



Bilag

1. Regnskabsforklaringer til 1. prognose 2020

Dette bilag indeholder regnskabsforklaringer for serviceområdet til 1. prognose 2020.

Serviceområdet er opdelt i seks bevillingsområder - dagtilbud, specialdagtilbud, undervisning, specialundervisning, sundhed og administration. Resultatet af 1. 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 2020 og det forventede forbrug 2020. Det forventede korrigerede budget er sammensat af det vedtagne budget 2020 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.

30. marts 2020

Sagsnummer
2020-0084218

Dokumentnummer
2020-0084218-2

Center for Policy
Ressourcer
Gyldenløvesgade 15
1600 København V

EAN-nummer
5798009371201

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 2020 gælder det, at den er dannet med udgangspunkt i budget 2019 justeret for demografi og budgetaftale herunder effektiviseringer og tildelinger. Der sker altså en marginal tilpasning, hvilket konkret betyder, at en afvigelse i antal børn i fx vuggestuer i 2019 videreføres til 2020. Når denne afvigelse ændrer sig i løbet af 2020, 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, hvilket betyder, at en større andel af det samlede antal børn i København går i byens folkeskoler og i specialtilbud. Dette resulterer i et merforbrug for Børne- og Ungdomsudvalget, da udvalget ikke kompenseres for stigende dækningsgrader med demografitildeling via kommunens demografimodel. Udvalget bliver udelukkende kompenseret med demografitildeling for den marginale ændring. Det vil sige, at udvalget kompenseres ved en stigning i antallet af børn i kommunen og hvor stor en andel af de nye børn, der går i folkeskolen. Hvis relativt flere af de børn, som allerede er en del af budgettet, går i folkeskolen, bliver udvalget altså ikke kompenseret (stigende dækningsgrader).

Med budget 2020 blev der vedtaget en supplerede budgetmodel på almenundervisning til håndtering af ændringer i dækningsgrader, der ligger ud over den demografiske udvikling. Modellen kompenserer fremadrettet og kan øge eller reducere bevillinger på det almene undervisningsområde afhængigt af aktivitetsudviklingen. Der udarbejdes årligt et budgetnotat til budgetforhandlingerne, hvori kompensation eller reduktion for det kommende budgetår beregnes. Den supplerende budgetmodel vil dermed altid have en forsinket økonomisk effekt og tager på nuværende tidspunkt af året ikke højde for stigningen i dækningsgraden i løbet af 2019 som afspejles i 2020.

Med budget 2020 blev der også afsat 135,5 mio. kr. til en indsatsplan på specialområderne, der på sigt skal reducere andelen, der visiteres til specialtilbud. De 135,5 mio. kr. blev tildelt på baggrund af en betydelig vækst i antallet af specialbørn de seneste år - særligt inden for ADHD og autisme (kategori 3). Forvaltningen arbejder i 2020 med initiativer som skal bibeholde den nuværende segregeringsgrad for antallet af specialbørn i Københavns Kommune. Selvom det vurderes, at de nuværende budgetter er tilstrækkelige til at håndtere antallet af specialbørn på specialdagtilbud i indeværende år, så er der stort fokus på udviklingen på specialundervisningsområdet, da yderligere stigninger også forventes at have effekt på specialfritidstilbud. I bilag 7

og 8 fremgår en særskilt status på aktivitetsudviklingen på specialområdet.

Overblik

Samlet set er der i 1. regnskabsprognose 2020 et forventet mindreforbrug på 36,0 mio. kr. på service. Heraf er der forventet 30,9 mio. kr. decentral opsparing (skolers og institutioners opsparing), mens der er et forventet mindreforbrug på den ordinære drift på 5,2 mio. kr., jf. tabel 1. I det forventede resultat indgår forventede udgifter til COVID-19 på hhv. 70 mio. kr. i merudgifter og 20 mio. kr. i mindreudgifter som er de estimerede udgifter frem til den 10. maj 2020.

Tabel 1: Forventet regnskabsresultat for drift 2020

Bevillingsområde (mio. kr.)	Vedttaget budget	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse	Decentral opsparing	Eksterne midler	Ordinær drift
Dagtilbud	4.921,0	4.943,7	4.909,4	34,3	30,6	0	3,7
Specialdagtilbud	345,8	355,3	352,4	2,9	6,9	0	-4,0
Undervisning	4.059,8	4.170,3	4.197,1	-26,8	-13,3	0	-13,5
Specialundervisning	1.102,9	1.028,2	1.001,7	26,5	4,5	0	22,0
Sundhed	317,9	318,8	319,8	-1	2,1	0	-3,1
Administration	270,5	264,0	263,9	0,1	0	0	0,1
I alt	11.017,9	11.080,4	11.044,4	36,0	30,9	0	5,2

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 2020

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Efterspørgselsstyrede overførsler	28,9	28,9	0,0

Regnskabsresultatet for service

I forbindelse med sagen om overførselsanmodninger 2019-20 (BUU 11.3.2019) blev der overført et merforbrug på 1,4 mio. kr. fra 2019 heraf 0,4 mio. kr. i merforbrug på ordinær drift, mens 1,0 mio. kr. blev overført som følge af ØKF's korrektioner til overførselsadgangen.

Ved regnskab 2019 var den decentrale opsparing på 86,5 mio. kr., hvoraf 69,4 blev overført til 2020 til service og 17,1 mio. kr. blev overført til

anlæg. Efter lukningen af regnskab 19 er der sket en korrektion af den decentrale opsparing på service med 12,9 mio. kr., så den reelt er på 82,3 (69,4 + 12,9). 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. I det korrektionen er foretaget efter regnskabets lukning fremgår de 12,9 mio. kr. ikke som en del af de korrigerede budgetter til decentral opsparing som blev afstemt af ØKF i forbindelse med overførselssagen. De 12,9 mio. kr. skal dækkes inden for rammen i 2020. De fremgår derfor som et merforbrug under "øvrige bevillinger" i hvert bevillingsområde. De 12,9 mio. kr. er fordelt med 9,0 mio. kr. på dagtilbud, 3,1 mio. kr. på specialundervisning og 0,8 mio. kr. fordelt på undervisning og specialdagtilbud jf. tabel 3. Forøgelsen på 12,9 mio. kr. i den decentrale opsparing fører dermed til en forøgelse af merforbruget overført fra 2019. Det overførte merforbrug fra 2019 udgør derfor 14,3 mio. kr. (1,4 mio. kr. + 12,9 mio. kr.).

Decentral opsparing

Som det fremgår af tabel 1, er forventningen ved 1. prognose, at den decentrale opsparing udgør 30,9 mio. kr. ved udgangen af 2020. Den decentrale opsparing dækker over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Der er i forbindelse med overførselssagen 2019-2020 indarbejdet en nedjustering af budgettet i 2020 på 40,0 mio. kr. på baggrund af den decentrale opsparing overført til service fra 2019-2020. Nedjusteringen blev foretaget på baggrund af beløbet fra regnskab 2019 overført til service på 69,4 mio. kr. og dermed ikke på baggrund af det korrigerede tal efter regnskabets lukning, der blev beskrevet ovenfor.

De 40,0 mio. kr. er fordelt med 25,0 mio. kr. på dagtilbud og 15,0 mio. kr. på undervisning jf. tabel 3. Nedjusteringen af budgettet vil ikke påvirke institutionernes økonomi, da beløbet tilbageføres i 2021. Nedjusteringen er foretaget for at frigøre servicemåltal i 2020. Samlet set forventes dermed ved 1. prognose et fald i den decentrale opsparing ift. 2019. Som det fremgår af tabel 3, var den decentrale opsparing på service i 2019 på 42,4 mio. kr., når der tages højde for både nedskrivningen ved OFS og korrektionen på den decentrale opsparing, der blev foretaget efter regnskabets lukning jf. afsnittet ovenfor.

Tabel 3: Decentral opsparing 2019

Bevillingsområde (mio. kr)	Decentral opsparing 2019 (ekskl. beløb overført til anlæg)	Nedskrevet ved OFS med henblik på tilbageførsel i 2021	Korrigeret decentral opsparing - efter OFS*	Korrektion af decentral opsparing efter regnskab 2019	Decentral opsparing 2019**
Dagtilbud	46,8	25	21,8	9,0	30,8
Specialdagtilbud	-0,4	0	-0,4	0,3	0,0
Undervisning	21,9	15	6,9	0,4	7,4
Specialundervisning	0,4	0	0,4	3,1	3,5
Sundhed	0,7	0	0,7	0	0,7
I alt	69,4	40	29,4	12,9	42,4

*Angiver det korrigerede decentrale opsparing for 2020, der blev afstemt med ØKF ved OFS og overført til service. (Decentral opsparing fra regnskab 2019 ekskl. beløb overført til anlæg, ekskl. 40 mio. kr nedskrevet mhb. tilbageførsel i 2021).

**Angiver den decentrale opsparing 2019 ekskl. det der blev overført til anlæg, ekskl. 40 mio. kr fra OFS, inkl 12,9 mio. kr. i korrektion.

Ordinær drift

Der er et forventet mindreforbrug på den ordinære drift på 5,2 mio. kr. inkl. forventede udgifter som følge af COVID-19, hvor der forventes 70 mio. kr. i merudgifter og 20 mio. kr. i mindreudgifter. Det betyder, at der er sket en forbedring i forhold til det overførte merforbrug på 14,3 mio. kr. fra 2019. Årsagen er blandt andet, at der i 2020 forventes en mindre aktivitet end budgetteret på dagtilbud samt, at der på køb- og salgs-områderne her i 1. regnskabsprognose overordnet forventes et mindreforbrug på køb og salg af pladser.

Usikkerhedsfaktorer

I 1. regnskabsprognose forventes et samlet mindreforbrug på 36,0 mio. kr. inklusiv den decentrale opsparing jf. tabel 1. Det er tidligt på året, og en række usikkerhedsfaktorer kan fortsat påvirke det endelige regnskabsresultat. Størstedelen af budgettet er aktivitetsafhængigt, og derfor udgør ændringer i antal børn eller prisen pr. barn også den største usikkerhed.

Der er flere dele af BUF's drift, der vil blive påvirket af COVID-19 situationen økonomisk. De foreløbigt estimerede merudgifter som er taget med i prognosen, strækker sig udelukkende over opgjorte udgifter frem til 10. maj og vil være højere, hvis de skærpede retningslinjer strækker sig over en længere periode.

Det vurderes på nuværende tidspunkt, at der vil være merudgifter på 70,0 mio. kr. og mindreudgifter på ca. 20,0 mio. kr. som ved 1. prognose er opgjort under ordinær drift, idet det er muligt, at udgiftspresset håndteres særskilt ved OFS forhandlinger eller nationalt. Afhængigt af, hvordan udgiftspresset håndteres, kan mindreudgifterne dog påvirke den decentrale opsparing, da mindreforbruget vedrører decentrale udgifter til vikarer, el, forbrugsartikler mv. Der følges op på dette ved 2. prognose.

I løbet af 2020 vil der blive modtaget midler fra finanslov 2020 til "Bedre normeringer i Dagtilbud" (jf. BUU 20.5. 2020) på 63,5 mio. kr. samt midler til "Løft af folkeskolen". Det præcise beløb, der modtages til "Løft af Folkeskolen" er endnu ikke besluttet. Midlerne vil kunne have en indflydelse på det forventede resultatet for 2. regnskabsprognose herunder også på skoler og institutioners decentrale opsparing

afhængig af, hvornår på året midlerne tildeles, samt hvilke betingelser der er for anvendelsen af dem.

Dagtilbud

På dagtilbud er der et forventet mindreforbrug på 34,3 mio. kr., jf. tabel 4. Heraf er forventet 30,6 mio. kr. i decentral opsparring (institutionernes opsparring), hvilket betyder, at der er et forventet mindreforbrug på den ordinære drift på 3,7 mio. kr.

De primære årsager til det forventede mindreforbrug på 3,7 mio. kr. er følgende:

- Et forventet mindreforbrug på 65,9 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 23,7 mio. kr. i andre tilbud - primært som følge af en større aktivitet end budgetteret i de private pasningsordninger (jf. afsnittet "øvrige kernetilbud").
- 1,4 mio. kr. i overført gæld.
- 9,0 mio. kr. merudgifter, der er hensat til at dække korrektion i decentral opsparring jf. afsnit "øvrige bevillinger".
- Forventet merforbrug som følge af COVID-19 på 30,0 mio. kr. bestående af merudgifter på 40,0 mio. kr. og mindredgifter på 10,0 mio. kr. jf. afsnittet "øvrige bevillinger".

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.943,7 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 2020

Dagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner			
Pladspriser	3.657,8	3.591,9	65,9
Husleje	547,3	547,3	0,0
Øvrige bevillinger	1.160,8	1.202,0	-41,2
Egne institutioner i alt	5.365,9	5.341,2	24,7
Private SFO	31,9	32,0	-0,1
Øvrige kernetilbud	310,4	334,1	-23,7
Øvrige tilbud	89,6	94,9	-5,3
Understøttende aktiviteter	129,3	121,8	7,5
Øvrige aktiviteter	49,1	49,0	0,1
Forældrebetaling og fripladser	-1.054,3	-1.054,8	0,5

(1) Ordinær drift i alt*	4.921,9	4.918,2	3,7
(2) Eksterne midler	0,0	0,0	0,0
(3) Decentral opsparing	21,8**	-8,8	30,6
Decentral opsparing overført til ØKF ved OFS			25,0
Decentral opsparing inkl. beløb overført ved OFS (midlerne tilbageføres i 2021).			55,6
Dagtilbud i alt (1+2+3)	4.943,7	4.909,4	34,3

*Eksklusiv eksterne midler.

**Angiver den decentrale opsparing overført til 2020, der blev afstemt med ØKF ved OFS jf. tabel 3.

Pladspriser (mindreforbrug 65,9 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 65,9 mio. kr. ved samlet set 223 flere børn.

Tabel 5: Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Forventet aktivitet 2020	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	14.350	13.979	371	44,1
2-3 år småbørnspladser	89	61	28	2,7
3-5 år børnehavepladser	18.324	17.911	413	24,9
6-9 år fritidshjemspladser	17.558	17.846	-288	-8,1
10-11 år klubpladser	7.471	8.324	-853	-14,1
12-13 år klubpladser	4.501	4.444	57	12,7
14-17 år klubpladser	3.744	3.707	37	0,6
Basispladser*	306	294	12	3,2
I alt	66.343	66.566	-223	65,9

Den forventede årsmængde beregnes ud fra månedlige dataudtræk som fremskrives med den kendte udvikling fra tidligere år.

* 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 812 færre børn end budgetteret, hvilket fordeler sig ved 399 færre børn i vuggestue/småbørn og 413 færre børn i børnehave. På fritidshjems- og klubområdet er den forventede afvigelse samlet set 1.047 flere børn end budgetteret, hvilket fordeler sig ved henholdsvis 288 flere børn i

fritidshjem, 853 flere børn i 10-11 års klubpladser og 57 færre børn i 12-13 års klubpladser samt 37 færre 14-17 års klubpladser. Samlet set forventes der et større mindreforbrug i 2020 end i regnskabet fra 2019, hvor der var et mindreforbrug på aktiviteten på 40,9 mio. kr. til nu her i 1. regnskabsprognose, hvor der forventes et mindreforbrug på 65,9 mio. kr. Årsagen er, at der fra 2019-2020 er en forventet faldende dækningsgrad på f.eks. vuggestueområdet, men samtidig en forventet stigning på 6-9 års området.

Øvrige bevillinger (merforbrug 41,3 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er primært en konsekvens af COVID-19 som medfører merudgifter på samlet 40,0 mio. kr. og mindreindtægter på 10,0 mio. kr. på dagområdet. jf. bilag 2. Der er et overført merforbrug på 9,0 mio. kr. fra 2019 som følge af korrektionen af den decentrale opsparring efter regnskab 2019. Det skyldes, at de 9,0 mio. kr. i forøgelsen i den decentrale opsparring efter regnskabets lukning skal dækkes inden for rammen i 2020, hvormed det giver merudgifter (jf. det indledende afsnit "Regnskabsresultat for service"). Derudover er der et overført merforbrug fra regnskab 2019 på 1,4 mio. kr., og øvrige bevillinger på 0,9 mio. kr.

Private SFO (merforbrug på 0,1 mio. kr.)

Der forventes et merforbrug på 0,1 mio. kr., hvilket anses som værende balance.

Øvrige kernetilbud (merforbrug 23,7 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 6 nedenfor, skyldes det forventede merforbrug primært, at der forventes merudgifter til private institutioner på 58,5 mio. kr. og merudgifter til privat børnepasning på 3,8 mio. kr. Derudover er der et forventet mindreforbrug på salg af pladser på 26,4 mio. kr., et forventet merforbrug på køb af pladser på 16,9 mio. kr., et forventet mindreforbrug på dagplejen på 22,8 mio. kr., et forventet mindreforbrug på puljeinstitutioner på 10,7 mio. kr. og endeligt et forventet merforbrug på køb af SFO-pladser på 4,4 mio. kr.

Tabel 6: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Forventet aktivitet 2020	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Dagplejen	874	731	143	22,8
Private institutioner	1.234	1867	-633	-58,5
Privat børnepasning	869	949	-80	-3,8
Puljeinstitutioner	141	28	113	10,7
Køb af daginstitutionspladser	874	673	201	-16,9
Salg af daginstitutionspladser	-1.354	-1756	402	26,4
Køb af SFO-pladser	481	638	-157	-4,4
I alt	3.119	3.130	-11	-23,7

Den væsentligste aktivitetsafvigelse er på private institutioner, hvor der forventes henholdsvis 633 flere børn end budgetteret. Den højere forventede aktivitet i de private pasningstilbud 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 samt pres på ventelisterne over årene som også til stadighed ses. I regnskab 2019 var der 1.933 børn i private institutioner (BUU 11.03.2020), mens der nu forventes 1.867, jf. tabel 6. Det betyder, at aktivitetsafvigelsen er videreført fra tidligere år, og er let faldende, hvilket indikerer, at dækningsgraderne i de private institutioner er let faldende/stagnerende.

Der forventes et salg af 402 flere daginstitutionspladser end budgetteret, hvilket giver en merindtægt på 26,4 mio. kr. I år forventes der solgt flere pladser på 0-6 års området end tidligere som følge af fraflytninger fra København, hvor forældre vælger at beholde deres børns daginstitutionspladser i København. Omvendt forventes der købt dyrere pladser end tidligere, hvilket giver et forventet merforbrug på køb af pladser på 16,9 mio. kr. Der forventes også et mindreforbrug i dagplejen som følge af lavere aktivitet samt tilpasninger i forbindelse med effektiviseringer på administration og tilsyn.

Øvrige tilbud (merforbrug på 5,3 mio. kr.)

Der forventes et merforbrug på 5,3 mio. kr. på 'Øvrige tilbud' grundet en højere afregning til 'Tidlig indskrivning' end budgetteret. Budgettet tilskrives demografiudviklingen og merforbruget er derfor udtryk for en 'Tidlig indskrivning' der er højere end tidligere års akkumuleret demografitilskrivning.

Understøttende aktiviteter (mindreforbrug på 7,5 mio. kr.)

Der forventes mindreforbrug på puljen til Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU) på 5,3 mio. kr., der dels skyldes en lavere

dimensionering samt en ændring i fordelingen mellem ordinære- og vokselever. Vokselever er dyrere end ordinære elever. Derudover er der et forventet mindreforbrug på 2,2 mio. kr. vedrørende praktikanter grundet en høj budgettering.

Øvrige aktiviteter (mindreforbrug på 0,1 mio. kr.)

Der forventes et mindreforbrug på 0,1 mio. kr., hvilket anses som værende balance.

Forældrebetaling og fripladser (mindreforbrug på 0,5 mio. kr.)

Der er et forventet mindreforbrug på 0,5 mio. kr., grundet færre afskrivninger end forventet vedrørende forældrebetalingen.

Decentral opsparing (30,6 mio. kr.)

Der er sket et fald i den forventede decentrale opsparing i forhold til regnskab 2019, hvor der blev overført 21,8 som efter regnskabets lukning blev opskrevet med 9,0 mio. kr. som følge af en fejkontering. Det skal bemærkes, at den reelle decentrale opsparing er 25,0 mio. kr. højere end de 30,6 mio. kr. De 25,0 mio. kr. er lånt til Økonomiforvaltningen og tilbageføres i forbindelse med budget 2021. Den forventede decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Specialdagtilbud

På specialdagtilbud er der et forventet mindreforbrug på 2,9 mio. kr., jf. tabel 7. Heraf er de 6,9 mio. kr. decentral opsparing (institutionernes opsparing), hvilket betyder, at der er et merforbrug på den ordinære drift på 4,0 mio. kr.

Den primære årsag til merforbruget på den ordinære drift er følgende:

- Et merforbrug på køb-/salgsområdet på 4,5 mio. kr. primært som følge af færre solgte specialfritid -og klubpladser

Det samlede budget til specialdagtilbud udgør 355,3 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 7 nedenfor.

Tabel 7: Forventet regnskabsresultat for specialdagtilbud 2020

Specialdagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner			
Pladspriser	279,1	278,4	0,7
Husleje	14,2	14,2	0,0
Øvrige bevillinger	49,6	49,8	-0,2
Egne institutioner i alt	343,0	342,5	0,5

Øvrige kernetilbud	-2,8	1,7	-4,5
Understøttende aktiviteter	1,7	1,7	0,0
Øvrige aktiviteter	17,2	17,2	0,0
Forældrebetaling og fripladser	-3,4	-3,4	0,0
(1) Ordinær drift i alt*	355,7	359,7	-4,0
(2) Eksterne midler	0,0	0,0	0,0
(3) Decentral opsparing	-0,4**	-7,3	6,9
Specialdagtilbud i alt (1+2+3)	355,3	352,4	2,9

*Eksklusiv eksterne midler

**Angiver den decentrale opsparing, der blev overført til service til 2020 og afstemt med ØKF ved OFS jf. tabel 3.

Pladspriiser (mindreforbrug 0,7 mio. kr.)

Der er i budget 2020 jf. aftalen om budget 2020 tildelt specialområderne samlet set 135,5 mio. kr., hvor 38,5 mio. kr. er blevet tildelt specialdagtilbudsområdet. Var disse midler ikke blevet tilført, ville merforbruget have været tilsvarende højere. Selvom det vurderes, at de nuværende budgetter er tilstrækkelige til at håndtere antallet af specialbørn på specialdagtilbud i indeværende år, så er der stort fokus på udviklingen på specialundervisningsområdet, da yderligere stigninger også forventes at have effekt på specialfritidstilbud.

Der forventes overordnet set et marginalt mindreforbrug på 0,7 mio. kr. som samlet svarer til en aktivitetsafvigelse på 4 pladser, jf. tabel 8.

Tabel 8: Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Forventet aktivitet 2020	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Specialbørnehaver	194	193	1	0,2
Specialbørnehaver - solist	7	7	0	0,0
Fritidstilbud kategori 1	254	254	0	0,0
Fritidstilbud kategori 3	574	573	1	0,2
Fritidstilbud kategori 4	341	341	0	0,0
Fritidstilbud kategori 5a + 5b	2	2	0	0,0
Klubber	214	212	2	0,3
I alt	1.586	1.582	4	0,7

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

Øvrige bevillinger (merforbrug 0,2 mio. kr.)

I kategorien "øvrige bevillinger" forventes et merforbrug på 0,2 mio. kr. Kategorien dækker over både mer- og mindreforbrug på flere poster. Pt. forventes der et merforbrug på 0,1 mio. kr. på befordring, samt et merforbrug på 0,1 mio. kr. på rengøring. Forventede udgifter til befordring udregnes på baggrund af det foreløbige forbrug, mens forventede udgifter til rengøring baserer sig på baggrund af institutionernes samlede indmeldinger til 1. prognose.

Det forventes, at COVID-19 medfører en ekstra udgift på specialdagtilbud på i alt 1,0 mio. kr. pga. behovet for fra personaleressourcer mv. Men det forventes samtidig, at der vil være mindreudgifter på 1,0 mio. kr. til energi og lignende på de institutioner som har holdt lukket jf. bilag 2. Samlet set forventes derfor ikke, at COVID-19 har en effekt på specialdagtilbudsrammen.

Øvrige kernetilbud (merforbrug på 4,5 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 9 nedenfor, skyldes det samlede forventede merforbrug primært, at der i 2020 forventes et mindre salg af specialfritid -og klubpladser end budgetteret. Det drejer sig om et salg af 15 færre pladser, som medfører mindreindtægter på 4,3 mio. kr. Derudover forventes lavere indtægter på specialbørnehaver end først antaget på 0,8 mio. kr., samt et samlet mindreforbrug på 0,6 mio. kr. køb af pladser.

Årsagen til et fald i salg af fritidspladser og klubpladser skyldes især et fald i visitationer til Lavuk's tilbud. Grunden til dette er, at Lavuk's klubtilbud udbydes som et §36 tilbud, mens flere andre kommuner efterspørger et §104 tilbud. Forskellen på de to tilbud er, at §36 er et klubtilbud, imens §104 er et samværstilbud. Flere andre kommuner er begyndt at visitere deres unge tidligere ind i samværstilbud, hvilket betyder, at der er blevet mindre interesse for §36 tilbud. Derudover ses der også et mindre fald i antallet af solgte fritidspladser på dødeområdet, da behovet generelt er dalende.

Tabel 9: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Aktivitet 2020	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	-17	-17	0	-0,8
Salg af fritid og klubber	-62	-47	-15	-4,3
Køb specialbørnehaver	12	10	2	0,4
Køb fritid og klubber	56	55	1	0,2
I alt	-11	1	-12	-4,5

Decentral opsparing (6,9 mio. kr.)

Der er sket en stigning i den forventede decentrale opsparing i forhold til, hvad der blev overført fra 2019-2020. Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Undervisning

På undervisning er der et forventet merforbrug på 26,8 mio. kr. på driften, jf. tabel 10. Heraf forventes 13,3 mio. kr. i decentral opsparing (skolernes gæld), hvilket betyder, at der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 13,5 mio. kr.

De primære årsager til det forventede merforbrug på 13,5 mio. kr. er følgende:

- En stigende aktivitet på folkeskolerne som følge af stigende dækningsgrader med et merforbrug på 13,6 mio. kr. (jf. afsnittet "elevpriser").
- En forventet stigende aktivitet på sygeundervisning som følge af stigende behov med et merforbrug på 4,2 mio. kr. (jf. afsnittet "øvrige bevillinger")
- Et forventet mindreforbrug på 9,6 mio. kr. i privat og efterskoler - primært som følge af en lavere aktivitet end budgetteret (jf. afsnittet "privat- og efterskoler")
- Et forventet mindreforbrug på 2,7 mio. kr. på køb af undervisningspladser - primært som følge af en lavere aktivitet end budgetteret (jf. afsnittet "Øvrige kernetilbud")
- Et forventet mindreforbrug på 7,0 mio. kr. som primært skyldes statslige midler til kompetenceudvikling i folkeskolen.
- Et forventet merforbrug på 15 mio. kr. bestående af merudgifter på 23,0 mio. kr. og mindreudgifter på 8,0 mio. kr. som følge af COVID-19 jf. afsnittet "Øvrige bevillinger".

Det samlede budget til undervisning udgør 4.170,3 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 10 nedenfor.

Tabel 10: Forventet regnskabsresultat for undervisning 2020

Undervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler			
Elevpriser	1.659,4	1.673,0	-13,6
Husleje	627,0	627,0	0,0
Øvrige bevillinger	595,8	615,0	-19,2

Egne skoler i alt	2.882,2	2.915,0	-32,8
Privat og efterskoler	565,6	556,0	9,6
Øvrige kernetilbud	93,4	90,7	2,7
Øvrige tilbud	328,1	328,1	0,0
Understøttende aktiviteter	217,5	210,5	7,0
Øvrige aktiviteter	76,7	76,7	0,0
(1) Ordinær drift i alt*	4.163,4	4.176,9	-13,5
(2) Eksterne midler	0,0	0,0	0,0
(3) Decentral opsparing	6,9**	20,2	-13,3
Decentral opsparing overført til ØKF ved OFS			15,0
Decentral opsparing inkl. beløb overført ved OFS (midlerne tilbageføres i 2021).			1,7
Undervisning i alt (1+2+3)	4.170,3	4.197,1	-26,8

*Eksklusiv eksterne midler.

**Angiver den decentrale opsparing overført til service til 2020, der blev afstemt med ØKF ved OFS.

Eleverpriser (merforbrug 13,6 mio. kr.)

Det forventede merforbruget skyldes flere elever end budgetteret. Som det fremgår af tabel 11, er der samlet set 320 flere børn i 2020, end der er budgetteret med. Denne større aktivitet end budgetteret medfører forventede merudgifter på 13,6 mio. kr.

Tabel 11: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Forventet aktivitet 2020	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0.-9. klasse	38.544	38.974	-430	-17,8
10. klasse	387	277	110	4,2
Modtagelsesklasser	278	278	0	0
I alt	39.209	39.529	-320	-13,6

Den forventede stigende aktivitet skyldes 430 flere børn end budgetteret i 0.-9. klasse. På skoleområdet opgøres antallet af elever en gang årligt den 5. september, og i 3. regnskabsprognose vil aktivitetstallet forventeligt være opdateret med de nye aktivitetstal for skoleåret 2020/21.

Der er sket en stigning i dækningsgraden i den almene folkeskole de seneste år, og på den baggrund blev der med aftalen for budget 2020 vedtaget en supplerende budgetmodel på området. Modellen har i 2020 medført, at der er givet midler på i alt 19,3 mio. kr. på baggrund af den tidligere aktivitet på skolerne til og med år 2018. Det er først med budget 2021, at modellen går ind og også tager højde for aktiviteten for 2019 på baggrund af de nyeste aktivitetstal pr. 5. september for skoleåret 2020/2021. Den supplerende budgetmodel vil dermed altid have en forsinket økonomisk effekt og tager på nuværende tidspunkt af året ikke højde for den stigende dækningsgrad der er sket i 2019 og som afspejles i 2020.

Øvrige bevillinger (merforbrug 19,2 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er primært en konsekvens af COVID-19 som medfører merudgifter på 23,0 mio. kr. på undervisningsområdet og mindreudgifter på 8,0 mio. kr. jf. bilag 2. Derudover der er en tendens til, at et stigende antal børn får sygeundervisning i hjemmet. Der forventes 126 flere elever end budgetteret, som giver en samlet merudgift på 4,2 mio. kr.

Privat- og efterskoler (mindreforbrug 9,6 mio. kr.)

Der forventes 512 færre elever i privat- og efterskoler end budgetteret. Den forventede faldende aktivitet skyldes faldende dækningsgrader på området og medfører et forventet mindreforbrug på 19,2 mio. kr. Omvendt er der en forventet stigning i pris på 9,6 mio. kr. som er delvist kompenseret af midler modtaget som følge af en øget koblingsprocent og øgede udgifter som følge af reformen.

Øvrige kernetilbud (mindreforbrug 2,7 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 12, forventes der et mindreforbrug som følge af, at der en forventning om et køb af 21 færre pladser på skoler i andre kommuner end budgetteret.

Tabel 12: Aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Forventet aktivitet 2020	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg undervisningspladser	-1.086	-1.086	0	0
Køb undervisningspladser	1.520	1.499	21	2,7
I alt	434	413	21	2,7

Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 7,0 mio. kr.)

Det forventede mindreforbrug skyldes primært to faktorer. Dels grundet et mindreforbrug på 3,1 mio. kr., da DM i Skills, som er en årlig konkurrence indenfor de håndværksmæssige fag, er blevet afholdt i 2020, mens udgifterne til Bella Centret er blevet betalt i 2019. Dels at der forventes et mindreforbrug på 3,9 mio. kr. på de statslige kompetenceudviklingsmidler i 2020 som følge af endnu ikke afsluttede projekter.

Decentral opsparing (-13,3 mio. kr.)

Der er sket et fald i den forventede decentrale i forhold til, hvad der blev overført fra 2019-2020, hvor der blev overført 6,9 mio. kr., der efter regnskabets lukning blev korrigeret med 0,4 mio. kr.

Den decentrale opsparing dækker over enheder med opsparing og enheder med gæld. På undervisningsområdet forventes dermed en gæld decentralt på nuværende tidspunkt. På baggrund af udviklingen de seneste år, hvor forventningerne til størrelsen på den decentrale opsparing typisk er steget i løbet af året, er det imidlertid vurderingen, at der ikke vil være en forventning om høj gæld i de kommende prognoser. Forvaltningen vil følge udviklingen i 2. prognose. Det skal bemærkes, at den reelle decentrale opsparing er 15,0 mio. kr. højere end gælden på 13,3 mio. kr. De 15,0 mio. kr. er lånt til Økonomiforvaltningen og tilbageføres i forbindelse med budget 2021. Den forventede decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Specialundervisning

På specialundervisning er der et forventet mindreforbrug på 26,5 mio. kr., jf. tabel 13. Heraf er de 4,5 mio. kr. decentral opsparing, hvilket betyder, at der er et mindreforbrug på den ordinære drift på 22,0 mio. kr.

De primære årsager til det forventede mindreforbrug på 22,0 mio. kr. er følgende:

- Et forventet merforbrug på i alt 6,9 mio. kr. som følge af en stigende aktivitet. Dette merforbrug skyldes primært stigende dækningsgrader særligt for elever med autisme og ADHD (jf. afsnittet "elevpriser"). Disse tilbud har en højere takst end de øvrige kategori 1 til 4 tilbud.
- Et forventet mindreforbrug på køb og salgs-området på 27,8 mio. kr. primært på dag- og døgnbehandling (jf. afsnittet "øvrige kernetilbud").
- Et forventet merforbrug på 4,0 mio. kr. bestående af merudgifter på 5,0 mio. kr. og mindreudgifter på 1,0 mio. kr. som følge af COVID-19 jf. afsnittet "øvrige bevillinger".

Det samlede budget til specialundervisning udgør 1.028,2 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 13 nedenfor.

Tabel 13: Forventet regnskabsresultat for specialundervisning 2020

Budgetkategori	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Egne skoler			
Eleverpriser	455,5	462,4	-6,9
Husleje	41,2	41,2	0,0
Øvrige bevillinger	116,1	114,7	1,4
Egne skoler i alt	612,8	618,3	-5,5
Øvrige kernetilbud	260,0	232,2	27,8
Øvrige tilbud	145,6	145,9	-0,3
Understøttende aktiviteter	6,2	6,2	0,0
Øvrige aktiviteter	3,1	3,2	-0,1
(1) Ordinær drift i alt*	1.027,8	1.005,8	22,0
(2) Eksterne midler	0,0	0,0	0,0
(3) Decentral opsparing	0,4**	-4,1	4,5
Specialundervisning i alt (1+2+3)	1.028,2	1.001,7	26,5

*Eksklusiv eksterne midler.

**Angiver den decentrale opsparing overført til service til 2020, der blev afstemt med ØKF ved OFS jf. tabel 3.

Eleverpriser (merforbrug 6,9 mio. kr.)

Der er med aftalen om budget 2020 tildelt specialområderne samlet set 135,5 mio. kr., hvor 97,0 mio. kr. er blevet tildelt specialundervisningsområdet. Var disse midler ikke blevet tilført, ville merforbruget have været tilsvarende højere.

De 135,5 mio. kr. er tildelt på baggrund af en betydelig vækst i antallet af specialbørn de seneste år – særligt inden for ADHD og autisme (kategori 3). Forvaltningen arbejder med initiativer som skal bibeholde den nuværende segregeringsgrad for antallet af specialbørn i Københavns Kommune. Selvom det vurderes, at de nuværende budgetter er tilstrækkelige til at håndtere antallet af specialbørn på specialundervisning i indeværende år, har forvaltningen øget fokus på udviklingen på specialundervisningsområdet samt specialdagtilbud. Fra skoleåret 2019/2020 til skoleåret 2020/2021 rapporteres en forventet stigning på ca. 150 elever. Denne stigning er indregnet med 5/12 effekt i indeværende budgetår og vil forventeligt have yderligere effekt i budgetår 2021. Forvaltningen arbejder dog med en række tiltag for at fastholde segregeringsgraden på 5,2 procent.

I tabel 14 ses det forventede forbrug for budgetåret 2020 på baggrund af forventet aktivitet ved 1. prognose. Man kan sammenligne det

udmeldte aktivitet for starten af året og med den forventede aktivitet for resten af året.

Table 14: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2020

Aktivitetstype	Vægtet Takst	Udmeldt aktivitet (Antal børn og unge)	Udmeldt budget (mio. kr.)	Forventet aktivitet (Antal børn og unge)	Forventet budget (mio. kr.)	Afvigelse aktivitet (Antal børn og unge)	Afvigelse budget (mio. kr.)
Hørehæmmede	360.968	11	4,0	13	4,7	-2	-0,7
Kategori 1	142.489	492	70,1	473	67,3	19	2,8
Kategori 2	155.013	243	37,7	240	37,2	3	0,5
Kategori 3	278.680	725	202,0	764	213,0	-39	-10,9
Kategori 4	265.310	408	108,2	397	105,2	12	3,1
Kategori 5a	536.602	5	2,7	8	4,5	-3	-1,8
Kategori 5b	787.342	5	3,9	5	4,1	-0	-0,2
STU* 10. kl.	238.999	17	4,1	23	5,4	-6	-1,3
STU (excl. CSV)**	226.453	96	21,7	87	19,8	9	2,0
KKU	147.428	7	1,0	8	1,2	-1	-0,2
Hovedtotal	229.159	2.009	455,5	2.018	462,4	-9	-6,9

*Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse.

** Opgørelse af STU elever er fratrukket elever tilknyttet til CSV, da disse elever indgår under øvrige tilbud.

Stigningen i aktivitet vedrører primært kategori 3 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.

De fleksible tilbud fremgår ikke af ovenstående tabel, da eleverne i de fleksible tilbud er placeret på undervisningsrammen.

Specialundervisningsrammen har kompenseret undervisningsrammen for de udgifter, som knytter sig til de fleksible tilbud. Der er ved 1. prognose overført i alt 48,9 mio. kr. til undervisningsrammen jf. 1. sag om bevillingsmæssige ændringer - bilag 1 (BUU 20.5.2020) Dette kan ændre sig i løbet af året afhængigt af antallet af elever, som specialundervisningsrammen skal kompensere for. I 2019 var der i alt 317 helårsbørn svarende til en udgift 41 mio. kr. De 48,9 mio. kr. overført til undervisningsrammen er baseret på en forventning om 370 helårsbørn i 2020.

Øvrige bevillinger (mindreforbrug 1,4 mio. kr.)

I kategorien "øvrige bevillinger" indgår en række øvrige forhold såsom rengøring, personlig assistance, befordring, grundbevilling mm.

Ved 1. prognose er der et forventet mindreforbrug på 1,4 mio. kr., som skyldes reserverede midler til dækning af stigende aktivitet, som endnu ikke er udmeldt. Udmeldingen korrigeres august 2020. I beløbet indgår det overførte merforbrug på 3,1 mio. kr. fra 2019 som følge af korrektion af den decentrale opsparing efter regnskab 2019. Det skyldes, at de 3,1 mio. kr. i korrektion i den decentrale opsparing efter regnskabs lukning skal dækkes inden for rammen i 2020, hvormed det giver merudgifter (jf. det indledende afsnit "Regnskabsresultat for service". Kategorien dækker ligeledes over et forventet merforbrug som konsekvens af COVID-19, som medfører merudgifter på 5,0 mio. kr. på specialundervisningsområdet og mindreudgifter på 1,0 mio. kr. jf. bilag 2.

Øvrige kernetilbud (mindreforbrug 27,8 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 15 nedenfor, forventes der samlet set 31 færre børn end budgetteret på køb/salgområdet, hvilket medfører et forventet mindreforbrug på 27,8 mio. kr.

Tabel 15: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Forventet aktivitet 2020	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Køb dagbehandling	541	576	-35	-4,6
Køb døgnbehandling/efterskoler	122	65	57	25,3
Køb STU*	232	221	11	6,1
Salg STU	-5	-3	-2	-0,2
Køb specialundervisningspladser	160	151	9	3,8
Salg specialundervisningspladser	-50	-43	-7	-1,9
Køb regionale tilbud	9	11	-2	-0,9
Salg regionale tilbud	-10	-10	0	0,2
Langelinieskolens specialklasse - hørehæmmede	11	11	0	0,0
I alt	1.010	979	31	27,8

*Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse.

Det samlede forventede mindreforbrug i øvrige kernetilbud er sammensat af en række mindreforbrug på køb/salg af undervisningspladser. På dag- og døgnbehandling forventes der et mindreforbrug på 20,7 mio. kr. som består af et forventet merforbrug på køb af dagbehandlingspladser på 4,6 mio. kr. og et forventet mindreforbrug på køb af døgnbehandlingstilbud på 25,3 mio. kr. Dette skyldes, at der forventes at flere elever fra døgnbehandling overgår til dagbehandlingstilbuddet, som er et billigere tilbud. På køb af Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU) pladser er elevgrundlaget blevet gennemgået i forbindelse med EU-udbud. Gennemgangen har medført et forventet fald i antallet af pladser og selve udbuddet har

givet lavere takster, hvorved der ses et forventet mindreforbrug på 6,1 mio.kr. i 2020.

Ved køb af specialundervisning forventes der et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. ved køb af 9 færre pladser end der er budgetteret med. På salg af specialundervisningspladser forventes der en mindreindtægt på 1,9 mio. kr.

På køb af regionale tilbud forventes der et merforbrug på 0,9 mio. kr. samt 0,2 mio. kr. i merindtægt på salg af regionale tilbud.

Decentral opsparing (4,5 mio. kr.)

Der er sket en stigning i den decentrale opsparing i forhold til, hvad der blev overført fra 2019 til 2020. Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Øvrige tilbud (merforbrug 0,3 mio. kr.)

Merforbruget på 0,3 mio. kr. skyldes en forventning om stigende udgifter til hjælpemidler., som benyttes i undervisningen.

Øvrige aktiviteter (merforbrug 0,1 mio. kr.)

Der forventes stort set balance på øvrige aktiviteter.

Sundhed

På sundhed forventes der et merforbrug på 1,0 mio. kr. på driften, jf. tabel 16. Heraf er forventet 2,1 mio. kr. Børne- og Ungdomstandplejens opsparing (decentral opsparing), hvilket betyder, at der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 3,1 mio. kr.

Årsagen til det forventede merforbrug skyldes primært merudgifter til et stigende antal børn i sundhedsplejen samt øgede udgifter til vedligeholdelse og opdatering af systemerne Elektronisk Børnejournal samt Elektronisk Tandplejesystem.

Det samlede budget til sundhed udgør 318,8 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 16 nedenfor.

Tabel 16: Forventet regnskabsresultat for sundhed 2020

Sundhed (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Børne- og Ungdomstandplejen	180,1	180,3	-0,2
Sundhedsplejen	130,7	133,6	-2,9
Kompetenceudvikling	0,7	0,7	0,0
Øvrige understøttende aktiviteter	4,4	4,4	0,0
Øvrige aktiviteter	2,2	2,2	0,0

Ordinær drift	318,1	321,2	-3,1
Decentral opsparing	0,7*	-1,4	2,1
Sundhed i alt	318,8	319,8	-1,0

*Angiver den decentrale opsparing, der blev overført til service til 2020 og afstemt med ØKF ved OFS jf. tabel 3.

Administration

På Administration forventes der balance. I resultatet indgår forventede merudgifter til COVID-19 på 1,0 mio. kr. grundet udgifter i forbindelse med merarbejde inddragelse af ferie mv. jf. bilag 2.

Det samlede budget til administration udgør 264,0 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 17 nedenfor.

Tabel 17: Forventet regnskabsresultat for administration 2020

Administration (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Administrativt overhead, takstberegning	-15,6	-15,6	0,0
Administrativt personale	184,3	184,1	0,2
Facility Management	10,7	10,7	0,0
Fælles IT	20,3	20,5	-0,2
Husleje	27,6	27,6	0,0
Kompetenceudvikling	5,7	5,7	0,0
Krisehjælp	9,3	9,3	0,0
Øvrige	21,7	21,6	0,1
Administration i alt	264,0	263,9	0,1

Efterspørgselsstyrede overførsler

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes der balance.

Det samlede budget til efterspørgselsstyrede overførsler udgør 28,9 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 18.

Tabel 18: Forventet regnskabsresultat for efterspørgselsstyrede overførsler 2020

Efterspørgselsstyrede overførsler (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Øvrige kernetilbud	-3,9	-3,9	0,0
Øvrige tilbud	32,8	32,8	0,0
Øvrige aktiviteter	0,0	0,0	0,0
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	28,9	28,9	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 Assisterende (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 specialdagtilbudspadser 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 Skoleflex. 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.