

**Til Børne- og Ungdomsudvalget**

21-12-2015

Bilag 1 Uddybning af budget 2016Sagsnr.
2015-0281303

Dette bilag gennemgår budget 2016 fordelt på seks forskellige bevillingsområder. Det er denne opdeling af budgettet, som vil gå igen i den rapportering, som udvalget vil modtage.

Dokumentnr.
2015-0281303-1

Budgettet opdeles endvidere i budgetkategorier, der går på tværs af bevillingsområderne jf. tabel 1. Den største budgetkategori er egne skoler og institutioner med et samlet budget på 8,2 mia. kr. Det illustrerer klart, at hovedparten af økonomien er placeret på skoler og institutioner.

Sagsbehandler
Solvejg Aaberg Sørensen

Tabel 1: Børne- og Ungdomsforvaltningens driftsbudget 2016 (mio.kr.) fordelt på budgetkategorier

Budgetkategori	Budget 2016 (mio.kr.)
Egne skoler og institutioner	8.146,1
Privat- og efterskoler	501,0
Øvrige kernetilbud	866,0
Øvrige tilbud	565,8
Understøttende aktiviteter	303,2
Øvrige aktiviteter	413,9
Forældrebetaling og fripladser	-932,9
I alt	9.863,1

Budgettet giver et overordnet styringsredskab i forhold til de kvartalsmæssige regnskabsprognoser. I regnskabsprognoserne vil rapporteringen af de enkelte bevillingsområder være koncentreret om få overordnede budgetter med tilhørende priser og mængder. Forvaltningen vil i regnskabsprognoserne fremhæve områder med afvigelser i løbet af året, så fokus holdes på usikkerheder og væsentlige afvigelser i økonomien.

De angivne enhedspriser kan kun benyttes til at forklare afvigelser i budgettet. Dvs. det ikke er 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. Disse enhedspriser tager typisk udgangspunkt i udvalgte dele af økonomien, som det er muligt at sammenligne på tværs. Derudover er fællesudgifter fordelt, så man får en samlet pris til f.eks.

RessourcerGyldenløvesgade 15
1600 København VMobil
3059 5776E-mail
F31H@buf.kk.dkEAN nummer
5798009371201

børnehaver, selvom en meget stor del af børnehavebørnene går i aldersintegrerede institutioner.

1. Bevillingsområde Dagtilbud

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.533,3 mio. kr., som fordeles sig jf. tabel 2 på de overordnede budgetkategorier:

Tabel 2. Dagtilbud – oversigt over budget 2016

Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (i 1000 kr.)
Egne skoler og institutioner:			
Elevpriser	62.955	53.413	3.362.616
Husleje			471.538
Øvrige bevillinger			1.015.481
Egne skoler og institutioner i alt	62.955	77.033	4.849.635
Privat- og efterskoler	4.169	10.575	44.091
Øvrige kernetilbud	2.933	95.161	279.154
Øvrige tilbud			102.991
Understøttende aktiviteter			146.208
Øvrige aktiviteter			42.460
Forældrebetaling og fripladser	60.091	-15.496	-931.195
Dagtilbud i alt	70.058	64.708	4.533.344

Der er mængder og priser knyttet til de 95 procent 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 børnepasning, pasning af eget barn, puljeinstitutioner samt køb og salg af institutionspladser.

1.1 Egne skoler og institutioner

På dagtilbudsområdet er der en række forskellige tilbud, som er knyttet til børnenes alder. Mængden udgøres af det forventede antal børn i vuggestuer, børnehaver, fritidshjem, fritidsklubber, juniorklubber og ungdomsklubber samt basisinstitutioner. Den gennemsnitlige pris for disse tilbud er 77.160 kr., hvor en vuggestueplads er langt dyrere end ungdomsklubben.

73 procent af de tildelte budgetter er direkte børnetalsafhængige. Direkte børnetalsafhængige budgetter vil sige, at hvis en institution har flere eller færre børn elever i løbet af året, justeres budgetudmeldingen tilsvarende. De resterende 27 procent af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af institutioner. Det er f.eks. udgifter til husleje eller grundbevilling til hver institution.

I forhold til den samlede økonomi, så er det reelt næsten hele budgettet, der er børnetalsafhængigt. Det skyldes, at der på dagområdet er en meget tæt sammenhæng mellem kapacitetsomkostninger og aktivitetsomkostninger. Der skal således ikke mange flere børn til, før der er nødvendigt med en ny daginstitution, og der bygges og åbnes hele tiden ekstra kapacitet. Den største usikkerhed i budgettet til institutioner er så absolut børnetallet og udviklingen i forældrenes søgemønstre. En anden usikkerhed er også, hvornår den planlagte nye kapacitet reelt tages i brug, da det har afledte effekter på driftsøkonomien.

1.2 Privat- og efterskoler

Under Privat- og efterskoler indgår udgifterne til SFO'er tilknyttet privatskoler. Mængden angiver det forventede antal børn i private SFO'er. Da størstedelen af afregningsmængden opgøres pr. 5/9-2015, er der kun en meget lille usikkerhed forbundet med udgifterne. Det endelige regnskab for 2016 vil derfor ende med at være meget tæt på de budgetterede udgifter.

1.3 Øvrige kernetilbud

På dagtilbud udgør dagplejen, private institutioner/børnepasning samt ordningerne med pasning af eget barn den største del af budgettet. Derudover indgår køb af institutionspladser i andre kommuner samt salg af institutionspladser til andre kommuner også i denne kategori.

Mængden udgøres af det forventede antal børn i dagplejen, private institutioner, privat børnepasning, puljeinstitutioner, samt køb og salg af pladser.

1.4 Øvrige tilbud

De øvrige tilbud dækker over en række øvrige tilbud og ydelser til børn og unge, som ikke direkte er en del af kernetilbuddene på dagtilbud. Det er f.eks. støttepædagoger, støtte til tosprogede børn og Kattingeværk Koloni.

1.5 Understøttende aktiviteter

De understøttende aktiviteter på dagtilbud udgøres især af udgifter til medarbejdere, som understøtter arbejdet i dagtilbuddene eller er i praktik. Det er f.eks. pædagogiske konsulenter, tolke, pædagogpraktikanter og elever under uddannelse som Pædagogiske Assistentter (PAU). Kategorien indeholder også f.eks. kompetenceudvikling og diverse pædagogiskfaglige projekter.

1.6 Øvrige aktiviteter

De øvrige aktiviteter på Dagtilbud indeholder aktiviteter og ydelser, som har en indirekte effekt på de forskellige dagtilbud. I lighed med de øvrige bevillingsområder indeholder denne kategori puljen til medarbejdere med arbejdsskader, diverse IT-udgifter og forsikring.

Derudover er udgifter til frikøb af fællestillidsrepræsentanter, og udgifterne til opfyldelse af myndighedskrav/energibesparende tiltag også placeret her.

1.7 Forældrebetaling og fripladser

Forældrebetaling og fripladser viser, hvor meget forældrebetaling, der forventes at komme i 2016. Kategorien dækker over indtægten fra forældrebetaling samt udgiften til fripladser og søskenderabatter. Mængden angiver antallet af betalende børn og prisen angiver den gennemsnitlige nettoindtægt pr. barn.

2. Bevillingsområde Specialdagtilbud

Det samlede budget til specialdagtilbud udgør 284,8 mio. kr., som fordeler sig således på de overordnede budgetkategorier:

Tabel 3. Specialdagtilbud – oversigt over budget 2016

Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (i 1000 kr.)
Egne skoler og institutioner:			
Elevpriser	1.280	157.324	201.335
Husleje			13.344
Øvrige bevillinger			60.803
Egne skoler og institutioner i alt	1.280	215.263	275.482
Øvrige kernetilbud	-42	109.605	-4.613
Øvrige tilbud			-1.069
Understøttende aktiviteter			1.528
Øvrige aktiviteter			15.121
Forældrebetaling og fripladser	679	-2.508	-1.702
Specialdagtilbud i alt	1.238	230.070	284.748

Der er mængder og priser knyttet til de 97 procent 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 forvaltningen budgetterer med køb af 104 pladser og salg af 146 pladser.

2.1 Egne skoler og institutioner

Specialdagtilbuddene er specialbørnehaver, fritidshjem/KKFO og specialklubber, som tildeles budgetter i henhold til budgettildelingsmodellen for specialbørnehaver, -fritidshjem, -KKFO'er og -klubber. Mængden er lig antallet af børn i disse tilbud. 75 procent af de tildelte budgetter er direkte børnetalsafhængige. Direkte børnetalsafhængige budgetter vil sige, at hvis en institution får flere eller færre børn i løbet af året justeres budgetudmeldingen tilsvarende. De resterende 25 procent af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af institutioner. Det er f.eks. udgifter til husleje eller grundbevilling til hver institution.

Antallet af børn i specialdagtilbud er i højere grad styrbart og kendt end antallet af børn i almene dagtilbud. Det skyldes, at antallet af børn, der modtager specialdagtilbud, afgøres af visitationen til området. Målsætningen på specialområdet er, at udviklingen i antal børn der modtager specialtilbud skal følge den demografiske udvikling, således at der ikke sker en stigning i andelen af børn, der modtager specialtilbud.

2.2 Øvrige kernetilbud

Denne kategori dækker over de specialtilbud, der i type svarer til kommunens egne. På Specialdagtilbud sælges der flere pladser, end der købes i andre kommuner, hvorfor mængden og budgettet er negativt. Mængden dækker over et køb af 104 pladser i andre kommuner, mens der sælges 146 pladser, hvilket primært sker på fritids- og klubområdet. Den gennemsnitlige pris på disse relativt forskellige tilbud er 294.152 kr.

2.3 Øvrige tilbud

Denne kategori indeholder bevillingen til og den eksterne finansiering af Børneklinikken, der er en landsdækkende rådgivningsinstitution, der drives af Københavns Kommune.

2.4 Understøttende aktiviteter

Denne kategori indeholder aktiviteter som fx tolkning og oversættelse, praktikanter og kompetencecentre.

2.5 Øvrige aktiviteter

Denne kategori indeholder det administrative overhead i forbindelse med takstberegning. I lighed med de øvrige bevillingsområder indeholder denne kategori puljen til medarbejdere med arbejdsskader, diverse IT-udgifter og forsikring.

2.6 Forældrebetaling og fripladser

Forældrebetaling og fripladser viser, hvor meget forældrebetaling, der forventes at komme i 2016. Kategorien dækker over indtægten fra forældrebetaling samt udgiften til fripladser og søskenderabatter. I Københavns Kommune er det vedtaget, at specialbørnehaver er fritaget for forældrebetaling, og andelen af økonomiske og sociale fripladser er højere end på det almindelige dagområde.

3. Bevillingsområde Undervisning

Det samlede budget til undervisning udgør 3.551,6 mio. kr., som fordeler sig således på de overordnede budgetkategorier:

Tabel 4. Undervisning – oversigt over budget 2016

Undervisning	Forventet korrigeret budget			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)
Egne skoler:				
Elevpriser	36.054	41.009		1.478,5
Husleje				414,0
Øvrige bevillinger				623,8
Egne skoler i alt	36.054	69.792		2.516,3
Privat- og efterskoler	14.465	31.585		456,9
Øvrige kernetilbud	2.456	19.778		48,6
Øvrige tilbud				328,1
Understøttende aktiviteter				142,9
Øvrige aktiviteter				58,9
Undervisning i alt	52.975	67.043		3.551,6

Der er mængder og priser knyttet til 85 procent af budgettet, som er budgettet til kommunens egne skoler, privat- og efterskoler samt øvrige kernetilbud. De øvrige kernetilbud er primært frit skolevalg og udgifter til anbragte børn.

Herunder er budgettet beskrevet for hver kategori.

3.1 Egne skoler og institutioner

Budgettet til egne skoler er på 2.516,3 mio. kr. Langt hovedparten af budgettet til skolerne tildeles via budgettildelingsmodellen for almene folkeskoler. 66 procent af de tildelte budgetter er direkte elevtalsafhængige. Direkte elevtalsafhængige budgetter vil sige, at hvis en skole får flere eller færre elever i løbet af året, justeres budgetudmeldingen tilsvarende. Der er angivet mængder i tabellen ved de direkte elevtalsafhængige bevillinger, som er elevsatserne til 0.-10. normalklasser og modtagelsesklasser, tildeling efter sociale kriterier og tildeling til tosprogsundervisning, som gives efter antallet af tosprogede elever.

De resterende 34 procent af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af skoler. Her er den største enkeltpost husleje, som udgør ca. 16 procent af den samlede udmelding. Skolerne kompenseres 100 procent for huslejudgiften, da den kan variere meget fra skole til skole og ikke nødvendigvis flugter med elevtallet. Derudover er de største poster grundbevillingen pr. skole, bevillingen til rengøring, som tildeles efter konkret opmåling af rengøringsarealer, samt energiudgifterne, som baserer sig på det historiske forbrug.

Den største usikkerhed i tildelingen til skolerne er elevtallet, som skolerne får budgetter efter. Elevtallet opgøres én gang årligt 5. september, og skolernes budgetter vil i den forbindelse blive reguleret.

3.2 Privat- og efterskoler

Privat- og efterskoler dækker over de kommunale bidrag til staten for privat- og efterskoler. Mængden angiver antallet af københavnere, der går på private skoler eller efterskole i skoleåret 2015/16, mens prisen viser, hvor meget det koster pr. barn. Da størstedelen af afregningsmængden opgøres pr. 5/9-2015, er der kun en meget lille usikkerhed forbundet med udgifterne. Det endelige regnskab for 2016 vil derfor ende med at være meget tæt på de budgetterede udgifter.

3.3 Øvrige kernetilbud

Øvrige kernetilbud på Undervisningsområdet er primært mellemkommunal afregning af pladser til frit skolevalg og anbragte børn. Der er budgetteret med et køb af 1.551 pladser og et salg af 905 pladser, og der er således flere københavnere, der går i skole i en anden kommune, end der er børn fra andre kommuner med skolegang i københavnske folkeskoler.

3.4 Øvrige tilbud

På Undervisningsområdet er der en stor og varieret mængde af øvrige tilbud. Der er 24 øvrige tilbud med et samlet budget på 328,1 mio. kr., som spænder fra store tunge tilbud som Ungdommens Uddannelsesvejledning og Ungdomsskolen over mellemstore tilbud som Sangskolen til økonomisk begrænsede tilbud som Naturskolen og skolehaverne. Det er en bred palet, som også styringsmæssigt er forskellige. Nogle tilbud er f.eks. lovpligtige, mens andre ikke er det, og nogle er rammestyrede og andre aktivitetsstyrede.

3.5 Understøttende aktiviteter

Her er placeret budgettet til aktiviteter, som understøtter tilbuddene med f.eks. efteruddannelse af lærere, Pædagogisk IT, skolekonsulenter og diverse pædagogisk faglige udviklingsprojekter. Styringen sker typisk i de centrale kontorer og områder, som har ansvaret for aktiviteterne. De største poster er Pædagogisk IT, kompetenceudvikling og københavnmodellen for integration, hvor budgetterne tilsammen udgør 88 mio. kr., svarende til 62 procent af de samlede budgetter til understøttende aktiviteter. De øvrige understøttende aktiviteter er f.eks. budgetter til konkrete medarbejdere som skolekonsulenter og læringsagenter til implementering af folkeskolen samt forskellige faglige projekter og initiativer.

3.6 Øvrige aktiviteter

På Undervisning indeholder denne kategori diverse aktiviteter, som kun indirekte understøtter tilbuddene. Det kan f.eks. være resultatløse til skoleledere, IT-udgifter til fagsystemer og forsikringer.

4. Bevillingsområde Specialundervisning

Det samlede budget til specialundervisning udgør 919,8 mio. kr., som fordeler sig således på de overordnede budgetkategorier:

Tabel 5. Specialundervisning – oversigt over budget 2016

Budgetkategori	Mængde	Pris i kr.	Budget (1000 kr.)
Egne skoler:			
Elevpriser	1.641	210.171	344,9
Husleje			33,0
Øvrige bevillinger			126,8
Egne skoler i alt			504,7
Øvrige kernetilbud	986	275.604	271,7
Øvrige tilbud			135,8
Understøttende aktiviteter			4,5
Øvrige aktiviteter			3,2
Specialundervisning i alt	2.627	350.165	919,8

Der er mængder og priser knyttet til de 84 procent af budgettet, som er budgettet til kommunens egne skoler samt øvrige kernetilbud. Herunder er budgettet beskrevet for hver kategori.

4.1 Egne skoler og institutioner

Specialundervisningen på de københavnske skoler foregår på specialskoler eller i specialklasserækker, som tildeles budgetter i henhold til budgettildelingsmodellen for specialskoler og specialklasserækker. Mængden er lig antallet af elever i specialskoler og specialklasserækker, herunder unge i Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU). Ca. 68 procent af de tildelte budgetter er direkte elevtalsafhængige. Direkte elevtalsafhængige budgetter vil sige, at hvis en skole normeres til flere eller færre elever i løbet af året, justeres budgetudmeldingen tilsvarende. De resterende 32 procent af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af skoler. Det er f.eks. udgifter til husleje eller grundbevilling til hver skole.

Antallet af elever i specialundervisning er i højere grad forudsigeligt end antallet af elever i den almene undervisning. Det skyldes, at antallet af børn, der modtager specialundervisningen, afgøres af visitationen til området.

På specialundervisningsområdet er der et økonomisk efterslæb på etablering af nye pladser på ca. 6 mio. kr. svarende til ca. 25 pladser.

4.2 Øvrige kernetilbud

De øvrige kernetilbud er specialundervisningstilbud, der i type svarer til tilbuddene på forvaltningens egne skoler, men som af forskellige grunde foregår i regi af Socialforvaltningen, private dagbehandlingstilbud, andre kommuner eller regioner. Alle disse pladser købes og er for en stor dels vedkommende karakteriseret ved, at det ikke er Børne- og Ungdomsforvaltningen, der visiterer til pladsen. Ligeledes indgår i denne kategori indtægterne fra de pladser på kommunens egne skoler, som sælges til andre kommuner. Endelig indgår bevillingen til SPK (Skolen på Kastelsvej), som er en skole for hørehæmmede børn fra alle kommuner øst for Storebælt, som drives af Københavns Kommune.

Mængden udgøres primært af køb af pladser til dag- og døgnanbragte børn (683 pladser) og STU (209 pladser). Derudover er der køb og salg af specialskolepladser i andre kommuner og regioner og antallet af børn på SPK.

Der er en vis usikkerhed knyttet til udviklingen i mængder og priser i 2016 på de øvrige kernetilbud. Det skyldes først og fremmest, at andre aktører som socialforvaltningen eller andre kommuner i høj grad er med til at bestemme niveauet.

4.3 Øvrige tilbud

Under kategorien Øvrige tilbud findes en række tilbud og støttefunktioner, som dels har til formål direkte at understøtte elever i specialundervisning bedst muligt, og dels er selvstændige tilbud til f.eks. voksne med behov for specialundervisning. Eksempler på øvrige tilbud er PPR, som er psykologydelse, specialundervisning for voksne på CSV, Familiekurserne og Børnecenter København.

4.4 Understøttende aktiviteter

Denne kategori indeholder aktiviteter, som alle har det til fælles, at de direkte understøtter tilbuddene på specialundervisning. Det drejer sig f.eks. om kompetenceudvikling af speciallærere, tolkeydelser og kompensation for medarbejdere i fleksjob.

4.5 Øvrige aktiviteter

Øvrige aktiviteter dækker især over puljemidlerne til medarbejdere med arbejdsskader, men også diverse IT-systemer, forsikring og arbejdsmiljø findes under denne kategori.

5. Bevillingsområde Sundhed

Sundhed er det mindste bevillingsområde. Det samlede budget til Sundhed udgør 281,8 mio. kr., som fordeler sig således:

Tabel 6. Sundhed – budget 2016

Budgetkategori	Budget
Øvrige kernetilbud:	
Børne- og Ungdomstandplejen	166,9
Sundhedsplejen	104,3
Øvrige kernetilbud i alt	271,2
Understøttende aktiviteter	8,1
Øvrige aktiviteter	2,4
Sundhed i alt	281,8

Hovedparten af bevillingsområdet Sundhed er øvrige kernetilbud. Her ligger selve keredriften, som er Børne- og Ungdomstandplejen med et budget på 166,9 mio. kr. og Sundhedsplejen med et budget på 104,3 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 fx AES, arbejdsskadepuljen, tværgående arbejdsmiljøindsats og andre aktiviteter som fx elektronisk børnejournal.

6. Bevillingsområde Administration

Det samlede budget til Administration udgør 291,8 mio. kr., som herunder er fordelt på budgetposter. Den største post er administrativt personale med et budget på 194,4 mio. kr., svarende til 313 administrative årsværk og 67 procent af den samlede administrationsomkostninger. Derudover er de største poster Fælles IT, husleje og Facility Management. Der er en vis usikkerhed knyttet til særligt IT-udgifterne, da de i en vis grad er aktivitetsafhængige.

Tabel 7. Administration – Oversigt over budget 2016

Budgetpost	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)
Administrativt overhead, takstberegning			-13.058
Administrativt personale	313	610.834	194.432
Betaling til KMD			1.366
Facility Mangement			13.625
Fælles IT			41.308
Husleje			34.134
Kompetenceudvikling			4.480
Krisehjælp – SOS			4.445
Øvrige			11.062
Administration i alt	313	610.834	291.793

Administrativt overhead, takstberegning

Administrativt overhead beregnes ud fra forventninger til det samlede købs-/salgsbudget på visse pladser på specialområdet. Det genberegnes igen på det endelige regnskabsresultat i januar 2017.

Fælles IT

Kategorien Fælles IT dækker både over KS fællessystemer og BUF-systemer. KS fællessystemer står for hovedparten af budgettet til Fælles IT. BUF er derfor meget afhængig af KS' styring af området, og har selv begrænset indflydelse.

Øvrige

Kategorien Øvrige dækker over mange forskellige budgetposter, som ikke kan kategoriseres i en af de øvrige 8 kategorier. Eksempler er blandt andet budgetposter på 4,1 mio. kr. til Børne- og Ungdomsudvalget (Studietur, Konferencer, Mødeforplejning mv.), Borgmesteren (Drift af bil, Repræsentation, Mødeforplejning mv.) og diverse poster under Direktionen.

Af andre væsentligt poster under Øvrige er Kontorelever, Udgifter til PBS og girokort i forbindelse med opkrævning ved borgere samt udgifter til Vagtplan for centrale enheder.