

## **Bilag 2: Regnskabsforklaringer til regnskab 2018**

Dette bilag indeholder regnskabsforklaringer for driftsområdet til regnskab 2018.

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

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

Efter regnskabsforklaringerne for hvert bevillingsområde fremgår resultatet af de efterspørgselsstyrede overførsler.

Til sidst i bilaget er budgetkategorierne defineret.

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

### **Forudsætninger**

Årsregnskabet udarbejdes en gang årligt og redegør for Børne- og Ungdomsudvalgets resultat fordelt på bevillingsområder. Regnskabet 2018 tager udgangspunkt i det korrigerede budget 2018 og det endelige forbrug 2018. Det korrigerede budget er sammensat af det vedtagne budget 2018 og dertil lagt samtlige tillægsbevillinger, som er tilført eller afgivet ved beslutninger i Borgerrepræsentationen i løbet af 2018 samt ændringer, der er forelagt udvalget i forbindelse med sagerne om bevillingsmæssige ændringer i henholdsvis maj, august, november og december 2018.

Udvalget fik tilført 45,1 mio. kr. til delvis finansiering af merforbruget i 2018 fra puljen til uforudsete udgifter (aftalen og budget 2019 og BR 13.12.2018). Midlerne er indarbejdet i regnskabet, og merforbruget på ordinær drift er dermed tilsvarende lavere.

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 2018 gælder det, at den er dannet med udgangspunkt i budget 2017 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 2017 videreføres til 2018. Når denne afvigelse ændrer sig i løbet af 2018, skyldes det en ændring i

dækningsgraden - dvs. at BUF passer en større eller mindre andel af børnene i København end forudsat i demografiregulering og budgetaftale.

Forvaltningen oplever i 2018 stigende dækningsgrader (jf. afsnittet ”ordinær drift”), der resulterer i et merforbrug, jf. tabel 1, hvor udviklingen i det aktivitetsafhængige forbrug 2017-18 fremgår.

*Tabel 1: Afvigelse i aktivitetsafhængigt forbrug 2017-2018*

Budgetkategori	Regnskab 2017 (mio. kr.)	Regnskab 2018 (mio. kr.)	Regnskab 2018 ekskl. PUU (mio. kr.)	Afvigelse 2017-18 ekskl. PUU (mio. kr.)
Egne institutioner/skoler	50,6	12,1	-32,0	-82,6
Privat- og efterskoler	-1,7	-3,4	-3,4	-1,7
Øvrige kernetilbud herunder private pasningsformer og køb/salg	9,2	-14,2	-14,2	-23,4
I alt	58,1	-5,5	-49,6	-107,7

Den stigende aktivitet som følge af stigende dækningsgrader i 2018 (jf. afsnittet ”ordinær drift”) resulterer i et merforbrug på 5,5 mio. kr. efter tilførsel af 44,1 mio. kr. fra puljen til uforudsete udgifter. Der blev som nævnt tilført i alt 45,1 mio. kr. fra puljen til uforudsete udgifter, men 1,0 mio. kr. er tilført bevillingsområdet sundhed (og fremgår derfor ikke af det aktivitetsafhængige forbrug). Fratrækkes de 44,1 mio. kr. ville merforbruget være 49,6 mio. kr. Det er en stigning på 107,7 mio. kr. i forhold til 2017 efter, at der er taget højde for den tildelte demografi.

## Overblik

Samlet set er der i regnskab 2018 et mindreforbrug på 69,2 mio. kr. på service. Heraf er 59,5 mio. kr. decentral opsparing (skolers og institutioners opsparing) og 19,3 mio. kr. er eksterne midler, mens der er merforbrug på den ordinære drift på 9,6 mio. kr. jf. tabel 2.

*Tabel 2: Regnskabsresultat - service 2018*

Bevillingsområde (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse	Decentral opsparing	Eksterne midler	Ordinær drift
Dagtilbud	4.789,1	4.720,4	68,7	36,9	0,9	30,9
Specialdagtilbud	315,0	311,7	3,3	3,1	0,0	0,2
Undervisning	3.891,3	3.884,8	6,5	16,7	17,3	-27,5
Specialundervisning	941,3	946,2	-4,9	4,2	1,1	-10,2
Sundhed	300,2	304,8	-4,6	-1,5	0,0	-3,1
Administration	280,4	280,3	0,1	0,0	0,0	0,1
I alt	10.517,3	10.448,1	69,2	59,5	19,3	-9,6

Efterspørgselsstyrede overførsler udviser et mindreforbrug 3,6 mio. kr., jf. tabel 3. Resultatet på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat, men tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutningen.

*Tabel 3: Regnskabsresultat - efterspørgselsstyrede overførsler 2018*

Bevillingsområde (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Efterspørgselsstyrede overførsler	12,0	8,4	3,6

Der er merforbrug på 50,4 mio. kr. på anlæg, jf. tabel 4. Merforbrug skyldes hurtigere eksekvering end budgetteret og bliver overført fuldt ud i forbindelse med sagen om overførselsanmodninger 2018-19.

*Tabel 4: Regnskabsresultat - anlæg 2018*

Bevillingsområde (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Anlæg	244,6	295,2	-50,4

## **Regnskabsresultatet for drift**

### **Decentral opsparing**

Forvaltningen iværksatte initiativer for at nedbringe den decentral opsparing i 2018. Opsparingen er nedbragt fra 123,6 mio. kr. i 2017 til 59,5 mio. kr. i 2018, og der er sket et fald på alle typer enheder (bydækkende enheder, kommunale og selvejende dagtilbud samt skoler). Det samlede overskud er således faldet, men samtidig er gælden også steget. Den decentrale opsparing søges overført til 2019 ved godkendelse af sagen om overførselsanmodninger 2018-19 og vil indgå i de decentrale rammer.

### **Eksterne midler**

De eksterne midler er kontraktbundne midler fra fonde og ministerier m.v., der medfinansierer en række projekter. Det gælder fx det A. P. Møller finansierede projekt ”læring, der ses” og kompetenceudvikling af lærere i forbindelse med Folkeskolereformen med statsligt tilskud. De 19,3 mio. kr., der ikke er anvendt i 2018 vil blive overført til 2019 i forbindelse med sagen om overførselsanmodninger 2018-19 til en fortsættelse af projekterne i 2019. En annullering af projekterne vil betyde, at de eksterne midler helt eller delvist vil skulle tilbagebetales, herunder også midler som har været afholdt til aktiviteten.

### **Ordinær drift**

Der er merforbrug på den ordinære drift på 9,6 mio. kr. Merforbrug er delvist nedskrevet med tilførslen af 45,1 mio. kr. fra puljen til uforudsete udgifter.

Merforbruget på den ordinære drift kan overordnet forklares med flere børn på byens skoler og i specialtilbud end budgetteret. De stigende dækningsgrader betyder, at en større andel af det samlede

antal børn i København går i byens folkeskoler. Dette resulterer i et 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).

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

I merforbruget på undervisningsområdet indgår desuden fakturering af 14,5 mio. kr. vedrørende køb af undervisningspladser fra tidligere år. Med kommunens ændrede retningslinjer fra 2017 påvirker regningerne regnskabet i det år, hvor regningerne faktisk faktureres og ikke i det år, hvor ydelsen leveres (BUU 14.3.2018).

## Dagtilbud

På dagtilbud er der et mindreforbrug på 68,7 mio. kr., jf. tabel 5. Heraf er 36,9 mio. kr. decentral opsparing (institutionernes opsparing) og 0,9 mio. kr. i eksterne midler, hvilket betyder, at der er mindreforbrug på den ordinære drift på 30,9 mio. kr.

De primære årsager til mindreforbruget på 30,9 mio. kr. er følgende:

- Et mindreforbrug på i alt 46,0 mio. kr. i de kommunale og selvejende institutioner – primært som følge af en lavere aktivitet end budgetteret på 0-5 års området (jf. afsnittet ”pladspriser”).
- Et merforbrug på i alt 15,1 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 4.789,1 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af antal og priser i tabel 5 nedenfor.

*Tabel 5: Regnskabsresultat for dagtilbud 2018*

Dagtilbud	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse		
	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner									
Pladspriser*	64.712	53.539	3.464,6	64.725	52.818	3.418,7	-12	720	46,0
Husleje			536,4			533,0			3,4
Øvrige bevillinger			1.087,5			1.087,5			0,0
Egne institutioner i	64.712,5	78.632	5.088,5	64.724,8	77.854	5.039,1	-12,4	778	49,4

alt									
Private SFO	4.252	7.313	31,1	4.243	7.314	31,0	9	-1	0,1
Øvrige kernetilbud	3.059	102.071	312,3	3.112	105.196	327,4	-53	-3.125	-15,1
Øvrige tilbud			81,3			80,7			0,5
Understøttende aktiviteter			170,0			157,3			12,7
Øvrige aktiviteter			29,8			39,0			-9,2
Forældrebetaling og fripladser	62.012	-16.138	-1.000,8	61.884	-16.066	-994,2	128	-72	-6,6
Ordinær drift i alt**			4.712,1			4.680,3			30,9
Eksterne midler									0,9
Decentral opsparing			77,0			40,1			36,9
Dagtilbud i alt	72.024		4.789,1	72.080		4.720,4	-56		68,7

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

\*\*Eksklusiv eksterne midler.

### Pladspriser (mindreforbrug 46,0 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 6 nedenfor, er der færre børn på 0-5 års området, mens der omvendt er flere børn på fritids- og klubområdet end budgetteret. Eftersom pladsprisen på 0-5 års området er betydelig højere end pladsprisen på fritid- og klubområdet, bliver afvigelsen til et mindreforbrug på i alt 46 mio. kr. ved samlet set 12 flere børn.

Tabel 6: Aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2018

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2018	Aktivitet 2018	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	14.309	14.087	222	25,0
2-3 år småbørnspladser	48	51	-3	-0,2
3-5 år børnehavepladser	17.567	17.108	459	27,2
6-9 år fritidshjemspladser	17.771	18.139	-368	-6,2
10-11 år klubpladser	6.994	7.569	-575	-9,4
12-13 år klubpladser	4.140	3.905	235	3,6
14-17 år klubpladser	3.588	3.588	0	0
Basispladser	296	278	18	6,0
I alt	64.712	64.725	-12	46,0

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

På 0-5 års området er afvigelsen samlet set 678 færre børn end budgetteret (henholdsvis 219 færre børn/ i vuggestue/småbørn og 459 færre børn i børnehave). På fritidshjems- og klubområdet er afvigelsen samlet set 708 flere børn end budgetteret (henholdsvis 368 flere børn i fritidshjem, 575 flere børn i 10-11 års klubpladser og 235 færre børn i 12-13 års klubpladser). Det er et fald i afvigelse fra 2017. Det skyldes, at der nu anvendes en anden udmeldingsmetode, som omtalt i regnskab 2017 (BUU 14.3.2018). Klubberne modtager ikke længere penge til

spidsbelastningstidspunktet, men til det årlige gennemsnit af antal børn. Det medfører, at den udmeldte økonomi i højere grad svarer til det faktiske antal børn i klubberne.

### Husleje (mindreforbrug 3,4 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes, at der er en afvigelse mellem det huslejebudget, der er oplyst af Københavns Ejendomme & Indkøb (KEID) samt tildelinger i sager om bevillingsmæssige ændringer og det endelige forbrug på husleje. Forvaltningen budgetterer primært på baggrund af det huslejebudget KEID oplyser samt ændringerne som følge af sagerne om bevillingsmæssige ændringer. Forvaltningen kompenseres 100 pct. for basishuslejen på kommunale ejendomme, mens udgifter til 3. mandslejemål og skatter og afgifter kompenseres via demografimodellen.

### Øvrige kernetilbud (merforbrug 15,1 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 7 nedenfor, skyldes merforbruget primært, at der er merudgifter til private institutioner på 36,8 mio. kr. og merudgifter til privat børnepasning på 5,3 mio. kr., jf. tabel 7. Derudover er der et mindreforbrug på salg af pladser på 12,8 mio. kr., et mindreforbrug på dagplejen på 9,8 mio. kr. og et mindreforbrug på puljeinstitutioner på 9,3 mio. kr. og endeligt et merforbrug på køb af SFO-pladser på 6,4 mio. kr.

Tabel 7: Aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2018

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2018	Aktivitet 2018	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Dagplejen	888	825	63	9,8
Private institutioner	1.169	1.730	-561	-36,8
Privat børnepasning	848	962	-114	-5,3
Puljeinstitutioner	139	91	48	9,3
Køb af daginstitutionspladser	862	653	209	1,4
Salg af daginstitutionspladser	-1.336	-1.594	258	12,8
Køb af SFO-pladser	489	445	44	-6,4
I alt	3.059	3.112	-53	-15,1

Den væsentligste aktivitetsafvigelse er på private institutioner og privat børnepasning, hvor der er henholdsvis 561 og 114 flere børn end budgetteret. Den højere 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.

Der er et større salg af daginstitutionspladser end budgetteret med 258 pladser, hvilket giver en merindtægt på 12,8 mio. kr. Der sælges i år 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. På køb af SFO-pladser er der 44 færre børn og et merforbrug på 6,4 mio. kr. hvilket skyldes at de købte pladser har haft en højere pris end budgetteret.

### **Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 12,7 mio. kr.)**

Mindreforbruget skyldes flere forskellige forhold. Der er mindreforbrug på PAU (Pædagogisk Assistent Uddannelse) på 3,0 mio. kr. og et lavere antal praktikanter end budgetteret på 2,7 mio. kr. Det skyldes især en lavere søgning til uddannelserne.

Derudover er der generelt et mindreforbrug på en række puljer især på kompetenceudvikling på 4,2 mio. kr. Dette mindreforbrug skyldes blandt andet økonomisk tilbageholdenhed i forhold til det forventede merforbrug i Børne- og Ungdomsforvaltningen i 2018.

Endeligt er der diverse mindreforbrug på 2,8 mio. kr., blandt andet relateret til rekrutteringsudfordringer i indsatser i programmet "Arbejdspladsen i fokus".

### **Øvrige aktiviteter (merforbrug 9,2 mio. kr.)**

Merforbruget kan primært tilskrives to forhold. Der er merudgifter på 6,0 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 merudgifter på 3,2 mio. kr. bl.a. forbundet med udfordringer med implementeringen af et nyt system i Rengøringssektionen, som skal bidrage med at skabe effektiviseringer på rengøringsområdet.

### **Forældrebetaling og fripladser (merforbrug 6,6 mio. kr.)**

Den lavere aktivitet beskrevet under afsnittet "pladspriser" medfører en mindreindtægt i forhold til den budgetterede forældrebetaling på 18,3 mio. kr. Der er desuden et mindreforbrug på økonomiske og sociale fripladser på 11,4 mio. kr.

Indeholdt i resultatet på 6,6 mio. kr. er en teknisk korrektion, der vedrører afskrivninger på forældrebetaling på institutionspladser fra tidligere år, jf. sagen om overførselsanmodninger 2018-19 på dette udvalgs møde.

### **Eksterne midler (mindreforbrug 0,9 mio. kr.)**

Der er mindreforbrug på eksterne midler på 0,9 mio. kr., der vedrører midler fra ansøgningspuljen til flere pædagoger til institutioner med mange børn i udsatte positioner.

### **Decentral opsparing (mindreforbrug 36,9 mio. kr.)**

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 40,1 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2017 til 2018. Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld. Det samlede fald i den decentrale opsparing på 40,1 mio. kr. skyldes både en nedbringelse af opsparingen med ca. 20,0 mio. kr. samt en forøgelse af gælden med ca. 20,0 mio. kr.

## Specialdagtilbud

På specialdagtilbud er der et mindreforbrug på 3,3 mio. kr., jf. tabel 8. Heraf er de 3,1 mio. kr. decentral opsparing (institutionernes opsparing), hvilket betyder, at der er et mindreforbrug på den ordinære drift på 0,2 mio. kr.

De primære årsager til mindreforbruget på 0,2 mio. kr. er følgende:

- Et merforbrug på i alt 2,9 mio. kr. (efter tilførsel af 11,9 mio. kr. fra puljen til uforudsete udgifter) i de kommunale og selvejende institutioner som følge af en større aktivitet samt en højere pris pr. barn end budgetteret. Dette skyldes stigende dækningsgrader særligt for elever med autisme og ADHD (jf. afsnittet ”pladspriser”).
- Et mindreforbrug af teknisk karakter på 1,8 mio. kr. på husleje (jf. afsnittet ”husleje”).

Det samlede budget til specialdagtilbud udgør 315,0 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelser af antal og priser i tabel 8 nedenfor.

Tabel 8: Regnskabsresultat for specialdagtilbud 2018

Specialdagtilbud	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse		
	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner									
Pladspriser*	1.315	184.760	243,0	1.422	172.911	245,8	-107	11.850	-2,9
Husleje			15,4			13,6			1,8
Øvrige bevillinger			43,5			43,4			0,1
Egne institutioner i alt	1.315	229.551	301,9	1.422	213.027	302,9	-107	16.524	-1,0
Øvrige kernetilbud	-18	375.135	-6,8	-30	253.678	-7,6	12	121.457	0,9
Understøttende aktiviteter			1,6			1,6			-0,1
Øvrige aktiviteter			15,5			15,5			0,0
Forældrebetaling og fripladser			-2,1			-2,4			0,4
Ordinær drift i alt			310,1			309,9			0,2
Decentral opsparing			4,9			1,8			3,1
Specialdagtilbud i alt	1.297		315,0	1.392		311,7	-95		3,3

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

### Pladspriser (merforbrug 2,9 mio. kr.)

Merforbruget skyldes både en større aktivitet end budgetteret som følge af stigende dækningsgrader, og at der visiteres til generelt dyrere tilbud for børn med ADHD og autisme. Som det fremgår af tabel 9, er der samlet set 107 flere børn i 2018, end der er budgetteret med. Denne



større aktivitet end budgetteret medfører merudgifter på 14,8 mio. kr. Der er tilført 11,9 mio. kr. fra puljen til uforudsete udgifter (PUU), og det samlede resultat er dermed et merforbrug på 2,9 mio. kr.

*Tabel 9: Aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2018*

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2018	Aktivitet 2018	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Specialbørnehaver	185	186	-1	-0,3
Specialbørnehaver – solist	6	5	1	0,4
Fritidstilbud kategori 1	236	238	-2	-0,2
Fritidstilbud kategori 3	325	434	-109	-14,6
Fritidstilbud kategori 4	314	324	-10	-1,9
Fritidstilbud kategori 5a + 5b	8	7	1	0,3
Klubber	241	228	13	1,5
I alt	1.315	1.422	-107	-14,8
Tilførsel fra PUU				11,9
I alt (inkl. PUU)				-2,9

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

Stigningen i aktiviteten ses primært i fritidstilbuddene. Det drejer sig hovedsageligt om kategori 3 (ADHD og autisme), hvor der er 109 flere elever end budgetteret. Tendensen er, at der er sket en udvikling mellem de forskellige autismediagnoser, hvor infantil autisme og atypisk autisme er i vækst. Tilbuddene til børn i kategori 3 er desuden dyrere end tilbuddene i de kategori 1 og 4.

### **Husleje (mindreforbrug 1,8 mio. kr.)**

Mindreforbruget skyldes, at der er en afvigelse mellem det huslejebudget, der er oplyst af Københavns Ejendomme & Indkøb (KEID) samt tildelinger i sager om bevillingsmæssige ændringer og det endelige forbrug på husleje. Forvaltningen budgetterer primært på baggrund af det huslejebudget KEID oplyser samt ændringerne som følge af sagerne om bevillingsmæssige ændringer. Forvaltningen kompenseres 100 pct. for basishuslejen på kommunale ejendomme, mens udgifter til 3. mandslejemål og skatter og afgifter kompenseres via demografimodellen.

### **Øvrige kernetilbud (mindreforbrug 0,9 mio. kr.)**

Som det fremgår af tabel 10 nedenfor, skyldes det samlede mindreforbrug især en afvigelse på køb af pladser. Den samlede afvigelsen skyldes både en afvigelse på antallet af pladserne og en afvigelse på priserne på pladserne. Der er købt 3 flere pladser til specialbørnehaver end budgetteret svarende til et merforbrug på 1,7 mio. kr. Alle 10 købte pladser er i gennemsnit 60.000 kr. dyrere end budgetteret. Omvendt er der købt 18 færre pladser til specialfritid og -klubber end budgetteret svarende til et mindreforbrug på 2,3 mio. kr. Alle 55 købte pladser er i gennemsnit 20.000 kr. billigere end budgetteret.

*Tabel 10: Aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2018*

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2018	Aktivitet 2018	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	-21	-23	2	0,3
Salg af fritid og klubber	-77	-72	-5	-0,1
Køb specialbørnehaver	7	10	-3	-1,7
Køb fritid og klubber	73	55	18	2,3
I alt	-18	-30	12	0,9

### Decentral opsparing (mindreforbrug 3,1 mio. kr.)

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 1,8 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2017 til 2018. Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld. Det samlede fald i den decentrale opsparing på 1,8 mio. kr. skyldes både en forøgelse af opsparingen med 0,6 mio. kr. samt en forøgelse af gælden med 2,4 mio. kr.

### Undervisning

På undervisning er der et mindreforbrug på 6,5 mio. kr. på driften, jf. tabel 11. Heraf er 16,7 mio. kr. decentral opsparing (skolernes opsparing) og 17,3 mio. kr. i eksterne midler, hvilket betyder, at der er et merforbrug på den ordinære drift på 27,5 mio. kr.

De primære årsager til merforbruget på 27,5 mio. kr. er følgende:

- En stigende aktivitet på folkeskolerne som følge af stigende dækningsgrader med et merforbrug på 16,2 mio. kr. (efter tilførsel af 16,1 mio. kr. fra puljen til uforudsete udgifter, jf. afsnittet ”elevpriser”).
- Der er modtaget regninger for i alt 14,5 mio. kr. for køb af undervisningspladser i andre kommuner, der vedrører tidligere år. Med kommunens ændrede retningslinjer fra 2017 påvirker regningerne regnskabet i det år, hvor regningerne faktisk faktureres og ikke i det år, hvor ydelsen leveres (jf. afsnittet ”øvrige kernetilbud”).

Det samlede budget til undervisning udgør 3.891,3 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af antal og priser i tabel 11 nedenfor.

Tabel 11: Regnskabsresultat for undervisning 2018

Undervisning Budgetkategori	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse		
	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler									
Elevpriser*	37.365	42.055	1.571,4	38.028	41.746	1.587,5	-663	308	-16,2
Husleje			509,9			510,4			-0,5
Øvrige bevillinger			608,6			609,9			-1,3
Egne skoler i alt	37.365	71.989	2.689,9	38.028	71.200	2.707,8	-663	788	-18,0
Privat- og	14.959	35.500	531,6	14.855	36.010	534,9	104	-509	-3,4

efterskoler									
Øvrige kernetilbud	869	68.760	59,8	867	78.619	68,2	2	-9.859	-8,4
Øvrige tilbud			333,8			333,1			0,8
Understøttende aktiviteter			170,7			167,8			2,8
Øvrige aktiviteter	351	222.990	78,3	341	233.528	79,6	10	-10.538	-1,4
Ordinær drift i alt**									-27,5
Eksterne midler						-17,3			17,3
Decentral opsparing			27,4			10,7			16,7
Undervisning i alt	53.544		3.891,3	54.091		3.884,8	547		6,5

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

\*\*Eksklusiv eksterne midler.

### Eleverpriser (merforbrug 16,2 mio. kr.)

Merforbruget skyldes flere elever end budgetteret. Som det fremgår af tabel 12, er der samlet set 663 flere børn i 2018, end der er budgetteret med. Denne større aktivitet end budgetteret medfører merudgifter på 32,3 mio. kr. Der er tilført 16,1 mio. kr. fra puljen til uforudsete udgifter (PUU), og det samlede resultat er dermed et merforbrug på 16,2 mio. kr.

Tabel 12: Aktivitetsafvigelse i egne skoler 2018

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2018	Aktivitet 2018	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
0.-9. klasse	36.728	37.442	-714	-34,2
10. klasse	357	306	51	1,9
Modtagelsesklasser	280	280	0	0,0
I alt	37.365	38.028	-663	-32,3
Tilførsel fra PUU				16,1
I alt (inkl. PUU)				-16,2

Den stigende aktivitet skyldes primært 714 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.

Ud af afvigelsen på de 34,2 mio. kr. for 0.-9. klasse (jf. tabel 12) vedrører de 5,6 mio. kr. flere direkte integrerede elever på modtagelsesområdet, jf. tabel 13.

Tabel 13: Aktivitetsafvigelse for direkte integrerede elever i 0.-9. klasse 2018

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2018	Aktivitet 2018	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Direkte integrerede elever	62	157	-95	-5,6
I alt	62	157	-95	-5,6

I skoleåret 17/18 blev den nye modtagelsesmodel ”Ny i København” implementeret. Som en del af modellen kan nogle elever direkte integreres med en fokuseret støtte. Antallet af direkte integrerede elever har været højere end det budgetterede, og den nye model på modtagelsesområdet, har derfor genereret et merforbrug på 5,6 mio. kr. Forvaltningen har iværksat en kapacitetstilpasning fra skoleåret 2019/20, og flere modtagelseshold lukkes.

### Øvrige bevillinger (merforbrug 1,3 mio. kr.)

Merforbruget skyldes større energiudgifter end budgetterede.

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

Der er 104 færre elever i privat- og efterskoler end budgetteret, jf. oversigtstabellen 11. Denne mindre aktivitet medfører et mindreforbrug. Omvendt er der en stigning i prisen pr. elev, hvilket betyder, at der samlet set er et merforbrug på 3,4 mio. kr. Prisen pr. privatskoleelev i 2018 beregnes på baggrund af udgifterne pr. folkeskoleelev i regnskab 2016. 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 (merforbrug 8,4 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 14, skyldes merforbruget både et større salg og køb af undervisningspladser i folkeskolen end budgetteret.

Tabel 14: Aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2018

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2018	Aktivitet 2018	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Salg undervisningspladser	-1.116	-1.160	44	11,7
Køb undervisningspladser	1.985	2.027	-42	-20,1
I alt	869	867	2	-8,4

14,5 mio. kr. ud af de 20,1 mio. kr. køb af undervisningspladser på andre kommuners folkeskoler vedrører regninger fra tidligere år. Med kommunens ændrede retningslinjer fra 2017 påvirker regningerne regnskabet i det år, hvor regningerne faktisk faktureres og ikke i det år, hvor ydelsen leveres (BUU 14.3.2018). Tidligere var det praksis på mellemkommunal afregning at bogføre en forventet udgift (hensætte), når forvaltningen havde kendskab til, at københavnere fx gik på en skole udenfor kommunen, men regningen endnu ikke var modtaget. Nu skal udgiften bogføres, når regningen modtages.

### **Øvrige tilbud (mindreforbrug 0,8 mio. kr.)**

Mindreforbruget skyldes primært mindreudgifter på 0,8 mio. kr. vedrørende svømmeundervisning. Vesterbro Svømmehal har været lukket i foråret, og Hillerødgade Bad er lukket, og svømmeundervisningen har været aflyst.

### **Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 2,8 mio. kr.)**

Mindreforbruget skyldes forvaltningens pædagogiske IT. Det drejer sig primært om, at indkøb af standardcomputere har været billigere end budgetteret, samt at der ikke udskiftet så mange lærer-pc'ere som forventet.

### **Øvrige aktiviteter (merforbrug 1,4 mio. kr.)**

Merforbrug på 1,4 mio. kr. vedrører primært færre indtægter fra hospitalsundervisning, da der er solgt hospitalsundervisning til færre børn, der ikke er københavnere end budgetteret.

### **Eksterne midler (mindreforbrug 17,3 mio. kr.)**

Mindreforbruget skyldes en række forskellige projekter.

Der er mindreforbrug på 4,8 mio. kr. på statslige kompetencemidler til kompetenceudvikling i folkeskolen. Der er blevet udarbejdet en handleplan for udmøntning af kompetenceudviklingsmidlerne for 2018-2020. De statslige midler skal blandt andet bruges til kompetencedækning, tidlig sprogstart, modtagelsesmodel og Brugerportalsinitiativet (BPI). Skoletjenesten overfører en række eksterne projektmidler til 2019 svarende til 6,7 mio. kr. Der er tale om løbende drift og flerårige aftaler eller projekter. En del aktiviteter følger skoleåret og ikke kalenderåret og er fra start fejlagtigt periodiseret.

Der er mindreforbrug for 2,4 mio. kr. vedrørende læringsplatformen Meebook, da udviklingen af systemet er blevet forsinket. Midlerne søges overført til 2019, hvor det forventes, at systemet kan optimeres endeligt, og udgifterne afholdes.

Der er et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. vedrørende Erasmus-midler. Grundskoler kan søge om tilskud til at sende medarbejdere på efteruddannelse i Europa og til at deltage i strategiske samarbejdsprojekter med institutioner på tværs af Europa.

Der er et teknisk mindreforbrug for 1,0 mio. kr. i A. P Møller Projektet "Læring, der ses". Mindreforbruget skyldes en forkert anvendt periodisering i udmeldingen af projektmidlerne.

### **Decentral opsparing (mindreforbrug 16,7 mio. kr.)**

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 10,7 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2017 til 2018. Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld. Det samlede fald i den decentrale opsparing på 10,7 mio. kr. skyldes både en forøgelse af opsparingen med 0,5 mio. kr. samt en forøgelse af gælden med 11,2 mio. kr.

## Specialundervisning

På specialundervisning er der et merforbrug på 4,9 mio. kr., jf. tabel 15. Heraf er 4,2 mio. kr. decentral opsparing (specialskolernes opsparing) og 1,1 mio. kr. i eksterne midler, hvilket betyder, at der er et merforbrug på den ordinære drift på 10,2 mio. kr.

De primære årsager til merforbruget på 10,2 mio. kr. er følgende:

- Et merforbrug på i alt 14,8 mio. kr. (efter tilførsel af 16,1 mio. kr. fra puljen til uforudsete udgifter) i specialundervisningstilbud som følge af en større aktivitet samt en højere pris pr. barn end budgetteret. Dette skyldes stigende dækningsgrader særligt for elever med autisme og ADHD (jf. afsnittet ”elevpriser”).
- Mindreudgifter på samlet set 8,4 mio. kr. ved køb/salg af specialundervisningspladser i forhold til det budgetterede (jf. afsnittet ”øvrige kernetilbud”).

Det samlede budget til specialundervisning udgør 941,3 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af antal og priser i tabel 15 nedenfor.

Tabel 15: Regnskabsresultat for specialundervisning 2018

Specialundervisning	Korrigeret budget			Forbrug			Afvigelse		
Budgetkategori	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler									
Elevpriser*	1.615	228.944	369,8	1.777	216.390	384,5	-162	12.554	-14,8
Husleje			33,6			33,1			0,5
Øvrige bevillinger	133		102,6	133		108,0			-5,3
Egne skoler i alt	1.748	289.484	506,1	1.910	274.634	525,6	-162	14.850	-19,6
Øvrige kernetilbud	1.055	255.416	269,5	1.017	256.542	261	38	-1.126	8,4
Øvrige tilbud			147,1			147,1			0
Understøttende aktiviteter			6,6			6,1			0,5
Øvrige aktiviteter			1,7			1,3			0,4
Ordinær drift i alt**	2.803	332.076	930,9	2.927	321.524	941,1	-124	83.065	-10,2
Eksterne midler						-1,1			1,1
Decentral opsparing			10,4			6,2			4,2
Specialundervisning i alt	2.803		941,3	2.927		946,2	-124		-4,9

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

\*\*Eksklusiv eksterne midler.

### Elevpriser (merforbrug 14,8 mio. kr.)

Merforbruget 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. Som det fremgår af tabel 16, er der samlet set 162 flere børn i 2018, end der er budgetteret med. Denne større aktivitet

end budgetteret medfører merudgifter på 30,9 mio. kr. Der er tilført 16,1 mio. kr. fra puljen til uforudsete udgifter (PUU), og det samlede resultat er dermed et merforbrug på 14,8 mio. kr.

*Tabel 16: Aktivitetsafvigelse i egne skoler 2018*

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2018	Aktivitet 2018	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Specialklasser/specialskoler og fleksible tilbud	1.474	1624	-150	-31,4
STU*	141	153	-12	0,5
I alt	1.615	1.777	-162	-30,9
Tilførsel fra PUU				16,1
I alt (inkl. PUU)				-14,8

\*Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse.

På egne specialklasserækker og specialskoler inkl. fleksible tilbud er der en stigning på 150 helårspladser svarende til et merforbrug på 31,4 mio. kr. Stigningen i aktivitet vedrører primært børn med specifikke indlæringsvanskeligheder (ADHD) og gennemgribende udviklingsforstyrrelser (autisme). Skoletilbuddene til elever med ADHD og autisme er dyrere end de fleste andre tilbud, og det resulterer i en effekt på prisen, som i gennemsnit stiger ift. det budgetterede.

#### **Øvrige bevillinger (merforbrug 5,3 mio. kr.)**

Merforbruget skyldes primært, at der er et merforbrug på befordring afledt af den stigende aktivitet beskrevet under afsnittet ”elevpriser” på 5,0 mio. kr.

#### **Øvrige kernetilbud (mindreforbrug 8,4 mio. kr.)**

Som det fremgår af tabel 17 nedenfor, er der 38 færre børn end budgetteret, hvilket medfører et mindreforbrug på 8,4 mio. kr.

*Tabel 17: Aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2018*

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2018	Aktivitet 2018	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Køb dagbehandling	521	539	-18	-0,4
Køb døgnbehandling/efterskoler	128	103	25	2,8
Køb STU*	251	233	18	1,5
Salg STU*	-6	-7,5	1,5	0,5
Køb specialundervisningspladser	179	174	5	0,2
Salg specialundervisningspladser	-39	-38	-1	2,3
Køb regionale tilbud	14	10	4	1,5
Salg regionale tilbud	-11	-10	-1	-0,3
Langelinieskolens specialklasse – hørehæmmede	18	14	4	0,4
I alt	1.055	1017	38	8,4

\*Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse.

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

På køb af STU ses et mindreforbrug på 1,5 mio. kr., som skyldes, at der er købt 18 færre pladser end budgetteret. Dog er alle 233 købte pladser købt til en højere pris end budgetteret. De er i gennemsnit 14.000 kr. dyrere end budgetteret. Priserne kan svinge en del efter de unge behov. I 2018 er der få solister, der trækker gennemsnitsprisen op. På salg af STU er der også et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., som primært skyldes salg af 1,5 flere pladser end budgetteret. På køb af dag- og døgnbehandlingspladser er der samlet set et mindreforbrug på 2,4 mio. kr., som er sammensat af et merforbrug på køb af dagbehandlingspladser på 0,4 mio. kr. og et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. på køb af døgnbehandlings-/efterskolepladser. Det sidste skyldes både køb af 25 færre døgnpladser end budgetteret samt til en højere pris. Alle 103 købte pladser er købt til i gennemsnit 73.000 kr. dyrere end budgetteret.

Desuden er der et mindreforbrug på køb af specialundervisningspladser og regionale tilbud på i alt 1,7 mio. kr. (henholdsvis 0,2 mio. kr. og 1,5 mio. kr., jf. tabel 17) og et mindreforbrug på salg af specialundervisningspladser og regionale tilbud på i alt 2,0 mio. kr. (henholdsvis 2,3 mio. kr. og -0,3 mio. kr., jf. tabel 17).

### **Eksterne midler (mindreforbrug 1,1 mio. kr.)**

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

### **Decentral opsparing (mindreforbrug 4,2 mio. kr.)**

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 6,2 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2017 til 2018. Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld. Det samlede fald i den decentrale opsparing på 6,2 mio. kr. skyldes både en nedbringelse af opsparingen med 4,8 mio. kr. samt en forøgelse af gælden med 1,4 mio. kr.

### **Sundhed**

På sundhed er der et merforbrug på 4,6 mio. kr., jf. tabel 18. Heraf er -1,5 mio. kr. decentral opsparing (Børne- og Ungdomstandplejens opsparing), hvilket betyder, at der er et merforbrug på den ordinære drift på 3,1 mio. kr.

Årsagen til merforbruget på 3,1 mio. kr. er stigende udgifter til tolkning samt en fejlkontering af lønudgifter.



Det samlede budget til sundhed udgør 300,2 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 18 nedenfor.

*Tabel 18: Regnskabsresultat for sundhed 2018*

Sundhed (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Børne- og Ungdomstandplejen	170,5	170,5	0,0
Sundhedsplejen	123,0	126,1	-3,1
Kompetenceudvikling	0,5	0,5	0,0
Øvrige understøttende aktiviteter	2,5	2,5	0,0
Øvrige aktiviteter	1,7	1,7	0,0
Ordinær drift	298,3	301,3	-3,1
Decentral opsparing	1,9	3,5	-1,5
Sundhed i alt	300,2	304,8	-4,6

### **Sundhedsplejen (merforbrug 3,1 mio. kr.)**

Merforbruget skyldes flere forhold herunder stigende udgifter til tolkning samt en fejlkontering af lønudgifter.

### **Decentral opsparing (merforbrug 1,5 mio. kr.)**

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 3,5 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2017 til 2018.

En del af forbruget skyldes efterslæb på udskudte projekter fra tidligere år. Herudover har området også haft flere penge ude i driften i 2018.

## **Administration**

På Administration er der balance.

Det samlede budget til administration udgør 280,4 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 19 nedenfor.

*Tabel 19: Regnskabsresultat for administration 2018*

Administration (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Administrativt overhead, takstberegning	-14,7	-15,5	0,8
Administrativt personale	185,9	185,5	0,4
Facility Management	11,1	10,9	0,2
Fælles IT	45,5	44,8	0,7
Husleje	27,7	28,5	-0,8

Kompetenceudvikling	5,2	4,5	0,7
Krisehjælp	4,2	5,2	-0,9
Øvrige	15,4	16,3	-0,9
Administration i alt	280,4	280,3	0,1

## Efterspørgselsstyrede overførsler

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes et mindreforbrug på 3,5 mio. kr.

Den primære årsag til mindreforbruget på 3,5 mio. kr. er færre EGU-elever end budgetteret svarende til et mindreforbrug på 3,0 mio. kr.

Det samlede budget til efterspørgselsstyrede overførsler udgør 12,0 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 20.

*Tabel 20: Regnskabsresultat for efterspørgselsstyrede overførsler 2018*

Efterspørgselsstyrede overførsler (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Øvrige kernetilbud	-4,0	-4,5	0,5
Øvrige tilbud	16,0	12,9	3,0
Øvrige aktiviteter	0,0	0,0	0,0
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	12,0	8,4	3,5

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

## Definition af budgetkategorier

### Dagtilbud

#### Egne institutioner

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

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

I forhold til den samlede økonomi så er det reelt set næsten hele budgettet, der er børnetalsafhængigt. Det skyldes, at der på dagområdet er en meget tæt sammenhæng mellem kapacitetsomkostninger og aktivitetsomkostninger. Der skal således ikke mange flere børn til, før det er nødvendigt med en ny daginstitution, og der bygges og åbnes hele tiden ekstra kapacitet. Den største usikkerhed i budgettet til institutioner er børnetallet og udviklingen i forældrenes søgemønstre. En anden usikkerhed er også, hvornår den planlagte nye kapacitet reelt tages i brug, da det har afledte effekter på driftsøkonomien.

#### Private SFO

I kategorien indgår udgifterne til SFO'er tilknyttet privatskoler. Mængden angiver det forventede antal børn i private SFO'er. Da størstedelen af afregningsmængden opgøres pr. 5/9 året før, er der kun en meget lille usikkerhed forbundet med udgifterne.

#### Øvrige kernetilbud

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

#### Øvrige tilbud

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

#### Understøttende aktiviteter

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

### Øvrige aktiviteter

De øvrige aktiviteter er aktiviteter og ydelser, som har en indirekte effekt på de forskellige dagtilbud. I lighed med de øvrige bevillingsområder indeholder denne kategori puljen til medarbejdere med arbejdsskader, diverse IT-udgifter og forsikring. Derudover er udgifter til frikøb af fællestillidsrepræsentanter, og udgifterne til opfyldelse af myndighedskrav/energibesparende tiltag også placeret her.

### Forældrebetaling og fripladser

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

### Decentral opsparing

Kategorien indeholder institutionernes opsparing.

## **Specialdagtilbud**

### Egne skoler og institutioner

Specialdagtilbuddene er specialbørnehaver, fritidshjem/KKFO og specialklubber.

Ca. 75 procent af de tildelte budgetter er direkte børnetalsafhængige. Det betyder, at budgetudmeldingen justeres tilsvarende i løbet af året, hvis en institution har flere eller færre børn. De resterende ca. 25 procent af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af institutioner med fx udgifter til husleje eller grundbevilling til hver institution.

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

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

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

### Øvrige kernetilbud

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

### Understøttende aktiviteter

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

### Øvrige aktiviteter

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

### Forældrebetaling og fripladser

Kategorien indeholder indtægten fra forældrebetaling og udgifter til søskenderabatter, økonomiske fripladser og sociale fripladser. I Københavns Kommune er det vedtaget, at specialbørnehaver er fritaget for forældrebetaling, og andelen af økonomiske og sociale fripladser er højere end på det almindelige dagområde.

### Decentral opsparing

Kategorien indeholder institutionernes opsparing.

## **Undervisning**

### Egne skoler

Egne skoler udgøres af de almene folkeskoler.

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

Den største usikkerhed i tildelingen til skolerne er elevtallet, som skolerne får budgetter efter. Elevtallet opgøres én gang årligt 5. september, og skolernes budgetter vil i den forbindelse blive reguleret.

### Privat- og efterskoler

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

### Øvrige kernetilbud

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

### Øvrige tilbud

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

#### Understøttende aktiviteter

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

#### Øvrige aktiviteter

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

#### Decentral opsparing

Kategorien indeholder skolernes opsparing.

### **Specialundervisning**

#### Egne skoler

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

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

#### Øvrige kernetilbud

Denne kategori indeholder primært køb/salg af specialundervisningstilbud i/til andre kommuner. Kommunen køber undervisningstilbud, der foregår i regi af Socialforvaltningen, private dagbehandlingstilbud, andre kommuner eller regioner. Ligeledes indgår i denne kategori indtægterne fra de pladser på kommunens egne skoler, som sælges til andre kommuner. Endelig indgår bevillingen til SPK (Skolen På Kastelsvej), som er en skole for hørehæmmede børn fra alle kommuner øst for Storebælt, der drives af Københavns Kommune.

#### Øvrige tilbud

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

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

#### Understøttende aktiviteter

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

#### Øvrige aktiviteter

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

#### Decentral opsparing

Kategorien indeholder skolernes opsparing.

### **Sundhed**

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

#### Understøttende aktiviteter

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

#### Øvrige aktiviteter

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

#### Decentral opsparing

Kategorien indeholder Børne- og Ungdomstandplejens opsparing.

### **Administration**

#### Administrativt overhead, takstberegning

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

#### Administrativt personale

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

#### Fælles IT

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

### Husleje

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

### Øvrige

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

### **Efterspørgselsstyrede overførsler**

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