

Bilag 3: Uddybning af budget 2019

Dette bilag indeholder en uddybning af budget 2019.

Bilaget indeholder indledningsvist et overblik med en fordeling af budgettet på de seks bevillingsområder – dagtilbud, specialdagtilbud, undervisning, specialundervisning, sundhed og administration. Derefter gennemgås hvert bevillingsområde, hvor det forventede korrigerede budget er fordelt på en række budgetkategorier, som efterfølgende er defineret.

Til sidst i bilaget fremgår det forventede korrigerede budget til efterspørgselsstyrede overførsler og en definition af dette. Et evt. mer- eller mindreforbrug på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat, men finansieres af/tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutningen.

Formatet i dette bilag vil gå igen i bilaget med regnskabsforklaringer til de tre regnskabsprognoser i løbet af året samt det afsluttende regnskab. Derfor er der på nuværende tidspunkt tomme felter i tabellerne i forhold til forventet forbrug og afvigelse.

Overblik

Det vedtagne budget 2019 (BUU 14.11.2018) på samlet set 10,5 mia. kr. er efterfølgende tillagt ændringer, der især er budgetmæssige omplaceringer indenfor udvalgets ramme og/eller mellem udvalg. Disse omplaceringer er af teknisk karakter og kan for eksempel skyldes, at tværgående effektiviseringer ikke er fordelt ud på alle bevillingsområder eller flytning af opgaver mellem udvalg. Omplaceringerne sikrer, at budgettet er korrekt placeret i forhold til forbruget (jf. 3. og 4. sag om bevillingsmæssige ændringer BUU 14.11.2018 og 5.12.2018). Derudover har forvaltningen indarbejdet en række forventninger til ændringer af samme karakter som ovenstående, der vil fremlægges udvalget i forbindelse med 1. sag om bevillingsmæssige ændringer 2019 (BUU 22.5.2019).

Det vedtagne budget 2019 tillagt nævnte ændringer benævnes *det forventede korrigerede budget primo 2019*, der udgør i alt 10,6 mia. kr. i 2019.

Der kan fortsat være ændringer til budgettet i løbet af året ved for eksempel demografiregulering, pris- og lønfremskrivning eller regulering af statstilskuddet ved bl.a. ændret lovgivning. Ændringer til budgettet vil ske med enten en tillægsbevilling eller vil forelægges udvalget i de fire årlige sager om bevillingsmæssige ændringer i forbindelse med regnskabsprognoserne i maj, august og november samt i december.

I tabel 1 er det vedtagne og forventede korrigerede budget primo 2019 fordelt på bevillingsområderne.

Tabel 1: Vedtaget og forventet korrigeret budget primo 2019

Bevillingsområde (mio. kr.)	Vedtaget budget	Forventet korrigeret budget primo 2019	Forventet forbrug	Forventet resultat	Decentral opsparing	Eksterne midler	Ordinær drift
Dagtilbud	4.804,9	4.791,0					
Specialdagtilbud	315,6	314,6					
Undervisning	3.825,4	3.937,2					
Specialundervisning	990,9	932,1					
Sundhed	304,7	303,5					
Administration	267,5	282,4					
I alt	10.509,0	10.560,8					

Udviklingen på den administrative ramme skyldes en teknisk korrektion primært som følge af placering af budgettet til investeringscasen Arbejdspladsen i fokus. Dette rettes i 1. sag om bevillingsmæssige ændringer (BUU 22.5.2019) og er indarbejdet i det forventede korrigerede budget.

I løbet af året vil der blive fulgt op på afvigelsen mellem budgettet og det faktiske forbrug, som er forventningen til det endelige regnskabsresultat. Denne afvigelse er opdelt i den decentrale opsparing, eksterne midler og den ordinære drift (eksklusiv eksterne midler). Derfor er der på nuværende tidspunkt ingen tal i kolonnerne med forventet forbrug, resultat, decentral opsparing, eksterne midler og ordinær drift.

De eksterne midler er kontraktbundne midler fra fonde og ministerier m.v., der medfinansierer en række projekter. De midler, der ikke er anvendes i 2019 vil blive overført til 2020 i forbindelse med Overførselssagen 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.

Den budgetterede aktivitet i 2019 er dannet med udgangspunkt i budget 2018 justeret for demografi og budgetaftale herunder effektiviseringer og tildelinger. 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 Børne- og Ungdomsforvaltningen passer en større eller mindre andel af børnene i København end forudsat i demografiregulering og budgetaftale.

I tabel 2 fremgår aktiviteten i vedtaget og forventet korrigeret budget primo 2019 i egne skoler og institutioner fordelt på bevillingsområder.

Tabel 2: Budgetteret aktivitet i egne institutioner og skoler 2019

Bevillingsområde (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet (vedtaget budget)	Budgetteret aktivitet (forventet korrigeret budget primo 2019)	Forventet aktivitet	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
---------------------------------------	---	--	---------------------	---------------------	--------------------------------

Dagtilbud	65.677	65.793			
Specialdagtilbud	1.513	1.517			
Undervisning	37.725	37.931			
Specialundervisning	1.603	1.610			
I alt	106.518	106.851			

De angivne priser i oversigtstabellerne under hvert bevillingsområde nedenfor kan kun benyttes til at forklare afvigelser i budgettet. Dvs. det er ikke muligt at anvende priserne direkte til sammenligning med andre kommuner eller til at følge udviklingen i serviceniveau i København. Til de formål er der udarbejdet andre enhedspriser i tilknytning til Københavns Kommunes samlede budget eller specifikke sammenlignelige nøgletal som f.eks. 6-by nøgletallene. Disse enhedspriser tager typisk udgangspunkt i udvalgte dele af økonomien, som det er muligt at sammenligne på tværs. Derudover er fællesudgifter fordelt, så man får en samlet pris til f.eks. børnehaver, selvom en meget stor del af børnehavebørnene går i aldersintegrerede institutioner.

Dagtilbud

Det samlede forventede korrigerede budget til dagtilbud udgør 4.791,0 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af antal og priser i tabel 3 nedenfor.

Tabel 3: Forventet korrigeret budget for dagtilbud 2019

Dagtilbud	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner										
Pladspriser	65.793	53.455	3.516,9							
Husleje			550,6							
Øvrige bevillinger			1.124,4							
Egne institutioner i alt	65.793	78.913	5.191,9							
Private SFO	4.228	7.380	31,2							
Øvrige kernetilbud	3.118	100.294	312,7							
Øvrige tilbud			-23,9							
Understøttende aktiviteter			142,7							
Øvrige aktiviteter			33,8							
Forældrebetaling og fripladser	63.051	-15.940	-1.005,1							
Ordinær drift i alt			4.791,0							
Decentral opsparing			0,0							
Dagtilbud i alt	73.139	65.506	4.791,0							

Egne institutioner

På dagtilbudsområdet er der en række forskellige tilbud, som er knyttet til børnenes alder herunder vuggestuer, børnehaver, fritidshjem, fritidsklubber, juniorklubber 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.

I tabel 4 fremgår det budgetterede antal børn i egne institutioner i 2019.

Tabel 4: Budgetteret aktivitet egne institutioner 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet	Forventet aktivitet	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestue	14.475			
2-3 år småbørn	87			
3-5 år børnehave	17.394			
6-9 år fritidshjem	17.772			
10-11 år klub	7.237			
12-13 år klub	4.342			
14-17 år klub	3.643			
Basispladser	302			
I alt	65.793			

* Basispladser er såvel 0-5 års pladser samt 6-18 års fritidshjem og klubpladser.

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.

I tabel 5 fremgår det budgetterede antal børn i de øvrige kernetilbud i 2019.

Tabel 5: Budgetteret aktivitet i øvrige kernetilbud 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet	Forventet aktivitet	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Dagplejen	902			
Private institutioner	1.198			
Privat børnepasning	863			
Puljeinstitutioner	140			
Køb af daginstitutionspladser	862			
Salg af daginstitutionspladser	-1.336			
Køb af SFO-pladser	489			
I alt	3.118			

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 Assistentter (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

Det samlede forventede korrigerede budget til dagtilbud special udgør 314,6 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelser af antal og priser i tabel 6 nedenfor.

Tabel 6: Forventet korrigeret budget for specialdagtilbud 2019

Specialdagtilbud	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner									
Pladspriser	1.517	164.857	250,1						
Husleje			14,8						
Øvrige bevillinger			43,3						
Egne institutioner i alt	1.517	203.126	308						
Øvrige kernetilbud	-22	400.859	-8,8						
Understøttende aktiviteter			1,6						
Øvrige aktiviteter			16,0						
Forældrebetaling og fripladser			-2,3						
Ordinær drift i alt	1.495	210.444	314,6						
Decentral opsparing			0,0						
Specialdagtilbud i alt	1.495	210.444	314,6						

Egne institutioner

Specialdagtilbuddene er specialbørnehaver, fritidshjem/KKFO og specialklubber.

Ca. 80 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. 20 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.

I tabel 7 fremgår det budgetterede antal børn og unge i egne institutioner i 2019.

Tabel 7: Budgetteret aktivitet i egne institutioner 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet	Forventet aktivitet	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Specialbørnehaver	188			
Specialbørnehaver – solist	6			
Fritidstilbud kategori 1	241			
Fritidstilbud kategori 3	459			
Fritidstilbud kategori 4	319			
Fritidstilbud kategori 5a + 5b	8			
Klubber	244			
Døveklubben Absalon	52			
I alt	1.517			

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.

I tabel 8 fremgår det budgetterede antal børn og unge i de øvrige kernetilbud i 2019.

Tabel 8: Budgetteret aktivitet i øvrige kernetilbud 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet	Forventet aktivitet	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	-26			
Salg af klubber og fritid	-65			
Køb specialbørnehaver	8			
Køb klubber og fritid	61			

I alt	-22			
-------	-----	--	--	--

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

Det samlede forventede korrigerede budget til undervisning udgør 3.937,2 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af antal og priser i tabel 9 nedenfor.

Tabel 9: Forventet korrigeret budget for undervisning 2019

Undervisning	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler										
Elevpriser	37.931	41.621	1.578,7							
Husleje			548,2							
Øvrige bevillinger			618,4							
Egne skoler i alt	37.931	72.377	2.745,3							
Privat- og efterskoler	15.185	36.229	550,1							
Øvrige kernetilbud	1.084	49.552	53,7							
Øvrige tilbud			343,4							

Understøttende aktiviteter			175,2						
Øvrige aktiviteter			69,5						
Ordinær drift i alt	54.200	72.642	3.937,2						
Decentral opsparing			0,0						
Undervisning i alt	54.200	72.642	3.937,2						

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.

I tabel 10 fremgår det budgetterede antal elever i de almene folkeskoler i 2019.

Tabel 10: Budgetteret aktivitet i egne skoler 2019

Aktivitetstype (antal elever)	Budgetteret aktivitet	Forventet aktivitet	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0.-9. klasse	37.286			
10. klasse	370			
Modtagelsesklasser	275			
I alt	37.931			

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.

I tabel 11 fremgår antal budgetterede elever i de øvrige kernetilbud i 2019.

Tabel 11: Budgetteret aktivitet i øvrige kernetilbud 2019

Aktivitetstype (antal elever)	Budgetteret aktivitet	Forventet aktivitet	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg undervisningspladser	-1.305			
Salg syge- og hjemmeundervisningspladser	-1			
Køb undervisningspladser (inkl. befordring)	2.082			
Køb syge- og hjemmeundervisningspladser	1			
Køb produktionsskoler	307			
I alt	1.084			

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

Det samlede forventede korrigerede budget til specialundervisning udgør 932,1 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af antal og priser i tabel 12 nedenfor.

Tabel 12: Forventet korrigeret budget for specialundervisning 2019

Specialundervisning	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
Budgetkategori	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler									
Elevpriser	1.610	233.804	376,4						
Husleje			33,4						
Øvrige bevillinger			103,4						
Egne skoler i alt	1.610	318.738	513,2						
Øvrige kernetilbud	1.010	260.630	263,2						
Øvrige tilbud			149,1						
Understøttende aktiviteter			5,4						
Øvrige aktiviteter			1,2						
Ordinær drift i alt			932,1						
Decentral opsparing			0,0						
Specialundervisning i alt	2.620	355.755	932,1						

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. 68 procent af de tildelte budgetter er direkte elevtalsafhængige. De resterende ca. 32 procent vedrører budget til specialskolernes husleje, befordring, budget til bydækkende tilbud og PPR mm.

I tabel 13 fremgår det budgetterede antal elever i egne skoler i 2019.

Tabel 13: Budgetteret aktivitet i egne skoler 2019

Aktivitetstype (antal elever)	Budgetteret aktivitet	Forventet aktivitet	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Specialklasser/specialskoler*				
Fleksible tilbud (Skole-flex og BUF-flex)*				
Specialklasser/specialskoler og fleksible tilbud i alt	1.467			
STU	143			
I alt	1.610			

*Budgetteret og forventet antal er ikke opdelt i henholdsvis specialklasser/specialskoler og fleksible tilbud, men fremgår kun samlet set. Afvigelsen fremgår dog opdelt.

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.

I tabel 14 er det budgetterede antal elever i de øvrige kernetilbud i 2019.

Tabel 14: Budgetteret aktivitet i øvrige kernetilbud 2019

Aktivitetstype (antal elever)	Budgetteret aktivitet	Forventet aktivitet	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Køb dagbehandling	543			
Køb døgnbehandling/efterskoler	85			
Køb STU	253			
Salg STU	-7			
Køb specialundervisningspladser	160			
Salg specialundervisningspladser	-36			
Køb regionale tilbud	9			
Salg regionale tilbud	-9			
Langelinieskolens specialklasse - hørehæmmede	12			
I alt	1.010			

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

Det samlede forventede korrigerede budget til sundhed udgør 303,5 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 15 nedenfor.

Tabel 15: Forventet korrigeret budget for sundhed 2019

Sundhed	Forventet korrigeret budget (mio. kr.)	Forventet forbrug (mio. kr.)	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Børne- og Ungdomstandplejen	174,7		
Sundhedsplejen	122,3		
Kompetenceudvikling	0,6		
Øvrige understøttende aktiviteter	4,2		
Øvrige aktiviteter	1,7		
Ordinær drift	303,5		
Decentral opsparing	0,0		
Sundhed i alt	303,5		

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

Det samlede forventede korrigerede budget til administration udgør 282,4 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 16 nedenfor.

Tabel 16: Forventet korrigeret budget for administration 2019

Administration	Forventet korrigeret budget (mio. kr.)	Forventet forbrug (mio. kr.)	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Administrativt overhead, takstberegning	-14,8		
Administrativt personale	184,5		
Facility Management	10,8		
Fælles IT	53,6		
Husleje	26,6		
Kompetenceudvikling	6,3		
Krisehjælp	4,3		
Øvrige	11,2		
Administration i alt	282,4		

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

Det samlede forventede korrigerede budget til efterspørgselsstyrede overførsler udgør 13,6 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 17 nedenfor.

Tabel 17: Forventet korrigeret budget for efterspørgselsstyrede overførsler 2019

Efterspørgselsstyrede overførsler	Forventet korrigeret budget (mio. kr.)	Forventet forbrug (mio. kr.)	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Øvrige kernetilbud	-3,8	-3,8	0,0
Øvrige tilbud	17,4	17,4	0,0
Øvrige aktiviteter	0,0	0,0	0,0
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	13,6	13,6	0,0

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.