

Bilag 1: Regnskabsforklaringer til 1. prognose 2019

Dette bilag indeholder regnskabsforklaringer for driftsområdet til 1. prognose 2019.

Driftsområdet er opdelt i seks bevillingsområder - dagtilbud, specialdagtilbud, undervisning, specialundervisning, sundhed og administration. Resultatet af 1. prognose forklares 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.

Til sidst i bilaget er budgetkategorierne defineret.

Generelt gælder det i tabellerne, at en positiv afvigelse angiver et mindreforbrug, mens en negativ afvigelse angiver et merforbrug. Dette gælder også for antallet af børn, hvilket betyder, at en positiv afvigelse afgiver færre børn end budgetteret, men en negativ afvigelse angiver flere børn end budgetteret.

Forudsætninger

Tre gange om året udarbejdes en regnskabsprognose med forventningen til årets resultat. Det forventede resultat tager udgangspunkt i det forventede korrigerede budget 2019 og det forventede forbrug 2019. Det forventede korrigerede budget er sammensat af det vedtagne budget 2019 tillagt ændringer. Ændringer til budgettet kan for eksempel være demografiregulering, pris- og lønfremskrivning, tildelinger i overførselssagen eller regulering af statstilskuddet ved bl.a. ændret lovgivning. Derudover kan der være 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. 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.

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 Børne- og Ungdomsforvaltningen 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 i et merforbrug for Børne- og Ungdomsforvaltningen, 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).

Med aftalen om Overførselssagen 2018-19 er aftaleparterne enige om, at Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen fremlægger en supplerende budgetmodel for del almene undervisningsområde til forhandlingerne om budget 2020.

Dispositionsbegrænsning

I forbindelse med udmøntningen af budget 2019 og 3. regnskabsprognose for 2018 (BUU 14.11.2018) besluttede udvalget at foretage en dispositionsbegrænsning 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.

De 66,9 mio. kr. er fordelt på de enkelte bevillingsrammer, hvor de som udgangspunkt indgår som ikke disponerede midler. Midlerne er rent teknisk placeret i budgetkategorien ”øvrige bevillinger” på de enkelte bevillingsrammer, jf. gennemgangen af bevillingsområderne i de efterfølgende afsnit. Det betyder konkret, at midlerne indgår som et mindreforbrug i kategorien og er med til at finansiere merforbruget som følge af stigende dækningsgrader. Fordelingen af de 66,9 mio. kr. på bevillingsområderne fremgår af nedenstående:

- Dagtilbud: 36,6 mio. kr.
- Specialdagtilbud: 2,2 mio. kr.
- Undervisning 19,7 mio. kr.
- Specialundervisning: 4,9 mio. kr.
- Sundhed: 2,0 mio. kr.
- Administration: 1,6 mio. kr.
- I alt: 66,9 mio. kr.

Overblik

Samlet set er der i 1. regnskabsprognose 2019 et forventet mindreforbrug på 26,5 mio. kr. på driften. Heraf er der forventet 44,8 mio. kr. decentral opsparing (skolers og institutioners opsparing), mens der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 18,4 mio. kr., jf. tabel 1.

Tabel 1: Forventet regnskabsresultat for drift 2019

Bevillingsområde (mio. kr.)	Vedtaget budget	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse	Decentral opsparing	Eksterne midler	Ordinær drift
Dagtilbud	4.761,4	4.843,5	4.810,9	32,6	27,3	0,0	5,6
Specialdagtilbud	299,8	325,5	332,6	-7,2	1,8	0,0	-9,0
Undervisning	3.752,2	4.012,7	3.979,1	33,6	17,1	0,0	16,5
Specialundervisning	953,7	958,7	991,1	-32,3	-2,6	0,0	-29,8
Sundhed	274,1	306,1	306,1	0,0	1,2	0,0	-1,2
Administration	294,5	286,5	286,8	-0,3	0,0	0,0	-0,3
I alt	10.315,6	10.733,1	10.706,6	26,5	44,8	0,0	-18,4

Efterspørgselsstyrede overførsler udviser forventet balance, jf. tabel 2. Resultatet på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat, men tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutningen.

Tabel 2: Forventet regnskabsresultat for efterspørgselsstyrede overførsler 2019

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Efterspørgselsstyrede overførsler	13,6	13,6	0,0

Regnskabsresultatet for drift

I forbindelse med sagen om overførselsanmodninger 2018-19 (BUU 13.3.2018) blev der overført et merforbrug på 16,0 mio. kr. fra 2018. Efter lukningen af regnskab 2018 er der sket en korrektion af den decentrale opsparing, hvilket har medført en forskydning mellem den overførte decentrale opsparing og merforbruget. Korrektionen af den decentrale opsparing skyldes primært, at udligningen af skoler og institutioners faste udgifter - hvor de bliver kompenseret for de faktiske udgifter - ikke er foretaget korrekt. Korrektionen har betydet en forøgelse af den decentrale opsparing med 13,7 mio. kr. og en tilsvarende forøgelse af merforbruget overført fra 2018. Det overførte merforbrug til 2019 udgør herefter 29,7 mio. kr.

Der indgår et merforbrug på dagtilbud på 27,2 mio. kr. og et merforbrug på specialdagtilbud på 2,1 mio. kr. (jf. afsnittet ”øvrige bevillinger” under de enkelte bevillingsområder). Der indgår samlet et merforbrug på 0,4 mio. kr. på undervisning og specialundervisning. Det er ikke nævnt under de to bevillingsområder i nedenstående forklaringer pga. størrelsen på merforbruget.

Decentral opsparing

Som det fremgår af tabel 1, er forventningen ved 1. prognose, at den decentrale opsparing udgør 44,8 mio. kr. ved udgangen af 2019. Den decentrale opsparing dækker over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Ordinær drift

Et forventet merforbrug på den ordinære drift på 18,4 mio. kr. betyder, at der er sket en mindre forbedring i forhold til det overførte merforbrug på 29,7 mio. kr. fra 2018.

Dispositionsbegrænsningen i forbindelse med udmøntningen af budget 2019 og 3. prognose 2018 (BUU 14.11.2018) kombineret med stram styring i året betyder, at det har været muligt at afvikle på det overførte merforbrug. En afgørende årsag hertil er de engangsmidler til specialområdet, som er givet med Aftalen om budget 2019 og Overførselssagen 2018-19. Uden disse midler ville der fortsat være en ubalance i økonomien.

Den aktivitetsafhængige del af budgettet

Der er dog en bagvedliggende ubalance, da økonomien i Børne- og Ungdomsforvaltningen grundlæggende er udfordret af flere børn i byens folkeskoler og specialtilbud som følge af stigende dækningsgrader. Når der ses udelukkende på den aktivitetsafhængige del af budgettet, er der et forventet merforbrug på 66,3 mio. kr. som følge af flere børn end budgetteret, jf. tabel 3. I tabellen fremgår det desuden, at der ville have været et forventet merforbrug på 190,0 mio. kr., hvis der ikke var tilført 35,0 mio. kr. til specialområdet i Aftalen om budget 2019 og 21,8 mio. kr. i Overførselssagen 2018-19 samt tilbageholdt 66,9 mio. kr. i udmeldingen af budget 2019 til alle enheder (jf. tidligere afsnit om dispositionsbegrænsning).

Tabel 3: Det aktivitetsafhængige budget - forventet afvigelse i forbrug 2019

Budgetkategori (mio. kr.)	Forventet regnskab 2019	Dispositionsbegrænsning og tilførte midler			Forventet regnskab 2019 ekskl. dispositionsbegrænsning og tilførte midler
		Dispositionsbegrænsning	Budget 2019	OFS 2018-19*	
Egne institutioner/skoler	-49,5	-66,9	-35,0	-21,8	-173,2
Privat- og efterskoler	16,1				16,1
Øvrige kernetilbud herunder private pasningsformer og køb/salg	-32,9				-32,9
I alt	-66,3	-66,9	-35,0	-21,8	-190,0

*Der er tilført 21,8 mio. kr. fra Overførselssagen 2018-19 til specialområdet til finansiering af stigende dækningsgrader. Det resterende beløb på 17,5 mio. kr. er til nye indsatser og påvirker ikke resultatet for 1. prognose.

Med Overførselssagen 2018-19 er der afsat 17,5 mio. kr. i 2019 til igangsættelse af indsatser, der på sigt kan reducere andelen, der visiteres til specialtilbud. I forlængelse heraf fremlægger forvaltningen som aftalt "en samlet langsigtet investeringsplan, der kan knække væksten i andelen af børn, der har behov for specialtilbud" ved budget 2020.

Grundet den fortsatte stigning i behovet for specialundervisning, har forvaltningen desuden besluttet at sætte specialområdet på kommunens risikoliste med 38,8 mio. kr., der udgør det forventede merforbrug på ordinær drift på specialdagtilbud og - undervisning i 1. prognose jf. tabel 1.

Der er et forventet mindreforbrug på 26,5 mio. kr. inklusiv den decentrale opsparing i 1. prognose, jf. tabel 1. Men mindreforbruget dækker over et merforbrug på den ordinære drift på 18,4 mio. kr.

på grund af den decentrale opsparring på 44,8 mio. kr. Det er tidligt på året, og en række usikkerhedsfaktorer kan fortsat påvirke det endelige regnskabsresultat. Størstedelen af budgettet er aktivitetsafhængigt, og derfor udgør ændringer i antal børn eller prisen pr. barn også den største usikkerhed.

Derudover bemærkes en usikkerhedsfaktor vedrørende energiområdet. Budgettildelingen på energiområdet afspejler ikke det faktiske forbrug til el og varme for flere skoler og institutioner. Desuden er der indarbejdet effektiviseringer, som ikke forventes at kunne realiseres blandt andet på grund af udskydelse af anlægsinvesteringer. Forvaltningen har igangsat en analyse af området og fremlægger en konklusion ved 2. prognose.

Dagtilbud

På dagtilbud er der et forventet mindreforbrug på 32,6 mio. kr., jf. tabel 4. Heraf er forventet 27,3 mio. kr. decentral opsparring (institutionernes opsparring), hvilket betyder, at der er et forventet mindreforbrug på den ordinære drift på 5,3 mio. kr.

De primære årsager til det forventede mindreforbrug på 5,3 mio. kr. er følgende:

- Dispositionsbegrænsning på 36,6 mio. kr., der indgår som et mindreforbrug (jf. tidligere afsnit ”dispositionsbegrænsning” samt nedenstående afsnit ”øvrige bevillinger”).
- Et forventet mindreforbrug på 25,5 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 forventet merforbrug på 25,4 mio. kr. primært som følge af det overførte merforbrug fra 2018 (jf. ovenstående afsnit ”regnskabsresultat for drift” samt nedenstående afsnit ”øvrige bevillinger”).
- Et forventet merforbrug på 29,0 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 4.843,5 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af antal og priser i tabel 4 nedenfor.

Tabel 4: Forventet regnskabsresultat for dagtilbud 2019

Dagtilbud	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*	65.684	53.307	3.501,4	66.050	52.625	3.475,9	-366	682	25,5
Husleje			550,6			550,8			-0,2
Øvrige bevillinger			1.158,8			1.147,6			11,2
- heraf dispositionsbegrænsning									36,6

- heraf øvrige forhold									-25,4
Egne institutioner i alt	65.684	79.332	5.210,8	66.050	52.625	5.174,3	-366	682	36,5
Private SFO	4.229	7.380	31,2	4.210	7.380	31,1	19	0	0,1
Øvrige kernetilbud	3.098	100.209	310,5	3.422	99.222	339,5	-324	988	-29,0
Øvrige tilbud			85,3			84,8			0,5
Understøttende aktiviteter			145,2			141,3			3,8
Øvrige aktiviteter			33,8			36,4			-2,6
Forældrebetaling og fripladser	62.930	-16.135	-1.015,3	63.191	-16.004	-1.011,3	-261	-130	-4,0
Ordinær drift i alt**			4.800,5			4.795,2			5,3
Eksterne midler			0,9			0,9			0
Decentral opsparing			42,1			14,8			27,3
Dagtilbud i alt	73.011		4.843,5	73.682		4.810,9	-671		32,6

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

**Eksklusiv eksterne midler.

Pladspriser (mindreforbrug 25,5 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 5 nedenfor, forventes der færre børn på 0-5 års området, mens der omvendt forventes 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 forventet mindreforbrug på i alt 25,5 mio. kr. ved samlet set 366 flere børn.

Tabel 5: Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	14.331	14.230	101	10,1
2-3 år småbørnspladser	87	87	0	-0,0
3-5 år børnehavepladser	17.943	17.449	495	29,1
6-9 år fritidshjemspladser	17.778	17.849	-72	-4,2
10-11 år klubpladser	7.244	8.161	-917	-14,8
12-13 år klubpladser	4.349	4.438	-89	-1,3
14-17 år klubpladser	3.649	3.558	91	1,5
Basispladser	302	277	25	5,3
I alt	65.684	66.050	-366	25,5

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

På 0-5 års området er den forventede afvigelse samlet set 596 færre børn end budgetteret (henholdsvis 101 færre børn/ i vuggestue/småbørn og 495 færre børn i børnehave). På fritidshjems- og klubområdet er den forventede afvigelse samlet set 987 flere børn end budgetteret (henholdsvis 72 flere børn i fritidshjem, 917 flere børn i 10-11 års klubpladser og 89 flere børn i 12-13 års klubpladser og 91 færre 14-17 års klubpladser). Samlet set forventes der et fald i aktiviteten fra

regnskabet 2018, hvor der var et mindreforbrug på aktiviteten på 46,0 mio. kr. til nu her i 1. regnskabsprognose, hvor der forventes et mindreforbrug på 25,5 mio. kr. Årsagen er, at der fra 2018-2019 er forventede stigende dækningsgrader for ca. 20 mio. kr. primært på 0-5 års området.

Øvrige bevillinger (mindreforbrug 11,2 mio. kr.)

I kategorien ”øvrige bevillinger” indgår såvel dispositionsbegrænsningen som en række øvrige forhold, der samlet set giver et forventet mindreforbrug på 11,2 mio. kr.

- Dispositionsbegrænsning (mindreforbrug 36,6 mio. kr.)

På dagtilbudsområdet blev der tilbageholdt 36,6 mio. kr. i forbindelse med dispositionsbegrænsningen til sikring af et budget i balance i 2019 (jf. det indledende afsnit ”dispositionsbegrænsning”). Midlerne indgår i denne budgetkategori som et mindreforbrug.

- Øvrige forhold (merforbrug 25,4 mio. kr.)

Det forventede merforbrug 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 dagtilbudssrammen i 2019. Dette valg er truffet ud fra en betragtning af, 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 (jf. det indledende afsnit ”decentral opsparing”).

Derudover er der et øvrigt forventet mindreforbrug på 1,8 mio. kr. på området.

Øvrige kernetilbud (merforbrug 29,0 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 6 nedenfor, skyldes det forventede merforbrug primært, at der forventes merudgifter til private institutioner på 45,6 mio. kr. og merudgifter til privat børnepasning på 6,3 mio. kr. Derudover er der et forventet mindreforbrug på salg af pladser på 16,9 mio. kr., et forventet merforbrug på køb af pladser på 12,4 mio. kr., et forventet mindreforbrug på dagplejen på 14,2 mio. kr., et forventet mindreforbrug på puljeinstitutioner på 2,6 mio. kr. og endeligt et forventet merforbrug på køb af SFO-pladser på 1,7 mio. kr.

Tabel 6: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Dagplejen	895	811	84	14,2
Private institutioner	1.193	1.832	-639	-45,6
Privat børnepasning	855	940	-85	-6,3
Puljeinstitutioner	140	62	78	2,6
Køb af daginstitutionspladser	862	936	-74	-12,4
Salg af daginstitutionspladser	-1.336	-1.594	258	16,9

Køb af SFO-pladser	489	435	54	1,7
I alt	3.098	3.422	-324	-29,0

Den væsentligste aktivitetsafvigelse er på private institutioner og privat børnepasning, hvor der forventes henholdsvis 639 og 85 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. I regnskab 2018 var der 1.730 børn i private institutioner (BUU 13.3.2019), mens der nu forventes 1.832, jf. tabel 6. Det er en stigning, der ligger ud over den demografiske udvikling. Det betyder, at aktivitetsafvigelsen ikke kun er videreført fra tidligere år, men fortsat stiger, hvilket indikerer, at der fortsat er stigende dækningsgrader i de private institutioner.

Der forventes et større salg af daginstitutionspladser end budgetteret med 258 pladser, hvilket giver en merindtægt på 16,9 mio. kr. Der forventes i år 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 forventes der købt dyrere pladser end tidligere, hvilket giver et forventet merforbrug på køb af pladser på 12,4 mio. kr. Der er også et forventet mindreforbrug i dagplejen som følge af lavere aktivitet samt tilpasninger i forbindelse med effektiviseringer på administration og tilsyn.

Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 3,8 mio. kr.)

Der forventes mindreforbrug på puljen til Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU) på 3,0 mio. kr., der skyldes en forventet lavere søgning til uddannelsen.

Derudover er der et øvrigt forventet mindreforbrug på 0,8 mio. kr. bestående af en række mindre forventede afvigelser på diverse puljer.

Øvrige aktiviteter (merforbrug 2,6 mio. kr.)

Det forventede merforbrug kan primært tilskrives to forhold. Der er forventede merudgifter på 4,5 mio. kr. på grund af myndighedskrav, hvor der akut er behov for at udbedre elevatorer og lignende som følge af sikkerhedsmæssige hensyn. Derudover er der en række forventede mindreforbrug, som samlet udgør 1,9 mio. kr. på området.

Forældrebetaling og fripladser (merforbrug 4,0 mio. kr.)

Den lavere aktivitet beskrevet under afsnittet ”pladspriser” medfører en forventet mindreindtægt i forhold til den budgetterede forældrebetaling på 12,1 mio. kr. Der er desuden et forventet mindreforbrug på økonomiske og sociale fripladser på 9,3 mio. kr., hvoraf de 7,5 mio. kr. skyldes efterregulering af økonomiske fripladser fra 2018, der ikke kunne opkræves i 2018. Endeligt er der et forventet merforbrug på søskendetilskud på 1,2 mio. kr.

Decentral opsparing (mindreforbrug 27,3 mio. kr.)

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 14,8 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2018 til 2019. I dette tal er der taget højde for 11,2 mio. kr. i regnskab 2018, som den decentrale opsparing skal forøges med og som forventes udmeldt i 2019. Den forventede decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Specialdagtilbud

På specialdagtilbud er der et forventet merforbrug på 7,2 mio. kr., jf. tabel 7. Heraf er forventet 1,8 mio. kr. decentral opsparing (institutionernes opsparing), hvilket betyder, at der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 9,0 mio. kr.

De primære årsager til det forventede merforbrug på 9,0 mio. kr. er følgende:

- Dispositionsbegrænsning på 2,2 mio. kr., der indgår som et mindreforbrug (jf. tidligere afsnit ”dispositionsbegrænsning” samt nedenstående afsnit ”øvrige bevillinger”).
- Et forventet merforbrug på 4,8 mio. kr. primært som følge af det overførte merforbrug fra 2018 (jf. ovenstående afsnit ”regnskabsresultat for drift” samt nedenstående afsnit ”øvrige bevillinger”).
- Et forventet merforbrug på køb-/salgsområdet på 6,5 mio. kr. primært som følge af færre solgte specialbørnehavepladser end budgetteret (jf. afsnittet ”øvrige kernetilbud”).

Det samlede budget til specialdagtilbud udgør 325,5 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelser af antal og priser i tabel 7 nedenfor.

Tabel 7: Forventet regnskabsresultat 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	1.570	163.565	256,7	1.576	162.982	256,9	-6	583	-0,2
Husleje			14,8			14,8			0
Øvrige bevillinger			41,4			44,0			-2,6
- heraf dispositionsbegrænsning									2,2
- heraf øvrige forhold									-4,8
Egne institutioner i alt	1.570	199.372	312,9	1.576	200.277	315,7	-7	-905	-2,8
Øvrige kernetilbud	-22	400.859	-8,8	-13	181.350	-2,4	-9	219.509	-6,5
Understøttende aktiviteter			1,6			1,6			0,0
Øvrige aktiviteter			16,9			16,9			0,0
Forældrebetaling og			-2,3			-2,6			0,3

fripladser									
Ordinær drift i alt			320,3			329,2			-9,0
Decentral opsparing			5,2			3,4			1,8
Specialdagtilbud i alt	1.548		325,5	1.563		332,6	-16		-7,2

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

Pladspriser (merforbrug 0,2 mio. kr.)

Der er indarbejdet henholdsvis 16,7 mio. kr. og 7,3 mio. kr. fra aftalen om budget 2019 og Overførselssagen 2018-19 (jf. desuden sagen om udmøntning af midler tildelt i Overførselssagen 2018-19 på indeværende udvalgmøde). Var midlerne ikke tilført, ville merforbruget have været tilsvarende større. Midlerne er indarbejdet i budgettet til kategori 3 (børn med ADHD og autisme). Der forventes overordnet set balance, men der er forhold, der trækker i hver sin retning, jf. tabel 8. Der er forventet merforbrug på 4,0 mio. kr. på fritidstilbud kategori 4, mens der er forventet mindreforbrug på klubber på 3,8 mio. kr.

Tabel 8: Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Specialbørnehaver	186	189	-3	-0,9
Specialbørnehaver – solist	6	5	1	0,5
Fritidstilbud kategori 1	241	248	-7	-0,6
Fritidstilbud kategori 3	515*	517	-2	-0,2
Fritidstilbud kategori 4	320	342	-22	-4,0
Fritidstilbud kategori 5a + 5b	8	4	4	1,2
Klubber	242	219	23	3,8
Døveklubben Absalon	52	52	0	0
I alt	1.570	1.576	-6	-0,2

*De 16,7 mio. kr. Børne- og Ungdomsforvaltningen har fået som en engangsbevilling med Aftalen om budget 2019 er indarbejdet i det forventede korrigerede budget svarende til 127 kategori 3 elever, mens de 7,3 mio. kr. i engangsbevilling fra Overførselssagen 2018-19 er indarbejdet svarende til 55 kategori elever.

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

Der forventes stigende dækningsgrader hovedsageligt indenfor kategori 3. Tendensen er, at der er sket en udvikling mellem de forskellige autismediagnoser, hvor infantil autisme og atypisk autisme er i vækst. Dertil er der også begyndt at vise sig en stigning på kategori 4 elever, der er udviklingshæmmede børn.

Øvrige bevillinger (merforbrug 2,6 mio. kr.)

I kategorien ”øvrige bevillinger” indgår såvel dispositionsbegrænsningen som en række øvrige forhold, der samlet set giver et forventet merforbrug på 2,6 mio. kr.

- Dispositionsbegrænsning (mindreforbrug 2,2 mio. kr.)

På dagtilbudsområdet blev der tilbageholdt 2,2 mio. kr. i forbindelse med dispositionsbegrænsningen til sikring af et budget i balance i 2019 (jf. det indledende afsnit ”dispositionsbegrænsning”). Midlerne indgår i denne budgetkategori som et mindreforbrug.

- Øvrige forhold (merforbrug 4,8 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er en konsekvens af en række forhold herunder det overførte merforbrug fra 2018 på i alt 29,7 mio. kr., hvoraf der indgår 2,1 mio. kr. på specialdagtilbudsområdet.

Der er et overført merforbrug på 2,1 mio. kr. fra 2018 som følge af den tekniske korrektion af den decentrale opsparring efter regnskab 2018 (jf. det indledende afsnit ”decentral opsparring”).

I 2019 har det været nødvendigt at oprette en ny KKFO på Kirsebærhavens Skolen som følge af de stigende dækningsgrader. Dette har medført forventede merudgifter på 0,5 mio. kr., som skyldes udgifter til opstart og drift af KKFOen.

Derudover er der et øvrigt forventet merforbrug på 2,2 mio. kr. på området herunder til befordring.

Øvrige kernetilbud (merforbrug 6,5 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 9 nedenfor, skyldes det samlede forventede merforbrug primært en afvigelse på salg af specialbørnehavepladser på 7,3 mio. kr. Derudover forventes et mindreforbrug på køb af klub- og fritidspladser på 1,5 mio. kr.

Tabel 9: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	-26	-16	-10	-7,3
Salg af klubber og fritid	-65	-65	0	0
Køb specialbørnehaver	8	10	-2	-0,7
Køb klubber og fritid	61	58	3	1,5
I alt	-22	-13	-9	-6,5

Visitationen til pladser i 2019 er begyndt, og den seneste visitationsrunde viser et forventet mindre salg af specialbørnehavepladser i 2019 end budgetteret. Der er en forventning om et salg af 10 færre pladser, som vil medføre forventede mindreindtægter på 7,3 mio. kr.

På køb af klub- og fritidspladser er der en forventet afvigelse både på antallet af pladser og prisen på pladserne. Der forventes købt 5 færre klubpladser end budgetteret, men alle købte klubpladser forventes at være 15.000 kr. dyrere end budgetteret. Der forventes købt 2 flere fritidspladser end budgetteret.

Forældrebetaling og fripladser (mindreforbrug 0,3 mio. kr.)

Den stigende aktivitet på specialfritid (jf. tabel 8) medfører samtidig en forventning om en øget indtægt fra forældrebetaling.

Decentral opsparing (mindreforbrug 1,8 mio. kr.)

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 3,4 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2018 til 2019. I dette tal er der taget højde for 2,1 mio. kr. i regnskab 2018, som den decentrale opsparing skal forøges med og som forventes udmeldt i 2019. Den forventede decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Undervisning

På undervisning er der et forventet mindreforbrug på 33,6 mio. kr. på driften, jf. tabel 10. Heraf er forventet 17,1 mio. kr. decentral opsparing (skolernes opsparing) hvilket betyder, at der er et forventet mindreforbrug på den ordinære drift på 16,5 mio. kr.

De primære årsager til det forventede mindreforbrug på 16,5 mio. kr. er følgende:

- Dispositionsbegrænsning på 19,7 mio. kr., der indgår som et mindreforbrug (jf. tidligere afsnit ”dispositionsbegrænsning” samt nedenstående afsnit ”øvrige bevillinger”).
- En forventet stigende aktivitet på folkeskolerne som følge af stigende dækningsgrader med et forventet merforbrug på 37,0 mio. kr. (jf. afsnittet ”elevpriser”).
- Et forventet mindreforbrug på 7,2 mio. kr. af teknisk karakter, der skyldes udløb af en række bevillinger, som har haft varig finansiering (jf. afsnittet ”øvrige bevillinger”).
- En forventet faldende aktivitet på privat- og efterskoler som følge af faldende dækningsgrader med et forventet mindreforbrug på 16,1 mio. kr. (jf. afsnittet ”privat- og efterskoler”).

Det samlede budget til undervisning udgør 4.012,7 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af antal og priser i tabel 10 nedenfor.

Tabel 10: Forventet regnskabsresultat for undervisning 2019

Undervisning	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 skoler									
Elevpriser*	37.961	41.492	1.575,1	38.954	41.384	1.612,1	-993	108	-37,0
Husleje			550,5			550,4			0,0
Øvrige bevillinger			626,3			595,6			30,7
- heraf dispositionsbegrænsning									19,7
- heraf øvrige forhold									11,0
Egne skoler i alt	37.961	72.492	2.751,9	38.954	70.934	2.758,2	-993	6.330	-6,3
Privat- og efterskoler	15.197	36.119	548,9	14.564	36.587	532,9	633	-468	16,1
Øvrige kernetilbud	777	70.762	55,0	659	82.715	54,5	118	-11.953	0,5
Øvrige tilbud			309,2			307,1			2,1

Understøttende aktiviteter			211,5			206,5			5,0
Øvrige aktiviteter			87,6			88,4			-0,8
Ordinær drift i alt**	53.935	73.496	3.964,0	54.177	72.863	3.947,5	-242	-68.271	16,5
Eksterne midler			31,9			31,9			0,0
Decentral opsparing			16,8			-0,3			17,1
Undervisning i alt	53.935		4.012,7	54.177		3.979,1	-242		33,6

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

**Eksklusiv eksterne midler.

Eleverpriser (merforbrug 37,0 mio. kr.)

Det forventede merforbrug skyldes flere elever end budgetteret. Som det fremgår af tabel 11, forventes der samlet set 993 flere børn i 2019, end der er budgetteret med. Denne forventede større aktivitet end budgetteret medfører forventede merudgifter på 37,0 mio. kr.

Tabel 11: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0.-9. klasse	37.313	38.415	-1.102	-41,9
10. klasse	373	264	109	4,9
Modtagelsesklasser	275	275	0	0
I alt	37.961	38.954	-993	-37,0

Den forventede stigende aktivitet skyldes primært 1.102 flere børn end budgetteret i 0.-9. klasse. På skoleområdet opgøres antallet af elever en gang årligt den 5. september. I regnskabet er aktiviteten baseret på de seneste elevtal pr. 5. september 2018. Der er sket en stigning i dækningsgraden i den almene folkeskole, mens der omvendt er sket et fald i dækningsgraden på privat- og efterskoler.

Øvrige bevillinger (mindreforbrug 30,7 mio. kr.)

I kategorien ”øvrige bevillinger” indgår såvel dispositionsbegrænsningen som en række øvrige forhold, der samlet set giver et forventet mindreforbrug på 30,7 mio. kr.

- Dispositionsbegrænsning (mindreforbrug 19,7 mio. kr.)

På dagtilbudsområdet blev der tilbageholdt 19,7 mio. kr. i forbindelse med dispositionsbegrænsningen til sikring af et budget i balance i 2019 (jf. det indledende afsnit ”dispositionsbegrænsning”). Midlerne indgår i denne budgetkategori som et mindreforbrug.

- Øvrige forhold (mindreforbrug 11,0 mio. kr.)

Det forventede mindreforbrug er en konsekvens af en række forhold.

I budget 2017 er en række bevillinger blevet tildelt midlertidigt med finansiering fra varige effektiviseringer. 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).

Derudover er der et øvrigt forventet mindreforbrug på 3,8 mio. kr. på området.

Privat- og efterskoler (mindreforbrug 16,1 mio. kr.)

Der forventes 633 færre elever i privat- og efterskoler end budgetteret, jf. oversigtstabellen 10. Den forventede faldende aktivitet skyldes faldende dækningsgrader på området og medfører et forventet mindreforbrug på 23,0 mio. kr. Omvendt er der en forventet stigning i prisen pr. elev, som samlet set giver forventede merudgifter på 7 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.

Øvrige kernetilbud (mindreforbrug 0,5 mio. kr. kr.)

Som det fremgår af tabel 12, forventes der stort set balance på køb og salg af undervisningspladser i folkeskolen i 2019.

Tabel 12: Aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg undervisningspladser	-1.305	-1.199	-106	0,1
Køb undervisningspladser	2.082	1.858	224	0,4
I alt	777	659	118	0,5

Øvrige tilbud (mindreforbrug 2,1 mio. kr.)

Det forventede mindreforbrug skyldes overgangen til den Fælles Grunduddannelse (FGU), der starter op pr. august 2019. Der er indregnet ophør af udgifter, som er medfinansierende i den nye uddannelse. Nogen af disse udgifter ophører før beregnet, og indgår derfor som et forventet mindreforbrug i 2019.

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

Det forventede mindreforbrug skyldes primært en forventning om mindreforbrug på puljer i 2019 set i lyset af tendenser på området de seneste år. Dette er blandt andet på IT-området, københavnermodellen og fleksjobkompensation.

Decentral opsparing (mindreforbrug 17,1 mio. kr.)

Der er sket en stigning i den decentrale opsparing på 0,3 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2018 til 2019. Den forventede decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Specialundervisning

På specialundervisning forventes et merforbrug på 32,3 mio. kr., jf. tabel 13. Heraf er forventet 2,6 mio. kr. decentral gæld (skolernes gæld), hvilket betyder, at der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 29,8 mio. kr.

De primære årsager til det forventede merforbrug på 29,8 mio. kr. er følgende:

- Dispositionsbegrænsning på 5,9 mio. kr., der indgår som et mindreforbrug (jf. tidligere afsnit ”dispositionsbegrænsning” samt nedenstående afsnit ”øvrige bevillinger”).
- En forventet stigende aktivitet på egne specialundervisningstilbud som følge af stigende dækningsgrader med et forventet merforbrug på 37,8 mio. kr. (jf. afsnittet ”elevpriser”).

Det samlede budget til specialundervisning udgør 958,7 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af antal og priser i tabel 13 nedenfor.

Tabel 13: Forventet regnskabsresultat 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	1.634	239.403	391,1	1.932	222.043	429,0	-298	17.359	-37,8	
Husleje			33,4			33,4			0,0	
Øvrige bevillinger			107,6			101,6			5,9	
- heraf dispositionsbegrænsning									4,9	
- heraf øvrige forhold									1,0	
Egne skoler i alt	1.634	325.679	532,1	1.932	291.926	564,0	-298	33.753	-31,9	
Øvrige kernetilbud	1.010	261.831	264,4	1.012	259.204	262,3	-2	2.627	2,1	
Øvrige tilbud			148,3			148,1			0,2	
Understøttende aktiviteter			7,4			7,5			0,0	
Øvrige aktiviteter			1,2			1,3			-0,1	
Ordinær drift i alt			953,4			983,2			-29,8	
Eksterne midler i alt			1,1			1,1			0,0	
Decentral opsparing			4,2			6,8			-2,6	
Specialundervisning i alt	2.644		958,7	2.944		991,1	-300		-32,3	

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

**Eksklusiv eksterne midler.

Elevpriser (merforbrug 37,8 mio. kr.)

Der er indarbejdet henholdsvis 18,3 mio. kr. og 12,5 mio. kr. fra aftalen om budget 2019 og Overførselssagen 2018-19 (jf. desuden sagen om udmøntning af midler tildelt i Overførselssagen 2018-19 på indeværende udvalgmøde). Var midlerne ikke tilført, ville merforbruget have været tilsvarende større. Det forventede merforbrug skyldes til dels en stigende aktivitet som følge af stigende dækningsgrader, samt en højere pris pr. barn, da der visiteres flere børn til generelt dyrere skoletilbud. Visitationen til skoleåret 2019/2020 forventer, at efterspørgslen efter specialundervisningstilbud er højere end den demografiske udvikling tilsiger. Som det fremgår af tabel 14, forventes der samlet set 298 flere børn i 2019, end der er budgetteret med. Denne forventede større aktivitet end budgetteret medfører forventede merudgifter på 37,8 mio. kr.

Tabel 14: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Specialklasser/specialskoler samt udvidelse i fleksible tilbud	1.491*	1.784	-293	-38,8
STU**	143	148	-5	1,0
I alt	1.634	1.932	-298	-37,8

* De 18,3 mio. kr. Børne- og Ungdomsforvaltningen har fået som en engangsbevilling med Aftalen om budget 2019 er indarbejdet i det forventede korrigerede budget svarende til 67 elever, mens de 12,5 mio. kr. i engangsbevilling fra Overførselssagen 2018-19 er indarbejdet svarende til 46 elever.

**Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse.

På egne specialklasserækker og specialskoler inkl. fleksible tilbud forventes der en stigning på 293 helårspladser svarende til et forventet merforbrug på 38,8 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.

På STU (Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse) forventes mindreforbrug på egne pladser på 1,0 mio. kr., som dækker over en forventning om brug af 5 flere pladser end budgetteret, men alle 148 pladser til en forventet lavere gennemsnitspris end budgetteret. Der forventes generelt billigere pladser i 2019 end budgetteret.

Desuden finansierer specialundervisningsrammen de alternative tilbud til dagbehandling og specialundervisning (Skoleflex og BUF-Flex) som gives til børn, som bliver gående på deres almenskole. Udgifterne til disse tilbud udover de almindelige udgifter til børn i almenskole var 47,6 mio. kr. i 2018 og forventes i 2019 steget til 58,2 mio. kr. Der forventes dermed samlet set, at 503 elever helårselever får disse tilbud i 2019.

Øvrige bevillinger (mindreforbrug 5,9 mio. kr.)

I kategorien ”øvrige bevillinger” indgår såvel dispositionsbegrænsningen som en række øvrige forhold, der samlet set giver et forventet mindreforbrug på 5,9 mio. kr.

- Dispositionsbegrænsning (mindreforbrug 4,9 mio. kr.)

På specialundervisningsområdet blev der tilbageholdt 4,9 mio. kr. i forbindelse med dispositionsbegrænsningen til sikring af et budget i balance i 2019 (jf. det indledende afsnit ”dispositionsbegrænsning”). Midlerne indgår i denne budgetkategori som et mindreforbrug.

- Øvrige forhold (mindreforbrug 1,0 mio. kr.)

Der er forventet mindreforbrug på 1,0 mio. kr. på puljer.

Øvrige kernetilbud (mindreforbrug 2,1 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 15 nedenfor, forventes der 2 flere børn end budgetteret på køb-/salgområdet, hvilket medfører et forventet mindreforbrug på 2,1 mio. kr.

Tabel 15: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Køb dagbehandling	541	558	-17	-6,2
Køb døgnbehandling/efterskoler	87	80	7	7,8
Køb STU	253	262	-9	0
Salg STU	-7	-5	-2	-0,9
Køb specialundervisningspladser	160	156	4	-3,3
Salg specialundervisningspladser	-36	-51	15	4,3
Køb regionale tilbud	9	8	1	1,2
Salg regionale tilbud	-9	-8	-1	-0,8
Langelinieskolens specialklasse – hørehæmmede	12	12	0	0
I alt	1010	1012	-2	2,1

*Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse.

Det samlede forventede mindreforbrug er sammensat af en række forventede mindreforbrug på køb/salg af undervisningspladser. På dag- og døgnbehandling forventes et mindreforbrug på 1,6 mio. kr., som består af et forventet merforbrug på køb af dagbehandlingspladser på 6,2 mio. kr. og et forventet mindreforbrug på køb af døgnbehandlingstilbud på 7,8 mio. kr. På dagbehandling skyldes det forventede merforbrug en forventning om køb af 17 flere helårspladser end budgetteret, samt at alle 558 pladser i gennemsnit forventes knap 4.000 kr. dyrere end budgetteret. På døgnbehandling forventes køb af 7 færre pladser end budgetteret og alle 69 forventede pladser forventes 76.000 kr. billigere end budgetteret.

På salg af STU og køb af specialundervisning inkl. regionale tilbud forventes et merforbrug på samlet set 3,0 mio. kr. primært som følge af højere gennemsnitlige priser end budgetteret. Desuden forventes et mindreforbrug på salg af specialundervisning inkl. regionale tilbud på 3,6 mio. kr. som vedrører salg af 14 pladser mere end budgetteret dog forventes alle 59 solgte pladser 44.000 kr. billigere i gennemsnit end budgetteret.

Decentral opsparing (merforbrug 2,6 mio. kr.)

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 6,8 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2018 til 2019. Der forventes en samlet decentral gæld i 2019. Den forventede decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Sundhed

På sundhed forventes der balance på driften, jf. tabel 16. Heraf er forventet 1,2 mio. kr. Børne- og Ungdomstandplejens opsparing (decentral opsparing), hvilket betyder, at der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på -1,2 mio. kr.

Der er en dispositionsbegrænsning på 2,0 mio. kr. på sundhedsområdet, der indgår som et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. ved Børne- og Ungdomstandplejen og 0,9 mio. kr. ved Sundhedsplejen (jf. tidligere afsnit ”dispositionsbegrænsning”).

Det samlede budget til sundhed udgør 306,1 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 16 nedenfor.

Tabel 16: Forventet regnskabsresultat for sundhed 2019

Sundhed (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Børne- og Ungdomstandplejen	175,2	175,8	-0,6
- heraf dispositionsbegrænsning			1,1
- heraf øvrige forhold			-1,7
Sundhedsplejen	125,3	125,8	-0,5
- heraf dispositionsbegrænsning			0,9
- heraf øvrige forhold			-1,4
Kompetenceudvikling	0,6	0,6	0,0
Øvrige understøttende aktiviteter	4,1	4,1	0,0
Øvrige aktiviteter	2,5	2,5	-0,1
Ordinær drift	307,7	308,9	-1,2
Decentral opsparing	-1,5	-2,7	1,2
Sundhed i alt	306,1	306,1	0,0

Administration

På Administration forventes der balance.

Der er en dispositionsbegrænsning på 1,6 mio. kr. på administrationsområdet (jf. tidligere afsnit ”dispositionsbegrænsning”).

Det samlede budget til administration udgør 286,6 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 17 nedenfor.

Tabel 17: Forventet regnskabsresultat for administration 2019

Administration (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Administrativt overhead, takstberegning	-15,7	-15,7	0,0
Administrativt personale	183,3	182,3	1,0
Facility Management	10,4	10,4	0,0
Fælles IT	53,6	54,0	-0,4
Husleje	26,6	27,3	-0,7
Kompetenceudvikling	6,4	6,4	0,0
Krisehjælp	4,3	4,3	0,0
Øvrige	17,7	17,9	-0,2
- heraf dispositionsbegrænsning			1,6
- heraf øvrige forhold			-1,8
Administration i alt	286,5	286,8	-0,3

Efterspørgselsstyrede overførsler

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes der balance.

Det samlede budget til efterspørgselsstyrede overførsler udgør 13,6 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 18.

Tabel 18: Forventet regnskabsresultat for efterspørgselsstyrede overførsler 2019

Efterspørgselsstyrede overførsler (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
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

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, 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.

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 resultatløns 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.