

Børne- og Ungdomsforvaltningen

Bevilling	Vedtaget budget 2019 netto 1.000 kr.	Tillægsbevillinger netto 1.000 kr.	Korrigeret budget 2019 netto 1.000 kr.	Regnskab 2019 netto 1.000 kr.	Afvigelse netto 1.000 kr.
Service	10.509.015	199.968	10.708.983	10.592.161	116.822
Administration	267.514	-15.977	251.537	251.081	456
Dagtilbud - Demografireguleret	4.804.893	42.615	4.847.508	4.783.401	64.107
Dagtilbud special - Demografireguleret	315.599	15.005	330.604	322.447	8.157
Specialundervisning - Demografireguleret	990.906	-23.926	966.980	966.928	52
Sundhed - Demografireguleret	304.737	4.791	309.528	309.390	138
Undervisning - Demografireguleret	3.825.366	177.460	4.002.826	3.958.914	43.912
Anlæg	252.349	-120.635	131.714	171.721	-40.007
Anlæg	252.349	-120.635	131.714	171.721	-40.007
Overførsler mv.	13.599	330	13.929	16.981	-3.052
Efterspørgselsstyrede overførsler	13.599	330	13.929	16.981	-3.052
Finansposter	900	-1.802	-902	1.316	-2.218
Renter m.v.	400	0	400	291	109
Langfristede balanceposter	500	-1.802	-1.302	-83	-1.219
Øvrige balanceposter	0	0	0	1.108	-1.108
I alt	10.775.863	77.861	10.853.724	10.782.179	71.545

Administration

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Administration	252.433	-896	253.863	-2.781	456
I alt	252.433	-896	253.863	-2.781	456

I alt 456

Administrationsområdet udviser balance i 2019.

Administration 456

Administrationsområdet udviser 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.

Dagtilbud - Demografireguleret

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse Netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Dagtilbud	6.371.586	-1.524.078	6.320.473	-1.537.072	64.107
I alt	6.371.586	-1.524.078	6.320.473	-1.537.072	64.107

I alt

64.107

På dagtilbud er der et mindreforbrug på 64,1 mio. kr. 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:

- En ekstraordinær besparelse på 36,6 mio. kr. der indgår som mindreforbrug under ”Øvrige bevillinger.”
- Et merforbrug på øvrige forhold på 46,6 mio. kr., som blandt andet omhandler et overført merforbrug fra 2020.
- Et mindreforbrug på i alt 40,9 mio. kr. i de kommunale og selvejende institutioner- primært som følge af 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”).
- Mindreindtægter på 5,7 mio. kr. på forældrebetaling og fripladser som følge af lavere aktivitet end budgetteret.
- Et mindreforbrug på puljer på 7,0 mio. kr. på Pædagogisk Assistent Uddannelse og praktikanter.
-

Dagtilbud

64.107

Dagtilbud udviser et mindreforbrug på 64,1 mio. kr., som fremgår af nedenstående forklaringskategorier.

Pladspriser (mindreforbrug 40,9 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 1 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 1: 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 har den samlede afvigelse været 598 færre børn end budgetteret (henholdsvis 63 færre børn i vuggestue/småbørn og 535 færre børn i børnehave). På fritidshjems- og klubområdet har der samlet været 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.

- 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 var truffet ud fra en betragtning om, at der 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.

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 rettelig 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 2 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 dagplejeadsler, 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 2: 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 med 499 pladser, hvilket giver en merindtægt på 25,3 mio. kr. Der blev i 2019 solgt flere pladser på 0-6 års området end tidligere som følge af en fraflytning fra København, hvor folk vælger at beholde deres daginstitutionspladser i København. 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 (jf. BUU 22.5.2019 – 1.prognose 2019). Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld. En af årsagerne til mindreforbruget er, at der i 2019 har været rekrutteringsudfordringer på det pædagogiske område.

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

Dagtilbud special - Demografireguleret

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Dagtilbud special	367.164	-36.560	350.458	-28.011	8.157
I alt	367.164	-36.560	350.458	-28.011	8.157

I alt

8.157

På specialdagtilbud er der et mindreforbrug på 8,2 mio. kr. 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 i kategorien "Øvrige bevillinger"
- Et mindreforbrug på 9,9 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.

Dagtilbud special

8.157

Dagtilbud special udviser et mindreforbrug på 8,2 mio. kr., som fremgår af nedenstående forklaringskategorier.

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 ordinær drift have været tilsvarende større. 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. 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 3. Den modsatte 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 3: 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 samt en række øvrige forhold, der samlet set giver et merforbrug på 1,6 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. Midlerne indgår i denne budgetkategori som et mindreforbrug.

- 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. 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 befordring.

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 4 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 4: 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 til 2019 (BUU 22.5.2019 – 1.prognose 2019). Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Der er derudover et øvrigt mindreforbrug på 0,3 mio. kr. på dagtilbud specialområdet.

Specialundervisning - Demografireguleret

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Specialundervisning	1.016.363	-49.384	1.002.094	-35.166	52
I alt	1.016.363	-49.384	1.002.094	-35.166	52

I alt

52

På specialundervisning er der et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. 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 18,3 mio. kr. og 12,5 mio. kr. fra aftalen om Budget 2019 og Overførselssagen 2018 til 2019 samt 8,2 mio. kr. fra puljen til uforudsete udgifter (BR.12.12.2019)) 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").

Specialundervisning

52

Specialundervisning udviser et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. som fremgår af nedenstående forklaringskategorier.

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 5, 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 5: 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 helårspladser 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 16,8 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. Midlerne indgår i denne budgetkategori som et mindreforbrug.

- 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 indgår 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 6 nedenfor, er der 37 færre børn end budgetteret, hvilket medfører et mindreforbrug på 13,1 mio. kr.

Tabel 6: 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.

Det samlede mindreforbrug er sammensat af en række afvigelser 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 (jf. BUU 22/5-2019 – 1.prognose 2019). Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Der er derudover et øvrigt merforbrug på 1,0 mio. kr. på specialundervisning.

Sundhed - Demografireguleret

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Administration	0	0	3.439	0	-3.439
Sundhed	310.147	-619	306.039	-87	3.577
I alt	310.147	-619	309.478	-87	138

I alt**138**

På sundhed er der et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. 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.

Undervisning - Demografireguleret

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Specialundervisning	-1.470	1.480	386	-1.480	1.104
Undervisning	4.206.152	-203.336	4.252.542	-292.534	42.808
I alt	4.204.682	-201.856	4.252.928	-294.014	43.912

I alt

43.912

På undervisning er der et mindreforbrug på 43,9 mio. kr. på driften. 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:

- En ekstraordinær besparelse på 19,7 mio. kr., der indgår som et mindreforbrug i kategorien 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”).

Undervisning

Elevpriser (merforbrug 41,0 mio. kr.)

Merforbruget skyldes flere elever end budgetteret. Som det fremgår af tabel 7, 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 7: 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.)

Mindreforbruget 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. 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. 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 8, skyldes merforbruget både et færre salg og køb af undervisningspladser i folkeskolen end budgetteret i 2019 samt køb af pladser til en højere gennemsnitspris end budgetteret.

Tabel 8: 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 12,4 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2018 til 2019 inklusiv den efterfølgende korrektion af den decentrale opsparing (jf. BUU 22/5-2019 – 1.prognose 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.

Der er derudover et øvrigt merforbrug på 1,6 mio. kr. på undervisning.

Anlæg

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Administration	578	0	0	0	578
Dagtilbud	58.730	0	61.927	-250	-2.947
Specialundervisning	25.118	0	18.846	0	6.272
Undervisning	99.225	-51.937	93.332	-2.134	-43.910
I alt	183.651	-51.937	174.105	-2.384	-40.007

I alt

-40.007

Anlæg udviser et merforbrug på 40,0 mio. kr. som består af flere bevægelser på både indtægts- og udgiftssiden.

På indtægtssiden er en manglende forventet indtægt på 51,9 mio. kr. angående etablering af Europaskolen som ikke er modtaget i 2019 årsagen til merudgiften. Beløbet er medfinansiering fra fonde jf. en samarbejdsaftale med 4 fonde i januar 2015.

På udgiftssiden forventes mindreforbrug på flere projekter og det kan nævnes, at der i 2019 er 270 aktive anlægsprojekter i BUF. Det forventes at flere projekter bliver færdiggennemført i 2020. Et anlægsregnskab for det enkelte projekt vil blive aflagt. Et eksempel er AULA med et mindreforbrug på 7,8 mio. kr. i 2019. Projektet har været forsinket på en række leverancer, hvorfor flere udviklingsopgaver relateret til sikkerhed endnu ikke har været mulige at færdiggøre herunder et nyt institutionsregister. Et andet projekt er Smartbetaling i klubber, hvor der er et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. som skyldes at implementeringen er blevet forsinket på grund af udarbejdelse og godkendelse af Kvalitetsstandard på klubkortet, samt implementeringen af nyt institutionssystem I2, som klubkortet integrere til.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Efterspørgselsstyrede overførsler	3.583	-7.717	-935	844	-4.043
Lovbundne finansposter	14.612	3.451	17.072	0	991
I alt	18.195	-4.266	16.137	844	-3.052

I alt**-3.052**

På efterspørgselsstyrede overførsler er der i 2019 et merforbrug på 3,1 mio. kr., som primært skyldes refusioner vedrørende 2019, som først kommer med i 2020.

Renter m.v.

Funktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
7.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	0	0	8	0	-8
7.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	0	-50	0	0	-50
7.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	0	0	88	0	-88
7.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	150	0	195	0	-45
7.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	300	0	0	0	300
I alt	450	-50	291	0	109

I alt**109**

Renter m.v. udviser et mindreforbrug på 0,1 mio.kr., hvilket skyldes mindre forbrug end budgetteret.

7.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.**-8**

Funktionen udviser et merforbrug på 0,0 mio. kr. , hvilket anses for balance.

7.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst**-50**

Funktionen udviser et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. , hvilket skyldes manglende forbrug.

7.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager**-88**

Funktionen udviser et merforbrug på 0,1 mio. kr., hvilket skyldes betaling af morarenter.

7.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst**-45**

Funktionen udviser et mer/mindreforbrug på 0,0 mio. kr., hvilket anses for balance.

7.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst**300**

Funktionen udviser et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. , hvilket skyldes manglende forbrug.

Langfristede balanceposter

Funktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
8.32.20 Pantebreve	-1.802	0	0	0	-1.802
8.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	500	0	-83	0	583
I alt	-1.302	0	-83	0	-1.219

I alt

-1.219

De langfristede balanceposter udviser et merforbrug på 1,2 mio.kr., hvilket kan henføres til manglende indfrielse af pantebrev og merforbrug for de til selvejende institutioner.

8.32.20 Pantebreve

-1.802

Funktionen udviser et merforbrug på 1,8 mio. kr., hvilket skyldes manglende indfrielse af pantebrev.

8.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst

583

Funktionen udviser et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. på de selvejende institutioner. Der kan henføres til regulering af åbningsbalance i KØR med 0,1 mio.kr. og 0,5 mio.kr. som følge af manglende forbrug.

Øvrige balanceposter

Hovedfunktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0	0	-125.393	0	125.393
8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	0	0	158.713	-32.212	-126.501
I alt	0	0	33.320	-32.212	-1.108

I alt

-1.108

Hovedfunktionen udviser et merforbrug på 1,1 mio.kr, der skyldes en positiv afvigelse på ændring i kortfristede tilgodehavende med 125,4 mio.kr. og en negativ ændring på 126,5 mio.kr. på kortfristet gæld.

8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt

125.393

Hovedfunktionen udviser en positiv afvigelse 125,4 mio.kr, der skyldes ændring i mellemværende med skoler/institutioner med negativt 128,3 mio.kr., en stigning for selvejende institutioner med 13,1 mio.kr., et fald med andre tilgodehavender med 11,5 mio.kr. og en stigning med Billed- og Musikskolen med 1,3 mio.kr.

8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt

-126.501

Hovedfunktionen udviser en stigning på 125,6 mio.kr. , der henføres til stigning hos de selvejende institutioner med 157,0 mio.kr., et fald i mellemværende med skole/institutioner med 25,5 mio.kr., og et fald af øvrige bevægelser med 5,9 mio.kr.

