

Bilag 3: Børne- og Ungdomsforvaltningens regnskabsforklaringer til Økonomiforvaltningen**Børne- og Ungdomsforvaltningen**

Bevilling	Vedtaget budget 2018 netto 1.000 kr.	Tillægsbevillinger netto 1.000 kr.	Korrigeret budget 2018 netto 1.000 kr.	Regnskab 2018 netto 1.000 kr.	Afvigelse netto 1.000 kr.
Service	10.315.641	201.660	10.517.301	10.448.144	69.157
Administration	274.081	6.309	280.390	280.272	118
Dagtilbud - Demograf	4.761.414	27.714	4.789.128	4.720.386	68.742
Dagtilbud special	299.830	15.171	315.001	311.723	3.278
Specialunder.-Demo	953.665	-12.407	941.258	946.162	-4.904
Sundhed - Demografi	294.499	5.709	300.208	304.774	-4.566
Undervsn-Demografi	3.732.152	159.164	3.891.316	3.884.827	6.489
Anlæg	72.119	172.546	244.665	295.085	-50.420
Anlæg	72.119	172.546	244.665	295.085	-50.420
Overførsler mv.	7.754	4.201	11.955	8.444	3.511
Efterspørgselsstyret	7.754	4.201	11.955	8.444	3.511
Finansposter	900	0	900	110.230	-109.330
Renter m.v.	400	0	400	993	-593
Langfristede balanceposter	500	0	500	-1.834	2.334
Øvrige balanceposter	0	0	0	111.071	-111.071
I alt	10.396.414	378.407	10.774.821	10.861.903	-87.082

Administration

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Administration	281.273	-883	283.092	-2.820	118
I alt	281.273	-883	283.092	-2.820	118

I alt**118**

Administrationsområdet udviser et marginalt mindreforbrug på 0,1 mio. kr., hvilket anses som balance.

Administration**118**

Bevillingsområdet Administration udviser et mindreforbrug på 0,1 mio. kr., hvilket anses som balance.

Dagtilbud - Demograf

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Dagtilbud	6.306.514	-1.517.386	6.220.549	-1.500.163	68.742
I alt	6.306.514	-1.517.386	6.220.549	-1.500.163	68.742

I alt

68.742

På dagtilbud er der et mindreforbrug på 68,7 mio. kr., 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”).

Dagtilbud

68.742

Bevillingsområdet dagtilbud udviser et mindreforbrug på 68,7 mio. kr., som kan forklares ud fra følgende forklaringskategorier:

Pladspriser (mindreforbrug 46,0 mio. kr.)

I regnskab 2015, 2016 og 2017 var der budgetteret med flere børn i vuggestuer og børnehaver end realiseret. Det er videreført til 2018, som resulterer i et mindreforbrug, jf. forklaring i afsnittet ”Ordinær drift”. Der har omvendt været flere børn i private pasningsordninger (jf. ”Øvrige kernetilbud”), hvor der er et merforbrug på -15,1 mio. kr.

Som det fremgår af tabel 1 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 1: 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 2 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 2. 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 2: 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 forklarer en del af faldet i aktivitet på de kommunale og selvejende institutioner som beskrevet i 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 Jf. BUU 14.3 2019.

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.

Dagtilbud special

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Dagtilbud special	350.823	-35.822	341.585	-29.862	3.278
I alt	350.823	-35.822	341.585	-29.862	3.278

I alt

3.278

På specialdagtilbud er der et mindreforbrug på 3,3 mio. kr. 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”).

Dagtilbud special

3.278

Bevillingsområdet Dagtilbud special udviser et mindreforbrug på 3,3 mio. kr., som kan forklares ud fra følgende forklaringskategorier:

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 3, 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 3: 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 huslejobudget, 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 huslejobudget 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 4 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 specialbørnehavepladser 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 fritids- og klubpladser er i gennemsnit 20.000 kr. billigere end budgetteret.

Tabel 4: 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.

Specialunder.-Demo

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Specialundervisning	990.717	-49.459	984.864	-38.702	-4.904
I alt	990.717	-49.459	984.864	-38.702	-4.904

I alt

-4.904

På specialundervisning er der et merforbrug på 4,9 mio. kr. 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").

Specialundervisning

-
4.904

Bevillingsområdet Specialundervisning udviser et merforbrug på 4,9 mio. kr., som kan forklares ud fra følgende forklaringskategorier:

Pladspriser (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 5, 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 5: 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 (merforbrug 8,4 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 6 nedenfor, er der 38 færre børn end budgetteret, hvilket medfører et mindreforbrug på 8,4 mio. kr.

Tabel 6: 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 – hørehammede	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. 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 6) 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 6).

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

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

Decentral opsparing (mindreforbrug 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 - Demografi

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Sundhed	300.819	-611	305.165	-392	-4.565
I alt	300.819	-611	305.165	-392	-4.565

I alt

-4.565

På sundhed er der et merforbrug på 4,6 mio. kr. 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.

Sundhed

-4.565

Bevillingsområdet sundhed udviser et merforbrug på 4,6 mio. kr. som kan forklares ud fra følgende forklaringskategorier:

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.

Undervsn-Demografi

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Undervisning	4.090.551	-199.235	4.150.572	-265.745	6.489
I alt	4.090.551	-199.235	4.150.572	-265.745	6.489

I alt

6.489

På undervisning er der et mindreforbrug på 6,5 mio. kr. på driften. 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").

Undervisning

6.489

Bevillingsområdet undervisning udviser et mindreforbrug på 6,5 mio. kr. som kan forklares ud fra følgende forklaringskategorier:

Pladspriser (merforbrug 16,2 mio. kr.)

Merforbruget skyldes flere elever end budgetteret. Som det fremgår af tabel 7, 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 7: 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 8) vedrører de 5,6 mio. kr. flere direkte integrerede elever på modtagelsesområdet.

Tabel 8: 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 9, skyldes merforbruget både et større salg og køb af undervisningspladser i folkeskolen end budgetteret.

Tabel 9: 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. Tidligere var det praksis på mellemkommunal afregning at bogføre en forventet udgift (hensætte), når forvaltningen havde kendskab til, at københavnerbørn 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.

Anlæg

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Administration	0	0	-263	0	263
Dagtilbud	39.068	0	57.163	0	-18.095
Specialundervisning	69.137	0	9.310	0	59.827
Undervisning	136.460	0	228.875	0	-92.415
I alt	244.665	0	295.085	0	-50.420

I alt

-50.420

Det samlede merforbrug på anlæg skyldes, at det korrigerede budget ikke var periodiseret korrekt i forhold til det faktiske forbrug. Merforbruget i 2018 er derfor ikke udtryk for merforbrug på de enkelte anlægsbevillinger set over bevillingernes samlede løbetid. Hele merforbruget søges overført til 2019 jf. overførselssagen 2018-2019.

Administration

263

Administration udviser et mindreforbrug på 0,3 mio. kr., hvilket anses for balance på aktiviteten.

Dagtilbud

-18.095

Dagtilbud udviser et merforbrug på 18,1 mio. kr. Årsagen er, at det korrigerede budget ikke var periodiseret korrekt i forhold til det faktiske forbrug. Merforbruget i 2018 er derfor ikke udtryk for merforbrug på de enkelte anlægsbevillinger set over bevillingernes samlede løbetid. Hele merforbruget søges overført til 2019 jf. overførselssagen 2018-2019.

Specialundervisning

59.827

Specialundervisning udviser et mindreforbrug på 59,8 mio. kr. Årsagen er, at det korrigerede budget ikke var periodiseret korrekt i forhold til det faktiske forbrug. Merforbruget i 2018 er derfor ikke udtryk for merforbrug på de enkelte anlægsbevillinger set over bevillingernes samlede løbetid. Hele merforbruget søges overført til 2019 jf. overførselssagen 2018-2019.

Undervisning

-92.415

Undervisning udviser et merforbrug på 92,4 mio. kr. Årsagen er, at det korrigerede budget ikke var periodiseret korrekt i forhold til det faktiske forbrug. Merforbruget i 2018 er derfor ikke udtryk for merforbrug på de enkelte anlægsbevillinger set over bevillingernes samlede løbetid. Hele merforbruget søges overført til 2019 jf. overførselssagen 2018-2019.

Efterspørgselsstyred

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Efterspørgselsstyrede overførsler	16.560	-8.830	4.316	-8.792	3.511
I alt	16.560	-8.830	4.316	-8.792	3.511

I alt**3.511**

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

Efterspørgselsstyrede overførsler**3.511**

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

Renter m.v.

Funktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
7.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	0	0	2	0	-2
7.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	0	-50	0	0	-50
7.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	0	0	848	0	-848
7.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	150	0	143	0	7
7.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	300	0	0	0	300
I alt	450	-50	993	0	-593

I alt**-593**

Renter mv. udviser et merforbrug på 0,6 mio. kr., som skyldes morarenter vedrørende EGU-elever. Det er tale om manglende betaling af ATP Livslang pension for tidligere år, som nu fremgår i regnskab 2018.

7.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.**-2**

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

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

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

7.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager**-848**

Funktionen udviser et merforbrug på 0,8 mio. kr. som skyldes morarenter på EGU-elever

som følge af genopretning af ATP livslang pension fra tidligere år.

7.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst**7**

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

7.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst**300**

Funktionen udviser et mindre forbrug på 0,3 mio. kr. hvilket anses for balance.

Langfristede balanceposter

Funktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
8.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	500	0	-2.715	0	3.215
8.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	0	0	881	0	-881
I alt	500	0	-1.834	0	2.334

I alt

2.334

De langfristede balanceposter udviser et mindreforbrug på 2,3 mio. kr., som hovedsageligt skyldes de selvejende institutioner.

8.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst

3.215

Funktionen udviser et mindreforbrug på 3,2 mio. kr. på de selvejende institutioner. De selvejende institutioner afregnes jf. godkendt procedure i det efterfølgende år, når de påtænkte regnskaber er blevet revisionsgodkendt og indsendt til forvaltningen.

8.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver

-881

Funktionen udviser et merforbrug på 0,9 mio. kr. som vedrører leasing-kontrakter fra 2017. Kontrakterne var ikke blevet udlignet i åbningsbalancen ved overgangen til Kvantum, hvilket var en fejl.

Øvrige balanceposter

Hovedfunktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0	0	121.979	0	-121.979
8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	0	0	82	-82
8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	0	0	-8.916	-2.074	10.990
I alt	0	0	113.063	-1.992	-111.071

I alt

-111.071

De øvrige balanceposter udviser et merforbrug på 111,1 mio.kr., som er sammensat af flere bevægelser. Den primære årsag er mellemregning mellem 2018 og 2019 og skyldes primært de selvejende institutioner. Derudover er der mindre bevægelser blandt andet vedrørende Sankt Annæ Gymnasium og EAT.

På området er der konstateret forskydninger som vedrører alle andre forvaltninger, men som figurerer på Børne- og Ungdomsforvaltningens balance. Der er tale om funktionerne 8.28 og 8.52 og samlet set er der tale om et mindreforbrug på 6,0 mio.kr. Balancen vil blive tilrettet i løbet af 2019 i samarbejde med de implicerede forvaltninger.

8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt

-121.979

Funktionen udviser et merforbrug på 122,0 mio. kr. Heraf udgør selvejende institutioner et merforbrug på 118,0 mio. kr., som vedrører rateanvisninger, der er udbetalt i 2018, men som vedrører 2019, da denne periode ikke var lukket op for udbetalinger i 2019.

Sankt Annæ gymnasium afdelingen har overført et mindreforbrug på 6,0 mio. kr. mellem årene, og der er en forskydning i kortfristet gæld på 9,0 mio. kr. på EAT-skolemad, som skyldes rettelser i EAT- systemet. Derudover har Forældrebetalingen en mindre forskydning på 2,6 mio. kr. og 1,0 mio. kr. vedrører København Kommunes Ungdomsskole som følge af ikke forbrugte midler modtaget fra et statsfinansieret projekt.

8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.

-82

Funktionen vedrører 3 selvejende institutioner, som har fået deres depositum retur, samt afregning af nøgledespositum på Heibergskolen.

8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt

10.990

Funktionen udviser et mindreforbrug på 11,0 mio. kr., som vedrører de selvejende institutioner. Selve forskydningen omhandler, at der er tale om gæld som endnu ikke er blevet afregnet i 2018 for institutioner, der er blevet kommunaliseret, sammenlagt eller lukket i 2018 på selveområdet. Forskydningen har en tæt sammenhæng med funktionen 8.28 – forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt.

