 0,8 mio. kr. vedr. kompetenceudvikling af administrative medarbejdere. Den primære årsag er et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. til diplomuddannelse i ledelse.
- Der er et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. vedrørende afholdelse og analyse af forvaltningens trivselsundersøgelse. Mindreforbruget skyldes, at der i budgetteringen ikke har været taget højde for, at trivselsundersøgelserne kun foretages hvert andet år.
- Der er et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. vedr. udgifter til udsendelse af Giro-opkrævninger og rykkere. Mindreforbruget skyldes, at der mod forventning ikke er blevet opkrævet betaling for dette.
- Der er et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. vedr. diverse kommunikationsopgaver i forvaltningen, herunder MitBUF, blanketlicenser og Infomedias presseklip.



- Der er et samlet mindreforbrug på 0,6 mio. kr. på administrative udgifter relateret til Børne- og Ungdomsudvalget og borgmesteren. Det drejer sig konkret om mindreforbrug til Studietur/budgetseminar (0,2 mio. kr.), mødeforplejning (0,2 mio. kr.) samt kontorhold (0,1 mio. kr.) og repræsentation (0,1 mio. kr.).
- Der er et samlet netto mindreforbrug på øvrige budgetposter på i alt 1,0 mio. kr. Blandt de største mindreforbrug kan nævnes pilotprojekt vedr. opstart af Work flow (0,4 mio. kr.) samt beredskab og sikkerhedorganisationen (0,1 mio. kr.). Det øvrige mindreforbrug på 0,5 mio. kr. skyldes mindreforbrug på en række mindre administrative budgetposter.

### Øvrige – mindreforbrug 6,0 mio. kr.

Der er et mindreforbrug på 6,0 mio. kr., som er udisponerede midler på administrationsrammen i 2011. 2,0 mio. kr. kan forklares med, at størstedelen af Direktionens råderum er udmeldt til skoler og institutioner på andre bevillingsområder via områdernes bufferpuljer. Det resterende mindreforbrug på 4,0 mio. kr. er udtryk for en generel tilbageholdenhed på administrationsområdet, som bl.a. skal ses i lyset af de besparelser, som skal implementeres i 2012.

#### 1.3.7 Bevillingsområde

##### Efterspørgselsstyrede overførsler

Bevillingsområde: Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget for 2011	Regnskab for 2011	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
3.30.45.1 Erhvervsgrunduddannelser	15.716	14.811	905
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>15.716</b>	<b>14.811</b>	<b>905</b>

På bevillingsområdet EO - Efterspørgselsstyrede Overførsler er der et samlet mindreforbrug på ca. 0,9 mio. kr. i 2011, som skyldes et mindreforbrug på Ungdommens Uddannelsesvejledning vedrørende tekniske skoler og uddannelses-/kursusforløb.



## Bevillingsområde Anlæg

Bevillingsområde: Anlæg	Korrigeret budget for 2011	Regnskab for 2011	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<i>Rammestyrede områder, Anlæg</i>			
3.22.01.3 Folkeskoler	56.306	67.419	-11.113
3.22.05.3 Skolefritidsordninger	-461	977	-1.438
3.22.07.3 Specialundervisning i regionale tilbud	31.896	0	31.896
3.22.08.3 Kommunale specialskoler	24.880	3.810	21.070
5.25.13.3 Børnehaver	13	98	-85
5.25.14.3 Integrerede institutioner	63.848	56.045	7.803
5.25.15.3 Fritidshjem	7.374	1.436	5.938
5.25.16.3 Klubber og andre socialpæd. fritidstilbud	9.506	159	9.347
6.45.51.3 Sekretariat og forvaltninger	507	0	507
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>193.869</b>	<b>129.944</b>	<b>63.925</b>

På bevillingsområdet RS - Anlæg er der et samlet mindreforbrug på ca. 63,9 mio. kr. i 2011.

Anlægsprojekter 2011	Beløb	BR- eller udvalghensvisning
Skole i Ørestad City: Midlerne er af sat til inventar, undervisningsmidler mv. Skolen var oprindeligt planlagt til at stå færdig i november 2011. Skolen er forsinket til april 2012 og mindreforbruget skal overføres til 2012 til indkøb af inventar mv. Overførslen er en konsekvens af forsinkelsen på 5 måneder.	20.809.202	BR 20/5 2010 pkt. 26
Anlægspuljer 2011: Puljerne, der samlet er på 17,7 mio. kr., er disponeret i 2011. Alle udgifter er dog ikke faktureret i 2011, ligesom alle projekter der finansieres af puljerne ikke er færdiggjort. Mindreforbruget skal derfor overføres til 2012 til færdiggørelsen af puljeprojekterne.	7.502.550	Stjernemarkeret i Budget 2011
Etablering af udflytterpladser i Kobbelvænget: Projektet er ibrugtaget i efteråret 2011. Overførslen af mindreforbruget skyldes bl.a. at en række udgifter endnu ikke er afregnet. Det gælder bl.a. interne husleje til Kejd. Derudover indeholder projektet bl.a. midler til 3 opsamlingssteder som endnu ikke er etablerede.	7.429.684	BR 2/12 2010 pkt. 19



<p>Sikker overførsel af data til selvejende institutioner:  Projektet kører i 2 spor. A: Kodning af XBRL-grundmodel i et pilotprojekt. En del arbejde udestår, dels implementering af løsning og dels videreudvikling af XBRL løsning til øvrige paraplyer. B: It infrastruktur – sikker dataadgang mellem BUF og paraplyer. Dette projekt gennemføres med ekstern dataleverandør når XBRL grundmodel er færdig. Årsagen til de uforbrugte midler er, at en del af det samlede arbejde udestår, og at der derfor ikke er afregnet med leverandøren.</p>	1.500.000	Stjernemarkeret i Kbh. i Vækst i 2012
<p>Omlægning af IT driftaftale:  Skal delvist ses i sammenhæng med projekt: ”Sikker overførsel af data til de selvejende institutioner”. Forudsætningen for sikker kommunikation med en selvejende institution er en tilstrækkelig høj sikkerhed. Denne sikkerhed opnås i dag igennem en såkaldt VPN forbindelse. Projektet afventer dels at XBRL-grundmodel pilotprojektet, dels en længe ventet udgave af NemID til virksomheder.</p>	1.000.000	Stjernemarkeret i Kbh. i Vækst i 2013
<p>Digitalisering af skolesundhedsdata:  BUF er i 2011 påbegyndt projektet skolesundhed.dk, som vil dels digitalisere den proces, hvor forældre ifm. skolestart giver informationer om barnets sundhed til skolesundhedsplejersken, dels stille data om skolesundhed til rådighed for skolesundhedsplejersker samt LIS til brug for ledelse i områderne, ligesom det vi give forældre mulighed for at se skolesundhedsdata om eget barn. Projektet venter på, at pilotprojekt afsluttes.</p>	300.000	Stjernemarkeret i Kbh. i Vækst i 2014
<p>Patientjournal UU:  Årsagen til de uforbrugte midler er, at arbejdet med at få opgaven i udbud/offentlig licitation er forsinket som følge af, at den tidligere it-leverandør har anmeldt BUF for at handle i strid med konkurrencelovgivningen. Arbejdet forventes igen igangsat inden sommer.</p>	1.400.000	Stjernemarkeret i Kbh. i Vækst i 2015
<p>Digital skoleindskrivning:  Forældre i Københavns Kommune skal fra opskrivning til skoleåret 2013-2014 kunne foretage digital skoleindskrivning. Arbejdet foregår i samarbejde med ekstern leverandør og er endnu ikke afsluttet. Forsinkelsen skyldes behovet for en afklaring af de lovmæssige krav til underskrift fra forældre med fælles forældremyndighed.</p>	1.000.000	Stjernemarkeret i Kbh. i Vækst i 2016
<p>Grøn IT:  Software implementeres i marts 2012.</p>	500.000	Stjernemarkeret i Kbh. i Vækst i 2016
<p>Tidlig opstart af daginstitutioner: I Kbh. I Vækst blev der afsat 10 mio. kr. i 2011 til tidlig opstart af daginstitutioner. 5,5 mio. kr. er anvendt til en tidlig opstart på Vesterfælledvej. Restbeløbet skal overføres til 2012 til finansiering af yderligere tidlige opstarter af daginstitutioner til brug for overholdelse af pasningsgarantien.</p>	4.500.000	Stjernemarkeret i Kbh. i Vækst i 2011





<p>Inklusion: I Kbh. i Vækst aftalen blev der afsat 6,3 mio. kr. til at gøre folkeskoler inklusionsparate. I forbindelse med 3. og 4. fejobakkesag i 2011 blev der overført 7,3 mio. kr. fra drift således, at der i alt er anlægsmidler på 13,6 mio. kr. til rådighed. Efterfølgende blev 6 mio. kr. periodiseret til 2012 og 3,5 mio. kr. blev anvendt til finansiering af anlægsbevillingen "Inklusionsparat indretning" (BR 26/1 2012). Restbeløbet på 4,1 mio. kr. skal overføres til 2012.</p>	4.100.000	Kbh. i Vækst 2011, BR 26/1 2012
<p>Monteringsudgifter til daginstitutionspladser: Midlerne anvendes til monterings- og mindre ombygningsudgifter i forbindelse med opnormering af daginstitutionsgrupper. På den måde etableres der nye pladser, der anlægsmæssigt er billige. Midlerne disponeres efterhånden, som der opstår nye opnormeringsmuligheder. Midlerne skal overføres til 2012 til brug for sikring af pasningsgarantien.</p>	3.289.077	BR 16/6 2010 pkt. 36
<p>Skolen på Kastelsvej/Langelinieskolen: Projektet omfatter sammenlægning af Langelinieskolen og Skolen på Kastelsvej samt udvidelse fra 2 til 5 spor. Mindreforbruget skyldes at udgifter er forskudt fra 2011 til 2012. Overførslen har ingen betydning for ibrugtagningen, der som planlagt forventes i december 2013.</p>	4.033.633	BR 15/6 2011 pkt. 47
<p>Skole i Ørestad City: Midlerne er afsat til inventar, undervisningsmidler mv. Skolen var oprindeligt planlagt til at stå færdig i november 2011. Skolen er forsinket til april 2012 og mindreforbruget skal overføres til 2012 til indkøb af inventar mv. Overførslen er en konsekvens af forsinkelsen på 5 måneder.</p>	1.684.211	BR 20/5 2010 pkt. 26
<p>Tove Ditlevsen Skole: Midler er afsat til indledende arbejder i forbindelse med at Tove Ditlevsen Skole udvides fra 3 til 4 spor. Mindreforbruget skyldes, at udgifter er forskudt fra 2011 til 2012. Overførslen har ingen betydning for tidsplanen. Det nye spor ventes klar i august 2013, hvilket er 4 måneder tidligere end den oprindelige tidsplan.</p>	1.242.240	BR 16/12 2010 pkt. 43
<p>Renovering af 0-6 års legepladser 2011: Midlerne anvendes til renovering af legepladser på dag- og fritidsinstitutioner. I 2011 var der afsat 5 mio. kr. til formålet. 1,7 mio. blev overført til 2012 i den tidlige overførselssag. Mindreforbruget i 2011 på 1,1 mio. kr. skal overføres til 2012 til dækning af endnu ikke fakturerede udgifter på gennemførte projekter.</p>	1.110.256	BR 5/5 2011 pkt. 19



<p>Byudvikling Børn &amp; Unge (BY X): By X midlerne er politisk blevet tildelt til udvikling af projektenheden By X, som et aktivt viden- og kompetencecenter for reel demokratisk inddragelse af børn og unge i Københavns bæredygtige byudvikling (20 % mere medborgerskab).</p> <p>Baggrunden for mindreforbruget 2011 skyldes dels, at By X først reelt blev etableret august 2011 og dels en planlagt udviklingsestimering der skal strække frem til 2013.</p> <p>Midlerne ønskes overført til 2012 til dækning af koncept- og metodeudvikling, udstyr, rekvisitter og lønomkostninger af 3 ansatte personer, der skal udføre en lang aftalte By X aktiviteter i samarbejde med TMF, skoler, institutioner og andre involverede aktører.</p>	1.000.000	BR 11/12 2008 pkt. 4
<p>Skole i Ørestad City: Midlerne er af sat til inventar, undervisningsmidler mv. Skolen var oprindeligt planlagt til at stå færdig i november 2011. Skolen er forsinket til april 2012 og mindreforbruget skal overføres til 2012 til indkøb af inventar mv. Overførslen er en konsekvens af forsinkelsen på 5 måneder.</p>	903.769	BR 20/5 2010 pkt. 26
<p>Diverse mindreforbrug</p>	620.379	-
<p><b>Samlet set 2011</b></p>	<b>63.925.000</b>	