

Bilag 2: Regnskabsforklaringer i ØKF skabelon

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.

Derudover er der indarbejdet de engangsmidler til specialområdet, som er givet med Aftalen om budget 2019 og Overførselssagen 2018-19. Midlerne er ligeledes med til at finansiere merforbruget som følge af stigende dækningsgrader

Samlet set er der i 1. regnskabsprognose 2019 et forventet mindreforbrug på 26,5 mio. kr. på driften. Den decentrale opsparing udgør 44,5 mio. kr. (skoler og institutioners opsparing), mens der forventes et merforbrug på den ordinære drift på 18,4 mio. kr.

I forbindelse med sagen om overførselsanmodninger 2018-19 (BUU 13.3.2018) blev der overført en gæld på 16,0 mio. kr. fra 2018, der indgår som et merforbrug i resultatet af den ordinære drift i 2019. 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 den samlede gæld. Korrektionen 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 den overførte gæld.

Det betyder samlet set, at 2019 er begyndt med en gæld på 29,7 mio. kr. fra 2018.

Decentral opsparing

Forventningen ved 1. prognose er, 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 den overførte gæld på 29,7 mio. kr. fra 2018. Dispositionsbegrænsningen (jf. forklaring i afsnittet om forudsætninger overfor) kombineret med stram styring i året betyder således, at det er muligt at afvikle på den overførte gæld. En afgørende årsag hertil er også 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.

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 det forventede aktivitetsafhængige forbrug, er der et forventet merforbrug på 66,3 mio. kr. som følge af flere børn end budgetteret, jf. tabel A. I tabellen fremgår det desuden, at der ville have været et forventet merforbrug på 190,0 mio. kr., hvis der ikke var tilført midler til specialområdet i henholdsvis Aftalen om budget 2019 og Overførselssagen 2018-19 samt tilbageholdt midler i udmeldingen af budget 2019 til alle enheder.

Tabel A. Forventet afvigelse i aktivitetsafhængigt forbrug 2019.

Budgetkategori (mio. kr.)	Forventet regnskab 2019	Forventet regnskab 2019 ekskl. tilførsler og tilbageholdte midler*
Egne institutioner/skoler	-49,5	-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	-190,0

*Der er tilført 35,0 mio. kr. fra Aftalen om budget 2019 og 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). Der er tilbageholdt 66,9 mio. kr. i udmeldingen af budget 2019 til alle enheder til sikring af et budget i balance

Med Overførselssagen 2018-19 er der afsat 17,5 mio. kr. i 2019 til igangsættelse af indsatser, der på sigt kan bremse andelen, der visiteres til specialtilbud. I forlængelse heraf fremlægger forvaltningen 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 specialdagtilbud og - undervisning i 1. prognose.

Forvaltningen anbefaler derfor ikke en yderligere besparelse på nuværende tidspunkt.

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. Der bemærkes desuden en usikkerhedsfaktor vedrørende energiområdet. Budgettildelingen på energiområdet afspejler ikke det faktiske forbrug til el og varme for flere skoler og institutioner. Derudover 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.

* Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner

Service

3360 - Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	286.520	286.820	-300

På administrationsområdet forventes der balance.

3310 - Dagtilbud - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	4.843.542	4.810.810	32.732

På dagtilbud er der et forventet mindreforbrug på 32,6 mio.kr. Heraf er forventet 27,3 mio. kr. decentral opsparing (institutionernes opsparing), 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:

- Tilbageholdte midler på 36,6 mio. kr. i henhold til dispositionsbegrænsningen (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 merforbrug på 27,2 mio. kr. som følge af overført gæld på 16,0 mio. kr. fra 2018 og den tekniske korrektion af den decentrale opsparing på 11,2 mio. kr. (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”).

Pladspriser (mindreforbrug 25,5 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 1 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 fritids- og klubområdet, bliver afvigelsen til et forventet mindreforbrug på i alt 25,5 mio. kr. ved samlet set 366 flere børn.

Tabel 1 Forventet 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	14.230	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

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.)

Det forventede mindreforbrug er en konsekvens af en række forhold.

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 mindreforbrug. Der blev overført en gæld på 16,0 mio. kr. fra 2018 til 2019 (BUU 13.3.2019 – sagen om overførselsanmodninger 2018-19 og regnskab 2018). Denne gæld finansieres af midler på dagtilbudsrammen, og indgår her som et merforbrug. Den tekniske korrektion af den decentrale opsparing efter regnskab 2018 (jf. det indledende afsnit ”decentral opsparing”) har betydet, at institutionernes opsparing er 11,2 mio. kr. højere end, hvad der blev overført fra 2018. Denne yderligere decentrale opsparing skal finansieres i 2019, da regnskab 2018 er lukket, og der indgår derfor et merforbrug på 11,2 mio. kr.

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

Som det fremgår af tabel 2 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 2 Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Aktivitet 2019	Afvigelse	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 2. 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.

3320 - Dagtilbud special - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	325.475	332.642	-7.167

På specialdagtilbud er der et forventet merforbrug på 7,2 mio. kr. 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.

Den primære årsag til det forventede merforbrug på 9,0 mio. kr. er følgende:

- Tilbageholdte midler på 2,2 mio. kr. i henhold til dispositionsbegrænsningen (jf. tidligere afsnit "dispositionsbegrænsning" samt nedenstående afsnit "øvrige bevillinger").
- Et merforbrug på 2,1 mio. kr. som følge af den tekniske korrektion af den decentrale opsparing (jf. ovenstående afsnit "regnskabsresultat for drift" samt nedenstående afsnit "øvrige bevillinger").

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 udvalgsmøde). 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 3. Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Aktivitet 2019	Afvigelse	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.)

Det forventede mindreforbrug er en konsekvens af en række forhold.

På specialdagtilbudsområdet 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 mindreforbrug.

Den tekniske korrektion af den decentrale opsparing efter regnskab 2018 (jf. det indledende afsnit "decentral opsparing") har betydet, at institutionernes opsparing er 2,1 mio. kr. højere end, hvad der blev overført fra 2018. Denne yderligere decentrale opsparing skal finansieres i 2019, da regnskab 2018 er lukket, og der indgår derfor et forventet merforbrug på 2,1 mio. kr.

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 på puljer og budgetposter herunder til befording.

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

Som det fremgår af tabel 4 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 4 Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud.

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Aktivitet 2019	Afvigelse	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 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.

3340 - Specialundervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	958.706	991.054	-32.348

På specialundervisning forventes et merforbrug på 32,3 mio. kr. 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:

- Tilbageholdte midler på 5,9 mio. kr. i henhold til dispositionsbegrænsningen (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").

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 udvalgsmøde). 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 5, 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 5: 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 (Særligt 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.)

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 mindreforbrug.

Derudover er der et øvrigt forventet mindreforbrug på 1,0 mio. kr. på puljer.

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

Som det fremgår af tabel 6 nedenfor, forventes der 2 flere børn end budgetteret på køb-/salgområdet, hvilket medfører et forventet mindreforbrug på 2,1 mio. kr.

Tabel 6: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kerntilbud 2019

Aktivitetstype	Budgetteret antal 2019	Forventet antal 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

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

3370 - Sundhed - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	306.132	306.126	6

På sundhedsområdet forventes balance på driften. Heraf er der forventet 1,2 mio. kr. Børne- og Ungdomsforvaltningens opsparring, hvilket reelt betyder, at der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 1,2 mio. kr.

Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	1.635	-1.635

Afvigelsen skal ses i sammenhæng med afvigelsen på sundhed under bevillingsområdet Sundhed.

Sundhed	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	306.132	304.491	1.641

Afvigelsen skal ses i sammenhæng med afvigelsen på administration under bevillingsområdet Sundhed.

3350 - Undervisning	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

3330 - Undervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	4.012.727	3.979.096	33.630

På undervisning er der et forventet mindreforbrug på 33,6 mio. kr. på driften. Heraf er forventet 17,1 mio. kr. decentral opsparring (skolernes opsparring) 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:

- Tilbageholdte midler på 19,7 mio. kr. i henhold til dispositionsbegrænsningen (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").

Elevpriser (merforbrug 37,0 mio. kr.)

Det forventede merforbrug skyldes flere elever end budgetteret. Som det fremgår af tabel 7, 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 7: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Aktivitet 2019	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
0.-9. klasse	37.313	38.415	-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.)

Det forventede mindreforbrug er en konsekvens af en række forhold.

På undervisningsområdet 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

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 er 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 8, forventes der stort set balance på køb og salg af undervisningspladser i folkeskolen i 2019.

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Aktivitet 2019	Afvigelse	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.

Øvrige aktiviteter (balance)

Analysearbejdet vedrørende mulig ny skolestruktur på 0,9 mio. kr. (BUU 24.4.2018) finansieres af en reduktion af specifikke puljer på undervisningsområdet.

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.

Anlægsudgifter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	303.077	303.077	-

Der forventes balance på anlægsområdet.

Anlægsindtægter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-51.937	-51.937	0

Der forventes balance på anlægsområdet.

Overførsler mv.

1570 - Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	13.599	13.599	0

Der forventes balance på de efterspørgselsstyrede overførsler.

Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	15.167	9.558	5.610

Afvigelsen på de efterspørgselsstyrede overførsler skal ses i sammenhæng med afvigelsen på de lovbundne finansposter.

Lovbundne finansposter	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-1.568	4.042	-5.610

Afvigelsen på de lovbundne finansposter skal ses i sammenhæng med afvigelsen på efterspørgselsstyrede overførsler.

Finansposter (HK 7)

Renter m.v.	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	400	400	-

Der forventes balance på finansposter.

Skatter, tilskud og udligning	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

Der forventes balance på Skatter, tilskud og udligning.

Finansposter (HK 8)

Langfristede balanceposter	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	500	500	-

Der forventes balance på de langfristede finansposter.

* Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner