

Regnskabsforklaringer i ØKF skabelon

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.

Ordinær drift

Det forventede 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.

Ekstra ordinær 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.

Regnskab 2018 (Overført gæld)

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.

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. 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 som følge af den ekstraordinær besparelse.

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

Grundet den fortsatte stigning i behovet for specialundervisning 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.

* Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner

Service

3360 - Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	250.200	249.489	710
På Administration forventes et marginalt mindreforbrug på 0,7 mio. kr., som betragtes som balance.			
Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	250.200	159.259	90.941
Administrative fællesudgifter	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse

	-	90.230	-90.230
--	---	--------	---------

3310 - Dagtilbud - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	4.842.701	4.821.494	21.207

På dagtilbud er der et forventet mindreforbrug på 21,2 mio. kr.. 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 kerne tilbud").

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 fritids- og klubområdet, bliver afvigelsen til et forventet mindreforbrug på i alt 23,8 mio. kr. ved samlet set 484 flere børn. Tabel 1. 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
2-3 år småbørnspladser	87	87	0	0
3-5 år børnehavepladser	17.943	17.424	520	30,5
6-9 år fritidshjemspadser	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
I alt	65.684	66.168	-484	23,8

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 fritidshjem- 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).

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 Concern 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 der 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 kerne tilbud (merforbrug 21,8 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 2 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 2. Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kerne tilbud 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 daginstitutionerpladser	862	652	210	-11,7
Salg af daginstitutionerpladser	-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 2. Det er en stigning, der ligger ud over den demografiske udvikling. Det betyder, at aktivitetsafvigelsen ikke kun er videreført fra tidligere år, men fortsat stiger, hvilket indikerer, at der fortsat er stigende dækningsgrader i de private institutioner.

Der forventes et større salg af daginstitutionerpladser 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 daginstitutionerpladser 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 til 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.

3320 - Dagtilbud special - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	325.475	333.110	-7.634

På specialdagtilbud er der et forventet merforbrug på 7,6 mio. kr.. 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 kernebidbud").

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 margintalt merforbrug på 0,7 mio. kr., men der er forhold, der trækker i hver sin retning. 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 3. 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 – solis	6	5	1	0,5
Fritidstilbud kategori 1	241	249	-8	-0,7
Fritidstilbud kategori 3	515*	525	-10	-1
Fritidstilbud kategori 4	320	336	-16	-2,9
Fritidstilbud kategori 5a +	8	4	4	1,2
Klubber	242	224	18	3
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 opsparing 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 kernebidbud (merforbrug 7,7 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 4 nedenfor, skyldes det samlede forventede merforbrug primært en afvigelse på salg af specialbørnehavepladser på 7,3 mio. kr. Derudover forventes et mindreforbrug på køb af klub- og fritidspladser på 2,5 mio. kr.

Tabel 4. Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernebidbud 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. I dette tal er der taget højde for 2,1 mio. kr. i regnskab 2018, som den decentrale opsparing skal forøges med og som forventes udmeldt i 2019. Den forventede decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

3340 - Specialundervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	958.706	990.672	-31.966

På specialundervisning forventes et merforbrug på 32,0 mio. kr. 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").

Elevpriser (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 7. Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2019

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

* 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 ekstraordinær 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 kernebidrag (mindreforbrug 4,3 mio. kr.)

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

Tabel 8. Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernebidrag 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/efte	87	82	5	7,7
Køb STU	253	264	-11	0,9
Salg STU	-7	-5	-2	-0,9
Køb specialundervisning	160	154	6	-2,8
Salg specialundervisning	-36	-50	14	6,1
Køb regionale tilbud	9	8	1	0,9
Salg regionale tilbud	-9	-9	0	-0,2
Langelinie skolens special	12	12	0	0
I alt	1.010	1.018	-8	4,3

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.)

3370 - Sundhed - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	310.022	310.015	6

På sundhed forventes der balance. 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").

Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	3.003	-3.003

Forklaringerne skal ses samlet under et.

Sundhed	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	310.022	307.012	3.010

Forklaringerne skal ses samlet under et.

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

3330 - Undervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse																									
Prognose	4.013.542	3.997.831	15.711																									
<p>På undervisning er der et forventet mindreforbrug på 15,7 mio. kr. på driften. 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.</p> <p>De primære årsager til det forventede mindreforbrug på 6,0 mio. kr. er følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> •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"). 																												
<p>Elevpriser (merforbrug 42,6 mio. kr.)</p> <p>Det forventede merforbrug skyldes flere elever end budgetteret. Som det fremgår af tabel 5, 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.</p> <p>Tabel 5. Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2019</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Aktivitetstype (antal børn og unge)</th> <th>Budgetteret aktivitet 2019</th> <th>Forventet aktivitet 2019</th> <th>Forventet afvigelse</th> <th>Forventet afvigelse (mio. kr.)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0.-9. klasse</td> <td>37.313</td> <td>38.415</td> <td>-1.102</td> <td>-41,9</td> </tr> <tr> <td>10. klasse</td> <td>373</td> <td>264</td> <td>109</td> <td>4,9</td> </tr> <tr> <td>Modtagelsesklasser</td> <td>275</td> <td>275</td> <td>0</td> <td>-5,6</td> </tr> <tr> <td>I alt</td> <td>37.961</td> <td>38.954</td> <td>-993</td> <td>-42,6</td> </tr> </tbody> </table> <p>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.</p>				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
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																								
<p>Øvrige bevillinger (mindreforbrug 31,1 mio. kr.)</p> <p>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.</p> <p>- 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.</p> <p>- 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 merforbrug 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 garantibevisning, hvis der ikke tildeles tilstrækkeligt med midler til at gennemføre den lovpligtige undervisning via den gældende elevtalsafhængige bevillingsmodel på skoleområdet.</p> <p>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).</p>																												
<p>Privat- og efterskoler (mindreforbrug 16,0 mio. kr.)</p> <p>Der forventes 633 færre elever i privat- og efterskoler end budgetteret. 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.</p>																												
Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)																								

Salg undervisningspladse	-1.305	-1.200	-105	-0,5
Køb undervisningspladse	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.

Anlægsudgifter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	221.674	221.674	-

På anlægsudgifterne forventes balance i 2019.

Anlægsindtægter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-51.937	-51.937	-

På anlægsindtægterne forventes balance i 2019

Overførsler mv.

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

På de efterspørgselsstyrede overførsler forventes der balance.

Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	15.167	5.044	10.123

På de efterspørgselsstyrede overførsler forventes der samlet set balance.

Lovbundne finansposter	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-1.568	8.555	-10.123

På de efterspørgselsstyrede overførsler forventes der samlet set balance.

Finansposter (HK 7)

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

På renter og afdrag forventes der balance

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

På renter og afdrag forventes der balance

Finansposter (HK 8)

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

På de langfristede balanceposter forventes der balance.

* Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner