

Indhold

Overblik – 2. prognose 2018.....	2
Dagtilbud.....	4
Dagtilbud special.....	9
Undervisning.....	10
Specialundervisning.....	13
Sundhed.....	15
Administration.....	17
Efterspørgselsstyrede overførsler.....	18
Beskrivelse af forklaringskategorier.....	19

Overblik – 2. prognose 2018

Overordnet set forventes den samlede økonomi at balancere i 2018, hvilket dog dækker over to modsatrettede bevægelser, nemlig decentrale opsparinger på den ene side, og et merforbrug på den ordinære drift på den anden side.

Der forventes således et mindreforbrug på 52,6 mio. kr. for skoler, klynger og institutioner (decentral opsparing) – mens der omvendt forventes et merforbrug på 42,0 mio. kr. på den ordinære drift. Det samlede forventede regnskabsresultat udviser dermed et samlet mindreforbrug på 10,6 mio. kr. jf. tabel 1.

I tabel 1 fremgår en fordeling af merforbruget på 42,0 mio. kr. på de 9 tværgående forklaringskategorier (tallene er altså eksklusiv den decentrale opsparing). For en uddybning af de enkelte forklaringskategorier henvises til forklaringerne sidst i dette bilag.

Tabel 1. Forventet regnskab 2018 på tværgående kategorier

Forventet budget, forbrug og afvigelse i 2018 (mio. kr.)	Forventet budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Egne skoler og institutioner:			
Elev- og pladspriser	5.599,7	5.633,5	-37,5
Husleje	1.099,8	1.098,8	1,0
Øvrige bevillinger	1.838,0	1.827,4	10,5
Egne skoler og institutioner i alt	8.537,5	8.559,8	-26,0
Privat- og efterskoler	556,6	565,1	-8,5
Øvrige kernetilbud	927,1	935,8	-8,8
Øvrige tilbud	591,0	594,9	-0,1
Understøttende aktiviteter	326,7	316,2	10,5
Øvrige aktiviteter	411,8	415,4	-3,5
Forældrebetaling og fripladser	-1.002,8	-997,2	-5,6
Ordinær drift	10.347,9	10.389,9	-42,0
Decentral opsparing	122,7	70,1	52,6
I alt	10.470,6	10.460,0	10,6

Som det fremgår, udviser 2. regnskabsprognose et forventet merforbrug på aktiviteterne elev- og pladspriser, privat- og efterskoler og øvrige kernetilbud på i alt 54,8 mio. kr. (37,5 + 8,5 + 8,8 mio. kr.) som dækker over modsatrettede bevægelser indenfor de enkelte bevillingsområder:

- På dagtilbud forventes, som i tidligere år, en lavere aktivitet end budgetteret på kommunens egne institutioner, som dog til en vis udstrækning modsvares af en stigning i de private pasningsordninger under kategorien ”Øvrige kernetilbud”.

- På specialområderne forventes stigende udgifter, primært som følge af en stigning i efterspørgslen efter tilbud til elever med autisme mv.
- På undervisningsområdet er der også en tendens til en stigning i aktiviteten på folkeskolen, der ligger ud over demografitildelingen.

Den samlede forventning til aktiviteten er en stigning på 112,9 mio. kr. i forhold til 2017 – vel og mærke efter, at der er taget højde for demografitildelingen.

Tabel 2. Ændret aktivitet fra 2017 til 2018

Kategori	Regnskab 2017	Forventet regnskab 2018	Afvigelse
Elev- og pladspriser	50,6	-37,5	-88,1
Privat- og efterskoler	-1,7	-8,5	-6,8
Øvrige kernetilbud	9,2	-8,8	-18,0
I alt	58,1	-54,8	-112,9

Den decentrale opsparring forventes at falde markant i forhold til de 122,7 mio. kr., som blev overført fra 2017-2018. Skoler og institutioner forventer en samlet decentral opsparring på 52,6 mio. kr., som forventes overført til 2019. Faldet i den decentrale opsparring skyldes blandt andet, at Børne- og Ungdomsforvaltningen har igangsat en række initiativer med det formål, at få enheder med stort mindreforbrug, til at anvende disse midler til aktiviteter og forbedringer i 2018.

I tabel 3 fremgår hvorledes det forventede regnskab er fordelt på bevillingsniveau. I tabellen er det således muligt at se den både samlede afvigelse på bevillingsniveau, samt afvigelsen på den ordinære drift, dvs. uden modregning af institutionernes decentrale opsparring.

Tabel 3. Det forventede regnskab på bevillingsniveau

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse	Decentral opsparring	Ordinær drift
Dagtilbud	4.789,1	4.746,2	42,9	34,8	8,1
Undervisning	3.883,1	3.885,8	-2,7	9,5	-12,2
Specialundervisning	919,0	937,8	-18,8	2,7	-21,5
Specialdagtilbud	303,2	321,1	-17,9	3,6	-21,5
Administration	277,0	277,0	0,0	0,0	0,0
Sundhed	299,3	292,2	7,1	2,1	5,0
I alt	10.470,7	10.460,1	10,6	52,6	-42,0

Som det fremgår, er afvigelsen på den ordinære drift som nævnt særligt stor på specialområdet (specialundervisning og specialdagtilbud), som samlet set står for en negativ afvigelse på 43 mio. kr.

Dagtilbud

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.789,1 mio. kr. Det fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af antal og priser jf. tabel 4. Der er antal og priser knyttet til 94 % af budgettet, som er budgettet til kommunens egne institutioner, SFO knyttet til privatskoler, øvrige kernetilbud samt forældrebetaling og fripladser. De øvrige kernetilbud er dagplejen, private institutioner, privat børnepassning, puljeinstitutioner samt køb og salg af institutionspladser.

I 2018 er der – inkl. den decentrale opsparing – et forventet mindreforbrug på dagtilbud på 42,9 mio. kr. jf. tabel 4.

Tabel 4. Dagtilbud – Forventet regnskab 2018

Dagtilbud	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	64.712	53.539	3.464,6	64.547	52.520	3.417,9	165	1.019	46,7	
Husleje			530,3			529,3			1,0	
Øvrige bevillinger			1.092,6			1.092,9			-0,3	
Egne institutioner i alt	64.712	78.617	5.087,5	64.547	78.084	5.040,1	165	1.019	47,4	
Private SFO	4.252	7.313	31,1	4.252	7.313	31,1	0	0	0,0	
Øvrige kernetilbud	3.172	96.131	312,3	3.892	88.500	344,3	-720	7.630	-32,0	
Øvrige tilbud			81,3			80,8			0,5	
Understøttende aktiviteter			168,9			163,3			5,6	
Øvrige aktiviteter			30,7			38,1			-7,4	
Forældrebetaling og fripladser	62.012	-16.141	-1.000,8	61.711	-16.138	-994,8	301	-2	-6,0	
Ordinær drift			4.711,0			4.702,9			8,1	
Decentral opsparing			78,1			43,3			34,8	
Dagtilbud i alt	72.137	66.390	4.789,1	72.691	65.292	4.746,2	-554	1.097	42,9	

Pladspriser: (Mindreforbrug 46,7 mio. kr.)

Det forventede mindreforbrug på 46,7 mio. kr. vedrører en lavere aktivitet på samlet set 165 færre børn end budgetteret – primært på 0-9 års området – mens der omvendt forventes flere børn på klubområdet. En mere detaljeret oversigt af fordelingen af afvigelserne fremgår af tabel 5 herunder.

Tabel 5. Forventet afvigelse fordelt på pasningstyper 2018

Pasningstype	Afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	16,8
2-3 år småbørnspladser	0,0
3-5 år børnehavepladser	36,6
6-9 år fritidshjemspladser	0,2
10-11 år klubpladser	-13,7
12-13 år klubpladser	2,4
14-17 år klubpladser	0,0
Basispladser	4,4
I alt	46,7

Mindreforbruget skyldes primært den videreførte decentrale opsparring fra 2017. Siden 1. prognose har tallene desuden ændret sig som følge af stigende aktivitet på vuggestuer, som følge af et større ryk end forventet og som følge af tidlig indskrivning (jf. mekanismen ved tidlig indskrivning nedenfor). Dette betyder en lavere aktivitet end forventet på børnehave og fritidshjem og en højere aktivitet på 10-11 års klubpladser.

Budgettet for 2018 er dannet med udgangspunkt i budgettet for 2017, hvor der er justeret for øget demografi til 2018 samt effektiviseringer/tildelinger.

På 0-6 års området forventes afvigelsen at blive 177 pladser mindre end ved regnskab 2017, grundet en stigning i aktiviteten udover den budgetterede mængde. Da den budgetterede mængde justeres med demografitildelingen og budgetaftale, er der derfor tale om en dækningsgradstigning ift. det forventede, hvor en større andel af børnene i målgruppen benytter tilbuddet.

På klubområdet ses et forventet fald i afvigelse på ca. 150 børn, hvilket skyldes at der nu anvendes en anden udmeldingsmetode, som omtalt i regnskab 2017, hvor klubberne ikke længere modtager penge til spidsbelastningstidspunktet men til det årlige gennemsnit.

Tabel 6. Oversigt over forventet aktivitet på institutionsområdet 2018

Aktivitets type	Budgetteret antal 2018	Forventet antal 2018	Afvigelse
0-2 år vuggestuepladser	14.309	14.160	149
2-3 år småbørnspladser	48	48	0
3-5 år børnehavepladser	17.566	16.949	617
6-9 år fritidshjemspladser	17.772	17.699	73
10-11 år klubpladser	6.993	7.832	-839
12-13 år klubpladser	4.140	3.987	153
14-17 år klubpladser	3.588	3.588	0
Basispladser	296	284	12
I alt	64.712	64.547	165

I regnskab 2015, 2016 og 2017 var der også budgetteret med et højere antal børn i vuggestuer og børnehaver end realiseret. Der har været flere børn i private pasningsordninger ("Øvrige kernetilbud"), hvor der er et merforbrug på 32,1 mio. kr.

Aktivitetens og pladsafregnings betydning for det forventede regnskab

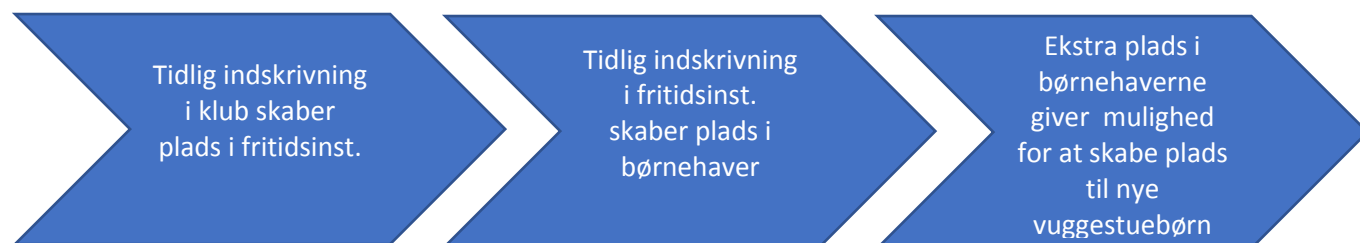
Antallet af børn i daginstitutionerne har betydning for institutionernes pladsafregning og for hvor mange penge der tildeles institutionerne. Institutionerne får hvert år justeret deres budgetter i forhold til det faktiske antal børn. Pladsafregningsperioden løber fra 1/10 året før til 30/9 i indeværende år. Institutionerne bliver ultimo oktober afregnet i forhold til hvor mange børn de har fået penge til, og hvor mange børn der har været indskrevet i de foregående 12 måneder.

Forvaltningen følger den faktiske aktivitet måned for måned og prognosticerer det samlede børnetal for hele året. Selv mindre udsving kan have stor betydning for de penge der udmeldes til institutionerne.

Tidlig indskrivning

I forlængelse af den nye struktur på fritidsområdet, med fritidsinstitutioner og fritidscentre, er det også i 2018 lykkedes at sikre tidlig indskrivning og dermed en bedre kapacitetsudnyttelse på dagområdet, jf. nedenstående figur.

Tidlig(ere) indskrivning (overgang) sætter en "kapacitetsskabende" kædereaktion i gang



Det ses især på fritids- og klubområderne, hvor der som nævnt forventes 619 flere børn end budgetteret.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug 0,3 mio. kr.)

Det forventes balance.

Øvrige kernetilbud: (Merforbrug 32,0 mio. kr.)

Det forventede merforbrug på 32,0 mio. kr. skyldes primært at der forventes merudgifter til private- og puljeinstitutioner på 34,8 mio. kr., men også stigende udgifter til privat børnepasning på 8,6 mio. kr., jf. tabel 6. Der forventes et stort mindreforbrug på salg af pladser, da der i år sælges flere pladser på 0-6 års området end tidligere.

Tabel 7 Forventet afvigelse fordelt på pasningstyper 2018

Pladstype	Afvigelse (mio. kr.)
Dagplejen	6,7
Private institutioner	-43,9
Privat børnepasning	-8,6
Puljeinstitutioner	9,1
Køb af daginstitutionspladser	-2,0
Salg af daginstitutionspladser	14,4
Køb af SFO pladser	-7,7
I alt	-32,0

I tabel 7 fremgår aktiviteten inden for de forskellige øvrige pasningstyper herunder også på køb- og salgsområdet.

Tabel 8. Oversigt over forventet aktivitet på øvrige pasningstilbud 2018

Aktivitets type	Budgetteret antal 2018	Forventet antal 2018	Afvigelse
Dagplejen	888	854	34
Private institutioner	1.169	1.617	-448
Privat børnepasning	848	970	-122
Puljeinstitutioner	139	42	97
Køb af daginstitutionspladser	862	1.171	-309
Salg af daginstitutionspladser	-1.336	-1.561	225
Køb af SFO pladser	602	799	-197
I alt	3.172	3.892	-720

Den væsentligste forskel i aktivitet er på private institutioner, hvor der forventes 448 flere børn end budgetteret. Det er 52 flere end afvigelsen i regnskab 2017.

Den højere aktivitet i de øvrige pasningsformer forklarer en del af faldet i aktivitet på de kommunale og selvejende institutioner under kategorien ”Egne institutioner” og kan sandsynligvis tilskrives en periode med privatisering¹ af selvejende tilbud og pres på ventelisterne.

På køb af SFO-pladser forventes et merforbrug på 7,7 mio. kr. grundet en stigning på 119 børn i forhold til 2017, hvor der også var et merforbrug.

¹ Kommunen har anvisningsret til de selvejende institutioner, der har samme budgetmodel som de kommunale institutioner. Kommunen anviser ikke til privatinstitutioner, der modtager en et lovgivningsbestemt tilskud, som er et gennemsnit af tilskuddet til selvejende institutioner (eksklusive støttemidler)

Det er generelt vanskeligt at forudse antallet af solgte pladser da det i stor grad afhænger af børnefamiliernes flytteaktivitet til- og fra København, hvilket eksempelvis også afspejles af et større salg en forventet, hvilket giver en merindtægt på 14,4 mio. kr. på salg af daginstitutionspladser.

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug 5,6 mio. kr.)

Det forventede mindreforbrug udgøres hovedsageligt af et forventet mindreforbrug på PAU (Pædagogisk Assistent Uddannelse) på 3,0 mio. kr. og et forventet lavere antal praktikanter end budgetteret på 1,5 mio. kr. samt et forventet mindreforbrug på kompetenceudvikling på 1,0 mio. kr. Herudover er der en række små mindreforbrug på samlet 0,1 mio. kr.

Forældrebetaling og fripladser: (Merforbrug på 6,0 mio. kr.)

Den lavere aktivitet beskrevet under Pladspriser medfører en forventet mindreindtægt i forhold til den budgetterede forældrebetaling på 14,0 mio. kr., mens der forventes mindreforbrug på økonomiske fripladser på 7,0 mio. kr. og søskenderabatter på 1,0 mio. kr. hvilket dermed giver et samlet merforbrug på 6,0 mio. kr.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 34,8 mio. kr.)

Den decentrale opsparing udviser et mindreforbrug på 34,8 mio. kr. Dette er et fald på 43,3 mio.kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2017 til 2018. Faldet i den decentrale opsparing skyldes blandt andet at Børne- og Ungdomsforvaltningen har igangsat en række initiativer med det formål at få enheder med stort mindreforbrug til at anvende disse midler til aktiviteter og forbedringer i 2018.

Dagtilbud special

Det samlede budget til dagtilbud special udgør 303,2 mio. kr., som fordeler sig på budgetkategorier, jf. tabel 9. Der er aktivitet og priser knyttet til de 96 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne institutioner, øvrige kernetilbud samt forældrebetaling og fripladser. De øvrige kernetilbud er køb og salg af institutionspladser.

I 2018 forventes et merforbrug på Dagtilbud special på 17,9 mio. kr.

Tabel 9. Dagtilbud special – Forventet regnskab 2018

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 tilbud:										
Pladspriser	1.258	183.890	231,4	1.449	174.313	252,6	-191	9.577	-21,2	
Husleje			15,4			15,4			0,0	
Øvrige bevillinger			43,2			44,7			-1,5	
Egne skoler i alt	1.258	230.424	290,0	1.449	215.774	312,7	-191	14.650	-22,7	
Øvrige kernetilbud	-18	375.135	-6,8	-24	315.792	-7,6	6	59.343	0,8	
Understøttende aktiviteter			1,6			1,6			0,0	
Øvrige aktiviteter			15,6			15,6			0,0	
Forældrebetaling og fripladser			-2,1			-2,4			0,4	
Ordinær drift			298,3			319,9			-21,5	
Decentral opsparing			4,9			1,3			3,6	
I alt	1.240	244.446	303,2	1.425	225.349	321,1	-185	19.096	-17,9	

Pladspriser: (Merforbrug på 21,2 mio. kr.)

Merforbruget på 21,2 mio. kr. skyldes en stigende aktivitet med behov for yderligere pladser på specialbørnehaver, -fritidshjem og -klubber. For 2017 og 2018 er den forventede aktivitet steget med 176 børn mere end den demografiske udvikling tilsiger. Stigningen i aktiviteten findes både i specialbørnehaverne og alle specialfritidstilbud. Dog vedrører den største stigning i aktivitet elever med indlæringsvanskeligheder (ADHD) og gennemgribende udviklingsforstyrrelse (autisme).

Tendensen viser at det er den tunge del af autismspektret, som f.eks. infantil autisme og atypisk autisme, der er i vækst. Dette afspejles også ved at det er de dyrere pladstilbud der tages i brug. Generelt ses den tendens at børn bliver visiteret til kommunens specialtilbud i en tidligere alder, hvilket betyder at Københavns børn starter i specialtilbud tidligere end førhen. Dette er ligeledes med til at øge de samlede udgifter til området, idet børnene dermed benytter sig af specialtilbuddene i længere tid end tidligere.

I august 2017 var aktiviteten stærkt stigende for elever med autisme for specialfritidshjem, hvilket påvirkede regnskab 2017 halvårligt. Denne effekt træder igennem helårligt i 2018, da eleverne forventes at fortsætte i deres tilbud. Tilmed viser tendensen at der i 2018 forventes en stor stigning for særligt elever med ADHD og autisme på 71 elever samt en stigning for 0-5 årige på ca. 20 børn.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug på 1,5 mio. kr.)

I forbindelse med en stigende aktivitet vil der samtidig også være en stigende merudgift på aktivitetsafhængige poster. Merforbruget på 1,5 mio. kr. skyldes merudgifter ift. befording, energiudgifter, rengøring, gårdmænd, tillidsrepræsentant osv.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug på 0,8 mio. kr.)

På dagspecial forventes et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. På salgssiden forventes et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. samlet set. Dette vedrører forventet salg af 13 færre fritidstilbudspladser end budgetteret svarende til ca. 2,0 mio. kr. i mindreindtægter. Omvendt forventes der solgt 4,3 specialbørnehaveplads mere end forventet svarende til en merindtægt på 2,4 mio. kr.

På købsiden forventes også et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. Dette er sammensat af et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. vedr. køb af 15 fritidspadser færre end budgetteret samtidig med, at alle 59 forventede købte pladser dog er gennemsnitligt 30.000 kr. dyrere. Omvendt forventes det at købe 2 specialbørnehavepladser mere end budgetteret svarende til 1,0 mio. kr. i merforbrug.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 3,6 mio. kr.)

Den decentrale opsparing udviser et mindreforbrug på 3,6 mio. kr. Dette er et fald på 1,3 mio.kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2017 til 2018. Faldet i den decentrale opsparing skyldes blandt andet at Børne- og Ungdomsforvaltningen har igangsat en række initiativer med det formål at få enheder med stort mindreforbrug til at anvende disse midler til aktiviteter og forbedringer i 2018.

Undervisning

Det samlede budget til undervisning udgør 3.883,1 mio. kr., som fordeler sig på budgetkategorier i nedenstående tabel 10. Der er antal og priser knyttet til de 84 % af budgettet, som er budgettet til kommunens egne skoler, privat- og efterskoler samt øvrige kernetilbud. De øvrige kernetilbud er frit skolevalg og udgifter til anbragte børn.

På bevillingsområdet som helhed er der et merforbrug på 2,7 mio. kr.

Tabel 10. Undervisning – Forventet regnskab 2018

Undervisning	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 skoler:										
Elevpriser	37.365	42.307	1.580,8	37.763	42.550	1.606,8	-398	-243	-26,0	
Husleje			520,5			520,5			0,0	
Øvrige bevillinger			599,2			592,1			7,1	
Egne skoler i alt	37.365	72.272	2.700,5	37.763	72.011	2.719,3	-398	261	-18,9	
Privat- og efterskoler	14.959	35.133	525,6	14.812	36.055	534,1	147	-923	-8,5	
Øvrige kernetilbud			59,8			53,2			6,6	
Øvrige tilbud			336,0			335,9			0,1	
Understøttende aktiviteter			148,6			144,1			4,5	
Øvrige aktiviteter			85,3			81,3			4,0	
Ordinær drift			3.855,8			3.867,9			-12,2	
Decentral opsparing			27,4			17,9			9,5	
I alt	52.607	73.813	3.883,1	52.716	73.711	3.885,8	-109	102	-2,7	

Elevpriser: (Merforbrug på 26,0 mio. kr.)

Der forventes et merforbrug på 26 mio. kr. i 2018 hovedsageligt som følge af stigende dækningsgrader – altså en aktivitet, der overstiger demografitildelingen. Samlet set svarer det til knap 400 børn mere end budgetteret. Den absolut mest markante er i gruppen 0.-9. klasse, hvor der forventes 418 ekstra elever end budgetteret, svarende til en merudgift på 25 mio. kr.

Stigningen i elevtallet kan bl.a. tilskrives et mindre fald i dækningsgraden for privatskoleelever. Dvs. en aktivitet der er mindre end demografitildelingen. Der ses derfor en mindre sivning fra privatskolerne til den kommunale folkeskole.

Tabel 11. Oversigt over forventet aktivitet på skoleområdet

Aktivitets type	Budgetteret antal 2018	Forventet antal 2018	Afvigelse
0.-9. klasse	36.728	37.146	-418
10. klasse	357	337	20
Modtagelsesklasser	280	280	0
I alt	37.365	37.763	-398

På egne skoler er der udover 0.-10. klasse ligeledes modtagelsesklasserne. I skoleåret 17/18 blev der implementeret en ny model på området der har til hensigt at løfte eleverne. Som følge af den nye model er der en forventning om et merforbrug på 4 mio. kr. i 2018. I dette merforbrug er der taget højde for lukning af hold i skoleåret 18/19. Det samlede antal af direkte integrerede er dog meget usikkert. I 2017 var der omtrent 100 direkte integrerede på et halvt år, i 2018 er der budgetteret med 125. Det har været en forudsætning i den politiske beslutning, at ændringen af modellen skal være udgiftsneutral.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug 7,1 mio. kr.)

I forbindelse med tilretninger af regnskab 2017, er de decentrale enheders bevillinger blevet justeret med 7,1 mio. kr. I tidligere overførselssager er opsparing over 4 pct. blevet tildelt som anlæg. I sagen 2017-2018 blev de tildelt som servicemidler da der er pres på anlægsloftet. Midlerne er tilbageholdt centralt og er en del af mindreforbruget.

På Undervisning forventes balance på flygtningebudgettet efter opskrivning med 0,1 mio. kr. i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer på baggrund af genberegning som følge af ny prognose for antallet af flygtninge.

Privat- og efterskoler: (Merforbrug 8,5 mio. kr.)

Det forventede merforbrug på 8,5 mio. kr. skyldes primært to årsager:

En øget pris på privatskoleelever som følge af den fulde indfasning af folkeskolereformen medfører merudgifter på ca. 5,0 mio. kr. Kommunen er blevet DUT-kompenseret, men grundet den store andel af privatskoler i København har kompensationen ikke været tilstrækkelig. En øget efterspørgsel efter efterskoler medfører derudover merudgifter på 3,5 mio. kr.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug 6,6 mio. kr.)

På undervisningsområdet forventes 6,6 mio. kr. i mindreforbrug. På salg af pladser på alment skoler – primært frit skolevalg – forventes en merindtægt på 13,8 mio. kr. svarende til 181 pladser mere end budgetteret baseret på erfaringerne fra regnskab 2017. Omvendt forventes et merforbrug på køb af tilsvarende pladser i andre kommuner på 5,8 mio. kr. hvilket primært skyldes, at pladserne i gennemsnit er ca. 1.100 kr. dyrere end budgetteret ligeledes baseret på regnskabsresultatet. Hertil kommer mindre afvigelser på i alt 0,8 mio. kr. som primært vedrører færre salgsindtægter på hospitalsundervisning.

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug på 4,5 mio. kr.)

Der forventes et mindreforbrug på 4,5 mio. kr. i 2018 som vedrører de statslige kompetenceudviklingsmidler. Forvaltningen har modtaget 8,4 mio. kr. i statsligt tilskud til kompetenceudvikling i folkeskolen i 2018. Der er desuden blevet overført 9,9 mio. kr. fra budget 2017, så der i alt er 18,3 mio. kr. i 2018. Der forventes at blive indgået kontrakter med Københavns Professionshøjskole om anvendelse af midler til den strategiske praksisnære kompetenceudvikling i 2018. Men det forventes ikke, at alle midler anvendes i 2018, hvormed de vil søges overført til 2019.

På kompetenceudviklingsområdet er der blevet udarbejdet en handleplan for udmøntning af kompetenceudviklingsmidlerne for 2018-2020. De statslige midler skal blandt andet bruges til kompetencedækning, tidlig sprogstart, relationsarbejde, modtagelsesmodel og BPI-arbejde.

Øvrige aktiviteter: (Mindreforbrug 4,0 mio. kr.)

Mindreforbruget på 4,0 mio. kr. skyldes aktiviteten ”Løn – administrativt personale”. Budgettet har været for stort fra årets start, da flere medarbejdere end først antaget finansieres af projektmidler fra blandt andet Kompetenceudvikling- folkeskolereformen kommunale midler og Københavnermodel version 2.0 Rådgivningscenter.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug 9,5 mio. kr.)

Skolerne forventer ved 2. regnskabsprognose, at bruge en stor del af den decentrale opsparing, som blev overført fra 2017 til 2018, men forventer at overføre et mindreforbrug på 9,5 mio.kr. til 2019. Faldet i den decentrale opsparing skyldes blandt andet at Børne- og Ungdomsforvaltningen har igangsat en række initiativer med det formål at få enheder med stort mindreforbrug til at anvende disse midler til aktiviteter og forbedringer i 2018. Men også at skolerne de seneste år er blevet pålagt mange effektiviseringer, eksempelvis via et fald i elevsatsen på 2,4 %. Forvaltningen vil følge udviklingen i den decentrale opsparing på skolerne frem mod 3. regnskabsprognose.

Specialundervisning

Det samlede budget til specialundervisning udgør 919,0 mio. kr. Der er antal og priser knyttet til 82 % af budgettet, som er budgettet til kommunens egne skoler samt øvrige kernetilbud.

På specialundervisning forventes et merforbrug på 18,8 mio. kr.

Tabel 12. Specialundervisning – Forventet regnskab 2018

Specialundervisning	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 skoler:										
Elevepriser	1.545	226.132	349,4	1.806	213.968	386,4	-261	12.165	-37,1	
Husleje			33,7	0		33,7			0,0	
Øvrige bevillinger	133	774.201	103,0	133	734.914	97,7	0	39.287	5,2	
Egne skoler i alt	1.678	289.669	486,1	1.939	267.092	517,9	-261	22.577	-31,8	
Øvrige kernetilbud	1.055	254.961	269,0	1.002	256.521	257,0	53	-1.560	11,9	
Øvrige tilbud			147,2			148,0			-0,7	
Understøttende aktiviteter			4,8			5,5			-0,7	
Øvrige aktiviteter			1,5			1,7			-0,1	
Ordinær drift			908,6			930,1			-21,4	
Decentral opsparing.			10,4			7,8			2,7	
Specialundervisning I alt	2.733	336.254	919,0	2.941	318.863	937,8	-208	17.391	-18,8	

Elevepriser: (Merforbrug 37,1 mio. kr.)

Visitationen til skoleåret 2018/2019 forventer, at efterspørgslen efter specialundervisningstilbud er højere end den demografiske udvikling tilsiger. Dækningsgraden er således steget en anelse fra 2,7 pct. i 2017 til forventet 2,8 pct. i 2018.

På egne specialklasserækker og specialskoler forventes en stigning på 72 helårspladser svarende til 16,5 mio. kr. i merforbruget. Merforbruget vedrører primært skoletilbud til børn med specifikke indlæringsvanskeligheder (ADHD) og gennemgribende udviklingsforstyrrelser (autisme). Da disse skoletilbud er i den dyrere ende ses også en effekt på prisen, som i gennemsnit stiger ift. det budgetterede.

Antallet af københavnske børn og unge med en diagnose inden for autismspektret har kun været svagt stigende i perioden fra 2013 til 2016, fra ca. 14 til ca. 15 pr. 1.000 0-17-årige københavnere. Der ses imidlertid en udvikling mellem de forskellige autismediagnoser i København, så det er de tungere diagnoser (infantil autisme og atypisk autisme), der er i vækst. Hertil kommer, at antallet af børn og unge med dobbeltdiagnosen Infantil autisme og ADHD er vokset fra 0,69 pr. 1.000 0-17-årige i 2013 til 0,99 pr. 1.000 0-17-årige i 2016. Der sker dermed en tilvækst i den del af autismspektret, der forventeligt kan have brug for et specialtilbud i BUF, dog med det forbehold for sammenhæng mellem udgifter og diagnoseudvikling, at børn ikke visiteres til skoletilbud efter diagnose, men efter deres funktionsniveau. Merforbruget skal dog også ses i sammenhæng med det faldende antal af elever i dag- og døgnbehandlingstilbud, hvor dækningsgraden er faldet fra 1,1 pct. til 1,0 pct. fra 2017 til 2018 (se yderligere forklaring under øvrige kernetilbud).

På STU forventes et merforbrug på egne pladser på 0,2 mio. kr. som dog dækker over en forventning om køb af 15 flere pladser men til en gennemsnitspris på 22 t. kr. lavere for alle 156 elever dvs. køb af flere billigere pladser 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 30,3 mio. kr. i 2017 og er i 2018 steget med 20,4 mio. kr. til samlet set 50,7 mio. kr. svarende til en stigning på 174 børn.

På Specialundervisning forventes balance på flygtningebudgettet efter nedskrivning med 0,2 mio. kr. på baggrund af en genberegning som følge af ny prognose for antallet af flygtninge.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug på 5,2 mio. kr.)

På øvrige bevillinger forventes et mindreforbrug på 5,2 mio. kr. som skyldes flere mindre bevægelser. Et eksempel er et forventet mindreforbrug på 0,9 mio. kr. på puljen personlig assistance til specialskolerne.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug på 11,9 mio. kr.)

Øvrige kernetilbud består primært af køb og salg af pladser til andre kommuner.

Mindreforbruget vedrører primært døgnbehandling, hvor der forventes et mindreforbrug på 11 mio. kr. som primært skyldes køb af 51 pladser færre end budgetteret og alle 68 pladser ca. 26. t. kr. dyrere end budgetteret.

I modsat retning trækker dog et merforbrug på køb af dagbehandlingspladser på 2,7 mio. kr. og et merforbrug på køb af STU-pladser på 3,4 mio. kr. som vedrører køb af dyrere pladser end budgetteret på ca. 13 t. kr. for alle 253 forventede købte pladser.

På det resterende køb/salg af specialpladser mm. forventes et mindreforbrug på 7,0 mio. kr. som både vedrører et lavere salg og lavere køb end budgetteret.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 2,7 mio. kr.)

Specialskolerne forventer i 2. regnskabsprognose at bruge 7,6 mio. kr. af den decentrale opsparing, som blev overført fra 2017 til 2018 og forventer at skulle overføre et mindreforbrug på 2,7 mio.kr. til 2019. Faldet i den decentrale opsparing skyldes blandt andet at Børne- og Ungdomsforvaltningen har igangsat en række initiativer med det formål at få enheder med stort mindreforbrug til at anvende disse midler til aktiviteter og forbedringer i 2018.

Sundhed

Det samlede budget til sundhed udgør 299,3 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 14. Herunder er budgettet opdelt i mere detaljerede budgetposter.

Tabel 13. Sundhed – Forventet regnskab 2018

Sundhed	Forventet Korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Børne- og Ungdomstandplejen	171,3	171,3	0,0
Sundhedsplejen	121,5	117,6	3,8
Kompetenceudvikling	0,6	0,6	0,0
Øvrige Understøttende aktiviteter	2,2	1,1	1,2
Øvrige aktiviteter	1,7	1,7	0,0
Ordinær drift	297,3	292,3	5,0
Decentral opsparing	1,9	-0,1	2,1
Sundhed i alt	299,3	292,2	7,1

På bevillingsområdet Sundhed forventes der et mindreforbrug på 7,1 mio. kr.

Børne- og Ungdomstandplejen: (*Balance*)

Der forventes balance i 2018.

Sundhedsplejen: (Mindreforbrug på 3,8 mio. kr.)

Der forventes et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. og vedrører sundhedsplejen, som er placeret i forvaltningens fem områder. Mindreforbruget er begrundet i rekrutteringsudfordringer.

Erfaringsmæssigt har der været en forsinkelse i rekrutteringen af sundhedsplejersker, hvilket har medvirket til, at man først har fået ansat medarbejdere med halvårseffekt holdt op mod et helårsbudget.

Øvrige understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug på 1,2 mio. kr.)

Mindreforbruget på 1,2 mio. kr. skyldes mindre udgifter til Tolkning og oversættelse som følge af lavere efterspørgsel på området.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug 2,1 mio. kr.)

Bevillingsområdet skal bruge ekstra midler til bl.a. større kliniketableringer.

Administration

Det samlede budget til Administration udgør 277,0 mio. kr. som herunder er fordelt på budgetposter. Den største post er administrativt personale med et budget på 185,0 mio. kr., svarende 66,5 % af de samlede administrationsomkostninger. Derudover er de største poster Fælles IT (14 %) og Husleje (9,2 %). Der er en vis usikkerhed knyttet til særligt IT-udgifterne, da de i en vis grad er aktivitetsafhængige.

Tabel 14. Administration – Forventet regnskab 2018

Administration	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetpost	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Administrativt overhead, takstberegning	-14,8	-14,8	0,0
Administrativt personale	185,0	185,0	0,0
Facility Management	12,8	12,8	0,0
Fælles IT	39,1	44,6	-5,5
Husleje	25,7	25,9	-0,2
Kompetenceudvikling	7,4	6,8	0,5
Krisehjælp	4,3	5,1	-0,9
Øvrige	17,5	11,5	6,0
Administration i alt	277,0	277,0	0,0

På Administrationsområdet forventes balance. På fælles IT forventes der dog et merforbrug på 5,5 mio. kr. som skyldes stigende IT-udgifter. Blandt årsagerne til de stigende IT-udgifter er blandt andet udgifter til ”Lønssystem KMD” på 3,0 mio. kr., udgifter til ekstra diskplads på 0,4 mio. kr., nye poster fastsat af økonomichefkredsen på 0,7 mio. kr. og reinvesteringer i software til SAS på 0,6 mio. kr. Derudover er der sket en justering af KIT’s ydelseskatalog, som har medført prisstigninger på it- services efter udmeldingen af budgetter i forvaltningen er sket.

Der forventes desuden merudgifter på krisehjælp, som følge af ubetalte regninger fra 2017 på 0,9 mio. kr. samt marginale udgifter på husleje på 0,2 mio. kr. som følge af en genberegning af de forventede huslejeudgifter for 2018.

I modsat retning går en indtægt på 2,5 mio.kr. fra Skoletjenesten, som ikke blev bogført 2017 ligesom der forventes et mindreforbrug på kompetenceudvikling på 0,5 mio.kr. Desuden arbejder forvaltningen med kompenserende tiltag på 3,6 mio. kr. for at få den samlede ramme til at gå i balance. Der er desuden indarbejdet balance ift. finansiering af opgaven med implementering af nye regler som følge af EU-databeskyttelsesforordningen (GDPR), hvor den konkrete fordeling af økonomi og opgaver mellem forvaltninger dog fortsat udestår. Dette vil der blive fulgt yderligere op på i 3. prognose.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Det samlede budget til efterspørgselsorienterede overførsler udgør 12,0 mio. kr. som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i nedenstående tabel. Budgettet på rammen er lønninger til EGU-elever, kommunale praktikanter og skoleophold.

Tabel 15. – Efterspørgselsorienterede overførsler

Efterspørgselsstyrede overførsler	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Øvrige kernetilbud	-4,0	-4,0	0,0
Øvrige tilbud	16,0	16,0	0,0
Øvrige aktiviteter	0,0	0,0	0,0
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	12,0	12,0	0,0

Bevillingsområdet efterspørgselsstyrede overførsler udviser balance i 2. prognose 2018.

Beskrivelse af forklaringskategorier

1. Bevillingsområde Dagtilbud

1.1 Egne skoler og institutioner

På dagtilbudsområdet er der en række forskellige tilbud som er knyttet til børnenes alder. Mængden udgøres af det forventede antal børn i vuggestuer, børnehaver, fritidshjem, fritidsklubber, juniorklubber og ungdomsklubber samt basisinstitutioner.

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

I forhold til den samlede økonomi så er det reelt 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 så absolut 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.

1.2 Privat- og efterskoler

Under Privat- og efterskoler 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.

1.3 Øvrige kernetilbud

På dagtilbud udgør dagplejen, private institutioner/børnepasning samt ordningerne med pasning af eget barn den største del af budgettet. Derudover indgår køb af institutionspladser i andre kommuner samt salg af institutionspladser til andre kommuner også i denne kategori.

Mængden udgøres af det forventede antal børn i dagplejen, private institutioner, privat børnepasning, puljeinstitutioner samt køb og salg af pladser.

1.4 Øvrige tilbud

De øvrige tilbud 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 Kattingeværk Koloni.

1.5 Understøttende aktiviteter

De understøttende aktiviteter på dagtilbud udgøres især af 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 Assisterende (PAU). Kategorien indeholder også fx kompetenceudvikling og diverse pædagogiskfaglige projekter.

1.6 Øvrige aktiviteter

De øvrige aktiviteter på Dagtilbud indeholder 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.

1.7 Forældrebetaling og fripladser

Forældrebetaling og fripladser viser hvor meget forældrebetaling, der forventes at komme i 2018. Kategorien dækker over indtægten fra forældrebetaling samt udgiften til fripladser og søskenderabatter. Mængden angiver antallet af betalende børn og prisen angiver den gennemsnitlige nettoindtægt pr. barn.

2. Bevillingsområde Specialdagtilbud

2.1 Egne skoler og institutioner

Specialdagtilbuddene er specialbørnehaver, fritidshjem/KKFO og specialklubber som tildeles budgetter i henhold til budgettildelingsmodellen for specialbørnehaver, -fritidshjem, -KKFO'er og -klubber. Mængden er lig med antallet af børn i disse tilbud. 75 % af de tildelte budgetter er direkte børnetalsafhængige. Direkte børnetalsafhængige budgetter vil sige, at hvis en institution får flere eller færre børn i løbet af året justeres budgetudmeldingen tilsvarende. De resterende 25 % af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af institutioner. Det er fx udgifter til husleje eller grundbevilling til hver institution.

Antallet af børn i specialdagtilbud er i højere grad styrbart og kendt end antallet af børn i almene dagtilbud. Det skyldes at antallet af børn, der modtager specialdagtilbud, afgøres af visitationen til området. Målsætningen på specialområdet er, at udviklingen i antal børn der modtager specialtilbud skal følge den demografiske udvikling, således at der ikke sker en stigning i andelen af børn der modtager specialtilbud.

2.2 Øvrige kernetilbud

Denne kategori dækker over de specialtilbud der i type svarer til kommunens egne. På Specialdagtilbud sælges der flere pladser end der købes i andre kommuner, hvorfor mængden og budgettet er negativt.

2.3 Understøttende aktiviteter

Denne kategori indeholder aktiviteter som fx tolkning og oversættelse, praktikanter og kompetencecentre.

2.4 Øvrige aktiviteter

Denne kategori indeholder det administrative overhead i forbindelse med takstberegning. I lighed med de øvrige bevillingsområder indeholder denne kategori puljen til medarbejdere med arbejdsskader, diverse IT-udgifter og forsikring.

2.5 Forældrebetaling og fripladser

Forældrebetaling og fripladser viser, hvor meget forældrebetaling, der forventes at komme i 2018. Kategorien dækker over indtægten fra forældrebetaling samt udgiften til fripladser og søskenderabatter. 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.

3. Bevillingsområde Undervisning

1.1 Egne skoler og institutioner

Langt hovedparten af budgettet til skolerne tildeles via budgettodelingsmodellen for almene folkeskoler. 66 % af de tildelte budgetter er direkte elevtalsafhængige. Direkte elevtalsafhængige budgetter vil sige, at hvis en skole får flere eller færre elever i løbet af året justeres budgetudmeldingen tilsvarende. Der er angivet mængder i tabellen ved de direkte elevtalsafhængige bevillinger, som er elevsatserne til 0.-10. normalklasser og modtagelsesklasser, tildeling efter sociale kriterier og tildeling til tosprogsundervisning som gives efter antallet af tosprogede elever.

De resterende 34 % af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af skoler. Her er den største enkeltpost husleje som udgør ca. 16 % af den samlede udmelding. Skolerne kompenseres 100 % for huslejudgiften, da den kan variere meget fra skole til skole og ikke nødvendigvis flugter med elevtallet. Derudover er de største poster grundbevillingen pr. skole, bevillingen til rengøring, som tildeles efter konkret opmåling af rengøringsarealer, samt energiudgifterne, som baserer sig på det historiske forbrug.

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.

1.2 Privat- og efterskoler

Privat- og efterskoler dækker over de kommunale bidrag til staten for privat- og efterskoler. Mængden angiver antallet af københavnerbørn der går på private skoler eller efterskoler, mens prisen viser hvor meget det koster pr. barn.

3.3 Øvrige kernetilbud

Øvrige kernetilbud på Undervisningsområdet er primært mellemkommunal afregning af pladser til frit skolevalg og anbragte børn.

3.4 Øvrige tilbud

På Undervisningsområdet er der en stor og varieret mængde af øvrige tilbud. Der er 24 øvrige tilbud som spænder fra store tunge tilbud som Ungdommens Uddannelsesvejledning og Ungdomsskolen, til mellemstore tilbud som Sangskolen og til økonomisk begrænsede tilbud som Naturskolen og skolehaverne. Det er en bred palet, som også styringsmæssigt er forskellige. Nogle tilbud er fx lovpligtige, mens andre ikke er det, og nogle er rammestyrede og andre aktivitetsstyrede.

3.5 Understøttende aktiviteter

Her er placeret budgettet til aktiviteter som understøtter tilbuddene med fx efteruddannelse af lærere, Pædagogisk IT, skolekonsulenter og diverse pædagogisk faglige udviklingsprojekter. Styringen sker typisk i de centrale kontorer og områder som har ansvaret for aktiviteterne. De største poster er Pædagogisk IT, kompetenceudvikling og københavnermodellen for integration. De øvrige understøttende aktiviteter er fx budgetter til konkrete medarbejdere som skolekonsulenter og læringsagenter til implementering af folkeskolen samt forskellige faglige projekter og initiativer.

3.6 Øvrige aktiviteter

På Undervisning indeholder denne kategori diverse aktiviteter, som kun indirekte understøtter tilbuddene. Det kan fx være resultatløns til skoleledere, IT-udgifter til fagsystemer og forsikringer.

4. Bevillingsområde Specialundervisning

4.1 Egne skoler og institutioner

Specialundervisningen på de københavnske skoler foregår på specialskoler eller i specialklasserækker som tildeles budgetter i henhold til budgettildelingsmodellen for specialskoler og specialklasserækker. Mængden er lig med antallet af elever i specialskoler og specialklasserækker, herunder unge i Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU). Ca. 73 % af de tildelte budgetter er direkte elevtalsafhængige. Direkte elevtalsafhængige budgetter vil sige, at hvis en skole normeres til flere eller færre elever justeres budgetudmeldingen efter afregningsreglerne i budgetmodellen. De resterende 27 % af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af skoler. Det er fx udgifter til husleje eller grundbevilling til hver skole.

4.2 Øvrige kernetilbud

De øvrige kernetilbud er specialundervisningstilbud, der i type svarer til tilbuddene på forvaltningens egne skoler, men som af forskellige grunde foregår i regi af Socialforvaltningen, private dagbehandlingstilbud, andre kommuner eller regioner. Alle disse pladser købes og er for en stor dels vedkommende karakteriseret ved, at det ikke er Børne- og Ungdomsforvaltningen, der visiterer til pladsen. 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, som drives af Københavns Kommune.

Mængden udgøres primært af køb af pladser til dag- og døgnanbragte børn og STU. Derudover er der køb og salg af specialskolepladser i andre kommuner og regioner og antallet af børn på SPK.

4.3 Øvrige tilbud

Under kategorien Øvrige tilbud findes en række tilbud og støttefunktioner, som dels har til formål direkte at understøtte elever i specialundervisning bedst muligt, og dels er selvstændige tilbud til fx voksne med behov for specialundervisning. Eksempler på øvrige tilbud er PPR, som er psykologydelse, specialundervisning for voksne på CSV, Familiekurserne og Børnecenter København.

4.4 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.

4.5 Øvrige aktiviteter

Øvrige aktiviteter dækker især over puljemidlerne til medarbejdere med arbejdsskader, men også diverse IT-systemer, forsikring og arbejdsmiljø findes under denne kategori.

5. Bevillingsområde Sundhed

Hovedparten af bevillingsområdet Sundhed er øvrige kernetilbud. Her ligger selve keredriften, som er Børne- og Ungdomstandplejen.

De understøttende aktiviteter indeholder aktiviteter som fx kompetenceudvikling, tolkning og oversættelse, metode og udvikling, praktikforløb og praktikelever. Under Øvrige aktiviteter ligger posteringer som fx AES, tværgående arbejdsmiljøindsats og andre aktiviteter som fx elektronisk børnejournal.

6. Bevillingsområde Administration

Administrativt overhead, takstberegning

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

Administrativt personale

I 2017 er der startet en ny administrativ styringsmodel som har til formål at styrke fokus på den faglige kerneopgave for både ledere og medarbejdere. Gennem styrket opgavekoordinering og fælles prioritering styrkes HNG chefgruppens bidrag til at indfri værdien af den samarbejdende og samskabende organisation. I praksis betyder det, at alle chefer i centrale administrative enheder (ikke områderne) udgør et koordinerende ledelsesforum til strategisk ressourcestyring på det administrative løn- og personaleområde.

Fælles IT

Kategorien Fælles IT dækker både over KS fællessystemer og BUF-systemer. KS fællessystemer står for hovedparten af budgettet til Fælles IT. BUF er derfor meget afhængig af KS' styring af området, og har selv begrænset indflydelse.

Husleje

Der er fra 2017 kommet ny styring på huslejen på det administrative område, således at alt husleje fremadrettet er samlet økonomisk og styringsmæssigt ét sted. Dels for at sikre en god opfølgning og overblik på området, dels for at frigive tid ved tidligere berørte chefer til mere fokus på kerneopgaverne.

Øvrige

Kategorien Øvrige dækker over mange forskellige budgetposter, som ikke kan kategoriseres i en af de øvrige 7 kategorier. Eksempler er blandt budget til til Børne- og Ungdomsudvalget og Borgmesteren (Studierejse, Repræsentation, Mødeforplejning, Drift af bil mv.). Derudover er midler til tre investeringsforslag på børne- og ungeområdet til puljen for smarte investeringer i kernevelfærden (BR 28.04.16 Punkt 32.12) placeret under kategorien Øvrige.