

Bilag 2: Regnskabsforklaringer til regnskab 2019

Dette bilag indeholder regnskabsforklaringer for serviceområdet til regnskab 2019.

Bilaget indeholder indledningsvist et overblik med en opsummering af resultatet for henholdsvis service, efterspørgselsstyrede overførsler og anlæg.

Serviceområdet er fordelt på de seks bevillingsområder - dagtilbud, specialdagtilbud, undervisning, specialundervisning, sundhed og administration. Efterfølgende forklares resultatet for hvert bevillingsområde på en række kategorier. Under hvert bevillingsområde er der en overordnet tabel med budget, forbrug og afvigelse fordelt på kategorierne, det samlede resultat samt resultatet af den ordinære drift og den decentrale opsparing. Derefter forklares afvigelsen i kategorierne med et afsnit for hver. Det er kun de væsentligste afvigelser, der forklares, mens der ikke forklares, når der er balance i en kategori. Efter regnskabsforklaringerne for hvert bevillingsområde fremgår resultatet af de efterspørgselsstyrede overførsler. Til sidst i bilaget er budgetkategorierne defineret.

Generelt gælder det i tabellerne, at et positivt tal angiver et mindreforbrug, mens et negativt tal angiver et merforbrug. Det gælder også for antallet af børn.

Forudsætninger

Årsregnskabet redegør for Børne- og Ungdomsudvalgets resultat fordelt på bevillingsområder. Regnskab 2019 tager udgangspunkt i det korrigerede budget 2019 og det endelige forbrug 2019. Det korrigerede budget er sammensat af det vedtagne budget 2019 og dertil lagt samtlige tillægsbevillinger, som er tilført eller afgivet ved beslutninger i Borgerrepræsentationen i løbet af 2019 samt ændringer, der er forelagt udvalget i forbindelse med sagerne om bevillingsmæssige ændringer i henholdsvis maj, august, november og december 2019.

Størstedelen af Børne- og Ungdomsudvalgets budget er aktivitetsafhængigt. Det aktivitetsafhængige forbrug kan afvige fra budgettet som følge af en ændring i antal børn eller i prisen pr. barn. I forhold til den budgetterede aktivitet i 2019 gælder det, at den er dannet med udgangspunkt i budget 2018 justeret for demografi og budgetaftale herunder effektiviseringer og tildelinger. Der sker altså en marginal tilpasning, og det betyder konkret, at en afvigelse i antal børn i fx vuggestuer i 2018 videreføres til 2019. Når denne afvigelse ændrer sig i løbet af 2019, 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.

Der er stigende dækningsgrader primært på undervisnings- og specialområderne, og det betyder, at en større andel af det samlede antal børn i København går i byens folkeskoler og i specialtilbud.

Dette resulterer alt andet lige i et udgiftspres for Børne- og Ungdomsforvaltningen, da kommunens demografimodel udelukkende kompenserer for merudgifter som følge af befolkningsvækst i 2019. Det vil sige, at undervisningsområdet via demografireguleringen tildeles budget med udgangspunkt i udviklingen i antallet af københavnske børn i den undervisningspligtige alder og andelen af børn, der går i folkeskolen. Tilgang af elever til folkeskolen udover det, som skyldes befolkningsudviklingen, bliver ikke kompenseret via demografireguleringen. Med aftalen om budget 2020 er der vedtaget en supplerende budgetmodel på det almene undervisningsområde til håndtering af ændringer i dækningsgrader, der ligger ud over den demografiske udvikling.

Hvad angår specialområdet er der med aftalen om budget 2020 afsat 135,5 mio. kr. i 2020 og frem til de børn, der allerede er visiteret til et specialtilbud. Derudover er der afsat 26,5 mio. kr. i 2020-2023 til en faglig indsatsplan, der skal bremse væksten i andelen af børn, der visiteres til specialtilbud.

Ekstraordinære tiltag i 2019

I forbindelse med udmøntningen af budget 2019 og 3. regnskabsprognose for 2018 (BUU 14.11.2018) besluttede udvalget at foretage en ekstraordinær besparelse på knap 1 pct. af budgettet for alle enheder for at sikre et budget 2019 i balance. Det betyder, at der blev tilbageholdt i alt 66,9 mio. kr. i udmeldingen af budget 2019 til alle skoler, klynger, bydækkende enheder, områder og centrale kontorer.

I forbindelse med 2. regnskabsprognose (BUU 14.8.2019) besluttede udvalget at håndtere det forventede merforbrug på den ordinære drift ved en ekstraordinær besparelse på 8,8 mio. kr. for at sikre en økonomi i balance fordelt med 0,8 på specialdagtilbud og 7,4 på specialundervisning samt 0,6 mio. kr. på administrationsområdet.

Udvalget har derudover fået tildelt midler i budget 2019 til en håndtering af den økonomiske udfordring på specialområderne. Dette er henholdsvis 35,0 mio. kr. med budget 2019, 21,8 mio. kr. med Overførselssagen 2018-19 samt 8,2 mio.kr. fra Puljen til Uforudsete udgifter på 8,2 mio. kr. (BR 12.12.2019).

Overblik

Samlet set er der i regnskab 2019 et mindreforbrug på 116,8 mio. kr. på service. Heraf er 86,5 mio. kr. decentral opsparing (skolers og institutioners opsparing) og 30,7 mio. kr. er eksterne og kontraktbundne midler, mens der er merforbrug på den ordinære drift på 0,4 mio. kr. jf. tabel 2.

Tabel 2: Regnskabsresultat - service 2019

Bevillingsområde (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse	Decentral opsparing	Eksterne og kontraktbundne midler	Ordinær drift
Dagtilbud	4.847,5	4.783,4	64,1	54,0	3,0	7,1

Specialdagtilbud	330,6	322,4	8,2	-0,3	0,0	8,5
Undervisning	4.002,8	3.958,9	43,9	29,7	26,3	-12,0
Specialundervisning	967,0	966,9	0,1	2,5	1,0	-3,4
Sundhed	309,5	309,4	0,1	0,7	0,0	-0,6
Administration	251,5	251,1	0,5	0,0	0,5	0,0
I alt	10.708,0	10.592,2	116,8	86,5	30,7	-0,4

Efterspørgselsstyrede overførsler udviser et merforbrug 3,1 mio. kr., jf. tabel 3. Resultatet på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat, men tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutningen.

Tabel 3: Regnskabsresultat - efterspørgselsstyrede overførsler 2019

Bevillingsområde (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Efterspørgselsstyrede overførsler	13,9	17,0	-3,1

Der er merforbrug på 40,0 mio. kr. på anlæg, jf. tabel 4. Merforbruget vil blive overført til 2020.

Tabel 4: Regnskabsresultat - anlæg 2019

Bevillingsområde (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Anlæg	131,7	171,7	-40,0

På anlæg er der et merforbrug på 40,0 mio. kr. som består af flere bevægelser på både indtægts- og udgiftssiden. På indtægtsiden er en manglende forventet indtægt på 51,9 mio. kr. angående etablering af Europaskolen årsagen til merudgiften. Beløbet er medfinansiering fra fonde jf. en samarbejdsaftale med 4 fonde i januar 2015. På udgiftssiden forventes mindreforbrug på flere projekter. Der er i 2019 270 aktive anlægsprojekter i BUF og et anlægsregnskab for hvert enkelt projekt vil blive aflagt.

Regnskabsresultatet for servicerrammen

Decentral opsparing

Den decentrale opsparing i regnskab 2019 er på 86,5 mio. kr. Den korrigerede decentrale opsparing for regnskab 2018 udgjorde 73,2 mio. kr., og der er således tale om en stigning på 13,3 mio. kr. fra 2018 til 2019. Størrelsen på den decentrale opsparing ved afslutningen af regnskabet for 2019 er væsentlig større end forventet i årets prognoser – senest ved 3. regnskabsprognose i november 2019, hvor forventningen lød på 5,0 mio. kr. Den unøjagtige prognostisering af den decentrale opsparing henover året skyldes bl.a. generel overforsigtighed i både forbrug og prognostisering som følge af, at der fra årets begyndelse var forventning om merforbrug på specialrammen. Derudover skyldes det, at indsatsen knytter til puljer på nogle områder, er igangsat senere end forudsat i prognoserne. Det gælder særligt indsatsplanen på specialområdet, som blev besluttet i forbindelse med

overførselssagen og først vil være gennemført i fuldt omfang i 2020. En yderligere forklaring er rekrutteringsudfordringerne på det pædagogiske område inden for dagtilbud (0-5 årige). Det deraf reducerede lønforbrug har ikke i tilstrækkelig grad afspejlet sig i prognoserne. I forhold til 3. prognose medførte en sen negativ p/l-regulering desuden (21,9 mio. kr., heraf 16,9 mio. kr. i de decentrale budgetter) en forventning om et yderligere fald i den decentrale opsparring.

Eksterne midler

De eksterne midler er kontraktbundne midler fra fonde og ministerier m.v., der medfinansierer en række projekter. Det gælder f.eks. kompetenceudvikling af lærere i forbindelse med Folkeskolereformen med statsligt tilskud. De 30,7 mio. kr., der ikke er anvendt i 2019, vil blive overført til 2020 i forbindelse med sagen om overførselsanmodninger 2019-20 til en fortsættelse af projekterne i 2020. 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.

Ordinær drift

Der er merforbrug på den ordinære drift på 0,4 mio. kr. Resultatet for den ordinære drift skal ses i sammenhæng med de to ekstraordinære besparelser for at sikre et budget i balance på hhv. 66,9 mio. kr. i forbindelse med budgetudmeldingen (BUU 14.11.2018) og 8,8 mio. kr. i forbindelse med 2. prognose (BUU 14.8.2019). Derudover skal det ses i lyset af tildelingerne på hhv. 35 mio. kr. med budget 2019, 21,8 mio. kr. med OFS 2018-19 og midlerne fra Puljen til Uforudsete udgifter på 8,2 mio. kr. (BR 12.12.2019). Uden disse tiltag og tildelinger ville resultatet have været tilsvarende dårligere.

Merforbruget på den ordinære drift kan overordnet forklares med flere børn på byens skoler og i specialtilbud end budgetteret. De stigende dækningsgrader betyder, at en større andel af det samlede antal børn i København går i byens folkeskoler. Dette resulterer i et pres på Børne- og Ungdomsforvaltningens ramme, da forvaltningen ikke kompenseres for stigende dækningsgrader med demografitildeling via kommunens demografimodel. Forvaltningen bliver udelukkende kompenseret med demografitildeling for den marginale ændring. Det vil sige, at forvaltningen kompenseres ved en stigning i antallet af børn i kommunen, og hvor stor en andel af de nye børn, der går i folkeskolen. Hvis relativt flere af de børn, som allerede er en del af budgettet, går i folkeskolen, bliver forvaltningen altså ikke kompenseret (stigende dækningsgrader).

Merforbruget som følge af stigende dækningsgrader på special- og undervisningsområdet modsvares til en vis grad af et mindreforbrug på dagområdet. Mindreforbruget på dagområdet skyldes især, at der er færre børn end budgetteret på 0-5 års området i de kommunale og selvejende institutioner.

Dagtilbud

På dagtilbud er der et mindreforbrug på 64,1 mio. kr., jf. tabel 5. Heraf er 54,0 mio. kr. decentral opsparing (institutionernes opsparing) og 3,0 mio. kr. i eksterne midler, hvilket betyder, at der er mindreforbrug på den ordinære drift på 7,1 mio. kr.

De primære årsager til mindreforbruget på 7,1 mio. kr. er følgende:

- Et mindreforbrug på i alt 40,9 mio. kr. i de kommunale og selvejende institutioner – primært som følge af en lavere aktivitet end budgetteret på 0-5 års området (jf. afsnittet ”pladspriser”).
- Et merforbrug på i alt 25,7 mio. kr. i andre tilbud - primært som følge af en større aktivitet end budgetteret i de private pasningsordninger (jf. afsnittet ”øvrige kernetilbud”).

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.847,5 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af antal og priser i tabel 5 nedenfor.

Tabel 5: Regnskabsresultat for dagtilbud 2019

Dagtilbud	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse		
	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner									
Pladspriser*	65.684	53.085	3.486,9	65.371	52.714	3.445,9	313	372	40,9
Husleje			551,9			551,9			0,0
Øvrige bevillinger			1.139,2			1.149,0			-9,8
- heraf ekstraordinær besparelse									36,6
- heraf øvrige forhold									46,4
Egne institutioner i alt	65.684	78.831	5.178,0	65.371	78.733	5.146,8	313	99	31,1
Private SFO	4.229	7.380	31,2	4.276	7.297	31,2	-47	80	0,0
Øvrige kernetilbud	3.098	100.209	310,5	2.937	114.471	336,2	161	-14.278	-25,7
Øvrige tilbud			111,5			111,1			0,4
Understøttende aktiviteter			145,3			138,3			7,0
Øvrige aktiviteter			32,9			32,9			0,0
Forældrebetaling og fripladser	62.930	-16.135	-1.015,3	63.460	-15.911	-1.009,7	530	-224	-5,7
Ordinær drift i alt**			4.794,0			4.786,9			7,1
Eksterne midler			3,0			0,0			3,0
Decentral opsparing			50,5			-3,5			54,0
Dagtilbud i alt	73.011		4.847,5	72.583		4.783,4	428		64,1

*Pladsprisen angivet i tabellen er et prisgennemsnit pr. barn for alle tilbud i de enkelte aldersgrupper.

**Eksklusiv eksterne midler.

Pladspriser (mindreforbrug 40,9 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 6 nedenfor, har der været færre børn på 0-5 års området i 2019, mens der omvendt har været flere børn på fritids- og klubområdet end budgetteret. Eftersom pladsprisen på 0-

5 års området er betydelig højere end pladsprisen på fritid- og klubområdet, bliver afvigelsen til et mindreforbrug på i alt 40,9 mio. kr. ved samlet set 313 færre børn.

Tabel 6: Aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Aktivitet 2019	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	14.331	14.268	63	7,3
2-3 år småbørnspladser	87	87	0	0,2
3-5 år børnehavepladser	17.943	17.408	535	31,3
6-9 år fritidshjemspladser	17.779	17.469	310	8,0
10-11 år klubpladser	7.244	8.021	-777	-12,5
12-13 år klubpladser	4.349	4.274	75	1,2
14-17 år klubpladser	3.649	3.558	91	1,4
Basispladser	302	286	16	4,0
I alt	65.684	65.371	313	40,9

* Basispladser er såvel 0-5 års pladser samt 6-17 års fritidshjems- og klubpladser.

På 0-5 års området er afvigelsen samlet set 598 færre børn end budgetteret (henholdsvis 63 færre børn i vuggestue/småbørn og 535 færre børn i børnehave). På fritidshjems- og klubområdet er afvigelsen samlet set 301 flere børn end budgetteret (henholdsvis 310 færre børn i fritidshjem, 777 flere børn i 10-11 års klubpladser og 75 færre børn i 12-13 års klubpladser og 91 færre 14-17 års klubpladser).

Samlet set er der et marginalt fald i aktivitetsafvigelsen fra regnskab 2018 til regnskab 2019. I regnskab 2018 var der et mindreforbrug på aktiviteten på 46,0 mio. kr., mens der i regnskab 2019 er et mindreforbrug på 40,9 mio. kr.

Øvrige bevillinger (merforbrug 9,8 mio. kr.)

I kategorien ”øvrige bevillinger” indgår såvel en ekstraordinær besparelse samt en række øvrige forhold, der samlet set giver et merforbrug på 9,8 mio. kr.

- Ekstraordinær besparelse (mindreforbrug 36,6 mio. kr.)

På dagtilbudsområdet blev der tilbageholdt 36,6 mio. kr. i forbindelse med den ekstraordinære besparelse til sikring af et budget i balance i 2019 (jf. det indledende afsnit ”ekstraordinær besparelse”). Midlerne indgår i denne budgetkategori som et mindreforbrug, der finansierer en del af merforbruget.

- Øvrige forhold (merforbrug 46,4 mio. kr.)

Merforbruget er primært en konsekvens af det overførte merforbrug fra 2018 på i alt 29,7 mio. kr., hvoraf der indgår 27,2 mio. kr. på dagtilbudsområdet. Der blev overført et samlet merforbrug på 16,0 mio. kr. fra 2018 til 2019 (BUU 13.3.2019 – sagen om overførselsanmodninger 2018-19 og regnskab 2018). Forvaltningen har valgt, at det samlede merforbrug fra 2018 finansieres af dagtilbudsrammen i 2019. Dette valg er truffet ud fra en betragtning om, at der er mest luft i økonomien på denne ramme til finansiering af merforbruget. Det betyder, at der indgår et merforbrug på 16,0 mio. kr. i denne budgetkategori. Der er et overført merforbrug på 11,2 mio. kr.

fra 2018 som følge af den tekniske korrektion af den decentrale opsparing efter regnskab 2018 (jf. det indledende afsnit ”regnskabsresultat for drift”).

Der er et merforbrug på rengøring på 25,0 mio. kr. som følge af en forsinkelse i implementeringen af effektiviseringen på rengøring. (jf. 2. behandlingen af budgetforslag 2019 BUU 2.5.2019) i 2019. Dette skyldes dels, at Koncernservice ikke har været i stand til at varsle medarbejderne så hurtigt, som det var forudsat i effektiviseringsforslaget, dels at der var komplikationer i samarbejdet med de faglige organisationer om lovligheden af det varsel, der blev udsendt. Varslingen var oprindeligt planlagt til at ske i januar 2019, men blev herefter forsinket over flere omgange og varslingen er derfor først sket i april 2019. En konsekvens af varslingen har været øgede udgifter til vikarer som følge af sygemeldinger. Derudover har der i 2019 været merudgifter til opstart af nye kunder især skoler som følge af udskiftning af mangelfuldt rengøringsudstyr, herunder også indkøb af maskiner samt udgifter til kurser.

Merforbruget figurerer udelukkende på dagtilbud af tekniske årsager, selvom det også vedrører skoler. Derudover er der et teknisk merforbrug på samlet set 6,8 mio. kr., som retteligt vedrører Specialdagtilbud. Dette skyldes delvist, at en budgettildeling vedr. en justering af folkeskolereformen på 3,5 mio. kr. er placeret på Specialdagtilbud samt, at der er sket en fejlkontering på dagtilbud på 3,3 mio. kr. som vedrører Langelinie Skolens fritidsinstitution.

I 2019 har der desuden været et mindreforbrug på flere puljer og aktiviteter på samlet set 12,6 mio. kr. på dagområdet blandt andet som følge af en lavere aktivitet end forventet i 2019. Eksempler er mindreudgifter til leje af grunde til opstilling af pavilloner til tidlig opstart af daginstitutioner på 2,3 mio. kr., mindreudgifter til udflytterkørsel på 3,7 mio. kr. samt mindre udgifter til digitale daginstitutioner på 2,3 mio. kr. Derudover har der været mindreforbrug på en række mindre puljer og aktiviteter på i alt 4,3 mio. kr.

Øvrige kernetilbud (merforbrug 25,7 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 7 nedenfor, skyldes det realiserede merforbrug primært merudgifter til private institutioner på 53,5 mio. kr. og merudgifter til privat børnepasning på 5,3 mio. kr. Der er merindtægter som følge af flere solgte daginstitutionspladser på 25,3 mio. kr., og mindreudgifter til køb af daginstitutionspladser på 12,4 mio. kr. I 2019 er der desuden sket et fald i antallet af dagplejepladser, hvilket medfører mindreudgifter på 14,1 mio. kr. Øvrige mindreforbrug ses på puljeinstitutioner med 2,2 mio. kr. og på køb af SFO-pladser på 3,9 mio. kr.

Tabel 7: Aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Aktivitet 2019	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Dagplejen	895	811	84	14,1
Private institutioner	1.193	1.933	-740	-53,5
Privat børnepasning	855	913	-58	-5,3
Puljeinstitutioner	140	62	78	2,2
Køb af daginstitutionspladser	862	673	189	-12,4
Salg af daginstitutionspladser	-1.336	-1.835	499	25,3
Køb af SFO-pladser	489	380	109	3,9
I alt	3.098	2.937	161	-25,7

Den væsentligste aktivitetsafvigelse er på private institutioner og privat børnepasning, hvor der er henholdsvis 740 og 58 flere børn end budgetteret. Den større aktivitet i private institutioner og privat børnepasning end budgetteret forklarer en del af den lavere aktivitet på 0-5 års området i de kommunale og selvejende institutioner (jf. afsnittet ”pladspriser”). Det kan sandsynligvis tilskrives en periode med privatisering af selvejende tilbud og pres på ventelisterne over årene og til stadighed.

Der har været et større salg af daginstitutionspladser end budgetteret på 499 pladser, hvilket giver en merindtægt på 25,3 mio. kr. Der blev i 2019 solgt flere pladser på 0-5 års området end tidligere som følge af en fraflytning fra København, hvor folk vælger at beholde deres daginstitutionspladser i København. Omvendt er der købt dyrere pladser end tidligere, hvilket giver et merforbrug på køb af pladser på 12,4 mio. kr. Der er også et mindreforbrug i dagplejen som følge af lavere aktivitet samt tilpasninger i forbindelse med effektiviseringer på administration og tilsyn.

Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 7,0 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug på puljen til Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU) på 4,0 mio. kr., hvor der i 2019 er set en lavere søgning til uddannelsen. Samme tendens gør sig gældende i forhold til praktikanter i daginstitutioner, hvor der er et mindreforbrug på 3,0 mio. kr.

Forældrebetaling og fripladser (merforbrug 5,7 mio. kr.)

Den lavere aktivitet beskrevet under afsnittet ”pladspriser” medfører en mindreindtægt i forhold til den budgetterede forældrebetaling på samlet set 5,7 mio. kr.

Eksterne midler (mindreforbrug 3,0 mio. kr.)

Der er mindreforbrug på eksterne midler på 3,0 mio. kr., som søges overført fra 2019-2020. Der er tale om 2,6 mio. kr. fra Socialstyrelsen som skal anvendes til et fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagtilbud samt 0,4 mio. kr. fra ansøgningspuljen til flere pædagoger til institutioner med mange børn i udsatte positioner.

Decentral opsparing (mindreforbrug 54,0 mio. kr.)

Der er sket en stigning i den decentrale opsparing på 5,8 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2018 til 2019 (ift. det korrigerede budget ved 1. regnskabsprognose 22.05.2019). Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld. Årsagerne til mindreforbruget er bl.a. færre børn end budgetteret på 0-5 års området og rekrutteringsudfordringer på det pædagogiske område.

Specialdagtilbud

På specialdagtilbud er der et mindreforbrug på 8,2 mio. kr., jf. tabel 8. Heraf er de -0,3 mio. kr. decentral opsparing (institutionernes gæld), hvilket betyder, at der er et mindreforbrug på den ordinære drift på 8,5 mio. kr.

De primære årsager til mindreforbruget på 8,5 mio. kr. er følgende:

- Ekstraordinær besparelse på 2,2 mio. kr., der indgår som et mindreforbrug (jf. tidligere afsnit ”ekstraordinær besparelse” samt nedenstående afsnit ”øvrige bevillinger”).
- Et merforbrug på 2,1 mio. kr. primært som følge af det overførte merforbrug fra 2018 (jf. ovenstående afsnit ”regnskabsresultat for drift” samt nedenstående afsnit ”øvrige bevillinger”).
- Et mindreforbrug på 6,6 mio. kr. i de kommunale institutioner – primært som følge af en forskydning i forventningen til antal børn med ADHD og autisme (jf. afsnittet ”pladspriser”).
- Et merforbrug på køb-/salgsområdet på 3,3 mio. kr. primært som følge af færre solgte specialbørnehavepladser.
- Tekniske fejl i budget og forbrug i regnskab 2019 på 6,8 mio. kr. som har en effekt på dagtilbudsområdet,

Det samlede budget til specialdagtilbud udgør 330,6 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelser af antal og priser i tabel 8 nedenfor.

Tabel 8: Regnskabsresultat for specialdagtilbud 2019

Specialdagtilbud	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse		
	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner									
Pladspriser*	1.570	163.820	257,1	1.510	163.709	247,2	60	111	9,9
Husleje			14,8			14,8			0,0
Øvrige bevillinger			46,1			44,5			1,6
-heraf ekstraordinær besparelse									2,2

Specialdagtilbud	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
-heraf øvrige forhold										-0,6
Egne institutioner i alt	1.570		318,0	1.510		306,5	60			11,5
Øvrige kernetilbud	-22	400.859	-8,8	-13	423.077	-5,5	-9	-22.218		-3,3
Understøttende aktiviteter			1,6			1,6				0,0
Øvrige aktiviteter			16,9			17,0				-0,1
Forældrebetaling og fripladser			-2,3			-2,7				0,4
Ordinær drift i alt			325,4			316,9				8,5
Decentral opsparing			5,2			5,5				-0,3
Specialdagtilbud i alt	1.548		330,6	1.497		322,4	51			8,2

*Pladsprisen angivet i tabellen er et prisgennemsnit pr. barn for alle tilbud i de enkelte aldersgrupper.

Pladspriser (mindreforbrug 9,9 mio. kr.)

Der er indarbejdet henholdsvis 16,7 mio. kr. og 7,3 mio. kr. fra aftalen om budget 2019 og Overførselssagen 2018-19. Var midlerne ikke tilført, ville det samlede merforbrug på specialdagtilbud have været på godt 14 mio. kr. Midlerne er indarbejdet i budgettet til børn med ADHD og autisme (kategori 3 børn). Derudover er der indarbejdet 0,8 mio. kr. som ekstraordinær besparelse (jf. indledende afsnit om ekstraordinære besparelser og 2. regnskabsprognose BUU 14.8.2019).

Der er i 2019 et samlet mindreforbrug på 6,6 mio. kr. primært på grund af forskydningen i forventningen til antal børn med ADHD og autisme. Derudover er der et mindreforbrug på 3,3 mio. kr. som skyldes en fejlkontering på dagtilbud, som vedrører Langelinie Skolens fritidsinstitution på specialdagtilbud.

I 2019 er der sket et fald på fritidstilbud kategori 3 på 24 pladser svarende til et mindreforbrug på 5,4 mio. kr. samt på klubområdet med 29 pladser med et mindreforbrug på 5,1 mio. kr. til følge i 2019. jf. tabel 9. Den modsatrettede tendens ses på fritidstilbud på kategori 4, hvor der er sket en stigning på 10 pladser svarende til merudgifter på 1,4 mio. kr.

Tabel 9: Aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Aktivitet 2019	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Specialbørnehaver	186	188	-2	-0,5
Specialbørnehaver – solist	6	6	0	0,0
Fritidstilbud kategori 1	241	245	-4	-0,1
Fritidstilbud kategori 3	515	491	24	5,4
Fritidstilbud kategori 4	320	330	-10	-1,4
Fritidstilbud kategori 5a + 5b	8	6	2	0,9
Klubber	242	213	29	5,1
Døveklubben Absalon	52	31	21	0,5
I alt	1.570	1.510	60	9,9

En beskrivelse af de enkelte kategorier findes til sidst i bilag under beskrivelsen af budgetkategorierne.

Øvrige bevillinger (mindreforbrug 1,6 mio. kr.)

I kategorien ”øvrige bevillinger” indgår såvel en ekstraordinær besparelse på 2,2 mio. kr. samt en række øvrige forhold, der samlet set giver et merforbrug på 0,6 mio. kr.

- Ekstraordinær besparelse (mindreforbrug 2,2 mio. kr.)

På specialdagtilbudsområdet blev der tilbageholdt 2,2 mio. kr. i forbindelse med den ekstraordinære besparelse til sikring af et budget i balance i 2019 (jf. det indledende afsnit ”ekstraordinær besparelse”). Midlerne indgår i denne budgetkategori som et mindreforbrug, der finansierer en del af merforbruget.

- Øvrige forhold (merforbrug 0,6 mio. kr.)

Kategorien dækker over både mer- og mindreforbrug på flere poster.

Der er et merforbrug på 4,1 mio. kr. som er en konsekvens af en række forhold, herunder et overført merforbrug fra 2018 på i alt 29,7 mio. kr., hvoraf der indgår 2,1 mio. kr. på specialdagtilbudsområdet (jf. det indledende afsnit ”regnskabsresultat for drift”).

I 2019 har det været nødvendigt at oprette en ny KKFO på Kirsebærhavens Skole ifm. etablering af et nyt specialtilbud på skolen som følge af de stigende dækningsgrader. Dette har medført merudgifter på 0,5 mio. kr., som skyldes udgifter til opstart og drift af KKFOen.

Derudover udgør en række øvrige forhold et yderligere merforbrug på 1,5 mio. kr., herunder primært befording.

I budgettet for specialdagtilbudsområdet indgår 3,5 mio. kr. i 2019 som tilhører dagtilbudsområdet. Midlerne er tilført i forbindelse med en justering af folkeskolereformen, og øger mindreforbruget med 3,5 mio. kr. Midlerne placeres korrekt på dagtilbudsrammen fra 2020.

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

Som det fremgår af tabel 10 nedenfor, skyldes det samlede merforbrug primært, at der i 2019 har været et mindre salg af specialbørnehavepladser end budgetteret. Det drejer sig om et salg af 5 færre pladser, som medfører mindreindtægter på 4,3 mio. kr. Derudover forventes et mindreforbrug på køb af klub- og fritidspladser på 1,7 mio. kr.

Tabel 10: Aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Aktivitet 2019	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	-26	-21	-5	-4,3
Salg af fritid og klubber	-65	-61	-4	-0,2
Køb specialbørnehaver	8	11	-3	-0,5
Køb fritid og klubber	61	58	3	1,7
I alt	-22	-13	-9	-3,3

Decentral opsparing (merforbrug 0,3 mio. kr.)

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 5,5 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2018-2019 (ift. det korrigerede budget ved 1. regnskabsprognose 22.05.2019). Den decentrale opsparing dækker over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Undervisning

På undervisning er der et mindreforbrug på 43,9 mio. kr. på driften, jf. tabel 11. Heraf er 29,7 mio. kr. decentral opsparing (skolernes opsparing) og 26,3 mio. kr. i eksterne og kontraktbundne midler hvilket betyder, at der er et merforbrug på den ordinære drift på 12,0 mio. kr.

De primære årsager til merforbruget på 12,0 mio. kr. er følgende:

- Ekstraordinær besparelse på 19,7 mio. kr., der indgår som et mindreforbrug (jf. tidligere afsnit ”ekstraordinær besparelse” samt nedenstående afsnit ”øvrige bevillinger”).
- En stigende aktivitet på folkeskolerne som følge af stigende dækningsgrader med et merforbrug på 41,0 mio. kr. (jf. afsnittet ”elevpriser”).
- En faldende aktivitet på privat- og efterskoler som følge af faldende dækningsgrader med et mindreforbrug på 9,0 mio. kr. (jf. afsnittet ”privat- og efterskoler”).
- En stigende aktivitet på sygeundervisning som følge af stigende behov med et merforbrug på 1,3 mio. kr.

Det samlede budget til undervisning udgør 4.002,8 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af antal og priser i tabel 11 nedenfor.

Tabel 11: Regnskabsresultat for undervisning 2019

Undervisning	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler										
Elevpriser*	37.961	41.268	1.566,6	39.127	41.086	1.607,6	-1.166	182	-41,0	
Husleje			561,6			561,6			0,0	
Øvrige bevillinger			613,9			584,6			29,3	
- heraf ekstraordinær besparelse									19,7	
- heraf øvrige forhold									9,6	
Egne skoler i alt	37.961	72.235	2.742,1	39.127	70.511	2.753,8	-1.166	14.380	-11,7	
Privat- og efterskoler	15.197	36.119	548,9	14.564	37.394	544,6	633	-1.275	4,3	
Øvrige kernetilbud	777	70.118	54,5	676	81.805	55,3	101	-11.687	-0,8	
Øvrige tilbud			341,1			342,6			-1,5	
Understøttende aktiviteter			188,2			188,7			-0,5	
Øvrige aktiviteter			84,7			86,4			-1,7	
Ordinær drift i alt**			3.959,5			4			-12,0	
Eksterne midler			26,2						26,3	
Decentral opsparing			17,2			-12,5			29,7	
Undervisning i alt	53.935		4.002,8	54.367		3.958,9	-432		43,9	

*Elevprisen angivet i tabellen er et prisgennemsnit pr. barn for alle tilbud i de enkelte aldersgrupper.

**Eksklusiv eksterne midler.

Elevpriser (merforbrug 41,0 mio. kr.)

Merforbruget skyldes flere elever end budgetteret. Som det fremgår af tabel 12, er der samlet set 1.166 flere børn i 2019, end der er budgetteret med. Denne større aktivitet end budgetteret medfører merudgifter på 41,0 mio. kr.

Tabel 12: Aktivitetsafvigelse i egne skoler 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Aktivitet 2019	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
0.-9. klasse	37.313	38.585	-1.272	-45,0
10. klasse	373	267	106	4,0
Modtagelsesklasser	275	275	0	0
I alt	37.961	39.127	-1.166	-41,0

Den stigende aktivitet skyldes primært 1.272 flere børn end budgetteret i 0.-9. klasse. På skoleområdet opgøres antallet af elever en gang årligt den 5. september. Der er sket en stigning i

dækningsgraden i den almene folkeskole, mens der omvendt er sket et fald i dækningsgraden på privat- og efterskoler i 2019.

Øvrige bevillinger (mindreforbrug 29,3 mio. kr.)

Merforbruget skyldes en ekstraordinær besparelse samt en række øvrige forhold, der samlet set giver et forventet mindreforbrug på 29,3 mio. kr.

- Ekstraordinær besparelse (mindreforbrug 19,7 mio. kr.)

På undervisningsområdet blev der tilbageholdt 19,7 mio. kr. i forbindelse med den ekstraordinære besparelse til sikring af et budget i balance i 2019 (jf. det indledende afsnit ”Ekstraordinær besparelse”). Midlerne indgår i denne budgetkategori som et mindreforbrug, som skulle dække en del af stigende dækningsgrader på almene skoler.

Øvrige forhold (mindreforbrug 9,6 mio. kr.)

Mindreforbruget er en konsekvens af en række forhold, hvoraf de primære nævnes nedenfor.

I budget 2017 er en række bevillinger blevet tildelt midlertidigt. Initiativerne er nu udløbet, og midlerne indgår i 2019 som et generelt mindreforbrug på undervisning med 7,2 mio. kr. (BUU 13.3.2019 - 1. behandlingen af budgetforslag 2020).

Mindreforbrug på 2,4 mio. kr. som følge af ændringen af folkeskoleloven, hvor skolerne bl.a. tilføres midler fra staten til et kvalitetsløft af den understøttende undervisning. Denne tilførsel resulterer i en mindre udgift til garantibevilling til skolerne på forventelig 2,4 mio. kr. Skolerne tildeles garantibevilling, hvis der ikke tildeles tilstrækkeligt med midler til at gennemføre den lovpligtige undervisning via den gældende elevtalsafhængige bevillingsmodel på skoleområdet.

Privat- og efterskoler (mindreforbrug 4,3 mio. kr.)

Der har i alt været 444 færre elever i privat- og efterskoler end budgetteret i 2019, jf. oversigtstabel 11. Det skyldes faldende dækningsgrader på området og medfører et mindreforbrug på 16,0 mio. kr. Omvendt er der sket en stigning i prisen pr. elev, som samlet set giver merudgifter på 7,0 mio. kr. Prisstigningen skyldes folkeskolereformen, og forvaltningen er kun delvist blevet kompenseret fra staten via DUT-midler. At kompensationen ikke modsvarer merudgifterne, skyldes bl.a. andelen af privatskoleelever i København.

Derudover er der i 2019 et merforbrug på 4,7 mio. kr., som omhandler den lukkede Iqra Privatskole. En del af eleverne begyndte i kommunens folkeskoler efter lukningen. Disse elever havde kommunen betalt kommunalt bidrag for, da de gik i privatskolen. I foråret ansøgte forvaltningen Børne- og Undervisningsministeriet om fritagelse af kommunalt bidrag for eleverne. Kommunen fik kun kompensation fra ministeriet for et mindre antal af elever.

Øvrige kernetilbud (merforbrug 0,8 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 14, skyldes merforbruget både salg af færre undervisningspladser og køb af færre undervisningspladser i folkeskolen end budgetteret i 2019, samt køb af pladser til en højere gennemsnitspris end budgetteret.

Tabel 14: Aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Aktivitet 2019	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Salg undervisningspladser	-1.305	-1.200	-105	-0,5
Køb undervisningspladser	2.082	1.876	206	-0,3
I alt	777	676	101	-0,8

Understøttende aktiviteter (merforbrug 0,5 mio. kr.)

Der er balance på understøttende aktiviteter.

Øvrige aktiviteter (merforbrug 1,7 mio. kr.)

Gennem de seneste fem skoleår har der været en stigning i behovet for sygeundervisning i hjemmet. Denne stigning er fortsat i 2019 og medfører et merforbrug på 1,3 mio. kr. Derudover er der færre indtægter på 0,4 mio. kr. fra hospitalsundervisning, da der er solgt hospitalsundervisning til færre børn, der ikke er københavnere end budgetteret.

Eksterne midler (mindreforbrug 26,3 mio. kr.)

Hele mindreforbruget søges overført fra 2019 til 2020 og består af flere forskellige projekter, som blandt andet omhandler følgende: Et mindreforbrug på 12,0 mio.kr. vedr. Sankt Annæ gymnasiedel. Skoletjenesten overfører en række eksterne projektmidler til 2020 svarende til 7,0 mio. kr. Der er tale om løbende drift og flerårige aftaler eller projekter. En del aktiviteter følger skoleåret og ikke kalenderåret.

Der er mindreforbrug på 3,8 mio. kr. på statslige kompetencemidler til kompetenceudvikling i folkeskolen. 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). Der er et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. vedrørende Trygfonden, som er et projekt med en række indsatser, der har til formål at aflive myter og korrigere overordnet negative forventninger både blandt eleverne selv og de voksne der omgiver dem.

Derudover er der en række mindreforbrug på projekter, hvor f.eks. enkelte skoler har ansøgt fonde om midler mv. De omhandler blandt andet Erasmus-midler, hvor grundskoler kan søge om tilskud til at sende medarbejdere på efteruddannelse i Europa og til at deltage i strategiske samarbejdsprojekter med institutioner på tværs af Europa.

Decentral opsparing (mindreforbrug 29,6 mio. kr.)

Der er sket en stigning i den decentrale opsparing på 12,5 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2018 til 2019 (ift. det korrigerede budget ved 1. regnskabsprognose 22.05.2019). Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld. Det tyder på, at en af årsagerne til stigningen i den decentrale opsparing er, ansættelsen af medarbejdere på skoleområdet har været lav i forhold til udviklingen i aktiviteten på området i 2019.

Specialundervisning

På specialundervisning er der et mindreforbrug på 0,1 mio. kr., jf. tabel 15. Heraf er 2,5 mio. kr. decentral opsparing og 1,0 mio. kr. i eksterne midler, hvilket betyder, at der er et merforbrug på den ordinære drift på 3,4 mio. kr.

De primære årsager til merforbruget 3,4 mio. kr. er følgende:

- Et merforbrug på i alt 32,3 mio. kr. (efter tilførsel af hhv. 18,3 mio. kr. og 12,5 mio. kr. fra aftalen om budget 2019 og Overførselssagen 2018-2019 samt 8,2 mio. kr. fra puljen til uforudsete udgifter) som følge af en større aktivitet samt en højere pris pr. barn end budgetteret. Dette skyldes stigende dækningsgrader særligt for elever med autisme og ADHD (jf. afsnittet "elevpriser").
- Et mindreforbrug i øvrige bevillinger på 16,8 mio. kr.
- Mindreudgifter på samlet set 13,1 mio. kr. ved køb/salg af specialundervisningspladser i forhold til det budgetterede (jf. afsnittet "øvrige kernetilbud").

Det samlede budget til specialundervisning udgør 968,0 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af antal og priser i tabel 15 nedenfor.

Tabel 15: Regnskabsresultat for specialundervisning 2019

Specialundervisning	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse		
	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler									
Elevpriser*	1.634	238.868	390,3	1.958	215.832	422,6	-324	23.036	-32,3
Husleje			33,4			33,4			0,0
Øvrige bevillinger			118,1			101,3			16,8
-heraf ekstraordinær besparelse									4,9
-heraf øvrige forhold									12,9
Egne skoler i alt	1.634		541,7	1.958		557,3	-324		-15,5
Øvrige kernetilbud	1.010	261.831	264,4	973	258.273	251,3	37.	3.558	13,1
Øvrige tilbud			148,3			149,1			-0,8

Specialundervisning Budgetkategori	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse		
	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Understøttende aktiviteter			7,2			7,2			0,0
Øvrige aktiviteter			1,2			1,4			-0,2
Ordinær drift i alt**			962,8			966,2			-3,4
Eksterne midler			1,0			0,0			1,0
Decentral opsparing			4,2			1,7			2,5
Specialundervisning i alt	2.644		968,0	2.931		966,9			0,1

*Pladsprisen angivet i tabellen er et priggennemsnit pr. barn for alle tilbud i de enkelte aldersgrupper.

**Eksklusiv eksterne midler.

Elevpriser (merforbrug 32,3 mio. kr.)

Der er i 2019 modtaget henholdsvis 18,3 mio. kr. og 12,5 mio. kr. fra aftalen om budget 2019 og Overførselssagen 2018-19 samt 8,2 mio. kr. fra puljen til Uforudsete udgifter under Økonomiudvalget (ØU). Var midlerne ikke blevet tilført, ville merforbruget have været tilsvarende større. Derudover er der indarbejdet en besparelse på 7,4 mio. kr. som ekstraordinær besparelse (jf. 2. regnskabsprognose og indledende afsnit om ekstraordinær besparelse).

Merforbruget i 2019 skyldes til dels en stigende aktivitet som følge af stigende dækningsgrader samt en højere pris pr. barn, da der i 2019 er visiteret flere børn til generelt dyrere skoletilbud. Som det fremgår af tabel 16, har der samlet været 324 flere børn i 2019, end der er budgetteret med. Denne større aktivitet end budgetteret medfører merudgifter på 32,3 mio. kr. Der er i løbet af 2019 sket et mindre fald i merudgifterne som følge af, at der generelt er sket en udskydelse af optaget af elever i 2019, hvorfor udgiften først slår fuldt igennem i 2020 (jf. det indledende afsnit om ordinær drift).

Tabel 16: Aktivitetsafvigelse i egne skoler 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Aktivitet 2019	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Specialklasser/specialskoler og fleksible tilbud	1491	1.808	-317	-31,7
Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse	143	150	-7	-0,6
I alt	1.634	1958	-324	-32,3

På egne specialklasserækker og specialskoler inkl. fleksible tilbud har der været en stigning på 317 helårsplasser svarende til et forventet merforbrug på 31,7 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.

Øvrige bevillinger (mindreforbrug 16,8 mio. kr.)

I kategorien ”øvrige bevillinger” indgår såvel en ekstraordinære besparelse samt en række øvrige forhold, der samlet set giver et forventet mindreforbrug på 17,8 mio. kr.

-Ekstraordinær besparelse (mindreforbrug 4,9 mio. kr.)

På specialundervisningsområdet blev der tilbageholdt 4,9 mio. kr. i forbindelse med den ekstraordinære besparelse til sikring af et budget i balance i 2019 jf. det indledende afsnit ”Ekstraordinær besparelse” Midlerne indgår i denne budgetkategori som et mindreforbrug, der finansierer en del af merforbruget.

- Øvrige forhold (mindreforbrug 11,9 mio. kr.)

Specialområdet blev i 2019 tilført 8,2 mio. kr. til at finansiere ubalance på specialområdet fra Puljen til uforudsete udgifter under ØU. (BR 12.12.2019). Midler som indgå i denne kategori som et mindreforbrug. Derudover er der flere mindreforbrug på samlet set 3,7 mio. kr. på flere puljer på specialområdet.

Øvrige kernetilbud (mindreforbrug 13,1 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 17 nedenfor, er der 37 færre børn end budgetteret, hvilket medfører et mindreforbrug på 13,1 mio. kr.

Tabel 17: Aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Aktivitet 2019	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Køb dagbehandling	541	556	-15	-5,6
Køb døgnbehandling/efterskoler	87	46	41	15,3
Køb STU*	253	244	9	3,3
Salg STU*	-7	-5	-2	-1,3
Køb specialundervisningspladser	160	164	-4	-1,2
Salg specialundervisningspladser	-36	-43	7	2,0
Køb regionale tilbud	9	8	1	0,6
Salg regionale tilbud	-9	-9	0	0,0
Langelinieskolens specialklasse – hørehæmmede	12	12	0	0,0
I alt	1.010	973	37	13,1

*Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse.

Det samlede mindreforbrug i øvrige kernetilbud er sammensat af en række mindreforbrug på køb/salg af undervisningspladser.

På dag- og døgnbehandling er der et merforbrug på 9,7 mio. kr., som består af et merforbrug på køb af dagbehandlingspladser på 5,6 mio. kr. og et mindreforbrug på køb af døgnbehandlingstilbud på 15,3 mio. kr. På dagbehandling skyldes merforbruget køb af 15 flere helårspladser end budgetteret, samt at alle 556 pladser har dyrere gennemsnitlige priser end budgetteret. På

døgnbehandling/efterskoler er der købt 41 færre pladser end budgetteret som resulterer i et mindreforbrug på 15,3 mio. kr. På STU køb af pladser er elevgrundlaget blevet gennemgået i forbindelse med EU-udbud. Gennemgangen har medført et fald i antallet af pladser og selve udbuddet har givet lavere takster, hvorved der er et mindreforbrug på 3,3 mio.kr. i 2019.

På køb af specialundervisning skyldes merforbruget på 1,2 mio. kr. primært højere gennemsnitlige priser end budgetteret. På salg af specialundervisningspladser er en merindtægt på 2,0 mio. kr. Der er solgt 7 pladser mere end budgetteret.

Eksterne midler (mindreforbrug 1,0 mio. kr.)

Mindreforbruget vedrører VISO-midler på Øresundsskolen og Frejaskolen og søges overført fra 2019 til 2020. VISO er Socialstyrelsens nationale Videns- og Specialrådgivningsorganisation på det sociale område og er et specialrådgivningstilbud, som kommunerne kan rekvirere. Frejaskolen og Øresundsskolen er VISO-leverandør/specialist indenfor specifikke områder og kan rådgive andre kommuner.

Decentral opsparing (mindreforbrug 2,5 mio. kr.)

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 1,7 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2018 til 2019. Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Sundhed

På sundhed er der et mindreforbrug på 0,1 mio. kr., jf. tabel 18. Heraf er 0,7 mio. kr. decentral opsparing (Børne- og Ungdomstandplejens opsparing), hvilket betyder, at der er et merforbrug på den ordinære drift på 0,6 mio. kr., som dog anses for balance.

Det samlede budget til sundhed udgør 309,4 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 18 nedenfor.

Tabel 18: Regnskabsresultat for sundhed 2019

Sundhed (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Børne- og Ungdomstandplejen	175,9	176,4	-0,5
Sundhedsplejen	128,6	128,9	-0,3
Kompetenceudvikling	0,6	0,6	0,0
Øvrige understøttende aktiviteter	4,1	4,0	0,1
Øvrige aktiviteter	1,7	1,6	0,1
Ordinær drift	310,9	311,5	-0,6
Decentral opsparing	-1,5	-2,2	0,7

Sundhed i alt	309,4	309,3	0,1
---------------	-------	-------	-----

Decentral opsparing (mindreforbrug 0,7 mio. kr.)

Der er sket en stigning i den decentrale opsparing på 2,2 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2019 til 2020.

Administration

På Administration er der et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. Heraf er 0,5 mio. kr. kontraktbundne midler på It- området, hvilket betyder at der er balance på den ordinære drift.

Det samlede budget til administration udgør 251,5 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 19 nedenfor.

Tabel 19: Regnskabsresultat for administration 2019

Administration (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Administrativt overhead, takstberegning	-15,6	-15,6	0,0
Administrativt personale	181,2	176,7	4,5
Facility Management	10,5	11,5	-1,0
Fælles IT	20,2	20,6	-0,4
Husleje	27,0	27,9	-0,9
Kompetenceudvikling	6,3	5,3	1,0
Krisehjælp	4,2	4,2	0,0
Øvrige	17,7	20,5	-2,8
Ordinær drift	250,3	251,1	0,0
- Kontraktbundne midler	1,2	0,0	0,5
Administration i alt	251,5	251,1	0,5

Der har i 2019 været et mindreforbrug på administrativt personale pga. interne personaleeffektiviseringer og omstrukturering på 4,5 mio. kr., mens der har været ekstraordinære udgifter til blandt andet interrim-organisering og konsulenter mv. på 2,8 mio. kr. på administrationsområdet.

Efterspørgselsstyrede overførsler

På efterspørgselsstyrede overførsler er der i 2019 et merforbrug på 3,1 mio. kr.

Den primære årsag til merforbruget skyldes refusioner vedrørende 2019, som først kommer med i 2020.

Det samlede budget til efterspørgselsstyrede overførsler udgør 13,9 mio. kr. som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 20.

Tabel 20: Regnskabsresultat for efterspørgselsstyrede overførsler 2019

Efterspørgselsstyrede overførsler (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Øvrige kernetilbud	-3,5	-3,1	-0,3
Øvrige tilbud	17,4	20,1	-2,7
Øvrige aktiviteter	0,0	0,0	0,0
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	13,9	17,0	-3,1

Resultatet på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat, men tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutningen.

Definition af budgetkategorier

Dagtilbud

Egne institutioner

På dagtilbudsområdet er der en række forskellige tilbud, som er knyttet til børnenes alder herunder vuggestuer, børnehaver, fritidshjem, fritidsklubber, junior klubber og ungdomsklubber samt basisinstitutioner.

Ca. 73 procent af de tildelte budgetter er direkte børnetalsafhængige. Det betyder, at budgetudmeldingen justeres tilsvarende i løbet af året, hvis en institution har flere eller færre børn. De resterende ca. 27 procent af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af institutioner med fx udgifter til husleje eller grundbevilling til hver institution.

I forhold til den samlede økonomi så er det reelt set 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 det er nødvendigt med en ny daginstitution, og der bygges og åbnes hele tiden ekstra kapacitet. Den største usikkerhed i budgettet til institutioner er 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.

Private SFO

I kategorien 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 året før, er der kun en meget lille usikkerhed forbundet med udgifterne.

Øvrige kernetilbud

I denne kategori udgør dagplejen og private institutioner/børnepasning størstedelen af budgettet. Derudover indgår køb af institutionspladser i andre kommuner samt salg af institutionspladser til andre kommuner.

Øvrige tilbud

Kategorien dækker over en række øvrige tilbud og ydelser til børn og unge, som ikke direkte er en del af kernetilbuddene på dagtilbud. Det er fx støttepædagoger, støtte til tosprogede børn og kolonien Kattinge Værk.

Understøttende aktiviteter

Kategorien indeholder især udgifter til medarbejdere, som understøtter arbejdet i dagtilbuddene eller er i praktik. Det er fx pædagogiske konsulenter, tolke, pædagogpraktikanter og elever under uddannelse som Pædagogiske Assistent (PAU). Kategorien indeholder også fx kompetenceudvikling og diverse pædagogisk-faglige projekter.

Øvrige aktiviteter

De øvrige aktiviteter er 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.

Forældrebetaling og fripladser

Kategorien indeholder indtægten fra forældrebetaling og udgifter til søskenderabatter, økonomiske fripladser og sociale fripladser.

Decentral opsparing

Kategorien indeholder institutionernes opsparing.

Specialdagtilbud

Egne skoler og institutioner

Specialdagtilbuddene er specialbørnehaver, fritidshjem/KKFO og specialklubber.

Ca. 75 procent af de tildelte budgetter er direkte børnetalsafhængige. Det betyder, at

budgetudmeldingen justeres tilsvarende i løbet af året, hvis en institution har flere eller færre børn.

De resterende ca. 25 procent af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af institutioner med fx udgifter til husleje eller grundbevilling til hver institution.

Specialfritidstilbud er inddelt i kategorier, der tager udgangspunkt i en faglig vurdering af børnegruppens funktionsniveau og dermed behov for støtte.

- Kategori 1 er fritidstilbud knyttet til specialskoler/klasserækker for børn med lettere generelle indlæringsvanskeligheder.
- Kategori 3 er fritidstilbud knyttet til specialskoler for elever med normalbegavelse og en vifte af funktionsnedsættelser.
- Kategori 4 er fritidstilbud knyttet til skoletilbud for udviklingshæmmede børn, der også kan have andre funktionsnedsættelser; fysiske handicap, høre- synshandicap mv.
- Kategori 5a+b er enkeltbarnsprojekter fra henholdsvis kategori 3 og 4.

Derudover findes en kategori 2, der er basisgrupper, hvor børnene som oftest vil gå på en almen folkeskole og der modtage en form for et specialtilbud f.eks. i en specialklasserække. Den medtages ikke i ovenstående beskrivelse eller i nedenstående tabel, da eleverne går i normale fritidstilbud.

Øvrige kernetilbud

Denne kategori indeholder køb/salg af specialdagtilbudspladser i/til andre kommuner. Der sælges flere pladser til andre kommuner end der købes i andre kommuner, hvorfor antallet og budgettet er negativt.

Understøttende aktiviteter

Kategorien indeholder bl.a. udgifter til medarbejdere, som understøtter arbejdet i specialdagtilbuddene eller er i praktik. Det er fx pædagogiske konsulenter, tolke og pædagogpraktikanter. Kategorien indeholder også fx kompetenceudvikling.

Øvrige aktiviteter

Denne kategori indeholder det administrative overhead i forbindelse med takstberegning. Derudover indeholder kategorien puljen til medarbejdere med arbejdsskader, diverse IT-udgifter og forsikring.

Forældrebetaling og fripladser

Kategorien indeholder indtægten fra forældrebetaling og udgifter til søskenderabatter, økonomiske fripladser og sociale fripladser. 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.

Decentral opsparing

Kategorien indeholder institutionernes opsparing.

Undervisning

Egne skoler

Egne skoler udgøres af de almene folkeskoler.

Ca. 66 procent af de tildelte budgetter er direkte elevtalsafhængige. Det betyder, at budgetudmeldingen justeres tilsvarende i løbet af året, hvis en skole har flere eller færre elever. De direkte elevtalsafhængige bevillinger er elevsatserne til 0.-10. normalklasser og modtagelsesklasser og tildeling efter sociale og etniske kriterier (tosprogs-kriterier). De resterende ca. 34 procent af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af skoler med fx udgifter til husleje, grundbevillingen pr. skole, bevillingen til rengøring samt energiudgifterne.

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.

Privat- og efterskoler

Kategorien indeholder de kommunale bidrag til staten for elever i privat- og efterskoler.

Øvrige kernetilbud

Kategorien indeholder primært mellemkommunal afregning af pladser til frit skolevalg og anbragte børn.

Øvrige tilbud

De øvrige tilbud indeholder en række tilbud som fx Ungdommens Uddannelsesvejledning, Ungdomsskolen, Sangskolen på Sankt Annæ Gymnasium, Naturskolen og skolehaverne. Det er tilbud, der er styringsmæssige forskellige. Nogle tilbud er lovpligtige, mens andre ikke er det, og nogle er rammestyrede, mens andre er aktivitetsstyrede.

Understøttende aktiviteter

Kategorien indeholder især udgifter til medarbejdere og aktiviteter, som understøtter arbejdet i skolerne. Det er fx skolekonsulenter, pædagogisk IT og københavnermodellen for integration. Kategorien indeholder også fx kompetenceudvikling, efteruddannelse af lærere og diverse pædagogisk-faglige projekter.

Øvrige aktiviteter

Denne kategori indeholder diverse aktiviteter, som indirekte understøtter tilbuddene som fx resultatløn til skoleledere, IT-udgifter til fagsystemer og forsikringer. Derudover indeholder kategorien puljen til medarbejdere med arbejdsskader, diverse IT-udgifter og forsikring.

Decentral opsparing

Kategorien indeholder skolernes opsparing.

Specialundervisning

Egne skoler

Specialundervisningen på de københavnske skoler foregår på specialskoler eller i specialklasserækker på de almene folkeskoler. Derudover indgår antal elever i de fleksible tilbud BUF-flex og Skole-flex. De fleksible tilbud, der er alternativer til henholdsvis specialskole og dagbehandling finansieres af specialundervisningsrammen, mens forbruget ligger på undervisningsrammen ved de almene folkeskoler. Det betyder rent teknisk, at der overføres budget fra specialundervisningsrammen til undervisningsrammen.

Ca. 73 procent af de tildelte budgetter er direkte elevtalsafhængige. De resterende ca. 27 procent vedrører budget til specialskolernes husleje, befordring, budget til bydækkende tilbud og PPR mm.

Øvrige kernetilbud

Denne kategori indeholder primært køb/salg af specialundervisningstilbud i/til andre kommuner. Kommunen køber undervisningstilbud, der foregår i regi af Socialforvaltningen, private dagbehandlingstilbud, andre kommuner eller regioner. 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, der drives af Københavns Kommune.

Øvrige tilbud

Der er en række tilbud og støttefunktioner, som dels har til formål direkte at understøtte elever i specialundervisning bedst muligt. Eksempler på øvrige tilbud er PPR (Pædagogisk Psykologisk

Rådgivning), specialundervisning for voksne på CSV (Center for Specialundervisning for Voksne), Familiekurserne og Børnecenter København.

Understøttende aktiviteter

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

Øvrige aktiviteter

Øvrige aktiviteter dækker især over diverse IT-systemer, forsikring og arbejdsmiljø mv.

Decentral opsparing

Kategorien indeholder skolernes opsparing.

Sundhed

Hovedparten af bevillingsområdet Sundhed udgøres af Børne- og Ungdomstandplejen samt sundhedsplejen.

Understøttende aktiviteter

Kategorien indeholder aktiviteter som fx kompetenceudvikling, tolkning og oversættelse, metode og udvikling, praktikforløb og praktikelever.

Øvrige aktiviteter

Øvrige aktiviteter dækker bl.a. over puljemidlerne til medarbejdere med arbejdsskader og den tværgående arbejdsmiljøindsats.

Decentral opsparing

Kategorien indeholder Børne- og Ungdomstandplejens opsparing.

Administration

Administrativt overhead, takstberegning

Administrativt overhead beregnes ud fra forventninger til det samlede købs-/salgsbudget på visse pladser på specialområdet.

Administrativt personale

Kategorien dækker over løn og øvrige personaleudgifter på det administrative område.

Fælles IT

Kategorien dækker både over især fællessystemer fra Koncern Service (KS), men også systemer fra Børne- og Ungdomsforvaltningen.

Husleje

Al husleje på det administrative område er samlet økonomisk og styringsmæssigt ét sted.

Øvrige

Kategorien dækker over en række forskellige budgetposter, som fx budget til Børne- og Ungdomsudvalget og Borgmesteren herunder studierejse, repræsentation, mødeforplejning, drift af bil mv.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Hovedparten af budgettet på det efterspørgselsstyrede område udgøres af budgettet til EGU (Erhvervs Grunduddannelse) til skoleydelse og elevløn i praktikperioder. Herudover indgår forvaltningens refusionsindtægter for særligt dyre enkeltsager.