

## **Regnskabsforklaringer til 2. prognose 2019**

Dette bilag indeholder regnskabsforklaringer for driftsområdet til 2. prognose 2019.

Driftsområdet er opdelt i seks bevillingsområder - dagtilbud, specialdagtilbud, undervisning, specialundervisning, sundhed og administration. Resultatet af 2. prognose forklares for hvert bevillingsområde på en række kategorier. Under hvert bevillingsområde er der en overordnet tabel med budget, forbrug og afvigelse fordelt på kategorierne, det samlede resultat samt resultatet af den ordinære drift og den decentrale opsparring. Derefter forklares afvigelsen i kategorierne med et afsnit for hver. Det er kun de væsentligste afvigelser, der forklares, mens der ikke forklares, når der er balance i en kategori.

Til sidst i bilaget er budgetkategorierne defineret.

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

## **Forudsætninger**

Tre gange om året udarbejdes en regnskabsprognose med forventningen til årets resultat. Det forventede resultat tager udgangspunkt i det forventede korrigerede budget 2019 og det forventede forbrug 2019. Det forventede korrigerede budget er sammensat af det vedtagne budget 2019 tillagt ændringer. Ændringer til budgettet kan for eksempel være demografiregulering, pris- og lønfremskrivning, tildelinger i overførselssagen eller regulering af statstilskuddet ved bl.a. ændret lovgivning. Derudover kan der være budgetmæssige omplaceringer indenfor udvalgets ramme og/eller mellem udvalg. Disse omplaceringer er af teknisk karakter og kan for eksempel skyldes, at tværgående effektiviseringer ikke er fordelt ud på alle bevillingsområder eller flytning af opgaver mellem udvalg. Omplaceringerne sikrer, at budgettet er korrekt placeret i forhold til forbruget. Ændringer til budgettet vil ske med enten en tillægsbevilling eller vil forelægges udvalget i de fire årlige sager om bevillingsmæssige ændringer i forbindelse med regnskabsprognoserne i maj, august og november samt i december.

Størstedelen af Børne- og Ungdomsudvalgets budget er aktivitetsafhængigt. Det aktivitetsafhængige forbrug kan afvige fra budgettet som følge af en ændring i antal børn eller i prisen pr. barn. I forhold til den budgetterede aktivitet i 2019 gælder det, at den er dannet med udgangspunkt i budget 2018 justeret for demografi og budgetaftale herunder effektiviseringer og tildelinger. Der sker altså en marginal tilpasning, og det betyder konkret, at en afvigelse i antal børn i fx vuggestuer i 2018 videreføres til 2019. Når denne afvigelse ændrer sig i løbet af 2019, skyldes det en ændring i

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

Der er stigende dækningsgrader primært på undervisnings- og specialområderne, og det betyder, at en større andel af det samlede antal børn i København går i byens folkeskoler og i specialtilbud. Dette resulterer alt andet lige i et udgiftspres for Børne- og Ungdomsforvaltningen, da kommunens demografimodel udelukkende kompenserer for merudgifter som følge af befolkningsvækst. Det vil sige, at undervisningsområdet via demografireguleringen tildeles budget med udgangspunkt i udviklingen i antallet af københavnske børn i den undervisningspligtige alder og andelen af børn, der går i folkeskolen. Tilgang af elever til folkeskolen, udover det som skyldes befolkningsudviklingen, bliver ikke kompenseret via demografireguleringen.

Med aftalen om Overførselssagen 2018-19 er aftaleparterne enige om, at Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen fremlægger en supplerende budgetmodel for det almene undervisningsområde til forhandlingerne om budget 2020. Modellen skal tage højde for stigninger i antal elever i den undervisningspligtige alder, som ligger ud over den demografiske udvikling.

### **Ekstraordinær besparelse**

I forbindelse med udmøntningen af budget 2019 og 3. regnskabsprognose for 2018 (BUU 14.11.2018) besluttede udvalget at foretage en ekstraordinær besparelse på knap 1 pct. af budgettet for alle enheder for at sikre et budget 2019 i balance. Det betyder, at der blev tilbageholdt i alt 66,9 mio. kr. i udmeldingen af budget 2019 til alle skoler, klynger, bydækkende enheder, områder og centrale kontorer.

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

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

I forbindelse med Overførselssagen 2018-19 afsatte parterne 13,0 mio. kr. til at tilbagerulle besparelsen på 0-2 års området. Midlerne er udmøntet i pladsprisen til alle 0-2 års institutioner (BUU 22.5.2019). Der forventes et tilsvarende forbrug, og dermed påvirkes resultatet for 2. prognose ikke.

## Overblik

Samlet set er der i 2. regnskabsprognose 2019 et forventet merforbrug på 2,0 mio. kr. på driften. Heraf er der forventet 39,1 mio. kr. decentral opsparing (skolers og institutioners opsparing), mens der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 41,1 mio. kr., jf. tabel 1.

Tabel 1: Forventet regnskabsresultat for drift 2019

Bevillingsområde (mio. kr.)	Vedtaget budget	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse	Decentral opsparing	Eksterne midler	Ordinær drift
Dagtilbud	4.761,4	4.842,7	4.821,5	21,2	19,2	0,0	2,0
Specialdagtilbud	299,8	325,5	333,1	-7,6	3,1	0,0	-10,7
Undervisning	3.752,2	4.014,0	3.998,3	15,7	9,7	0,0	6,0
Specialundervisning	953,7	958,7	990,7	-32,0	5,9	0,0	-37,9
Sundhed	274,1	310,0	310,0	0,0	1,2	0,0	-1,2
Administration	294,5	250,2	249,5	0,7	0,0	0,0	0,7
I alt	10.315,6	10.701,1	10.703,1	-2,0	39,1	0,0	-41,1

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

Tabel 2: Forventet regnskabsresultat for efterspørgselsstyrede overførsler 2019

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

## Regnskabsresultatet for drift

I forbindelse med sagen om overførselsanmodninger 2018-19 (BUU 13.3.2019) blev der overført et merforbrug på 16,0 mio. kr. fra 2018. Efter lukningen af regnskab 2018 er der sket en korrektion af den decentrale opsparing, hvilket har medført en forskydning mellem den overførte decentrale opsparing og merforbruget. Korrektionen af den decentrale opsparing skyldes primært, at udligningen af skoler og institutioners faste udgifter - hvor de bliver kompenseret for de faktiske udgifter - ikke er foretaget korrekt. Korrektionen har betydet en forøgelse af den decentrale opsparing med 13,7 mio. kr. og en tilsvarende forøgelse af merforbruget overført fra 2018. Det overførte merforbrug til 2019 udgør herefter 29,7 mio. kr.

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

## Decentral opsparing

Som det fremgår af tabel 1, er forventningen ved 2. prognose, at den decentrale opsparing udgør 39,1 mio. kr. ved udgangen af 2019. Den decentrale opsparing dækker over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Som omtalt i 1. prognose har forvaltningen iværksat en analyse af energiområdet. Som resultat af denne forventer forvaltningen et merforbrug på 13 mio. kr. i 2019, som håndteres decentralt. Det forventede merforbrug er derfor indarbejdet i forventningen til den decentrale opsparing på 39,1 mio. kr.

## Ordinær drift

Der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 41,1 mio. kr., der i store træk kan forklares med flere børn end budgetteret:

- Ekstraordinær besparelse 66,9 mio. kr.
- Overført gæld -29,7 mio. kr.
- Aktivitetsafvigelse -77,4 mio. kr.
- Øvrige forhold -0,9 mio. kr.
- I alt forventet resultat af ordinær drift -41,1 mio. kr.

Økonomien i Børne- og Ungdomsforvaltningen er grundlæggende udfordret af flere børn i byens folkeskoler og specialtilbud som følge af stigende dækningsgrader. Når der ses udelukkende på den aktivitetsafhængige del af budgettet, er der et forventet merforbrug på 77,4 mio. kr. som følge af flere børn end budgetteret, jf. tabel 3. I tabellen fremgår det desuden, at der ville have været et forventet merforbrug på 201,1 mio. kr., hvis der ikke var tilført 35,0 mio. kr. til specialområdet i Aftalen om budget 2019 og 21,8 mio. kr. i Overførselssagen 2018-19 samt tilbageholdt 66,9 mio. kr. i udmeldingen af budget 2019 til alle enheder (jf. tidligere afsnit om ekstraordinær besparelse).

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

Budgetkategori (mio. kr.)	Forventet regnskab 2019	Ekstraordinær besparelse og tilførte midler			Forventet regnskab 2019 ekskl. Ekstraordinær besparelse og tilførte midler
		Ekstraordinær besparelse	Budget 2019	OFS 2018-19*	
Egne institutioner/skoler	-67,5	-66,9	-35,0	-21,8	
Privat- og efterskoler	16,1				
Øvrige kernetilbud herunder private pasningsformer og køb/salg	-26,0				
I alt	-77,4	-66,9	-35,0	-21,8	-201,1

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

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

Grundet den fortsatte stigning i behovet for specialundervisning er udfordringen opdateret på kommunens risikoliste til nu at være 48,6 mio. kr., der udgør det forventede merforbrug på ordinær drift på specialdagtilbud og - undervisning i 2. prognose, jf. tabel 1.

## Dagtilbud

På dagtilbud er der et forventet mindreforbrug på 21,2 mio. kr., jf. tabel 4. Heraf er forventet 19,2 mio. kr. decentral opsparing (institutionernes opsparing), hvilket betyder, at der er et forventet mindreforbrug på den ordinære drift på 2,0 mio. kr.

De primære årsager til det forventede mindreforbrug på 2,0 mio. kr. er følgende:

- Ekstraordinær besparelse på 36,6 mio. kr., der indgår som et mindreforbrug (jf. tidligere afsnit "ekstraordinær besparelse" samt nedenstående afsnit "øvrige bevillinger").
- Et forventet mindreforbrug på 23,8 mio. kr. i de kommunale og selvejende institutioner – primært som følge af en lavere aktivitet end budgetteret på 0-5 års området (jf. afsnittet "pladspriser").
- Et forventet merforbrug på 27,2 mio. kr. primært som følge af det overførte merforbrug fra 2018 (jf. ovenstående afsnit "regnskabsresultat for drift" samt nedenstående afsnit "øvrige bevillinger").
- Et forventet merforbrug på 21,8 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 4.842,7 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af antal og priser i tabel 4 nedenfor.

Tabel 4: Forventet regnskabsresultat for dagtilbud 2019

Dagtilbud	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner									
Pladspriser*	65.684	53.332	3.503,1	66.168	52.520	3.479,3	-484	812	23,8
Husleje			549,7			549,7			0,0
Øvrige bevillinger			1.148,9			1.147,4			1,2
- heraf ekstraordinær besparelse									36,6

- heraf øvrige forhold									-35,4
Egne institutioner i alt	65.684	79.192	5.201,6	66.168	78.235	5.176,6	-162	1.019	25,0
Private SFO	4.229	7.313	31,2	4.210	7.313	31,1	0	0	0,1
Øvrige kernetilbud	3.098	96.131	310,5	3.047	88.500	332,3	51	7.630	-21,8
Øvrige tilbud			85,3			80,3			5,0
Understøttende aktiviteter			145,2			144,0			1,1
Øvrige aktiviteter			33,8			36,2			-2,4
Forældrebetaling og fripladser	62.930	-16.141	-1.015,3	63.191	-16.138	-1.010,3	-261	-2	-5,1
Ordinær drift i alt**			4.791,3			4.789,3			2,0
Eksterne midler			0,9			0,9			0
Decentral opsparing			50,5			31,3			19,2
Dagtilbud i alt	73.011	66.328	4.842,7	73.425	65.666	4.821,5	-414	663	21,2

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

\*\*Eksklusiv eksterne midler.

### Pladspriser (mindreforbrug 23,8 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 5 nedenfor, forventes der færre børn på 0-5 års området, mens der omvendt forventes flere børn på fritids- og klubområdet end budgetteret. Eftersom pladsprisen på 0-5 års området er betydelig højere end pladsprisen på fritid- og klubområdet, bliver afvigelsen til et forventet mindreforbrug på i alt 23,8 mio. kr. ved samlet set 484 flere børn.

Tabel 5: Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	14.331	14.279	52	6,0
2-3 år småbørnspladser	87	87	0	0,0
3-5 år børnehavepladser	17.943	17.424	520	30,5
6-9 år fritidshjemspladser	17.778	17.928	-150	-5,7
10-11 år klubpladser	7.244	8.224	-980	-15,8
12-13 år klubpladser	4.349	4.389	-40	-0,6
14-17 år klubpladser	3.649	3.558	91	1,4
Basispladser	302	278	24	8,0
I alt	65.684	66.168	-484	23,8

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

På 0-5 års området er den forventede afvigelse samlet set 572 færre børn end budgetteret (henholdsvis 52 færre børn i vuggestue/småbørn og 520 færre børn i børnehave). På fritidshjems- og klubområdet er den forventede afvigelse samlet set 1.079 flere børn end budgetteret (henholdsvis 150 flere børn i fritidshjem, 980 flere børn i 10-11 års klubpladser og 40 flere børn i 12-13 års klubpladser og 91 færre 14-17 års klubpladser).

Samlet set forventes der et fald i aktivitetsafvigelsen fra regnskabet 2018 til 2. prognose. I regnskab 2018 var der et mindreforbrug på aktiviteten på 46,0 mio. kr., mens der i 2. prognose for 2019 forventes et mindreforbrug på 23,8 mio. kr. Årsagen er, at der fra 2018-2019 er forventede stigende dækningsgrader for ca. 25 mio. kr. primært på 0-5 års området.

### **Øvrige bevillinger (mindreforbrug 1,2 mio. kr.)**

I kategorien ”øvrige bevillinger” indgår såvel en ekstraordinær besparelse som en række øvrige forhold, der samlet set giver et forventet mindreforbrug på 1,2 mio. kr.

#### **- Ekstraordinær besparelse (mindreforbrug 36,6 mio. kr.)**

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

#### **- Øvrige forhold (merforbrug 35,4 mio. kr.)**

Det forventede merforbrug er primært en konsekvens af det overførte merforbrug fra 2018 på i alt 29,7 mio. kr., hvoraf der indgår 27,2 mio. kr. på dagtilbudsområdet.

Der blev overført et samlet merforbrug på 16,0 mio. kr. fra 2018 til 2019 (BUU 13.3.2019 – sagen om overførselsanmodninger 2018-19 og regnskab 2018). Forvaltningen har valgt, at det samlede merforbrug fra 2018 finansieres af dagtilbudsrammen i 2019. Dette valg er truffet ud fra en betragtning af, at der mest luft i økonomien på denne ramme til finansiering af merforbruget. Det betyder, at der indgår et merforbrug på 16,0 mio. kr. i denne budgetkategori.

Der er et overført merforbrug på 11,2 mio. kr. fra 2018 som følge af den tekniske korrektion af den decentrale opsparing efter regnskab 2018 (jf. det indledende afsnit ”regnskabsresultat for drift”).

Der er et forventet merforbrug på rengøring på 5,0 mio. kr. som følge af en forsinkelse i implementeringen af effektiviseringen på rengøring (jf. 2. behandlingen af budgetforslag 2019 BUU 2.5.2019) i 2019. Dette skyldes dels, at Koncern Service ikke har været i stand til at varsle medarbejderne så hurtigt, som det var forudsat i effektiviseringsforslaget, dels at der var komplikationer i samarbejdet med de faglige organisationer om lovligheden af det varsel, der blev udsendt. Varslingen var oprindeligt planlagt til at ske i januar 2019, men blev herefter forsinket over flere omgange. Varslingen er derfor først sket i april 2019.

Derudover er det et forventet merforbrug på 2,2 mio. kr. til leje af grunde til opstilling af pavilloner til tidlig opstart af daginstitutioner samt et øvrigt forventet merforbrug på 1,0 mio.kr.

### **Øvrige kernetilbud (merforbrug 21,8 mio. kr.)**

Som det fremgår af tabel 6 nedenfor, skyldes det forventede merforbrug primært, at der forventes merudgifter til private institutioner på 47,2 mio. kr. og merudgifter til privat børnepasning på 6,1 mio. kr. Derudover er der et forventet mindreforbrug på salg af pladser på 22,9 mio. kr., et forventet merforbrug på køb af pladser på 11,7 mio. kr., et forventet mindreforbrug på dagplejen på 16,1 mio.

kr., et forventet mindreforbrug på puljeinstitutioner på 2,6 mio. kr. og endeligt et forventet merforbrug på køb af SFO-pladser på 1,7 mio. kr.

*Tabel 6: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2019*

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Dagplejen	895	810	85	16,1
Private institutioner	1.193	1.820	-627	-47,2
Privat børnepasning	855	968	-113	-6,1
Puljeinstitutioner	140	62	78	2,6
Køb af daginstitutionspladser	862	652	210	-11,7
Salg af daginstitutionspladser	-1.336	-1.700	364	22,9
Køb af SFO-pladser	489	435	54	1,7
I alt	3.098	3.047	51	-21,8

Den væsentligste aktivitetsafvigelse er på private institutioner og privat børnepasning, hvor der forventes henholdsvis 627 og 113 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 1.820, jf. tabel 6. Det er en stigning, der ligger ud over den demografiske udvikling. Det betyder, at aktivitetsafvigelsen ikke kun er videreført fra tidligere år, men fortsat stiger, hvilket indikerer, at der fortsat er stigende dækningsgrader i de private institutioner.

Der forventes et større salg af daginstitutionspladser end budgetteret med 364 pladser, hvilket giver en merindtægt på 22,9 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 11,7 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.

### **Øvrige tilbud (mindreforbrug på 5,0 mio. kr.)**

Mindreforbruget skyldes primært økonomisk tilbageholdenhed grundet den aktuelle økonomiske situation i Børne- og Ungdomsforvaltningen på en række centrale puljer på blandt andet tosprogs- og støttepædagogområdet.



### **Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 1,1 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 merforbrug på 1,9 mio. kr. bestående af en række mindre forventede afvigelser på diverse puljer.

### **Øvrige aktiviteter (merforbrug 2,4 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 mindre forventede mindreforbrug, som samlet udgør 2,1 mio. kr. på området.

### **Forældrebetaling og fripladser (merforbrug 5,1 mio. kr.)**

Den lavere aktivitet beskrevet under afsnittet ”pladspriser” medfører en forventet mindreindtægt i forhold til den budgetterede forældrebetaling på 18,0 mio. kr. Der er desuden et forventet mindreforbrug på økonomiske og sociale fripladser på 16,0 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 3,1 mio. kr.

### **Decentral opsparing (mindreforbrug 19,2 mio. kr.)**

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 31,3 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2018 til 2019. Ændringen i den decentrale opsparing er primært sket på de selvejende institutioner, der samlet set forventes at komme ud af 2019 med et underskud. Den forventede decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

## **Specialdagtilbud**

På specialdagtilbud er der et forventet merforbrug på 7,6 mio. kr., jf. tabel 7. Heraf er forventet 3,1 mio. kr. decentral opsparing (institutionernes opsparing), hvilket betyder, at der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 10,7 mio. kr.

De primære årsager til det forventede merforbrug på 10,7 mio. kr. er følgende:

- Ekstraordinær besparelse på 2,2 mio. kr., der indgår som et mindreforbrug (jf. tidligere afsnit ”ekstraordinær besparelse” samt nedenstående afsnit ”øvrige bevillinger”).
- Et forventet merforbrug på 4,8 mio. kr. primært som følge af det overførte merforbrug fra 2018 (jf. ovenstående afsnit ”regnskabsresultat for drift” samt nedenstående afsnit ”øvrige bevillinger”).

- Et forventet merforbrug på køb-/salgsområdet på 7,7 mio. kr. primært som følge af færre solgte specialbørnehavepladser end budgetteret (jf. afsnittet ”øvrige kernetilbud”).

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

Tabel 7: Forventet regnskabsresultat for specialdagtilbud 2019

Specialdagtilbud	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner										
Pladspriser*	1.570	163.565	256,7	1.577	163.216	257,4	-7	349	-0,7	
Husleje			14,8			14,8			0,0	
Øvrige bevillinger			41,4			44,0			-2,6	
- heraf ekstraordinær besparelse									2,2	
- heraf øvrige forhold									-4,8	
Egne institutioner i alt	1.570	199.357	312,9	1.577	200.460	316,2	-7	-1103	-3,3	
Øvrige kernetilbud	-22	400.859	-8,8	-7	161.165	-1,1	-15	239.694	-7,7	
Understøttende aktiviteter			1,6			1,6			0,0	
Øvrige aktiviteter			16,9			16,9			0,0	
Forældrebetaling og fripladser			-2,3			-2,6			0,3	
Ordinær drift i alt	-1.548		320,3	1.570		331,0	-22		-10,7	
Decentral opsparring			5,2			2,1			3,1	
Specialdagtilbud i alt	-1.548		325,5	1.570		333,1	-22		-7,6	

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

### Pladspriser (merforbrug 0,7 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 udvalgs møde). 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 et marginalt merforbrug på 0,7 mio. kr., men der er forhold, der trækker i hver sin retning, jf. tabel 8. Der er forventet merforbrug på 2,9 mio. kr. på fritidstilbud kategori 4, mens der er forventet mindreforbrug på klubber på 3,0 mio. kr.

Tabel 8: Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Specialbørnehaver	186	189	-3	-0,9

Specialbørnehaver – solist	6	5	1	0,5
Fritidstilbud kategori 1	241	249	-8	-0,7
Fritidstilbud kategori 3	515*	525	-10	-1,0
Fritidstilbud kategori 4	320	336	-16	-2,9
Fritidstilbud kategori 5a + 5b	8	4	4	1,2
Klubber	242	224	18	3,0
Døveklubben Absalon	52	45	7	0,1
I alt	1.570	1577	-7	-0,7

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

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

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

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

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

#### **- Ekstraordinær besparelse (mindreforbrug 2,2 mio. kr.)**

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

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

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

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

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

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

### **Øvrige kernetilbud (merforbrug 7,7 mio. kr.)**

Som det fremgår af tabel 9 nedenfor, skyldes det samlede forventede merforbrug primært en afvigelse på salg af specialbørnehavepladser på 7,3 mio. kr. Derudover forventes et mindreforbrug på køb af klub- og fritidspladser på 2,5 mio. kr.

*Tabel 9: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2019*

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	-26	-16	-10	-7,3
Salg af klubber og fritid	-65	-59	-6	-1,5
Køb specialbørnehaver	8	12	-4	-1,4
Køb klubber og fritid	61	56	5	2,5
I alt	-22	-7	-15	-7,7

Visitationen til pladser i 2019 er i gang, 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, hvor der forventes 5 færre pladser på området og på prisen på pladserne. Der forventes købt 7 færre klubpladser end budgetteret, men alle købte klubpladser forventes at være 15.000 kr. dyrere end budgetteret. Der forventes købt 2 flere fritidspladser end budgetteret.

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

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

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

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 2,1 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.

## **Undervisning**

På undervisning er der et forventet mindreforbrug på 15,7 mio. kr. på driften, jf. tabel 10. Heraf er forventet 9,7 mio. kr. decentral opsparing (skolernes opsparing) hvilket betyder, at der er et forventet mindreforbrug på den ordinære drift på 6,0 mio. kr.

De primære årsager til det forventede mindreforbrug på 6,0 mio. kr. er følgende:

- Ekstraordinær besparelse på 19,7 mio. kr., der indgår som et mindreforbrug (jf. tidligere afsnit ”ekstraordinær besparelse” samt nedenstående afsnit ”øvrige bevillinger”).
- En forventet stigende aktivitet på folkeskolerne (0.-9. klasse) som følge af stigende dækningsgrader med et forventet merforbrug på 41,9 mio. kr. (jf. afsnittet ”elevpriser”).
- Et forventet mindreforbrug på 7,2 mio. kr. af teknisk karakter, der skyldes udløb af en række bevillinger, som har haft varig finansiering (jf. afsnittet ”øvrige bevillinger”).

- En forventet faldende aktivitet på privat- og efterskoler som følge af faldende dækningsgrader med et forventet mindreforbrug på 16,1 mio. kr. (jf. afsnittet ”privat- og efterskoler”).

Det samlede budget til undervisning udgør 4.014,0 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af antal og priser i tabel 10 nedenfor.

Tabel 10: Forventet regnskabsresultat for undervisning 2019

Undervisning Budgetkategori	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler									
Elevpriser*	37.961	41.345	1.569,5	38.954	41.384	1.612,1	-993	-39	-42,6
Husleje			552,7			552,7			0,0
Øvrige bevillinger			633,7			602,6			31,1
- heraf ekstraordinær besparelse									19,7
- heraf øvrige forhold									11,4
Egne skoler i alt	37.961	72.598	2.755,9	38.954	70.702	2.765,6	-993	9.776	-11,5
Privat- og efterskoler	15.197	36.119	548,9	14.564	36.587	532,9	633	-468	16,1
Øvrige kernetilbud	777	69.089	53,7	676	80.711	54,6	101	-11.622	-0,9
Øvrige tilbud			341,9			343,2			-1,4
Understøttende aktiviteter			205,2			203,8			3,7
Øvrige aktiviteter			89,1			89,5			0,0
Ordinær drift i alt**	53.935		3.996,8	54.194		3.989,1	-259		6,0
Eksterne midler			0,0			0,0			0,0
Decentral opsparing			17,2			7,5			9,7
Undervisning i alt	53.935		4.014,0	54.194		3.996,5	-259		15,7

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

\*\*Eksklusiv eksterne midler.

### Elevpriser (merforbrug 42,6 mio. kr.)

Det forventede merforbrug skyldes flere elever end budgetteret. Som det fremgår af tabel 11, forventes der samlet set 993 flere børn i 2019, end der er budgetteret med. Denne forventede større aktivitet end budgetteret medfører forventede merudgifter på 42,6 mio. kr.

Tabel 11: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0.-9. klasse	37.313	38.415	-1.102	-41,9
10. klasse	373	264	109	4,9

Modtagelsesklasser	275	275	0	-5,6
I alt	37.961	38.954	-993	-42,6

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.

Modtagelsesområdet (Ny i København) udviser et forventet merforbrug på 5,6 mio. kr. I modellen er det oprindeligt antaget, at alle flygtninge i den undervisningspligtige alder modtager et modtagelsestilbud, og budgettet til flygtninge har medfinansieret modellen. Forvaltningen har foretaget en afdækning af området og kan konstatere, at flere flygtninge modtager et almen tilbud i stedet for et modtagelsestilbud. Det ændrer ikke ved den forventede aktivitet på almen- eller modtagelsesområdet. Det omhandler udelukkende en identifikation af, om eleverne er flygtninge eller ej, og hvor stor en del af budgettet til flygtninge, der skal medfinansiere Ny i København. Samlet set er der ingen ændring på undervisningsrammen, men en forskydning mellem budgetkategorier. Der er et merforbrug på modtagelsesområdet på 5,6 mio. kr. i denne budgetkategori og et tilsvarende mindreforbrug under ”øvrige bevillinger”, hvor budgettet til flygtninge ellers er placeret.

Fra og med 2020 forventes der balance på modtagelsesområdet grundet tilpasning af hold.

### **Øvrige bevillinger (mindreforbrug 31,1 mio. kr.)**

I kategorien ”øvrige bevillinger” indgår såvel en ekstraordinær besparelse som en række øvrige forhold, der samlet set giver et forventet mindreforbrug på 31,1 mio. kr.

#### **- Ekstraordinær besparelse (mindreforbrug 19,7 mio. kr.)**

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

#### **- Øvrige forhold (mindreforbrug 11,4 mio. kr.)**

Det forventede mindreforbrug er en konsekvens af en række forhold, og de primære nævnes nedenfor.

I budget 2017 er en række bevillinger blevet tildelt midlertidigt med finansiering fra varige effektiviseringer. Initiativerne er nu udløbet, og midlerne indgår i 2019 som et generelt mindreforbrug på undervisning med 7,2 mio. kr. (BUU 13.3.2019 - 1. behandlingen af budgetforslag 2020).

Der er et forventet mindreforbrug på 5,6 mio. kr. vedr. Ny i København jf. forklaring under ”Elevpriser”.

Der er et forventet mindreforbrug på 2,4 mio. kr. som følge af ændringen af folkeskoleloven, hvor skolerne bl.a. tilføres midler fra staten til et kvalitetsløft af den understøttende undervisning. Denne tilførsel resulterer i en mindre udgift til garantibevisning til skolerne på forventelig 2,4 mio. kr.

Skolerne tildeles garantibevilling, hvis der ikke tildeles tilstrækkeligt med midler til at gennemføre den lovpligtige undervisning via den gældende elevtalsafhængige bevillingsmodel på skoleområdet. Derudover er der et forventet merforbrug på 5,0 mio. kr. på rengøring som følge af en forsinkelse i implementeringen af effektiviseringen på rengøring i 2019 (jf. forklaring i afsnittet om dagtilbud).

### **Privat- og efterskoler (mindreforbrug 16,0 mio. kr.)**

Der forventes 633 færre elever i privat- og efterskoler end budgetteret, jf. oversigtstabellen 10. Den forventede faldende aktivitet skyldes faldende dækningsgrader på området og medfører et forventet mindreforbrug på 23,0 mio. kr. Omvendt er der en forventet stigning i prisen pr. elev, som samlet set giver forventede merudgifter på 7 mio. kr. Prisstigningen skyldes folkeskolereformen, og forvaltningen er kun delvist blevet kompenseret fra staten via DUT-midler. At kompensationen ikke modsvarer merudgifterne, skyldes bl.a. andelen af privatskoleelever i København.

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

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

*Tabel 12: Aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2019*

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg undervisningspladser	-1.305	-1.200	-105	-0,5
Køb undervisningspladser	2.082	1.876	206	-0,4
I alt	777	676	101	-0,9

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

Gennem de seneste fem skoleår har der været en stigning i behovet for sygeundervisning i hjemmet. Denne stigning er fortsat i 2019, og forvaltningen forventer et merforbrug på 1,4 mio. kr. På den baggrund vurderer forvaltningen, at der er behov for en ny økonomisk løsning for sygeundervisning på den længere bane og vil igangsætte et arbejde med udarbejdelse af en ny budgetmodel for sygeundervisning.

### **Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 3,7 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, hvor der forventes et mindreforbrug på AULA på 1,5 mio. kr. Systemet forventes i drift pr. august 2019, men er fejlagtigt periodiseret til 2019, og derfor forventes et mindreforbrug i 2019.

## Decentral opsparing (mindreforbrug 9,7 mio. kr.)

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 7,5 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2018 til 2019. Den forventede decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

## Specialundervisning

På specialundervisning forventes et merforbrug på 32,0 mio. kr., jf. tabel 13. Heraf er forventet 5,9 mio. kr. decentral gæld, hvilket betyder, at der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 37,9 mio. kr.

De primære årsager til det forventede merforbrug på 37,9 mio. kr. er følgende:

- Ekstraordinær besparelse på 4,9 mio. kr., der indgår som et mindreforbrug (jf. tidligere afsnit "Ekstraordinær besparelse" samt nedenstående afsnit "øvrige bevillinger").
- En forventet stigende aktivitet på egne specialundervisningstilbud som følge af stigende dækningsgrader med et forventet merforbrug på 48,0 mio. kr. (jf. afsnittet "elevpriser").

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

Tabel 13: Forventet regnskabsresultat for specialundervisning 2019

Specialundervisning	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler									
Elevpriser*	1.634	239.403	391,1	1.961	224.010	439,2	-326,7	15.393	-48,0
Husleje			33,4			33,4			0,0
Øvrige bevillinger			107,6			101,7			5,9
- heraf ekstraordinær besparelse									4,9
- heraf øvrige forhold									1,0
Egne skoler i alt	1.634		532,1	1.961		574,3	-327		-42,2
Øvrige kernetilbud	1.010	261.831	264,4	1.018	255.538	260,1	-8,0	6.293	4,3
Øvrige tilbud			148,3			148,1			0,1
Understøttende aktiviteter			7,4			7,5			0,0
Øvrige aktiviteter			1,2			1,3			-0,2
Ordinær drift i alt**	2.644		953,4	2.979		991,3	-335		-37,9
Eksterne midler i alt			1,1			1,1			0,0
Decentral opsparing			4,2	0	0	-1,8	0	0	5,9



Specialundervisning i alt	2.644		958,7	2.979	332.608	990,7	-335	30.011	-32,0
---------------------------	-------	--	-------	-------	---------	-------	------	--------	-------

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

\*\*Eksklusiv eksterne midler.

### Eleverpriser (merforbrug 48,0 mio. kr.)

Der er indarbejdet henholdsvis 18,3 mio. kr. og 12,5 mio. kr. fra aftalen om budget 2019 og Overførselssagen 2018-19. Var midlerne ikke tilført, ville merforbruget have været tilsvarende større.

Det forventede merforbrug skyldes til dels en stigende aktivitet som følge af stigende dækningsgrader, samt en højere pris pr. barn, da der visiteres flere børn til generelt dyrere skoletilbud. Visitationen til skoleåret 2019/2020 forventer, at efterspørgslen efter specialundervisningstilbud er højere end den demografiske udvikling tilsiger. Som det fremgår af tabel 14, forventes der samlet set 327 flere børn i 2019, end der er budgetteret med. Denne forventede større aktivitet end budgetteret medfører forventede merudgifter på 48,0 mio. kr.

Tabel 14: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Specialklasser/specialskoler samt udvidelse i fleksible tilbud	1.491*	1.811	-320	-48,5
STU**	143	150	-7	0,5
I alt	1.634	1.961	-327	-48,0

\*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 320 helårspladser svarende til et forventet merforbrug på 48,5 mio. kr. Stigningen i aktivitet vedrører primært børn med specifikke indlæringsvanskeligheder (ADHD) og gennemgribende udviklingsforstyrrelser (autisme). Skoletilbuddene til elever med ADHD og autisme er dyrere end de fleste andre tilbud, og det resulterer i en effekt på prisen, som i gennemsnit stiger ift. det budgetterede.

På STU (Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse) forventes mindreforbrug på egne pladser på 0,5 mio. kr., som dækker over en forventning om brug af 7 flere pladser end budgetteret, men alle 150 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 62,0 mio. kr. Der forventes dermed samlet set, at 520 helårselever får disse tilbud i 2019.

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

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

#### - Ekstraordinær besparelse (mindreforbrug 4,9 mio. kr.)

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

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

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

### Øvrige kernetilbud (mindreforbrug 4,3 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 15 nedenfor, forventes der 8 flere børn end budgetteret på køb-/salgområdet, hvilket medfører et forventet mindreforbrug på 4,3 mio. kr.

Tabel 15: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Køb dagbehandling	541	562	-21	-7,2
Køb døgnbehandling/efterskoler	87	82	5	7,7
Køb STU	253	264	-11	0,9
Salg STU	-7	-5	-2	-0,9
Køb specialundervisningspladser	160	154	6	-2,8
Salg specialundervisningspladser	-36	-50	14	6,1
Køb regionale tilbud	9	8	1	0,9
Salg regionale tilbud	-9	-9	0	-0,2
Langelinieskolens specialklasse – hørehæmmede	12	12	0	0,0
I alt	1.010	1.018	-8	4,3

\*Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse.

Det samlede forventede mindreforbrug er sammensat af en række forventede afvigelser på køb/salg af undervisningspladser. På dag- og døgnbehandling forventes et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., som består af et forventet merforbrug på køb af dagbehandlingspladser på 7,2 mio. kr. og et forventet mindreforbrug på køb af døgnbehandlingstilbud på 7,7 mio. kr. På dagbehandling skyldes det forventede merforbrug en forventning om køb af 21 flere helårspladser end budgetteret, samt at alle 562 pladser i gennemsnit forventes knap 4.000 kr. dyrere end budgetteret. På døgnbehandling forventes køb af 5 færre pladser end budgetteret, og alle 69 forventede pladser forventes 78.000 kr. billigere end budgetteret.

På køb af specialundervisning forventes et merforbrug på 2,8 mio. kr. primært som følge af højere gennemsnitlige priser end budgetteret. På salg af specialundervisning forventes en merindtægt på 6,1

mio. kr. Der forventes et salg af 14 flere pladser mere end budgetteret og alle solgte pladser forventes solgt 20.000 kr. dyrere i gennemsnit end budgetteret.

### **Decentral opsparing (opsparing 5,9 mio. kr.)**

Der er sket en stigning i den decentrale opsparing på 1,7 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.

## **Sundhed**

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

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

Det samlede budget til sundhed udgør 310 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 16 nedenfor.

*Tabel 16: Forventet regnskabsresultat for sundhed 2019*

Sundhed (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Børne- og Ungdomstandplejen	175,2	175,8	-0,6
- heraf ekstraordinær besparelse			1,1
- heraf øvrige forhold			-1,7
Sundhedsplejen	129,2	129,7	-0,5
- heraf ekstraordinær besparelse			0,9
- heraf øvrige forhold			-1,4
Kompetenceudvikling	0,6	0,6	0,0
Øvrige understøttende aktiviteter	4,9	4,9	-0,1
Øvrige aktiviteter	1,7	1,7	0,0
Ordinær drift	311,5	312,7	-1,2
Decentral opsparing	-1,5	-2,7	1,2
Sundhed i alt	310,0	310,0	0,0

## **Administration**

På Administration forventes der er marginalt mindreforbrug på 0,7 mio. kr., hvilket anses for balance.

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

Det samlede budget til administration udgør 250,2 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 17 nedenfor.

*Tabel 17: Forventet regnskabsresultat for administration 2019*

Administration (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Administrativt overhead, takstberegning	-15,7	-15,7	0,0
Administrativt personale	182,0	177,2	4,8
Facility Management	10,7	11,7	-1,0
Fælles IT	18,2	19,4	-1,2
Husleje	26,8	27,7	-0,9
Kompetenceudvikling	6,3	5,9	0,4
Krisehjælp	4,3	4,3	0,0
Øvrige	17,7	19,1	-1,4
- heraf ekstraordinær besparelse			1,6
- heraf øvrige forhold			-1,6
Administration i alt	250,2	249,5	0,7

## Efterspørgselsstyrede overførsler

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes der balance.

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

*Tabel 18: Forventet regnskabsresultat for efterspørgselsstyrede overførsler 2019*

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

## Definition af budgetkategorier

### Dagtilbud

#### Egne institutioner

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

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

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

#### Private SFO

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

#### Øvrige kernetilbud

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

#### Øvrige tilbud

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

#### Understøttende aktiviteter

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

### Øvrige aktiviteter

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

### Forældrebetaling og fripladser

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

### Decentral opsparing

Kategorien indeholder institutionernes opsparing.

## **Specialdagtilbud**

### Egne skoler og institutioner

Specialdagtilbuddene er specialbørnehaver, fritidshjem/KKFO og specialklubber.

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

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

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

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

### Øvrige kernetilbud

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

### Understøttende aktiviteter

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

### Øvrige aktiviteter

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

### Forældrebetaling og fripladser

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

### Decentral opsparing

Kategorien indeholder institutionernes opsparing.

## **Undervisning**

### Egne skoler

Egne skoler udgøres af de almene folkeskoler.

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

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

### Privat- og efterskoler

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

### Øvrige kernetilbud

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

### Øvrige tilbud

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

#### Understøttende aktiviteter

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

#### Øvrige aktiviteter

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

#### Decentral opsparing

Kategorien indeholder skolernes opsparing.

### **Specialundervisning**

#### Egne skoler

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

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

#### Øvrige kernetilbud

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

#### Øvrige tilbud

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



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

#### Understøttende aktiviteter

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

#### Øvrige aktiviteter

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

#### Decentral opsparing

Kategorien indeholder skolernes opsparing.

### **Sundhed**

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

#### Understøttende aktiviteter

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

#### Øvrige aktiviteter

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

#### Decentral opsparing

Kategorien indeholder Børne- og Ungdomstandplejens opsparing.

### **Administration**

#### Administrativt overhead, takstberegning

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

#### Administrativt personale

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

#### Fælles IT

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

### Husleje

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

### Øvrige

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

### **Efterspørgselsstyrede overførsler**

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