

## Bilag 1: Regnskabsforklaringer på bevillingsniveau.

### Indhold

Dagtilbud .....	4
Specialdagtilbud.....	8
Undervisning .....	10
Specialundervisning .....	12
Sundhed .....	13
Administration .....	14

I dette bilag gennemgås regnskabsforklaringerne for de enkelte bevillingsområder i detaljer. Der er tale om en videreførelse af den struktur og de forklaringskategorier, som Børne- og Ungdomsudvalget blev præsenteret for på mødet den 5. februar 2014 og med 1. regnskabsprognose 2014. Der i den nye opbygning af regnskabsforklaringerne på de enkelte bevillingsniveauer udelukkende fokus på større afvigelser mellem forventet korrigeret budget og forventet forbrug. Da det på denne måde gives et større overblik over, hvad der er årsagen til det samlede forventede mindreforbrug i 2014.

Det skal understreges, at de angivne priser kun benyttes til at forklare afvigelser i budgettet. Dvs. det er ikke muligt at anvende priserne direkte til sammenligning med andre kommuner eller til at følge udviklingen i serviceniveau i København. Til de formål er der udarbejdet andre enhedspriser i tilknytning til Københavns Kommunes samlede budget eller specifikke sammenlignelige nøgletal som f.eks. 6-by nøgletallene.

Den 5. februar 2014 blev Børne- og Ungdomsudvalget forelagt et forventet korrigeret budget 2014 på 9,5 mia. kr. Et budget som er blevet opdateret i forbindelse med 2. regnskabsprognose 2014 med ændringer på ca. 30,8 mio. kr., hvor de væsentligste korrektioner er følgende:

Børne- og Ungdomsområdet har fået en negativ demografiregulering på -37 mio. kr. baseret på de nyeste befolkningsprognoser udarbejdet af Koncernservice.

Overførslen fra regnskab 2013 til 2014 på 63,7 mio. kr. dækker over institutioner og skolers overførsel til 2014 på 52,7 mio. kr. samt midler til eksterne finansierede projekter samt lov og kontraktbundne midler på samlet set 11 mio. kr.

I 1. sag om bevillingsmæssige ændringer indgår 12 mio. kr. I 2. sag om bevillingsmæssige ændringer indgår korrektioner på -10,4 mio. kr., hvor der er indeholdt en negativ korrektion på 11,9 mio. kr. som følge af en ændret pris- og lønfremskrivning i 2014. Derudover er der øvrige korrektioner på 2,5 mio. kr., som blandt andet vedrører forventede midler til eftermiddagsmad i skoler placeret i en pulje under Økonomiudvalget.

1. regnskabsprognose udviser et forventet mindreforbrug på 36,8 mio. kr. jf. tabel 1. fordelt på de enkelte bevillingsområder.

Tabel 1. Forventet regnskab 2014.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Dagtilbud	4.453,7	4.491,5	-37,9
Dagtilbud special.	300,5	283,1	17,4
Undervisning	3.279,2	3.260,3	18,9
Specialundervisning	910,3	875,3	35,0
Sundhed	278,0	276,5	1,5
Administration	308,3	306,4	1,9
<b>I alt</b>	<b>9.530,2</b>	<b>9.493,4</b>	<b>36,8</b>
Efterspørgselsstyrede overførsler	13,1	13,1	0
<b>I alt</b>	<b>9.543,3</b>	<b>9.506,5</b>	<b>36,8</b>

I tabel 2 ses, hvorledes mindreforbruget på 36,8 mio. kr. fordeler sig på de nye 8 tværgående forklaringskategorier. For en uddybning af hvad de enkelte forklaringskategorier dækker over henvises til bilag 1 i sagen "Overblik over Budget 2014", som blev behandlet den 5. februar 2014.

Tabel 2. Det forventede regnskab 2014 på forklaringskategorier.

Forventet budget, forbrug og afvigelse i 2014 (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
Egne skoler og institutioner:			
Elev- og Pladspriser	5.154,0	5.170,5	-16,5
Husleje	872,1	869,8	2,2
Øvrige bevillinger	1.742,3	1.710,4	31,9
<b>Egne skoler og institutioner i alt</b>	<b>7.768,3</b>	<b>7.750,7</b>	<b>17,6</b>
Privat- og efterskoler	475,4	475,7	-0,3
Øvrige kernetilbud	900,9	903,2	-2,2
Øvrige tilbud	605,0	608,5	-3,5
Understøttende aktiviteter	277,7	272,4	5,4

Øvrige aktiviteter	404,7	405,3	-0,6
Forældrebetaling og fripladser	-929,9	-927,6	-2,3
<b>I alt ekskl. opsparing</b>	<b>9.502,3</b>	<b>9.488,3</b>	<b>14,0</b>
Reduceret pris- og lønkorrektio n i 2014.	-11,9	-11,9	0,0
Decentral opsparing	52,9	30,1	22,8
<b>I alt</b>	<b>9.543,3</b>	<b>9.506,5</b>	<b>36,8</b>

Det samlede mindreforbrug fordeler sig primært på to forklaringskategorier henholdsvis den decentrale opsparing og egne skoler og institutioner.

I forhold til den decentrale opsparing er der et forventet mindreforbrug på ca. 22,8 mio. kr. Der blev overført i alt 69,8 mio. kr. i decentral opsparing fra 2013 til 2014. Heraf lå de ca. 16,9 mio. kr. over 4 procents grænsen og er derfor overført til anlægsrammen, mens de resterende ca. 52,9 mio. kr. er overført til driftsrammen. Skolerne og institutionerne forventer samlet set netto at bruge for ca. 30,1 mio. kr. af deres overførte opsparing i løbet af året. Efterfølgende reduceres den decentrale opsparing til ca. 22,8 mio. kr., som vil søges overført til budget 2015 i forbindelse med regnskabsafslutningen og overførselssagen fra 2014 til 2015.

Institutionerne forventer at øge deres opsparing, mens skolerne forventer at bruge en stor del af deres overførsel fra 2013 til 2014. Dette er der en helt naturlig forklaring på, da en stor del af opsparingen kan henføres til uforbrugte lønmidler som følge af lockouten i 2013, hvor resterende erstatningstimer og undervisningsrelaterede aktiviteter bliver gennemført i løbet af 2014.

Tabel 3. Udviklingen i den decentrale opsparing fra 2013 til 2014

Decentral opsparing (mio. kr.)	Overført fra 2013	Forventet forbrug i 2014	Forventet overført til 2015
Dagtilbud	-15,3	-21,5	6,1
Undervisning	44,1	45,3	-1,2
Specialundervisning	11,4	-0,2	11,7
Specialdagtilbud	6,3	0,0	6,2
Sundhed	6,5	6,5	0,0
<b>I alt</b>	<b>52,9</b>	<b>30,1</b>	<b>22,8</b>

I forhold til egne skoler og institutioner er der et forventet mindreforbrug på ca. 17,6 mio. kr. Heraf ligger de ca. 31,9 mio. kr. placeret under øvrige bevillinger. Afvigelsen kan relateres til både budget- og forbrugssiden, jf. nedenstående forklaringer.

Tabel 4. Forventninger til øvrige bevillinger

Øvrige bevillinger (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
Dagtilbud	990,4	1.024,2	-33,9
Undervisning	60,0	51,6	24,0
Specialundervisning	576,6	552,7	33,5
Specialdagtilbud	115,3	81,1	8,3
<b>I alt</b>	<b>1.742,3</b>	<b>1.709,6</b>	<b>31,9</b>

De ca. 31,9 mio. kr. kan henføres til både mer- og mindreforbrug og ligger således placeret på fire bevillingsområder. Der forventes et merforbrug på ca. 33,9 mio. kr. på dagtilbudsområdet, som

hovedsageligt kan relateres til en negativ demografiregulering på ca. 37,2 mio. kr. I forbindelse med vedtagelsen af budgettet benyttes data fra befolkningsprognosen fra året før og altså i dette tilfælde 2013. Hovedårsagen til det forventede merforbrug er, at der forventes flere børn end der tildeles demografimidler til på området. En tendens som også er set de foregående år. I 2014 nedreguleres budgettet som følge af demografimodellen med 37,2 mio. kr. Men reelt burde denne regulering kun have været på 7 mio. kr., som følge af, at der reelt vil blive passet flere børn end demografimodellen taget højde for i sin nuværende form, hvilket medfører et medforbrug på ca. 30,2 mio. kr.

På undervisningsområdet forventes et mindreforbrug på ca. 24,0 mio. kr., da udgifterne til ekstra elever i 2014 er lavere end budgettildelingen. De lavere udgifter afspejler, at der igennem de senere år sket en stor indsats med at effektivisere skoleområdet og få skabt en bedre ressourceudnyttelse på skolerne. Derudover har forsinkelsen i etableringen af nye spor og skoler yderligere betydet, at omkostningerne er faldet pr. elev. Dette har betydet færre udgifter til driftsaftaler og mindre udgifter til grundbevillinger mv. En tendens som afspejles i en lavere demografipris. På Specialområdet er der et mindreforbrug på ca. 33,5 mio. kr., som skyldes, at der i lighed med tidligere år stadig er et etableringsefterslæb på ca. 156 pladser. Heraf ligger de 121 pladser placeret på specialundervisningsområdet, mens de resterende 35 pladser er specialklubpladser. Derudover forventes et mindreforbrug som følge af lavere udgifter til befordring med ca. 5,2 mio. kr.

## Dagtilbud

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.457,6 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier, jf. tabel 5. Der er mængder og priser knyttet til de 94 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne institutioner, SFO knyttet til privatskoler, øvrige kernetilbud samt forældrebetaling og fripladser. De øvrige kernetilbud er Dagplejen, private institutioner, privat børnepassning, pasning af eget barn, puljeinstitutioner samt køb og salg af institutionspladser.

Tabel 5. Dagtilbud - Forventet regnskab 2014 (mio. kr.)

Dagtilbud	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
<b>Egne skoler:</b>										
Pladspriser	61.188	54.512	3.335,5	61.036	54.896	3.350,7	152	-384	-15,2	
Husleje			433,6			433,4	0	0	0,2	
Øvrige bevillinger			990,4			1.024,2	0	0	-33,9	
<b>Egne skoler i alt</b>	<b>61.188</b>	<b>54.512</b>	<b>4.759,4</b>	<b>61.036</b>	<b>54.896</b>	<b>4.808,3</b>	<b>152</b>	<b>-384</b>	<b>-48,9</b>	
Privat- og efterskoler	3.784	10.474	39,6	3.784	10.474	39,6	0	0	0,0	
Øvrige kernetilbud	3.493	97.035	338,9	3.286	99.633	327,4	207	-2.598	11,5	
Øvrige tilbud			115,7			115,1	0	0	0,7	
Understøttende aktiviteter			108,5			111,3	0	0	-2,8	
Øvrige aktiviteter			38,7			40,9	0	0	-2,1	
Forældrebetaling og fripladser	58.355	-15.902	-928,0	58.790	-15.745	-925,7	-435	-157	-2,3	
Decentral opsparing			-15,3			-21,5			6,1	
Reduceret PL			-3,9			-3,9			0,0	
<b>Dagtilbud i alt</b>	<b>68.465</b>	<b>65.107</b>	<b>4.453,7</b>	<b>68.106</b>	<b>65.825</b>	<b>4.491,5</b>	<b>359</b>	<b>-2.755</b>	<b>-37,9</b>	

Der forventes på området et merforbrug på 37,9 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 5.

### **Pladspriser:** (Merforbrug 15,2 mio. kr.)

Hovedparten af merforbruget på området skyldes, at der er sket en ændring af forvaltningens estimat for afsatte midler til pladsafregning til institutioner siden 1. regnskabsprognose 2014. Det er de midler, som institutionerne får tildelt i ultimo oktober på baggrund af en opgørelse pr. 30. september, hvor det bliver opgjort hvor mange børn, der har været indskrevet i de foregående 12 måneder. Der forventes et merforbrug på 13,4 mio. kr.

Årsagen til ændringen i estimatet er primært et højere aktivitetskøn i pladsafregningen på 170 vuggestuepladser, 86 børnehavepladser og 159 fritidshjempladser. Der er desuden et fald på klubpladser på 334 pladser, som dog er forholdsvis billige pladser, som ikke har den store økonomiske effekt. Pladsændringerne kan ses af tabel 5.1. I estimatet indgår desuden et opdateret bud på udviklingen i dækningsgraderne på området, hvor der er sket en ændring fra 392 pladser til 159 pladser. Udviklingen i dækningsgraden følges tæt og skønnet baserer sig på belægningen på

pasningstyperne i årets første fem måneder fremskrevet efter samme mønster som i tidligere år. Samlet set er der en netto ændring på 152 børn.

På området forventes derudover et merforbrug på 1,8 mio. kr. som følge af omlægning af små institutioner til almindelige pladser.

Tabel 5.1. Oversigt over aktivitet på institutionsområdet.

Aktivitets type	Aktivitet 2013	Demografi 2014	Demografi 2014 regulering	Stigende dækningsgrad KK-børn	Samlet Aktivitet 2014	Forventet antal KK-børn + fremmede på egne inst.	Forskel ml. Samlet aktivitet og Aktivitet på egne tilbud.
0-2 år vuggestue pladser	13.659	36	-289	107	13.513	13.683	170
2-3 år småbørns pladser	146	0	0	0	146	146	0
3-5 år børnehave pladser	17.342	448	-5	35	17.820	17.906	86
6-9 år fritidshjems pladser	15.230	588	78	64	15.960	16.119	159
10-11 år Klub pladser	6.089	102	-12	233	6.412	6.211	-334
12-13 år Klub pladser	3.717	55	9	-280	3.501	3.368	
14-17 år Klub pladser	3.307	28	5	225	3.339*	3.340	0
Basispladser					259	264	5
<b>I alt</b>	<b>59.490</b>	<b>1.257</b>	<b>-215</b>	<b>159</b>	<b>60.950</b>	<b>61.036</b>	<b>86</b>

**Husleje:** (Mindreforbrug på 0,2 mio. kr.)

Der forventes stort set balance.

**Øvrige bevillinger:** (Merforbrug på 33,9 mio. kr.)

Hovedårsagen til det forventede merforbrug er, at der forventes flere børn, end der tildeles demografimidler til på området. En tendens som også er set de foregående år. I 2014 nedreguleres budgettet som følge af demografimodellen med 37,2 mio. kr. Men reelt burde denne regulering kun have været på 7 mio. kr., som følge af, at der reelt vil blive passet flere børn end demografimodellen taget højde for i sin nuværende form, hvilket medfører et merforbrug på ca. 30,2 mio. kr.

I forhold til forældrebetalingen er der sket et metodeskift i opgørelsen af den forventede forældrebetaling i forhold til regnskab 2013. Dette betyder, at det ikke længere er muligt at sammenligne med tidligere år. Den nye metode giver en mere entydig sammenhæng mellem pladser og forældrebetaling og betyder, at der vil være et fald i forældreindtægten på 11,2 mio. kr. i forhold til de tidligere opgørelser. Metoden tager nu højde for faktiske indbetalinger, den forventede befolkningsudvikling og de stigende dækningsgrader. Samlet set medfører dette et merforbrug på 41,4 mio. kr.

Finansieringsudfordringen reduceres med ca. 7,5 mio. kr., som følge af afvigelser på flere mindre poster på dagtilbudsområdet. Der er faldende udgifter til energi på 2,8 mio. kr. baseret på en fremskrivning af forbruget. Herudover er der mindredgifter på kompensationsordninger på 1,0 mio. kr. på grund af opstarten af nye institutioner samt mindredgifter på 2,8 mio. kr., som følge af omlægning af små institutioner samt et øvrigt mindreforbrug på 0,9 mio. kr.

Dette medfører, at det samlede merforbrug bliver 33,9 mio. kr.

**Privat- og efterskoler:** (0,0 mio. kr.)

Der forventes balance.

**Øvrige kernetilbud:** (Mindreforbrug på 11,5 mio. kr.)

Hovedparten af mindreforbruget vedrører dagplejen med 9,1 mio. kr., hvor der på området i 2014 forventes 105 færre dagplejepladser. Det kan hovedsagelig forklares med et fald i privat dagpleje på ca. 70 pladser. Børnetallet i dagplejen er i øvrigt midlertidigt faldende, da nogle dagplejere er opsagt med afsæt i for langt sygefravær. Ved nyansættelser vil forbruget muligvis stige igen, hvilket dog ikke er sikkert, da der har været en tendens til manglende udnyttelse af eksisterende pladser. Omvendt er der et forventet merforbrug på driftsudgifter og udgifter til fripladstilskud til børn på private- og puljeinstitutioner svarende til 76 børn og ca. 2,5 mio. kr. mere end forventet ved årets start. Endelig er der et mindreforbrug på køb og salg af pladser på ca. 4,9 mio. kr. svarende til 71 pladser. På dagområdet købes der 113 færre pladser end forventet med et mindreforbrug på 6,4 mio. kr. til følge, mens der sælges 43 flere pladser end forventet på private SFO'er til en pris på 1,5 mio. kr.

**Øvrige tilbud:** (Mindreforbrug på 0,7 mio. kr.)

Der forventes stort set balance.

**Understøttende aktiviteter:** (Merforbrug på 2,8 mio. kr.)

Det forventede merforbrug opstår primært som følge af et merforbrug på Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU). Det var forventet, at en større andel af de PAU studerende ville være ansat i Socialforvaltningen, men de nyeste tal viser, der er en større søgning til Børne- og Ungdomsforvaltningen.

**Øvrige aktiviteter:** (Merforbrug på 2,1 mio. kr.)

Der forventes flere mindre mer- og mindreforbrug på en række puljer og budgetposter. Blandt andet forventes der et merforbrug på Gruppelivsforsikring på 0,9 mio. kr. som følge af ændret afregningspraksis, hvor der afregnes pr. medarbejder i stedet for pr. årsværk og et merforbrug på 0,8 mio. kr. til Tryghedsindsats på Bispebjerg. Merforbruget opstår ikke i tryghedsindsatsen, men fordi indsatsen ikke var budgetteret fra årets start. Derudover er der et øvrigt merforbrug på 0,4 mio. kr. på området.

**Forældrebetaling og fripladser:** (Merforbrug på 2,3 mio. kr.)

Der er et forventet merforbrug på 2,5 mio. kr. som følge af større udgifter til økonomiske fripladser på grund af kontanthjælpsreformen. Data fra årets første måneder tyder på, at ca. 500 familier vil få ca. 5.000 kr. mere i friplads årligt. Omvendt viser seneste prognose for forældrebetalingen, at der opkræves 0,2 mio. kr. mere end forventet ved budgetlægningstidspunktet.

**Decentral opsparing:** (Mindreforbrug på 6,1 mio. kr.)

Den decentrale opsparing forventes på baggrund af decentrale enheders prognoser at stige med 21,4 mio. kr., så det overførte regnskabsresultat på -15,3 mio. kr. bliver til en positiv opsparing på 6,1 mio. kr.

## Dagtilbud- special

Det samlede budget til dagtilbud- special udgør 300,9 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier, jf. tabel 6. Der er mængder og priser knyttet til de 94 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne institutioner, øvrige kernetilbud samt forældrebetaling og fripladser. De øvrige kernetilbud er køb og salg af institutionspladser, hvor vi budgetterer med køb af 69 pladser og salg af 148 pladser.

Tabel 6. Dagtilbud, special - forventet regnskab 2014

Dagtilbud Special	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
<b>Egne skoler:</b>										
Pladspriser	1.282	168.948	216,6	1.270	169.638	215,4	13	-690	1,2	
Husleje			12,1			11,0			1,1	
Øvrige bevillinger			60,0			51,6			8,3	
<b>Egne skoler i alt</b>	<b>1.282</b>	<b>168.948</b>	<b>288,6</b>	<b>1.270</b>	<b>168.638</b>	<b>278,0</b>	<b>13</b>	<b>-690</b>	<b>10,7</b>	
Øvrige kernetilbud	-78	129.190	-10,1	-78	141.367	-11,1		-12.177	1,0	
Øvrige tilbud			1,2			1,8			-0,5	
Understøttende aktiviteter			1,5			1,5			0,0	
Øvrige aktiviteter			15,4			15,3			0,1	
Forældrebetaling og fripladser			-2,0			-2,0			0,0	
Decentral opsparing			6,3			0,0			6,2	
Reduceret PL			-0,3			-0,3			0,0	
<b>Dagtilbud Special i alt</b>	<b>1.204</b>	<b>249.996</b>	<b>300,6</b>	<b>1.191</b>	<b>236.427</b>	<b>283,2</b>	<b>13</b>	<b>16.192</b>	<b>17,4</b>	

Der forventes på området et mindreforbrug på 17,4 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 6.

### **Pladspriser:** (Mindreforbrug på 1,2 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes en udskydelse af etablering af 30 specialklubpladser, som ellers var planlagt her fra 1. august 2014, svarende til 12,5 helårspladser. Etablering af pladserne er blevet udskudt for at afvente kapacitetsanalysen og pladserne forventes nu etableret fra 1. august 2015.

### **Husleje:** (Mindreforbrug på 1,1 mio. kr.)

En budgettilpasning af huslejen til KKFO på Øresundsskolen medfører et mindreforbrug på 1,1 mio. kr.

### **Øvrige bevillinger:** (Mindreforbrug på 8,3 mio. kr.)

På befording til institutioner forventes et mindreforbrug på 5,2 mio. kr. De kommunale institutioner har via udbud og forbedret ruteplanlægning fået effektiviseret deres befording, hvilket har ført til lavere forbrug. Der er ikke i tidligere år foretaget effektiviseringer på beforderingsområdet på bevillingsområdet. Dette medfører, at beforderingsområdet i 2015 indgår i effektiviseringsstrategien.



I lighed med de tidligere år ses der på Dagtilbud special et etableringsefterslæb på nye pladser. Der er således et mindreforbrug på 3,1 mio. kr. svarende til ca. 35 specialklubpladser. Pladser, som dog forventes etableret i løbet af de kommende år.

Samlet set er der på egne skoler et mindreforbrug på 10,7 mio. kr.

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

Der forventes et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. som følge af merindtægter på salg af specialfritidshjem- og klubpladser. Den primære forklaring er, at der er solgt flere af de dyrere pladser end forventet. Dette ses især i forbindelse med etableringen af Lavuks nye afdeling med pladser til de mest støttekrævende unge, hvor der sælges flere dyre pladser end tidligere. Herudover er der et øvrigt merforbrug på 0,1 mio. kr.

**Øvrige tilbud:** (Merforbrug på 0,5 mio. kr.)

Det forventede merforbrug opstår grundet en øget bevilling til Børneklubben på 0,1 mio. kr. samt en forventet lavere indtægt i kommunernes kollektive finansiering af Børneklubben på 0,4 mio. kr. Dette skyldes primært en ændret fordelingsnøgle som følge af befolkningsudviklingen.

**Decentral opsparing:** (Mindreforbrug på 6,2 mio. kr.)

Den decentrale opsparing forventes på baggrund af decentrale enheders prognoser at være stort set lig med resultatet i regnskab 2013.

## Undervisning

Det samlede budget til undervisning udgør 3.288,3 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 7. Der er mængder og priser knyttet til de 83 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne skoler, privat- og efterskoler samt øvrige kernetilbud. De øvrige kernetilbud er frit skolevalg og udgifter til anbragte børn. Her er budgetteret med et køb af 1.352 pladser og et salg af 838 pladser.

Tabel 7. Undervisning – forventet regnskab 2014

Undervisning	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
<b>Egne skoler:</b>										
Elevpriser	34.271	36.969	1.267,0	34.282	36.955	1.266,9	-11	14	0,1	
Husleje			395,5			394,0			1,4	
Øvrige bevillinger			576,6			552,7			24,0	
<b>Egne skoler i alt</b>	<b>34.271</b>	<b>36.969</b>	<b>2.239,1</b>	<b>34.282</b>	<b>36.955</b>	<b>2.213,6</b>	<b>-11</b>	<b>15</b>	<b>25,5</b>	
Privat- og efterskoler	13.661	31.900	435,8	13.661	31.923	436,1	0	-23	-0,3	
Øvrige kernetilbud	514	87.230	44,9	514	99.263	51,0	0	12.033	-6,2	
Øvrige tilbud			328,2			332,0			-3,8	
Understøttende aktiviteter			158,1			150,8			7,3	
Øvrige aktiviteter			34,4			36,8			-2,4	
Decentral opsparing.			44,1			45,3			-1,2	
Reduceret PL			-5,4			-5,4			0,0	
<b>Undervisning i alt</b>	<b>48.446</b>	<b>156.100</b>	<b>3.279,2</b>	<b>68.278</b>	<b>65.827</b>	<b>3.260,3</b>	<b>-11</b>	<b>12.056</b>	<b>18,9</b>	

Der forventes på området et mindreforbrug på 18,9 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 7.

### **Elevpriser:** (Mindreforbrug på 0,1 mio. kr.)

Der forventes stort balance.

### **Husleje:** (Mindreforbrug på 1,4 mio. kr.)

Mindreforbruget på 1,4 mio. kr. skyldes en mindre stigning i forsikringsudgifterne end forventet

### **Øvrige bevillinger:** (Mindreforbrug på 24,0 mio. kr.)

På de øvrige bevillinger forventes et mindreforbrug på 24,0 mio. kr. Størstedelen af mindreforbruget (18,8 mio. kr.) skyldes, at udgifterne til ekstra elever i 2014 er lavere end den tilsvarende forøgelse af undervisningsrammen med demografimidlerne. Midler som har til formål at kompensere Børne- og Ungdomsforvaltningen for ekstra udgifter i forbindelse med et stigende børnetal på skoleområdet. De lavere udgifter afspejler, at der igennem de senere år er sket en stor indsats med at effektivisere skoleområdet og få skabt en bedre ressourceudnyttelse på skolerne. Derudover har forsinkelsen i etableringen af nye spor og skoler yderligere betydet, at omkostningerne er faldet pr. elev. Dette har betydet færre udgifter til driftsaftaler og mindre udgifter til grundbevillinger mv. En tendens som afspejles i en lavere demografipris.

Sammenlignet med 2013 er differencen mellem prisen pr. ekstra elev og den demografiske kompensation dog mindsket markant. Det forventes derfor, i takt med etableringen af nye spor og skoler, at omkostningerne pr. ekstra elev vil stige, så niveauet kommer tættere på det reelle udgiftsbehov, som ligger til grund for demografimodellen. Mindreforbruget på prisen for de ekstra elever er allerede faldet en del i 2014 og forventes at falde i årene fremover.

Der er et øvrigt mindreforbrug på 1 mio. kr. vedrørende EAT, som skyldes lavere priser på emballage pga. af udbud og lavere omsætning end budgetteret. Forventningen om mindreforbrug på EAT er behæftet med en relativ stor usikkerhed pga. implementering af eftermiddagsmad og det løbende behov for investeringer i nye maskiner i køkkener. Derudover udviser befording et mindreforbrug på 0,4 mio. kr., som følge af bedre ruteplanlægning på området.

Det samlede mindreforbrug på øvrige bevillinger på 24,0 mio. kr. dækker desuden over et øvrigt mindreforbrug 3,8 mio. kr.

Samlet set udviser egne skoler et mindreforbrug på 25,5 mio. kr.

**Privat- og efterskoler:** (Merforbrug på 0,3 mio. kr.)

Der forventes stort set balance.

**Øvrige kernetilbud:** (Merforbrug på 6,2 mio. kr.)

Området dækker over indtægten fra de børn fra øvrige kommuner, der går i skole i Københavns Kommune og udgiften til københavnske børn i folkeskoler i andre kommuner. Der forventes et merforbrug på 6,1 mio. som følge af, at flere elever vælger at gå i skole i andre kommuner end København, som forvaltningen skal betale for. Der forventes en stigning på 50 elever og til en pris, som i gennemsnit er 2.500 kr. dyrere. Derudover forventes mindreindtægter fra salg af Københavns egne normalskolepladser på 2,5 mio. kr., hvor der forventes solgt 42 færre pladser end budgetteret. Omvendt opkræver forvaltningen andre kommuner for uddannelser på de tekniske skoler, som København betaler for og som andre kommuners unge deltager i. Det er en indtægt på 1,8 mio. kr., som ikke var budgetteret med fra årets start. Derudover er der et øvrigt mindreforbrug på 0,6 mio. kr. vedrørende diverse køb/salg aktiviteter som f.eks. befording og betaling for skolegang for anbragte børn i andre kommuner

**Øvrige tilbud:** (Merforbrug på 3,8 mio. kr.)

Der forventes merudgifter på 3,1 mio. kr. til et vejledningssystem på UU- København som følge af forsinkelser. På tale- høreområdet forventes merudgifter på 1,3 mio.kr. som følge øgede IT-udgifter til Koncernservice samt ansættelse af for mange medarbejdere i en periode med barsel og opnormeringer. Forbruget forventes dog at balancere i 2015.

På produktionsskolerne er reglerne for visitationen blevet ændret, hvilket medfører et lavere antal elever end budgetteret og dermed et mindreforbrug på 5,4 mio.kr. Derudover er der øvrigt merforbrug på 4,8 mio. kr.

**Understøttende aktiviteter:** (Mindreforbrug på 7,3 mio. kr.)

Størstedelen af mindreforbruget på 4,6 mio. kr. skyldes, at budgettet til IT i forbindelse med Folkeskolereformen efterfølgende er blevet nedreguleret, så bevillingen tager hensyn til, at Folkeskolereformen først træder i kraft pr. august 2014. På Københavnermodellen forventes et mindreforbrug på 1,2 mio.kr. Årsagen er primært færre transportudgifter til skoleskiftere, mindre behov for efteruddannelsesaktiviteter på modtagerskolerne og færre lokale skoleaktiviteter på skoler

med opsøgende arbejde. Årsagen til ændringerne skal hovedsageligt findes i opstarten af Folkeskolereformen, som har optaget en del af skolernes tid, hvilket har medført mindre tid til f.eks. efteruddannelsesaktiviteter. Derudover ses et øvrigt mindreforbrug på 1,5 mio. kr.

**Øvrige aktiviteter:** (Merforbrug på 2,4 mio. kr.)

Hovedparten af merforbruget er af rent budgetteknisk karakter, som modsvares af mindreforbrug på andre kategorier.

**Decentral opsparing:** (Merforbrug på 1,2 mio. kr.)

Den decentrale opsparing forventes på baggrund af decentrale enheders prognoser at falde med 45,3 mio. kr., så det overførte regnskabsresultat på 44,1 mio. kr. bliver til et lille merforbrug på 1,2 mio. kr. Faldet i opsparing kan primært forklares ved forbrug af overførte lockoutmidler til afholdelse af erstatningstimer mv.

## Specialundervisning

Det samlede budget til specialundervisning udgør 911,8 mio. kr., som fordeler sig således på de overordnede budgetkategorier, jf. tabel 8. Der er mængder og priser knyttet til de 83 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne skoler samt øvrige kernetilbud. Herunder er budgettet opdelt i mere detaljerede budgetposter for at give en dybere indsigt i budgettildelingsmodellen de specialskoler og specialklasserækker og de øvrige aktiviteter og tilbud.

Tabel 8. Specialundervisning – forventet regnskab 2014

Specialundervisning	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
<b>Egne skoler:</b>										
Elevpriser	1.613	207.679	335,0	1.613	209.285	337,5				-2,5
Husleje			30,9			31,4				-0,5
Øvrige bevillinger			115,3			81,1				33,5
<b>Egne skoler i alt</b>	<b>1.613</b>	<b>207.679</b>	<b>481,1</b>	<b>1.613</b>	<b>209.285</b>	<b>450,7</b>				<b>30,4</b>
Øvrige kernetilbud	1.099	239.964	263,8	1.099	239.312	272,2	-15	-4.252		-8,3
Øvrige tilbud	0	0	146,4	0	0	145,9				0,5
Understøttende aktiviteter			4,8			4,7				0,1
Øvrige aktiviteter			4,3			3,5				0,8
Decentral opsparing.			11,4			-0,2				11,7
Reduceret PL			-1,5			-1,5				0,0
<b>Specialundervisning I alt</b>	<b>2.712</b>	<b>336.185</b>	<b>910,3</b>	<b>2.712</b>	<b>336.185</b>	<b>875,3</b>	<b>-15</b>	<b>13.136</b>		<b>35,0</b>

Der forventes på området et mindreforbrug på 35 mio. kr., som forklares ud fra forklaringskategorierne i tabel 8.

**Elevpriser:** (Merforbrug på 2,5 mio. kr.)

Hovedparten af merforbruget skyldes en stigning i antallet af elever fra 33 til 40 elever på Center for Specialundervisning for Voksne (CSV) på 1,5 mio. kr. Tilpasningen af budgettet til elevkategorier medfører også et merforbrug på 0,8 mio. kr. på Lavuk og Ungdomsskolen i

Utterslev. Derudover er der et øvrigt merforbrug på 0,2 mio.kr. vedrørende elevpriser på specialskoler og specialklasserækker.

**Husleje:** (Merforbrug på 0,5 mio. kr.)

Merforbruget afspejler en tilpasning af budgettet til den faktiske husleje på Familiekurserne og Øresundsskolen.

**Øvrige bevillinger:** (Mindreforbrug 33,5 mio. kr. )

I lighed med tidligere år er der på specialområdet stadig et etableringsefterslæb på ca. 121 pladser svarende til et mindreforbrug på 34,1 mio. kr. Pladser, der forventes at blive etableret de kommende år. Derudover er der et mindreforbrug på befordring på 0,6 mio. kr., som skyldes, at der er blevet nedlagt en række indskolingspladser, skolegrupper og observationsklasser, hvor der tidligere var befordring. På området ses der også et merforbrug på rengøring og særbevillinger 1,2 mio. kr., som særligt skyldes, at budgettet til rengøring er blevet forøget som følge af, at eleverne efter Folkeskolereformen skal være længere tid i skole.

**Øvrige kernetilbud:** (Merforbrug 8,3 mio. kr.)

Merforbruget skyldes hovedsagligt et merforbrug på køb og salg af pladser. Det er især på området køb af pladser til dag-døgnanbragte børn, hvor der forventes et stort merforbrug på 13,8 mio. kr. Årsagen er delvist et forventet køb på 12 flere pladser end budgetteret og delvist en prisstigning på pladserne fra 202 t.kr. til 225 t.kr. pr. elever. I 2013 købet forvaltningen 730 helårspladser og i 2014 forventes der at blive købt 714 pladser. Der var dog en forventning om et større fald i antallet af pladser, da der arbejdes målrettet med at finde alternative tilbud til dagbehandling, som er et meget segregeret tilbud. Derudover er der et mindreforbrug på køb af STU-pladser på 4,9 mio. kr. svarende til 20 pladser færre. Faldet i pladser skal dog ses i sammenhæng med et øget elevtal på STU på Center for Specialundervisning for Voksne og Ungdomsskolen i Utterslev. Desuden forventes et lavere salg og køb på specialskolepladser, hvilket samlet set giver et mindreforbrug på 2,3 mio. kr.. Derudover forventes et merforbrug på køb og salg af regionale tilbud på 0,9 mio. kr., primært som følge af salg af en plads mindre end forventet på Skolen på Kastelsvej samt et øvrigt merforbrug på 0,8 mio. kr. på området.

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

Mindre budgettilpasninger på Center for Specialundervisning for Voksne på 0,5 mio. kr.

**Understøttende aktiviteter:** (Merforbrug på 0,1 mio. kr.)

Det forventes stort balance.

**Øvrige aktiviteter:** (Mindreforbrug på 0,8 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes en række budgettilpasninger på specialområdet.

**Decentral opsparing:** (Mindreforbrug på 11,7 mio. kr.)

Den decentrale opsparing forventes på baggrund af decentrale enheders prognoser at stige med 0,3 mio. kr., fra 11,4 mio. kr. i 2013.

## Sundhed

Sundhed er det mindste bevillingsområde. Det samlede budget til Sundhed udgør 278,4 mio. kr., som fordeler sig således, jf. tabel 9. Hovedparten af bevillingsområdet Sundhed er øvrige kernetilbud. Her ligger selve kernerdriften, som er Børne- og Ungdomstandplejen med et budget på 164,8 mio. kr. og Sundhedsplejen med et budget på 96,4 mio. kr. De understøttende aktiviteter indeholder aktiviteter som f.eks. kompetenceudvikling, tolkning og oversættelse, metode og udvikling, praktikforløb og praktikelever. Under Øvrige aktiviteter ligger posteringer som f.eks. AES, arbejdsskadepuljen, tværgående arbejdsmiljøindsats og andre aktiviteter som f.eks. elektronisk børnejournal.

Tabel 9. Sundhed – forventet regnskab 2014

Sundhed	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Øvrige kernetilbud				264,2			264,3			-0,1
Understøttende aktiviteter				4,9			4,1			0,8
Øvrige aktiviteter				2,8			2,0			0,8
Decentral opsparing				6,5			6,5			0,0
Reduceret PL				-0,4			-0,4			0,0
<b>Sundhed i alt</b>				<b>278,0</b>			<b>276,5</b>			<b>1,5</b>

På området forventes et mindreforbrug på 1,5 mio. kr.

#### **Understøttende aktiviteter (0,8 mio. kr.)**

På de understøttende aktiviteter forventes et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. Mindreforbruget vedrører primært den elektroniske børnejournal med 0,3 mio.kr. Årsagen er et lavere brugerantal end forventet af leverandøren ved planlægningen, som forventes at stige, når systemet bliver mere udbredt. Derudover der er øvrige mindreforbrug på 0,5 mio. kr.

#### **Øvrige aktiviteter (Mindreforbrug 0,8 mio. kr.)**

Mindreforbruget på 0,8 mio. kr. vedrører flere faktorer. Blandt andet at honoreringen af praktikforløb til sygeplejestuderende har ændret sig, hvilket har resulteret i et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. Der er en lavere efterspørgsel efter tolkeydelser, hvilket har resulteret i et forventet mindreforbrug på 0,2 mio. kr. Der er usikkerhed omkring, hvorvidt man bruger hele det afsatte budget til metode og udvikling af sundhedsplejen, hvilket efterlader et forventet mindreforbrug på 0,2 mio. kr. Området har desuden et øvrigt mindreforbrug på 0,2 mio. kr.

#### **Decentral opsparing:**

Der forventes ingen overførsel på sundhedsområdet på baggrund af decentrale enheders prognoser. De overførte midler fra regnskab 2013 går til etableringen af tandklikken på Sydhavnens Skole.

## **Administration**

Det samlede budget til Administration udgør 308,8 mio. kr. Den største post er administrativt personale med et budget på 202,5 mio. kr., svarende til 350 administrative årsværk og 64 pct. af de samlede administrationsomkostninger. Derudover udgør de største poster områder Fælles it 16 pct., husleje 11 pct. og Facility Management 5 pct.

Tabel 10. Administration – forventet budget og forbrug 2014

Administration	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio.kr..)
Budgetpost									
Administrativt overhead, takstberegning			-14.581			-14.581			0
Administrativt personale	350	566.947	202.515	350	567.462	199.632	0	1.305	2.883
Betaling til KMD			4.567			6.513			-1.945
Facility Management			14.014			13.602			413
Fælles IT			48.699			49.258			-559
Husleje			32.194			32.194			0
Kompetenceudvikling			4.743			5215			-472
Krisehjælp - SOS			5.403			3.398			2.006
Øvrige			11.209			11.663			-454
Reduceret PL			-0,5			-0,5			0,0
<b>Administration i alt</b>	<b>350</b>	<b>566.947</b>	<b>308.320</b>	<b>350</b>	<b>565.642</b>	<b>306.420</b>	<b>0</b>	<b>1.305</b>	<b>1.871</b>

Samlet forventes der et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. på bevilling Administration i 2014. Der er i regnskabsforklaringer på administrationsområdet udelukkede fokus på væsentlige afvigelser.

#### **Administrativt personale** (Mindreforbrug 2,9 mio. kr.)

Budgettet udgøres af det administrative personale, der aflønnes og bogføres på bevilling Administration, og der forventes med den nuværende administrative normering et mindreforbrug på 2,9 mio. kr. Der er dog kommende administrative opgaver, som kræver ressourcer især i forbindelse med den kommende Folkeskolereform. Dette betyder, at der kan forventes ansættelse af ekstra årsværk, således forvaltningen kan gøre sit til at gennemføre Folkeskolereformen ved bl.a. at arrangere stormøder for tillidsrepræsentanter og arbejdsmiljørepræsentanter på skoler og i klynger. Mindreforbruget skyldes vakante stillinger samt at nogle stillinger har taget længer tid at genbesætte end antaget. En af årsagerne til de vakante stillinger er, at der mange steder i enheder afventes afklaring om budget 2015, før stillinger vil blive slået op.

#### **Krisehjælp – SOS** (Mindreforbrug 2,0 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug på 2,0 mio. kr. til Krisehjælp – SOS i forhold til forventningerne baseret på de tidligere års udgifter. Krisehjælpen – SOS dækker over psykologhjælp til medarbejdere i forvaltningen til håndtering af arbejdsrelaterede problemstillinger, der påvirker arbejdsindsatsen i negativ retning. Mindreforbruget skyldes, at der for 2014 er indgået en ny aftale med Falck Healthcare, hvor der er aftalt en ny abonnementsordning med betydeligere lavere månedlige udgifter.

#### **Betaling til KMD** (merforbrug 1,9 mio. kr.)

Udgifterne dækker adgangen til lønsystemet KMD i Koncernservice. De heraf følgende udgifter der er kontrakt bestemte deles mellem forvaltningerne. I forbindelse med samlingen af administrative opgaver (SAO) er opgaver blevet flyttet rundt i kommune, og der har ikke været tilstrækkelig kvalificeret grundlag at budgettere på baggrund af. Det forventede merforbrug er derfor udtryk for et for lavt budget og ikke et øget forbrug.

#### **Fælles it** (Merforbrug 0,6 mio. kr.)

Det forventede merforbrug stammer hovedsageligt fra udvikling af et system, der skal sikre en bedre information til ledere ved, at de kan trække data på tværs. Systemet er under udvikling, og

merforbruget omhandler både software, drift, servere og uddannelse i forbindelse med BUFLIS-SAS VA.