

Bilag 2: Regnskabsforklaringer i ØKF skabelon

I 3. regnskabsprognose forventes et mindreforbrug på 31,0 mio. kr. på driften. Heraf er 45,9 mio. kr. skolers og institutioners opsparing (decentral opsparing) og 34,5 mio. kr. er eksterne midler, mens der er merforbrug på den ordinære drift på 49,4 mio. kr. jf. tabel 1

Tabel 1: Det forventede resultat af den ordinære drift fordelt på bevillingsområder 2018

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet resultat efter 3. prognose	Decentral opsparing	Eksterne midler	Resultat af ordinær drift
Dagtilbud	4.783,7	4.740,0	43,7	39,4	0	4,2
Undervisning	3.882,0	3.870,3	11,8	-3,5	34,5	-19,2
Specialundervisning	925,2	938,4	-13,1	6	0	-19,1
Specialdagtilbud	303,1	315,3	-12,2	1,9	0	-14,1
Administration	279,8	279,8	0	0	0	0
Sundhed	299,2	298,3	0,9	2	0	-1,2
I alt	10.473,0	10.442,0	31	45,9	34,5	-49,4

Børne- og Ungdomsforvaltningen har fuldt op på igangsatte initiativer iværksat for at nedbringe den decentrale opsparing.

Forventningen ved 3. prognose er, at den decentrale opsparing er faldet til 45,9 mio. kr.

Afvigelsen på den ordinære drift skyldes især merforbrug på specialundervisning med 19,1 mio. kr., 14,1 mio. kr. i merforbrug på specialdagtilbud og et merforbrug på undervisning på 19,2 mio. kr. Merforbruget på den ordinære drift kan overordnet forklares med flere børn på byens skoler og i specialtilbud end budgetteret. Der er stigende dækningsgrader, hvilket betyder, at en større andel af det samlede antal børn i København benytter forvaltningens tilbud. De stigende dækningsgrader resulterer i et merforbrug, da forvaltningen ikke kompenseres med demografitildeling.

I forhold til den budgetterede aktivitet i 2018 gælder det, at den er dannet med udgangspunkt i budget 2017 justeret for demografi og budgetaftale herunder effektiviseringer og tildelinger. Det betyder konkret, at en afvigelse i antal børn i fx vuggestuer i 2017 videreføres til 2018. Når denne afvigelse ændrer sig i løbet af 2018, skyldes det en ændring i dækningsgraden - dvs. at BUF passer en større eller mindre andel af børnene i København end forudsat i demografiregulering og budgetaftale.

I tabel 2 nedenfor fremgår udviklingen i det aktivitetsafhængige forbrug opdelt i henholdsvis egne institutioner/skoler, privat- og efterskoler samt øvrige kernetilbud herunder private pasningsordninger og køb/salg af pladser. Det aktivitetsafhængige forbrug kan afvige fra budgettet som følge af en ændring i antal børn eller i prisen pr. barn.

Tabel 2: Aktivitetsafhængigt forbrug 2017-2018

Budgetkategori	Regnskab 2017 (mio. kr.)	Forventet regnskab	Forventet afvigelse 2017
Egne institutioner/skoler	50,6	-38,9	-89,5
Privat- og efterskoler	-1,7	-2,9	-1,2
Øvrige kernetilbud herunder private pasningsformer og køb/salg	9,2	-9	-18,2
I alt	58,1	-50,8	-108,9

Den stigende aktivitet i 2018 resulterer i et forventet merforbrug på 50,8 mio. kr. Det er en stigning på 108,9 mio. kr. i forhold til 2017 efter, at der er taget højde for den tildelte demografi.

* Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner			
Service			
3360 - Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	279.987	279.987	-0
På administrationen forventes balance i 2018			
3310 - Dagtilbud - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	4.783.675	4.740.100	43.575

På dagtilbud forventes der et mindreforbrug på 43,7 mio. kr. Heraf er 39,4 mio. kr. institutionernes opsparing (decentral opsparing), hvilket betyder, at der er mindreforbrug på den ordinære drift på 4,2 mio. kr.

De primære årsager til mindreforbruget på 4,2 mio. kr. er følgende:

- En lavere aktivitet som følge af færre børn end budgetteret - primært på 0-9 års området - i de kommunale og selvejende institutioner med et mindreforbrug på 47,4 mio. kr. (jf. afsnittet "pladspriser")
- En større aktivitet i de private pasningsordninger med et merforbrug på 30,3 mio. kr. (jf. afsnittet "øvrige kernetilbud")
- Et merforbrug på øvrige aktiviteter på 13,1 mio. kr., som primært dækker over udgifter til udbedring af diverse akutte og sikkerhedsmæssige forhold på institutionsområdet. (jf. afsnittet "øvrige aktiviteter")

Pladspriser (mindreforbrug 47,4 mio. kr.)

I regnskab 2015, 2016 og 2017 var der budgetteret med flere børn i vuggestuer og børnehaver end realiseret. Det er videreført til 2018, som resulterer i et mindreforbrug, jf. forklaring i afsnittet "Overblik". Der har omvendt været flere børn i private pasningsordninger (jf. "Øvrige kernetilbud"), hvor der er et merforbrug på 30,3 mio. kr. Den større aktivitet i private pasningsordninger kan sandsynligvis tilskrives en periode med privatisering af egne og selvejende tilbud og pres på ventelisterne.

Som det fremgår af tabel 3 nedenfor skyldes det forventede mindreforbrug i 2018 på 47,4 mio. kr. en lavere aktivitet på samlet set 243 færre børn end budgetteret – primært på 0-9 års området – mens der omvendt forventes flere børn på klubområdet.

Tabel 3: Forventet afvigelse fordelt på aktivitetstype i "Egne institutioner" 2018

Aktivitetstype	Budgetteret antal 2018	Forventet antal 2018	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	14.309	14.062	247	28
2-3 år småbørnspladser	48	51	-3	-0,2
3-5 år børnehavepladser	17.566	17.135	431	25,6
6-9 år fritidshjempladser	17.772	17.886	-114	-4,8
10-11 år klubpladser	6.993	7.568	-575	-9,4
12-13 år klubpladser	4.140	3.895	245	3,8
14-17 år klubpladser	3.588	3.588	0	0
Basispladser	296	284	12	4,4
I alt	64.712	64.469	243	47,4

På 0-6 års området forventes afvigelsen at blive samlet set 675 færre børn end budgetteret (henholdsvis 244 færre børn/ i vuggestue/småbørn og 431 færre børn i børnehave). Det er imidlertid en mindre afvigelse i antal børn, end den der var i 2017. Det skyldes, at der er sket en stigning i dækningsgraden.

På fritidshjems- og klubområdet forventes afvigelsen at blive samlet set 414 flere børn end budgetteret (henholdsvis 114 flere børn i fritidshjem, 575 flere børn i 10-11 års klubpladser og 245 færre børn i 12-13 års klubpladser). Det er et forventet fald i afvigelse fra 2017. Det skyldes, at der nu anvendes en anden udmeldingsmetode, som omtalt i regnskab 2017 (BUU 14.3.2018). Klubberne modtager ikke længere penge til spidsbelastningstidspunktet, men til det årlige gennemsnit af antal børn.

Øvrige kernetilbud (merforbrug 30,3 mio. kr.)

Det forventede merforbrug skyldes primært, at der forventes merudgifter til private institutioner på 41,7 mio. kr. og merudgifter til privat børnepasning på 7,0 mio. kr., jf. tabel 4. Derudover forventes der et mindreforbrug på salg af pladser på 15,1 mio. kr. og et merforbrug på køb af SFO-pladser på 7,7 mio. kr. I tabel 4 fremgår den forventede aktivitet indenfor de forskellige aktivitetstyper under "Øvrige kernetilbud" herunder også på køb- og salgsområdet.

Tabel 4: Forventet afvigelse fordelt på aktivitetstype i ”Øvrige kernetilbud” 2018

Aktivitetstype	Budgetteret antal 2018	Forventet antal 2018	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Dagplejen	888	836	52	6,6
Private institutioner	1.168	1.602	-434	-41,7
Privat børnepasning	848	951	-103	-7
Puljeinstitutioner	139	42	97	9,3
Køb af daginstitutionspladser	862	1.170	-308	-5
Salg af daginstitutionspladser	-1.336	-1.585	249	15,1
Køb af SFO-pladser	489	687	-198	-7,7
I alt	3.059	3.703	-644	-30,3

Den væsentligste aktivitetsafvigelse er på private institutioner og privat børnepasning, hvor der forventes henholdsvis 434 og 103 flere børn end budgetteret. Den højere aktivitet i private institutioner og privat børnepasning forklarer en del af faldet i aktivitet på de kommunale og selvejende institutioner som beskrevet i afsnittet ”pladspriser”. Det kan sandsynligvis tilskrives en periode med privatisering af selvejende tilbud og pres på ventelisterne.

Der er et større salg af daginstitutionspladser end forventet med 249 pladser, hvilket giver en merindtægt på 15,1 mio. kr. Der sælges i år flere pladser på 0-6 års området end tidligere som følge af en fraflytning fra København, hvor folk vælger at beholde deres daginstitutionspladser i København. På køb af SFO-pladser forventes 198 flere børn og et merforbrug på 7,7 mio. kr.

Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 7,2 mio. kr.)

Det forventede mindreforbrug skyldes primært mindreforbrug på PAU (Pædagogisk Assistent Uddannelse) på 3,0 mio. kr. og et forventet lavere antal praktikanter end budgetteret på 1,5 mio. kr. Det skyldes især en lavere søgning til uddannelserne og et afledt forventet mindreforbrug på kompetenceudvikling på 1,0 mio. kr.

Øvrige aktiviteter (merforbrug 13,1 mio. kr.)

Det forventede merforbrug kan primært tilskrives to forhold. Der er merudgifter på 8,1 mio. kr. på grund af myndighedskrav, hvor der akut er behov for at udbedre elevatorer og lignende som følge af sikkerhedsmæssige hensyn. Derudover er der merudgifter på 3,2 mio. kr. bl.a. forbundet med udfordringer med implementeringen af et nyt system i Rengøringssektionen, som skal bidrage med at skabe effektiviseringer på rengøringsområdet.

Forældrebetaling og fripladser (merforbrug 6,9 mio. kr.)

Decentral opsparing (mindreforbrug 39,4 mio. kr.)

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 37,6 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2017 til 2018.

3320 - Dagtilbud special - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afgivelse
Prognose	303.101	315.300	-12.199

På dagtilbud special forventes der et merforbrug på 12,2 mio. kr. Heraf er de 1,9 mio. kr. institutionernes opsparing (decentral opsparing), hvilket betyder, at der er et merforbrug på den ordinære drift på 14,1 mio. kr.

Den primære årsag til merforbruget på 14,1 mio. kr. er en stigende aktivitet i specialbørnehaver, fritidshjem og klubber i 2018 med et merforbrug på 15,8 mio. kr. (jf. afsnittet ”pladspriser”)

Pladspriser (merforbrug 15,8 mio. kr.)

Merforbruget skyldes både en stigende aktivitet som følge af stigende dækningsgrader, og at der visiteres til generelt dyrere tilbud for børn med ADHD og autisme. Som det fremgår af tabel 5 er den forventede aktivitet samlet set steget med 115 børn mere end der er budgetteret med, hvilket medfører merudgifter på 15,8 mio. kr.

Tabel 5: Forventet afvigelse fordelt på aktivitetstype i ”Egne tilbud” 2018

Aktivitets type	Budgetteret antal 2018	Forventet antal 2018	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Specialbørnehaver	185	187	-2	-0,8
Specialbørnehaver – solist	6	4	2	0,6
Kategori 1	236	240	-4	-0,3
Kategori 3	325	439	-114	-15
Kategori 4	314	324	-10	-2,2
Kategori 5a + 5b	8	8	0	0
Klubber	241	228	13	1,9
I alt	1.315	1.430	-115	-15,8

Stigningen i aktiviteten ses primært i fritidstilbuddene som angivet under kategorierne i tabel 5. Det drejer sig hovedsageligt om kategori 3 (ADHD og autisme), hvor der forventes 114 flere elever end budgetteret. Tendensen er, at der er sket en udvikling mellem de forskellige autismsdiagnoser, hvor infantil autisme og atypisk autisme er i vækst. Tilbuddene til børn i kategori 3 er desuden dyrere end de andre kategorier (på nær 5a og 5b).

Øvrige bevillinger (merforbrug 1,2 mio. kr.)

I forbindelse med en stigende aktivitet vil der samtidig også være en stigende merudgift på aktivitetsafhængige poster så som befording, energiudgifter, rengøring, gårdmænd, tillidsrepræsentant mv.

Øvrige kernetilbud (mindreforbrug 2,5 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 6 skyldes mindreforbruget primært et forventet salg af 5 flere specialbørnehavepladser end budgetteret med en merindtægt på 4,1 mio. kr. Alle 26 pladser sælges desuden dyrere end budgetteret.

Tabel 6: Forventet afvigelse fordelt på aktivitetstype i ”Øvrige kernetilbud”

Aktivitets type	Budgetteret antal 2018	Forventet antal 2018	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	-21	-26	5	4,1
Salg af klubber og fritid	-77	-65	-12	-1,7
Køb specialbørnehaver	7	8	-1	-1
Køb klubber og fritid	73	59	14	1,1
I alt	-18	-24	6	2,5

Der er øvrige mindreudgifter på 0,4 mio. kr.

Decentral opsparing (mindreforbrug 1,9 mio. kr.)

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 3,0 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2017 til 2018.

3340 - Specialundervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	925.239	938.400	-13.161

På specialundervisning forventes et merforbrug på 13,1 mio. kr. Heraf er 6,0 mio. kr. specialskolernes opsparing (decentral opsparing), hvilket betyder, at der er et merforbrug på den ordinære drift på -19,1 mio. kr.

De primære årsager til merforbruget på 19,1 mio. kr. er følgende:

- En stigende aktivitet på specialskolerne i 2018 med et merforbrug på 33,6 mio. kr. (jf. afsnittet ”elevpriser”)
- Mindreudgifter til døgnbehandling på 8,6 mio. kr. (jf. afsnittet ”øvrige kernetilbud”)

Elevpriser (merforbrug 33,6 mio. kr.)

Merforbruget skyldes til dels en stigende aktivitet som følge af stigende dækningsgrader, samt en højere pris pr. barn, da der visiteres flere børn til generelt dyrere skoletilbud. I tabel 7 nedenfor fremgår den forventede aktivitet i 2018 fordelt på aktivitetstype. Der forventes samlet set forventes en stigning på 237 pladser i 2018 med et merforbrug på 33,6 mio. kr.

Tabel 7: Forventet aktivitetsafvigelse fordelt på aktivitetstype i ”Egne skoler” 2018

Aktivitetstype	Budgetter et antal 2018	Forventet antal 2018	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Specialklasser/specialskoler*	-	-	-80	-18,8
Fleksible tilbud (Skole-flex og BUF-flex)*	-	-	-143	-16,1
Specialklasser/specialskoler og fleksible tilbud i alt	1.399	1.622	-223	-34,9
STU	141	155	-14	1,3
I alt	1.540	1.777	-237	-33,6

På egne specialklasserækker og specialskoler forventes en stigning på 80 helårspladser ud af de 223 helårspladser angivet i tabel 7. Det svarer til et merforbrug på 18,8 mio. kr. Stigningen i aktivitet vedrører primært børn med specifikke indlæringsvanskeligheder (ADHD) og gennemgribende udviklingsforstyrrelser (autisme). Skoletilbuddene til elever med ADHD og autisme er dyrere end de fleste andre tilbud og det resulterer i en effekt på prisen, som i gennemsnit stiger ift. det budgetterede.

De fleksible tilbud nævnt i tabel 7 er alternative tilbud til dagbehandling (Skole-flex) og specialundervisning (BUF-Flex), som gives til børn, der bliver gående på deres almenskole i stedet for at være i et segregeret tilbud. Der forventes 223 flere børn end budgetteret med et merforbrug på 16,1 mio. kr.

Øvrige kernetilbud (mindreforbrug 12,2 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 8 nedenfor forventes der 53 færre børn end budgetteret, hvilket medfører et mindreforbrug på 12,2 mio. kr.

Tabel 8: Forventet afvigelse fordelt på aktivitetstype i ”Øvrige kernetilbud” 2018

Aktivitetstype	Budgetter et antal 2018	Forventet antal 2018	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Køb dagbehandling	521	543	-22	-3,9
Køb døgnbehandling/efterskoler	128	85	43	8,6
Køb STU	251	249	2	-2,8
Salg STU	-6	-7	1	0,6
Køb specialundervisningspladser	179	157	22	9
Salg specialundervisningspladser	-39	-36	-2	-0,6
Køb regionale tilbud	14	10	4	1,8
Salg regionale tilbud	-11	-10	-2	-0,9
Langelinieskolens specialklasse - hørehæmmede	18	11	7	0,4
I alt	1.055	1.002	53	12,2

Det samlede mindreforbruget skyldes primært døgnbehandling med et mindreforbrug på 8,6 mio. kr. pga. køb af 43 pladser færre end budgetteret og køb af specialundervisning i andre kommuner med et mindreforbrug på 9,0 mio. kr. pga. køb af 22 færre pladser end budgetteret. Derudover forventes der et merforbrug på køb af dagbehandlingspladser på 3,9 mio. kr. og et merforbrug på køb af STU-pladser på 2,8 mio. kr. pga. køb af dyrere pladser end budgetteret.

Der er en øvrige mindredgifter på 2,3 mio. kr.

Decentral opsparing (mindreforbrug 6,0 mio. kr.)

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 4,4 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2017 til 2018.

3370 - Sundhed - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	299.208	298.300	908

På Sundhed forventes et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. Heraf er 2,0 mio. kr. Børne- og Ungdomstandplejens opsparing (decentral opsparing), hvilket betyder, at der er et merforbrug på den ordinære drift på -1,2 mio. kr.

Årsagen til merforbruget på 1,2 mio. kr. er følgende:

- Øgede lønudgifter til sundhedsplejen som følge af flere ansættelser i de 5 områder.

Sundhedsplejen (merforbrug 1,2 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes øgede lønudgifter som følge af, at de fem områdeforvaltninger har fået ansat flere sundhedsplejersker.

Decentral opsparing (mindreforbrug 2,0 mio. kr.)

Der er sket en stigning i den decentrale opsparing på 0,2 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2017 til 2018.

Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	3.490	-3.490

Afvigelsen forklares samlet under sundhed - demografireguleret

Sundhed	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	299.208	294.810	4.398

Afvigelsen forklares samlet under sundhed - demografireguleret

3350 - Undervisning	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

3330 - Undervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	3.882.031	3.870.250	11.781

På undervisning forventes et mindreforbrug på 11,8 mio. kr. på driften.. Heraf er 3,5 mio. kr. skolernes gæld (decentral opsparing) og 34,5 mio. kr. mindreforbrug på eksterne midler, hvilket betyder, at der er en afvigelse på den ordinære drift på -19,2 mio. kr.

Den primære årsag til merforbruget på 19,2 mio. kr. er en stigende aktivitet på skolerne som følge af stigende dækningsgrader med et merforbrug på 37,0 mio. kr. (jf. afsnittet "elevpriser").

Elevpriser (merforbrug 37,0)

Merforbruget skyldes flere elever end budgetteret. Som det fremgår af tabel 9 forventes der samlet set 757 flere børn end budgetteret svarende til en merudgift på 37,0 mio. kr.

Tabel 9: Forventet aktivitetsafvigelse fordelt på aktivitetstype i "Egne skoler" 2018

Aktivitetstype	Budgetteret antal 2018	Forventet antal 2018	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0.-9. klasse	36.728	37.442	-714	-36
10. klasse	357	337	20	3
Modtagelsesklasser	280	280	0	0
I alt	37.365	38.059	-694	-33
Aktivitetstype	Budgetteret antal 2018	Forventet antal 2018	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Direkte integrerede	62	125	-63	-4
I alt	62	125	-63	-4

Den stigende aktivitet skyldes primært 714 flere børn end budgetteret i 0.-9. klasse, hvilket medfører merudgifter på 36,0 mio. kr. Der er sket en stigning i dækningsgraden i den almene folkeskole, mens der omvendt er sket et fald i dækningsgraden på privat- og efterskoler. På skoleområdet opgøres antallet af elever en gang årligt den 5. september. Her i 3. prognose er aktiviteten baseret på de nyeste elevtal pr. 5. september 2018, og elevtallet er højere end budgetteret. På baggrund af de nyeste elevtal er den forventede aktivitetsafvigelse for 0.-9. klasse steget med ca. 300 børn svarende til ca. 11 mio. kr. siden 2. prognose.

I skoleåret 17/18 blev der implementeret en ny modtagelsesmodel. Som en del af modellen kan nogle elever direkte integreres med en fokuseret støtte. Erfaringerne med den nye model er stadig sparsomme, dog er forventningen, at antallet af direkte integrerede elever er højere end det budgetterede. Forventningen er, at den nye model på modtagelsesområdet vil generere et merforbrug på 4 mio. kr. som følge af flere end budgetterede direkte integrerede.

I perioden 2013-2018 har der været en stigning i dækningsgraden i den almene folkeskole. Dækningsgraden er således steget fra 65,5% i 2013 til 68,1% i 2018.

Øvrige bevillinger (mindreforbrug 2,4 mio.)

I forbindelse med regnskab 2017 blev skolernes og de bydækkende enheders faktiske regnskabsresultat justeret med budgetmidler pga. en ændring i reglerne om overførsel af midler i forbindelse med overførselssagen 2017-18. Den del af skolernes decentrale overførsler over den fastsatte 4 pct. grænse blev ikke som tidligere konverteret til anlæg, men i stedet som driftsmidler, der blev tilbageholdt centralt.

Privat- og efterskoler (merforbrug 3,0 mio. kr.)

Der forventes en stigning på 190 flere efterskoleelever samt en højere pris pr. elev end budgetteret, hvilket medfører et merforbrug på 7,0 mio. kr. På privatskolerne forventes 277 færre elever til en højere pris end budgetteret, hvilket medfører mindreudgifter på 4,0 mio. kr.

Øvrige kernetilbud (mindreforbrug 7,8 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 10 skyldes mindreforbruget primært, at der har været et større salg af pladser samt mindre køb af pladser end budgetteret.

Tabel 10: Forventet afvigelse fordelt på aktivitetstype i "Øvrige kernetilbud" 2018

Aktivitetstype	Budgetteret antal 2018	Forventet antal 2018	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg undervisningspladser	1.116	1.305	-189	14
Salg syge- og hjemmeundervisning	19	1	18	-1,6
Køb undervisningspladser	1.985	2.086	-102	-6,5
Køb syge- og hjemmeundervisning	1	1	0	0
Køb befordring	1	1	0	0
Køb bidrag til statslige og private skoler	13.484	13.324	61	2,2
Køb efterskoler/ungdomsskoler	1.327	1.324	3	0,1
Køb produktionsskoler	351	352	-1	0,2
I alt	18.283	18.493	-210	7,8

Som følge af frit skolevalg forventes der salg af 189 flere undervisningspladser end budgetteret svarende til en merindtægt på 14,0 mio. kr. Omvendt forventes der køb af 102 flere pladser på skoler i andre kommuner end budgetteret svarende til et merforbrug på 6,5 mio. kr. Pladserne i gennemsnit er ca. 1.100 kr. dyrere end budgetteret.

Øvrige aktiviteter (mindreforbrug 4,7 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes, at flere medarbejdere end først antaget finansieres af projektmidler.

Eksterne midler (mindreforbrug 34,5 mio. kr.)

Undervisningsområdet har et mindreforbrug på 34,5 mio. kr. på eksterne midler/tilskudsmidler. De eksterne midler er kontraktbundne midler fra fonde og ministerier m.v., der medfinansierer en række projekter. Det gælder fx det A. P. Møller finansierede projekt "læring, der ses" og kompetenceudvikling af lærere i forbindelse med Folkeskolereformen med statsligt tilskud. De midler, der ikke er anvendt i 2018 vil blive overført til 2019 i forbindelse med Overførselssagen 2018-19 til en fortsættelse af projekterne i 2019. En annullering af projekterne vil betyde, at de eksterne midler helt eller delvist vil skulle tilbagebetales, herunder også midler som har været afholdt til aktiviteten.

Derudover indgår Skt. Annæ skoles gymnasiedel, der finansieres af statslige midler. Skt. Annæ skoles gymnasiedel har ikke tidligere indgået som en del af regnskabsforklaringerne, men forventes nu håndteret i lighed med de eksternt finansierede projekter (hvilket forelægges ØU den 20. november i sagen om principper for overførsel i forbindelse med regnskab 2018). Der indgår 19,0 mio. kr. i forventeligt mindreforbrug på Skt. Annæ skoles gymnasiedel. Der er en opsparing på 12,0 mio. kr. overført fra sidste år, der er afsat til byggeri. Byggeriet er forsinket, og midlerne vil blive overført til 2019. Det forventes, at Undervisningsministeriet udbetaler bevilling til januar 2019 på 6,0 mio. kr. i december 2018, som dermed skal overføres til 2019. Derudover forventes der at være et mindreforbrug på driften på 1,0 mio. kr.

Der er mindreforbrug for 3,2 mio. kr. i A. P. Møller Projektet "Læring, der ses". Mindreforbruget skyldes en forkert anvendt periodisering i udmeldingen af projektmidlerne. Projektperioden kører over skoleåret 2018/19, men den samlede udmelding på 5,4 mio. kr. er udmeldt i 2018. Der er brugt 2,2 mio. kr. (5/12 af det samlede beløb) af midlerne i første halvdel af skoleåret 2018/19, mens de resterende 3,2 mio. kr. (7/12 af det samlede beløb) skal anvendes til anden halvdel af skoleåret og søges derfor overført til 2019.

Der er mindreforbrug for 2,3 mio. kr. i BrugerPortalsInitiativet (BPI), som består af en læringsplatform (Meebook) og en samarbejdsplatform (Aula) på skolerne. Udviklingen af systemet Meebook er blevet forsinket, og midlerne søges overført til 2019 i forbindelse med Overførselssagen 2018/19, hvor det forventes, at systemet kan optimeres endeligt, og udgifterne afholdes.

Forvaltningen har modtaget 8,4 mio. kr. statsligt tilskud i 2018 til kompetenceudvikling i folkeskolen. Der er desuden blevet overført 9,9 mio. kr. fra budget 2017, så der i alt er 18,3 mio. kr. i 2018. Det forventes, at 4,0 mio. kr. vil søges overført til 2019. Der er blevet udarbejdet en handleplan for udmøntning af kompetenceudviklingsmidlerne for 2018-2020. De statslige midler skal blandt andet bruges til kompetencedækning, tidlig sprogstart, modtagelsesmodel og Brugerportalsinitiativet (BPI).

Decentral opsparing (merforbrug 3,5 mio. kr.)

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 30,8 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2017 til 2018.

Anlægsudgifter			
	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	244.627	244.665	-38

Afvigelsen forklares samlet

Anlægsindtægter			
	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

Afvigelsen forklares samlet.

Overførsler mv.			
1570 - Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	11.954	8.400	3.554

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes et mindreforbrug på 3,6 mio. kr. Den primære årsag til mindreforbruget på 3,6 mio. kr. er færre EGU-elever end budgetteret svarende til et mindreforbrug på 3,0 mio. kr.

Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	7.730	-4.695	12.425

Afvigelsen forklares samlet.

Lovbundne finansposter	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	4.225	13.095	-8.870

Afvigelsen forklares samlet.

Finansposter (HK 7)			
Renter m.v.	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	400	400	-

Der forventes balance på renter mv.

Finansposter (HK 8)			
Langfristede balanceposter	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	500	500	-

Der forventes balance på de langfristede balanceposter

***Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner**