

Bilag 3: Forklaringer til det forventede regnskab

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

Der forventes på den ene side et mindreforbrug på 52,6 mio. kr. for skoler, klynger og institutioner (decentral opsparing) - mens der omvendt forventes et øvrigt merforbrug på 42,0 mio. kr. Det samlede forventede regnskabsresultat udviser et samlet mindreforbrug på 10,6 mio. kr.

2. regnskabsprognose udviser et forventet merforbrug på aktiviteten på 54,8 mio. kr. ,som dækker over modsatrettede bevægelser indenfor de enkelte bevillingsområder.

- På dagtilbud forventes, som i tidligere år, en lavere aktivitet end budgetteret på kommunens egne institutioner, som dog til en vis udstrækning modsvares af en stigning i de private pasningsordninger under kategorien ”Øvrige kernetilbud”.

Der er herudover en forventning om en svagt stigende dækningsgrad, hvor en større andel af børnene har et tilbud.

- På specialområderne forventes stigende udgifter, primært som følge af en stigning i efterspørgslen efter tilbud til elever med autisme mv.
- På undervisningsområdet er der også en tendens til en stigning i aktiviteten på folkeskolen, der ligger ud over demografitildelingen.

Den samlede forventning til aktiviteten er en stigning på 112,9 mio. kr. i forhold til 2017 – vel og mærke efter at der er taget højde for demografitildelingen.

Den decentrale opsparing forventes at falde markant i forhold til de 122,7 mio. kr., som blev overført fra 2017-2018. Skoler og institutioner forventer en samlet decentral opsparing på 52,6 mio. kr., som forventes overført til 2019. Faldet i den decentrale opsparing skyldes blandt andet, at Børne- og Ungdomsforvaltningen har igangsat en række initiativer med det formål at få enheder med stort mindreforbrug til at anvende disse midler til aktiviteter og forbedringer i 2018.

*** Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner**

Service

3360 - Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	276.976	276.976	-0

I 2018 forventes der balance på Administrationsområdet.

På fælles IT forventes der dog et merforbrug på 5,5 mio. kr. som skyldes stigende IT-udgifter. Blandt årsagerne til de stigende IT-udgifter er blandt andet udgifter til ”Lønsystem KMD” på 3,0 mio. kr., udgifter til ekstra diskplads på 0,4 mio. kr., nye poster fastsat af økonomichefkredsen på 0,7 mio. kr. og reinvesteringer i software til SAS på 0,6 mio. kr. Derudover er der sket en justering af KIT’s ydelseskatalog, som har medført prisstigninger på it- services efter udmeldingen af budgetter i forvaltningen er sket.

Der forventes desuden merudgifter på krisehjælp, som følge af ubetalte regninger fra 2017 på 0,9 mio. kr. samt marginale udgifter på husleje på 0,2 mio. kr. som følge af en genberegning af de forventede huslejeudgifter for 2018.

I modsat retning går en indtægt på 2,5 mio.kr. fra Skoletjenesten, som ikke blev bogført 2017 ligesom der forventes et mindreforbrug på kompetenceudvikling på 0,5 mio.kr. Desuden arbejder forvaltningen med kompenserende tiltag på 3,6 mio. kr. for at få den samlede ramme til at gå i balance. Der er desuden indarbejdet balance ift. finansiering af opgaven med implementering af nye regler sfa. EU-databeskyttelsesforordningen (GDPR), hvor den konkrete fordeling af økonomi og opgaver mellem forvaltninger dog fortsat udestår. Dette vil der blive fulgt yderligere op på i 3. prognose.

3310 - Dagtilbud - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	4.789.144	4.746.195	42.949

I 2018 forventes der et mindreforbrug på dagtilbud på 42,9 mio. kr.

Pladspriser: (Mindreforbrug 46,7 mio. kr.)

Det forventede mindreforbrug på 46,7 mio. kr. vedrører en lavere aktivitet på samlet set 165 færre børn end budgetteret. Det lavere antal børn end budgetteret er primært på 0-9 års området, mens der forventes flere børn på klubområdet. De mest markante økonomiske konsekvenser er på vuggestueområdet med 16,8 mio. kr., på børnehaveområdet med 36,6 mio. kr., på fritidsområdet (6-9) med 0,2 mio. kr. og på basisinstitutioner med 4,4 mio. kr. i mindreforbrug, jf. tabel 1. Det svarer til 149 færre vuggestuebørn, 617 færre børnehavebørn og 73 færre fritidshjemsbørn og 12 færre basisbørn jf. tabel 2

Omvendt er der på klubområdet (10-17 år) en meraktivitet i forhold til det budgetterede antal børn på 686 børn.

Bevægelserne forklares nedenfor

Tabel 1. Forventet afvigelse fordelt på pasningstyper 2018

Pasningstype	Afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	16,8
2-3 år småbørnspladser	0,0
3-5 år børnehavepladser	36,6
6-9 år fritidshjemspladser	0,2
10-11 år klubpladser	-13,7
12-13 år klubpladser	2,4
14-17 år klubpladser	0,0
Basispladser	4,4
I alt	46,7

Der er flere forklaringer på mindreforbruget, hvor det videreførte mindreforbrug (decentral opsparing) fra 2017 er hovedårsagen. Siden 1. prognose har tallene ændret sig som følge af stigende aktivitet på vuggestuer, som følge af et større ryk end forventet, som følge af tidlig indskrivning (jf. mekanismen ved tidlig indskrivning nedenfor). Dette betyder en lavere aktivitet end forventet på børnehave og fritidshjem og en højere aktivitet på 10-11 års klubpladser.

Budgettet for 2018 er dannet med udgangspunkt i budgettet for 2017, hvor der er justeret for øget demografi til 2018 samt effektiviseringer/tildelinger. Et lavere mindreforbrug, i forhold til det budgetterede, end året før, betyder således en dækningsgradsstigning, hvorimod et større mindreforbrug end året før, betyder et dækningsgradsfald.

På 0-6 års området forventes afvigelsen at blive 177 pladser mindre end ved regnskab 2017, grundet en stigning i aktiviteten udover den budgetterede mængde. Da den budgetterede mængde justeres med demografitildelingen og budgetaftale, er der derfor tale om en dækningsgradsstigning ift. det forventede, hvor en større andel af børnene i målgruppen benytter tilbuddet.

På klubområdet ses et forventet fald i afvigelse på ca. 150 børn, hvilket skyldes at der nu anvendes en anden udmeldingsmetode, som omtalt i regnskab 2017, hvor klubberne ikke længere modtager penge til spidsbelastningstidspunktet men til det årlige gennemsnit.

Tabel 2. Oversigt over forventet aktivitet på institutionsområdet

Aktivitets type	Budgetteret antal 2018	Forventet antal 2018	Afvigelse
0-2 år vuggestuepladser	14.309	14.160	149
2-3 år småbørnspladser	48	48	0
3-5 år børnehavepladser	17.566	16.949	617
6-9 år fritidshjemspladser	17.772	17.699	73
10-11 år klubpladser	6.993	7.832	-839
12-13 år klubpladser	4.140	3.987	153
14-17 år klubpladser	3.588	3.588	0
Basispladser	296	284	12
I alt	64.712	64.547	165

I regnskab 2015, 2016 og 2017 var der også budgetteret med et højere antal børn i vuggestuer og børnehaver end realiseret. Der har været flere børn i private pasningsordninger ("Øvrige kernetilbud"), hvor der er et merforbrug på 32,1 mio. kr.

Aktivitetsens og pladsafregnings betydning for det forventede regnskab

Antallet af børn i daginstitutionerne har betydning for institutionernes pladsafregning og for hvor mange penge der tildeles institutionerne. Institutionerne får hvert år justeret deres budgetter i forhold til det faktiske antal børn. Pladsafregningsperioden løber fra 1/10 året før til 30/9 i indeværende år. Institutionerne bliver ultimo oktober afregnet i forhold til hvor mange børn de har fået penge til, og hvor mange børn der har været indskrevet i de foregående 12 måneder.

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

Tidlig indskrivning

I forlængelse af den nye struktur på fritidsområdet, med fritidsinstitutioner og fritidscentre, er det også i 2018 lykkedes at sikre tidlig indskrivning og dermed en bedre kapacitetsudnyttelse på dagområdet, jf. nedenstående figur.

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



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

Øvrige bevillinger: (Merforbrug 0,3 mio. kr.)

Det forventes balance.

Øvrige kernetilbud: (Merforbrug 32,0 mio. kr.)

Det forventede merforbrug på 32,0 mio. kr. skyldes primært at der forventes merudgifter til private- og puljeinstitutioner på 34,8 mio. kr., men også stigende udgifter til privat børnepasning på 8,6 mio. kr., jf. tabel 3. Der forventes et stort mindreforbrug på salg af pladser, da der i år sælges flere pladser på 0-6 års området end tidligere.

Tabel 3. Forventet afvigelse fordelt på pasningstyper 2018

Pladstype	Afvigelse (mio. kr.)
Dagplejen	6,7
Private institutioner	-43,9
Privat børnepasning	-8,6
Puljeinstitutioner	9,1
Køb af daginstitutionspladser	-2,0
Salg af daginstitutionspladser	14,4
Køb af SFO pladser	-7,7
I alt	-32,0

I tabel 4 fremgår aktiviteten inden for de forskellige øvrige pasningstyper herunder også på køb- og salgsområdet.

Tabel 4. Oversigt over forventet aktivitet på øvrige pasningstilbud 2018

Aktivitetstype	Budgetteret antal 2018	Forventet antal 2018	Afvigelse
Dagplejen	888	854	34
Private institutioner	1.169	1.617	-448
Privat børnepasning	848	970	-122
Puljeinstitutioner	139	42	97
Køb af daginstitutionspladser	862	1.171	-309
Salg af daginstitutionspladser	-1.336	-1.561	225
Køb af SFO pladser	602	799	-197
I alt	3.172	3.892	-720

Den væsentligste forskel i aktivitet er på private institutioner, hvor der forventes 448 flere børn end budgetteret. Det er 52 flere end afvigelsen i regnskab 2017.

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

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

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

På køb af SFO-pladser forventes et merforbrug på 7,7 mio. kr. grundet en stigning på 119 børn i forhold til 2017, hvor der også var et merforbrug.

Det er generelt vanskeligt at forudse antallet af solgte pladser da det i stor grad afhænger af børnefamiliernes flytteaktivitet til- og fra København, hvilket eksempelvis også afspejles af et større salg end forventet, hvilket giver en merindtægt på 14,4 mio. kr. på salg af daginstitutionspladser.

På dagtilbudsområdet forventes balance på flygtningebudgettet efter nedskrivning med 0,9 mio. kr. i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer på baggrund af genberegning som følge af ny prognose for antallet af flygtninge.

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug 5,6 mio. kr.)

Det forventede mindreforbrug udgøres hovedsageligt af et forventet mindreforbrug på PAU (Pædagogisk Assistent Uddannelse) på 3,0 mio. kr. og et forventet lavere antal praktikanter end budgetteret på 1,5 mio. kr. samt et forventet mindreforbrug på kompetenceudvikling på 1,0 mio. kr. Herudover er der en række små mindreforbrug på samlet 0,1 mio. kr.

Forældrebetaling og fripladser: (Merforbrug på 6,0 mio. kr.)
Den lavere aktivitet beskrevet under Pladspriser medfører en forventet mindreindtægt i forhold til den budgetterede forældrebetaling på 14,0 mio. kr., mens der forventes mindreforbrug på økonomiske fripladser på 7,0 mio. kr. og søskenderabatter på 1,0 mio. kr. hvilket dermed giver et samlet merforbrug på 6,0 mio. kr.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 34,8 mio. kr.)
Den decentrale opsparing udviser et mindreforbrug på 34,8 mio. kr. Dette er et fald på 43,3 mio.kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2017 til 2018. Faldet i den decentrale opsparing skyldes blandt andet at Børne- og Ungdomsforvaltningen har igangsat en række initiativer med det formål at få enheder med stort mindreforbrug til at anvende disse midler til aktiviteter og forbedringer i 2018.

3320 - Dagtilbud special - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	303.230	321.121	-17.891

I 2018 forventes et merforbrug på dagspecial på 17,9 mio. kr.

Pladspriser: (Merforbrug på 21,2 mio. kr.)
Merforbruget på 21,2 mio. kr. skyldes en stigende aktivitet med behov for yderligere pladser på specialbørnehaver, -fritidshjem og -klubber. For 2017 og 2018 er den forventede aktivitet steget med 176 børn mere end den demografiske udvikling. Stigningen i aktiviteten findes både i specialbørnehaverne og alle specialfritidstilbud. Dog vedrører den største stigning i aktivitet elever med indlæringsvanskeligheder (ADHD) og gennemgribende udviklingsforstyrrelse (autisme). Tendensen viser at det er den tunge del af autismespektret, som f.eks. infantil autisme og atypisk autisme, der er i vækst. Dette afspejles også ved at det er de dyrere pladstilbud der tages i brug. Generelt ses den tendens at børn bliver visiteret til kommunens specialtilbud i en tidligere alder, hvilket betyder at Københavns børn starter i specialtilbud tidligere.

I august 2017 var aktiviteten stærkt stigende for elever med autisme for specialfritidshjem, hvilket påvirkede regnskab 2017 halvårligt. Denne effekt træder igennem helårligt i 2018, da eleverne forventes at fortsætte i deres tilbud. Tilmed viser tendensen at der i 2018 forventes en stor stigning for særligt elever med ADHD og autisme på 71 elever samt en stigning for 0-5 årige på ca. 20 børn.

På dagtilbud - special forventes balance på flygtningebudgettet efter nedskrivning med 0,1 mio. kr. i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer på baggrund af genberegning som følge af ny prognose for antallet af flygtninge.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug på 1,5 mio. kr.)
I forbindelse med en stigende aktivitet vil der samtidig også være en stigende merudgift på aktivitetsafhængige poster. Merforbruget på 1,5 mio. kr. skyldes merudgifter ift. befordring, energiudgifter, rengøring, gårdmænd, tillidsrepræsentant osv.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug på 0,8 mio. kr.)
På dagspecial forventes et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. På salgssiden forventes et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. samlet set. Dette vedrører forventet salg af 13 færre fritidstilbudspladser end budgetteret svarende til ca. 2,0 mio. kr. i mindreindtægter. Omvendt forventes der solgt 4,3 specialbørnehaveplads mere end forventet svarende til en merindtægt på 2,4 mio. kr.

På købsiden forventes også et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. Dette er sammensat af et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. vedr. køb af 15 fritidspladser færre end budgetteret samtidig med, at alle 59 forventede købte pladser dog er gennemsnitligt 30.000 kr. dyrere. Omvendt forventes det at købe 2 specialbørnehavepladser mere end budgetteret svarende til 1,0 mio. kr. i merforbrug.

Der er et øvrigt mindreforbrug på specialdagtilbudsområdet på 0,4 mio. kr.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 3,6 mio. kr.)
Den decentrale opsparing udviser et mindreforbrug på 3,6 mio. kr. Dette er et fald på 1,3 mio.kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2017 til 2018. Faldet i den decentrale opsparing skyldes blandt andet at Børne- og Ungdomsforvaltningen har igangsat en række initiativer med det formål at få enheder med stort mindreforbrug til at anvende disse midler til aktiviteter og forbedringer i 2018.

3340 - Specialundervisning -	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	918.982	937.784	-18.802

I 2018 forventes et merforbrug på specialundervisning på 18,8 mio. kr.

Elevpriser: (Merforbrug 37,1 mio. kr.)
Visitationen til skoleåret 2018/2019 forventer, at efterspørgslen efter specialundervisningstilbud er højere end den demografiske udvikling tilsiger. Dækningsgraden er steget fra 2,7 pct. i 2017 til forventet 2,8 pct. i 2018.

På egne specialklasserækker og specialskoler forventes en stigning på 72 helårspladser svarende til 16,5 mio. kr. i merforbruget. Merforbruget vedrører primært skoletilbud til børn med specifikke indlæringsvanskeligheder (ADHD) og gennemgribende udviklingsforstyrrelser (autisme). Da disse skoletilbud er i den dyrere ende ses også en effekt på prisen, som i gennemsnit stiger ift. det budgetterede.

Antallet af københavnske børn og unge med en diagnose inden for autismespektret har kun været svagt stigende i perioden fra 2013 til 2016, fra ca. 14 til ca. 15 pr. 1.000 0-17-årige københavnere. Der ses imidlertid en udvikling mellem de forskellige autismediagnoser i København, så det er de tungere diagnoser (infantil autisme og atypisk autisme), der er i vækst. Hertil kommer, at antallet af børn og unge med dobbeltdiagnosen Infantil autisme og ADHD er vokset fra 0,69 pr. 1.000 0-17-årige i 2013 til 0,99 pr. 1.000 0-17-årige i 2016. Der sker dermed en tilvækst i den del af autismespektret, der forventeligt kan have brug for et specialtilbud i BUF, dog med det forbehold for sammenhæng mellem udgifter og diagnoseudvikling, at børn ikke visiteres til skoletilbud efter diagnose, men efter deres funktionsniveau. Merforbruget skal dog også ses i sammenhæng med det faldende antal af elever i dag- og døgnbehandlingstilbud, hvor dækningsgraden er faldet fra 1,1 pct. til 1,0 pct. fra 2017 til 2018 (se yderligere forklaring under øvrige kernetilbud).

På STU forventes et merforbrug på egne pladser på 0,2 mio. kr. som dog dækker over en forventning om køb af 15 flere pladser men til en gennemsnitspris på 22 t. kr. lavere for alle 156 elever dvs. køb af flere billigere pladser end budgetteret.

Desuden finansierer Specialundervisningsrammen de alternative tilbud til dagbehandling og specialundervisning (Skoleflex og BUF-Flex) som gives til børn, som bliver gående på deres almenskole. Udgifterne til disse tilbud udover de almindelige udgifter til børn i almenskole var 30,3 mio. kr. i 2017 og er i 2018 steget med 20,4 mio. kr. til samlet set 50,7 mio. kr. svarende til en stigning på 174 børn.

På Specialundervisning forventes balance på flygtningebudgettet efter nedskrivning med 0,2 mio. kr. i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer på baggrund af genberegning som følge af ny prognose for antallet af flygtninge.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug på 5,2 mio. kr.)
På øvrige bevillinger forventes et mindreforbrug på 5,2 mio. kr. som skyldes flere mindre mindreforbrug. Et eksempel er et forventet mindreforbrug på 0,9 mio. kr. på puljen personlig assistance til specialskolerne.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug på 11,9 mio. kr.)
Øvrige kernetilbud består primært af køb og salg af pladser til andre kommuner. Mindreforbruget vedrører primært døgnbehandling, hvor der forventes et mindreforbrug på 11 mio. kr. som primært skyldes køb af 51 pladser færre end budgetteret og alle 68 pladser ca. 26. t. kr. dyrere end budgetteret. I modsat retning trækker dog et merforbrug på køb af dagbehandlingspladser på 2,7 mio. kr. og et merforbrug på køb af STU-pladser på 3,4 mio. kr. som vedrører køb af dyrere pladser end budgetteret på ca. 13 t. kr. for alle 253 forventede købte pladser.
På det resterende køb/salg af specialpladser mm. forventes et mindreforbrug på 7,0 mio. kr. som både vedrører et lavere salg og lavere køb end budgetteret.

<i>Der er et øvrigt merforbrug på specialundervisningsområdet på 1,5 mio. kr.</i>			
Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 2,7 mio. kr.) Specialskolerne forventer i 2. regnskabsprognose at bruge 7,6 mio. kr. af den decentrale opsparing, som blev overført fra 2017 til 2018 og forventer at skulle overføre et mindreforbrug på 2,7 mio.kr. til 2019. Faldet i den decentrale opsparing skyldes blandt andet at Børne- og Ungdomsforvaltningen har igangsat en række initiativer med det formål at få enheder med stort mindreforbrug til at anvende disse midler til aktiviteter og forbedringer i 2018.			
3370 - Sundhed - Demografireguleret	Korrigeret	Forventet	Afvigelse
Prognose	299.311	292.244	7.068
I 2018 forventes på sundhed, som består af Børne- og Ungdomstandplejen og sundhedsplejen et mindreforbrug på 7,1 mio. kr.			
Børne- og Ungdomstandplejen: (Balance) Der forventes balance i 2018.			
Sundhedsplejen (Mindreforbrug på 3,8 mio. kr.) Der forventes et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. og vedrører sundhedsplejen, der er placeret i forvaltningens fem områder. Mindreforbruget er begrundet i rekrutteringsudfordringer. Erfaringsmæssigt har der været en forsinkelse i rekrutteringen af sundhedsplejersker, hvilket har medvirket til, at man først har fået ansat medarbejdere med halvårseffekt holdt op mod et helårsbudget.			
Øvrige understøttende aktiviteter (Mindreforbrug på 1,2 mio. kr.) Mindreforbruget på 1,2 mio. kr. skyldes mindre udgifter til Tolkning og oversættelse som følge af lavere efterspørgsel på området.			
Decentral opsparing (Mindreforbrug 2,1 mio. kr.) Bevillingsområdet skal bruge ekstra midler til bl.a. større kliniketableringer			
Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	1.968	-1.968
Afvigelsen forklares samlet under sundhed - demografireguleret			
Sundhed	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	299.311	290.275	9.036
Afvigelsen forklares samlet under sundhed - demografireguleret			
3350 - Undervisning	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-
Der forventes ingen afvigelse, da bevillingsområdet er blevet nedlagt i 2018.			
3330 - Undervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	3.883.072	3.885.764	-2.692
I 2018 forventes et merforbrug på undervisning på 2,7 mio. kr.			
Elevpriser: (Merforbrug på 26,0 mio. kr.) Der forventes et merforbrug på 26 mio. kr. i 2018 hovedsageligt som følge af stigende dækningsgrader – altså en aktivitet, der overstiger demografitildelingen. Samlet set svarer det til knap 400 børn mere end budgetteret. Den absolut mest markante er i gruppen 0.-9. klasse, hvor der forventes 418 ekstra elever end budgetteret, svarende til en merudgift på 25 mio. kr. Stigningen i elevtallet kan bl.a. tilskrives et mindre fald i dækningsgraden for privatskoleelever. Dvs. en aktivitet der er mindre end demografitildelingen. Der ses derfor en mindre sivning fra privatskolerne til den kommunale folkeskole.			

Tabel 5. Oversigt over forventet aktivitet på skoleområdet

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

På egne skoler er der udover 0.-10. klasse ligeledes modtagelsesklasserne. I skoleåret 17/18 blev der implementeret en ny model på området der har til hensigt at løfte eleverne. Som følge af den nye model er der en forventning om et merforbrug på 4 mio. kr. i 2018. I dette merforbrug er der taget højde for lukning af hold i skoleåret 18/19. Det samlede antal af direkte integrerede er dog meget usikkert. I 2017 var der omtrent 100 direkte integrerede på et halvt år, i 2018 er der budgetteret med 125. Det har været en forudsætning i den politiske beslutning, at ændringen af modellen skal være udgiftsneutral.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug 7,1 mio. kr.)

I forbindelse med tilretninger af regnskab 2017, er de decentrale enheders bevillinger blevet justeret med 7,1 mio. kr. I tidligere overførselssager er opsparing over 4 pct. blevet tildelt som anlæg. I sagen 2017-2018 blev det tildelt som servicemidler da der er pres på anlægsloftet. Midlerne er tilbageholdt centralt og er en del af mindreforbruget.

På Undervisning forventes balance på flygtningebudgettet efter opskrivning med 0,1 mio. kr. i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer på baggrund af genberegning som følge af ny prognose for antallet af flygtninge.

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

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

En øget pris på privatskoleelever som følge af den fulde indfasning af folkeskolereformen medfører merudgifter på ca. 5,0 mio. kr. Kommunen er blevet DUT-kompenseret, men grundet den store andel af privatskoler i København har kompensationen ikke været tilstrækkelig. En øget efterspørgsel efter efterskoler medfører derudover merudgifter på 3,5 mio. kr.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug 6,6 mio. kr.)

På undervisningsområdet forventes 6,6 mio. kr. i mindreforbrug. På salg af pladser på alment skoler – primært frit skolevalg – forventes en merindtægt på 13,8 mio. kr. svarende til 181 pladser mere end budgetteret baseret på erfaringerne fra regnskab 2017. Omvendt forventes et merforbrug på køb af tilsvarende pladser i andre kommuner på 5,8 mio. kr. hvilket primært skyldes, at pladserne i gennemsnit er ca. 1.100 kr. dyrere end budgetteret ligeledes baseret på regnskabsresultatet. Hertil kommer mindre afvigelser på i alt 0,8 mio. kr. som primært vedrører færre salgsindtægter på hospitalsundervisning.

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug på 4,5 mio. kr.)

Der forventes et mindreforbrug på 4,5 mio. kr. i 2018 som vedrører de statslige kompetenceudviklingsmidler. Forvaltningen har modtaget 8,4 mio. kr. i statsligt tilskud til kompetenceudvikling i folkeskolen i 2018. Der er desuden blevet overført 9,9 mio. kr. fra budget 2017, så der i alt er 18,3 mio. kr. i 2018. Der forventes at blive indgået kontrakter med Københavns Professionshøjskole om anvendelse af midler til den strategiske praksisnære kompetenceudvikling i 2018. Men det forventes ikke, at alle midler anvendes i 2018, hvormed de vil søges overført til 2019.

På kompetenceudviklingsområdet er der blevet udarbejdet en handleplan for udmøntning af kompetenceudviklingsmidlerne for 2018-2020. De statslige midler skal blandt andet bruges til kompetencedækning, tidlig sprogstart, relationsarbejde, modtagelsesmodel og BPI-arbejde.

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

Mindreforbruget på 4,0 mio. kr. skyldes aktiviteten "Løn – administrativt personale". Budgettet har været for stort fra årets start, da flere medarbejdere end først antaget finansieres af projektmidler fra blandt andet Kompetenceudvikling- folkeskolereformen kommunale midler og Københavnermodel version 2.0 Rådgivningscenter.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug 9,5 mio. kr.)

Skolerne forventer ved 2. regnskabsprognose, at bruge en stor del af den decentrale opsparing, som blev overført fra 2017 til 2018, men forventer at overføre et mindreforbrug på 9,5 mio.kr. til 2019. Faldet i den decentrale opsparing skyldes blandt andet at Børne- og Ungdomsforvaltningen har igangsat en række initiativer med det formål at få enheder med stort mindreforbrug til at anvende disse midler til aktiviteter og forbedringer i 2018. Men også at skolerne de seneste år er blevet pålagt mange effektiviseringer, eksempelvis via et fald i elevsatsen på 2,4 %. Forvaltningen vil følge udviklingen i den decentrale opsparing på skolerne frem mod 3. regnskabsprognose.

Anlægsudgifter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	204.896	204.896	-

Der forventes balance på området

Anlægsindtægter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-50.919	-50.919	-

Der forventes balance på området

Overførsler mv.

1570 - Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	11.954	11.954	0

I 2018 forventes der samlet set for de efterspørgselsstyrede overførsler balance.

Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	7.730	-529	8.258

Lovbundne finansposter	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	4.225	12.483	-8.258

Finansposter (HK 7)

Renter m.v.	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	400	400	-

Finansposter (HK 8)

Langfristede balanceposter	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	500	500	-

*Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner