



Regnskabsforklaringer til 3. prognose 2019

Dette bilag indeholder regnskabsforklaringer for driftsområdet til 3. prognose 2019.

Driftsområdet er opdelt i seks bevillingsområder - dagtilbud, specialdagtilbud, undervisning, specialundervisning, sundhed og administration. Resultatet af 3. prognose forklares for hvert bevillingsområde på en række kategorier. Under hvert bevillingsområde er der en overordnet tabel med budget, forbrug og afvigelse fordelt på kategorierne, det samlede resultat samt resultatet af den ordinære drift og den decentrale opsparring. Derefter forklares afvigelsen i kategorierne med et afsnit for hver. Det er kun de væsentligste afvigelser, der forklares, mens der ikke forklares, når der er balance i en kategori.

Til sidst i bilaget er budgetkategorierne defineret.

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

Forudsætninger

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

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

Sagsnummer
2019-0234929

Dokumentnummer
2019-0234929-1

Center for Policy
Ressourcer
Gyldenløvesgade 15
1600 København V

EAN-nummer
5798009371201

www.kk.dk

2019, skyldes det en ændring i dækningsgraden - dvs. at Børne- og Ungdomsforvaltningen passer en større eller mindre andel af børnene i København end forudsat i demografiregulering og budgetaftale.

Der er stigende dækningsgrader primært på undervisnings- og specialområderne, og det betyder, at en større andel af det samlede antal børn i København går i byens folkeskoler og i specialtilbud.

Dette resulterer alt andet lige i et udgiftspres for Børne- og Ungdomsforvaltningen, da kommunens demografimodel udelukkende kompenserer for merudgifter som følge af befolkningsvækst i 2019. Det vil sige, at undervisningsområdet via demografireguleringen tildeles budget med udgangspunkt i udviklingen i antallet af københavnske børn i den undervisningspligtige alder og andelen af børn, der går i folkeskolen. Tilgang af elever til folkeskolen udover det, som skyldes befolkningsudviklingen, bliver ikke kompenseret via demografireguleringen. Med aftalen om budget 2020 er der vedtaget en supplerende budgetmodel på det almene undervisningsområde til håndtering af ændringer i dækningsgrader, der ligger ud over den demografiske udvikling.

Hvad angår specialområdet er der med aftalen om budget 2020 afsat 135,5 mio. kr. i 2020 og frem til de børn, der allerede er visiteret til et specialtilbud. Derudover er der afsat 26,5 mio. kr. i 2020-2023 til en faglig indsatsplan, der skal bremse væksten i andelen af børn, der visiteres til specialtilbud.

Ekstraordinære besparelser

I forbindelse med udmøntningen af budget 2019 og 3. regnskabsprognose for 2018 (BUU 14.11.2018) besluttede udvalget at foretage en ekstraordinær besparelse på knap 1 pct. af budgettet for alle enheder for at sikre et budget 2019 i balance. Det betyder, at der blev tilbageholdt i alt 66,9 mio. kr. i udmeldingen af budget 2019 til alle skoler, klynger, bydækkende enheder, områder og centrale kontorer. De 66,9 mio. kr. er fordelt på de enkelte bevillingsrammer, hvor de som udgangspunkt indgår som ikke disponerede midler. Midlerne er rent teknisk placeret i budgetkategorien ”øvrige bevillinger” på de enkelte bevillingsrammer, jf. gennemgangen af bevillingsområderne i de efterfølgende afsnit. Det betyder konkret, at midlerne indgår som et mindreforbrug i kategorien og er med til at finansiere merforbruget som følge af stigende dækningsgrader. Fordelingen af de 66,9 mio. kr. på bevillingsområderne fremgår af nedenstående:

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

I forbindelse med Overførselssagen 2018-19 afsatte parterne 13,0 mio. kr. til at tilbagerulle besparelsen på 0-2 års området. Midlerne er udmøntet i pladsprisen til alle 0-2 års institutioner (BUU 22.5.2019). Der forventes et tilsvarende forbrug, og dermed påvirkes resultatet for 3. prognose ikke.

I forbindelse med 2. regnskabsprognose (BUU 14.8.2019) besluttede udvalget at håndtere det forventede merforbrug på den ordinære drift ved en ekstraordinær besparelse på 8,8 mio. kr. for at sikre en økonomi i balance.

Besparselsen er sammensat af følgende elementer:

- Reduktion i bevillingen til ledelse og administration på specialskolerne: 2,5 mio. kr.
- Reduktion i bevillingen til specialskoler med elever med autisme og ADHD (kategori 3 elever): 3,0 mio. kr.
- Reduktion i bevillingen til specialskoler/specialklasserækker og specialinstitutioner (hhv. 1,9 mio. kr. og 0,8 mio. kr.): 2,7 mio. kr.
- Reduktion i budgettet til administration: 0,6 mio. kr.
- I alt: 8,8 mio. kr.

Midlerne indgår som et mindreforbrug på de respektive bevillingsområder og er beskrevet i de efterfølgende afsnit.

Overblik

Samlet set er der i 3. regnskabsprognose 2019 et forventet mindreforbrug på 5,8 mio. kr. på driften. Heraf er der forventet 5,0 mio. kr. decentral opsparing (skolers og institutioners opsparing), mens der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 17,2 mio. kr., jf. tabel 1.

Tabel 1: Forventet regnskabsresultat for drift 2019

Bevillingsområde (mio. kr.)	Vedtaget budget	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse	Decentral opsparing	Eksterne midler	Ordinær drift
Dagtilbud	4.804,9	4.839,0	4.815,1	24,0	8,3	2,3	13,3
Specialdagtilbud	315,6	324,8	328,3	-3,5	-1,8	0,0	-1,7
Undervisning	3.825,4	4.033,1	4.029,9	3,2	-4,2	15,7	-8,3
Specialundervisning	990,9	956,6	974,6	-18,0	1,7	0,0	-19,6
Sundhed	304,7	309,4	309,3	0,1	1,0	0,0	-0,9
Administration	267,5	250,0	250,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt	10.509,0	10.713,0	10.707,2	5,8	5,0	18,0	-17,2

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 2019

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Efterspørgselsstyrede Overførsler	13,9	13,9	0,0

Regnskabsresultatet for drift

I forbindelse med sagen om overførselsanmodninger 2018-19 (BUU 13.3.2019) blev der overført et merforbrug på 16,0 mio. kr. fra 2018. Efter lukningen af

regnskab 2018 er der sket en korrektion af den decentrale opsparing, hvilket har medført en forskydning mellem den overførte decentrale opsparing og merforbruget. Korrektionen af den decentrale opsparing skyldes primært, at udligningen af skoler og institutioners faste udgifter - hvor de bliver kompenseret for de faktiske udgifter - ikke er foretaget korrekt. Korrektionen har betydet en forøgelse af den decentrale opsparing med 13,7 mio. kr. og en tilsvarende forøgelse af merforbruget overført fra 2018. Det overførte merforbrug til 2019 udgør herefter 29,7 mio. kr., som er indarbejdet i resultatet. Der indgår et merforbrug på dagtilbud på 27,2 mio. kr. og et merforbrug på specialdagtilbud på 2,1 mio. kr. (jf. afsnittet ”Øvrige bevillinger” under de enkelte bevillingsområder). Der indgår samlet et merforbrug på 0,4 mio. kr. på undervisning og specialundervisning. Det er ikke nævnt under de to bevillingsområder i nedenstående forklaringer pga. størrelsen på merforbruget.

Decentral opsparing

Som det fremgår af tabel 1, er forventningen ved 3. prognose, at den decentrale opsparing udgør 5,0 mio. kr. ved udgangen af 2019. Den decentrale opsparing dækker over enheder med opsparing og enheder med gæld. Specialinstitutionerne forventer samlet set en gæld på 2,0 mio. kr. mens de almene folkeskoler samlet set forventer en gæld på 4,6 mio. kr.

Eksterne midler

De eksterne midler indeholder såvel kontraktbundne midler fra fonde og ministerier m.v., som medfinansierer en række projekter samt Skt. Annæ skoles gymnasiedel, der finansieres af statslige midler. Hvad angår de eksternt finansierede projekter vil de midler, der ikke forventes anvendt i 2019, vil blive søgt overført til 2020 i forbindelse med Overførselssagen 2019-20 til en fortsættelse af projekterne i 2020. En annullering af projekterne vil betyde, at midlerne helt eller delvist vil skulle tilbagebetales til fonde og ministerier mv, herunder midler som allerede er afholdt.

Ordinær drift

Der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 17,2 mio. kr., der i store træk kan forklares med flere børn end budgetteret. Økonomien i Børne- og Ungdomsforvaltningen er grundlæggende udfordret af flere børn i byens folkeskoler og specialtilbud som følge af stigende dækningsgrader. Når der ses udelukkende på den aktivitetsafhængige del af budgettet, er der et forventet merforbrug på 34,4 mio. kr. som følge af flere børn end budgetteret, jf. tabel 3. I tabellen fremgår det desuden, at der ville have været et forventet merforbrug vedrørende aktiviteten på 166,3 mio. kr., hvis der ikke var tilført 35,0 mio. kr. til specialområdet i Aftalen om budget 2019 og 21,8 mio. kr. i Overførselssagen 2018-19 samt tilbageholdt 66,9 mio. kr. i udmeldingen af budget 2019 til alle enheder og 8,8 mio. kr. i forbindelse med 2. prognose (jf. tidligere afsnit om ekstraordinære besparelser).

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

Budgetkategori (mio. kr.)	Forventet regnskab 2019	Ekstraordinære besparelser og tilførte midler			Forventet regnskab 2019 ekskl. ekstraordinære besparelser og tilførte midler
		Ekstraordinære besparelser*	Budget 2019	OFS 2018-19**	
Egne institutioner/skoler	-23,8	-75,1	-35,0	-21,8	
Privat- og efterskoler	9,0				
Øvrige kernetilbud herunder private pasningsformer og køb/salg	-19,6				
I alt	-34,4	-75,1	-35,0	-21,8	-166,3

*Sammensat af hhv. 66,9 mio. kr. som ekstraordinær besparelse i udmeldingen af budget 2019 og 8,2 mio. kr. som ekstraordinær besparelse på specialområdet ved 2. regnskabsprognose 2019 (de resterende 0,6 mio. kr. var på administrationsrammen).

**Der er tilført 21,8 mio. kr. fra Overførselssagen 2018-19 til specialområdet til finansiering af stigende dækningsgrader. Det resterende beløb på 17,5 mio. kr. er til nye indsatser og påvirker ikke resultatet for 3. prognose.

Med Overførselssagen 2018-19 er der afsat 17,5 mio. kr. i 2019 til igangsættelse af indsatser, der på sigt kan reducere andelen, der visiteres til specialtilbud.

Udfordringen på specialområdet er opdateret på kommunens risikoliste til at være 21,3 mio. kr., der udgør det forventede merforbrug på ordinær drift på specialdagtilbud og - undervisning i 3. prognose, jf. tabel 1.

I forhold til 2. prognose er der sket et fald i den forventede udgift til specialområdet i 2019. Forvaltningen forventer samme høje aktivitet på specialområdet, men der er sket en forskydning i, hvornår børnene forventes at starte i et specialtilbud og dermed, hvornår udgiften forventes. Forvaltningen forventer, at udgiften først slår fuldt igennem i 2020.

Dagtilbud

På dagtilbud er der et forventet mindreforbrug på 24,0 mio. kr., jf. tabel 4. Heraf er forventet 8,3 mio. kr. decentral opsparing (institutionernes opsparing), og 2,3 mio. kr. i eksterne midler, hvilket betyder, at der er et forventet mindreforbrug på den ordinære drift på 13,3 mio. kr.

De primære årsager til det forventede mindreforbrug på 13,3 mio. kr. er følgende:

- Ekstraordinær besparelse på 36,6 mio. kr., der indgår som et mindreforbrug (jf. tidligere afsnit ”ekstraordinær besparelse” samt nedenstående afsnit ”øvrige bevillinger”).
- Et forventet merforbrug på 27,2 mio. kr. primært som følge af det overførte merforbrug fra 2018 (jf. ovenstående afsnit ”regnskabsresultat for drift” samt nedenstående afsnit ”øvrige bevillinger”).
- Et forventet mindreforbrug på 39,7 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 18,8 mio. kr. i andre tilbud - primært som følge af en større aktivitet end budgetteret i de private pasningsordninger (jf. afsnittet ”øvrige kernetilbud”).
- Derudover er der en række merforbrug, der er beskrevet under de følgende budgetkategorier

Det forventede mindreforbruget på de eksterne midler er uddybet under afsnittet ”eksterne midler”.

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.839,0 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af antal og priser i tabel 4 nedenfor.

Tabel 4: Forventet regnskabsresultat for dagtilbud 2019

Dagtilbud	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner										
Pladspriser*	65.684	53.101	3.487,9	65.957	52.279	3.448,2	-273	821	39,7	
Husleje			551,1			551,2			-0,1	
Øvrige bevillinger			1.131,2			1.130,4			0,9	
- heraf ekstraordinær besparelse									36,6	
- heraf øvrige forhold									-35,7	
Egne institutioner i alt	65.684	78.713	5.170,2	65.957	77.774	5.129,7	-273	939	40,4	
Private SFO	4.229	7.380	31,2	4.210	7.380	31,1	19	0	0,1	
Øvrige kernetilbud	3.098	100.209	310,5	2.999	109.798	329,3	99	-9.588	-18,8	
Øvrige tilbud			111,5			110,3			1,2	
Understøttende aktiviteter			145,3			144,5			0,8	
Øvrige aktiviteter			32,9			37,2			-4,3	
Forældrebetaling og fripladser	62.930	-16.135	-1.015,3	63.191	-15.969	-1.009,1	261	165	-6,2	
Ordinær drift i alt**			4.786,3			4.772,9			13,3	
Eksterne midler			2,3			0,0			2,3	
Decentral opsparring			50,5			42,1			8,3	
Dagtilbud i alt	73.011		4.839,0	73.166		4.815,1	-155		24,0	

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

**Eksklusiv eksterne midler.

Pladspriser (mindreforbrug 39,7 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 klubområdet end budgetteret. Den forventede afvigelse på fritidsområdet er ikke væsentlig. 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 39,7 mio. kr. ved samlet set 274 flere børn.

Tabel 5: Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	14.331	14.204	127	15,8
2-3 år småbørnspladser	87	87	0	0,2
3-5 år børnehavepladser	17.943	17.437	506	29,6
6-9 år fritidshjemspladser	17.778	17.741	37	1,4

10-11 år klubpladser	7.244	8.186	-942	-15,2
12-13 år klubpladser	4.349	4.466	-117	-1,8
14-17 år klubpladser	3.649	3.558	91	1,4
Basispladser	302	278	24	8,3
I alt	65.683	65.957	-274	39,7

* 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 633 færre børn end budgetteret (henholdsvis 127 færre børn i vuggestue/småbørn og 506 færre børn i børnehave). På klubområdet er den forventede afvigelse samlet set 968 flere børn end budgetteret (henholdsvis 942 flere børn i 10-11 års klubpladser og 117 flere børn i 12-13 års klubpladser og 91 færre 14-17 års klubpladser).

Samlet set forventes der et fald i aktivitetsafvigelsen fra regnskabet 2018 til 3. prognose. I regnskab 2018 var der et mindreforbrug på aktiviteten på 46,0 mio. kr., mens der i 3. prognose for 2019 forventes et mindreforbrug på 39,7 mio. kr.

Øvrige bevillinger (mindreforbrug 0,9 mio. kr.)

I kategorien ”øvrige bevillinger” indgår såvel den ekstraordinære besparelse som en række øvrige forhold, der samlet set giver et forventet mindreforbrug på 0,9 mio. kr.

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

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

- Øvrige forhold (merforbrug 35,7 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er primært en konsekvens af det overførte merforbrug fra 2018 på i alt 29,7 mio. kr., hvoraf der indgår 27,2 mio. kr. på dagtilbudsområdet. De 27,2 mio. kr. er sammensat af hhv. 16,0 mio. kr. og 11,2 mio. kr.

Der blev overført et samlet merforbrug på 16,0 mio. kr. fra 2018 til 2019 (BUU 13.3.2019 – sagen om overførselsanmodninger 2018-19 og regnskab 2018).

Forvaltningen har valgt, at det samlede merforbrug fra 2018 finansieres af dagtilbudsrammen i 2019. Dette valg er truffet ud fra en betragtning af, at der mest luft i økonomien på denne ramme til finansiering af merforbruget. Det betyder, at der indgår et merforbrug på 16,0 mio. kr. i denne budgetkategori.

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

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

Derudover er det et forventet merforbrug på 2,2 mio. kr. til leje af grunde til opstilling af pavilloner til tidlig opstart af daginstitutioner samt et forventet merforbrug på 1,3 mio. kr. for en række øvrige forhold.

Øvrige kernetilbud (merforbrug 18,8 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 6 nedenfor, skyldes det forventede merforbrug primært, at der forventes merudgifter til private institutioner på 46,7 mio. kr. og merudgifter til privat børnepasning på 6,1 mio. kr. Derudover er der et forventet mindreforbrug på salg af pladser på 25,3 mio. kr., et forventet merforbrug på køb af pladser på 11,7 mio. kr., et forventet mindreforbrug på dagplejen på 16,1 mio. kr., et forventet mindreforbrug på puljeinstitutioner på 2,6 mio. kr. og endeligt et forventet merforbrug på køb af SFO-pladser på 1,7 mio. kr.

Tabel 6: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Dagplejen	895	810	85	16,1
Private institutioner	1.193	1.815	-622	-46,7
Privat børnepasning	855	968	-113	-6,1
Puljeinstitutioner	140	62	78	2,6
Køb af daginstitutionspladser	862	652	210	-11,7
Salg af daginstitutionspladser	-1.336	-1.743	407	25,3
Køb af SFO-pladser	489	435	54	1,7
I alt	3.098	2.999	99	-18,8

Den væsentligste aktivitetsafvigelse er på private institutioner og privat børnepasning, hvor der forventes henholdsvis 622 og 113 flere børn end budgetteret. Den større aktivitet i private institutioner og privat børnepasning end budgetteret forklarer en del af den lavere aktivitet på 0-5 års området i de kommunale og selvejende institutioner (jf. afsnittet ”pladspriser”). Det kan sandsynligvis tilskrives en periode med privatisering af selvejende tilbud og pres på ventelisterne over årene og til stadighed. I regnskab 2018 var der 1.730 børn i private institutioner (BUU 13.3.2019), mens der nu forventes 1.815, jf. tabel 6. Det er en stigning, der ligger ud over den demografiske udvikling. Det betyder, at aktivitetsafvigelsen ikke kun er videreført fra tidligere år, men fortsat stiger, hvilket indikerer, at der fortsat er stigende dækningsgrader i de private institutioner.

Der forventes et større salg af daginstitutionspladser end budgetteret med 407 pladser, hvilket giver en merindtægt på 25,3 mio. kr. Der forventes i år solgt flere pladser på 0-6 års området end tidligere som følge af en fraflytning fra København, hvor folk vælger at beholde deres daginstitutionspladser i København. Omvendt forventes der købt dyrere pladser end tidligere, hvilket giver et forventet merforbrug på køb af pladser på 11,7 mio. kr. Der er også et forventet mindreforbrug i dagplejen som følge af lavere aktivitet samt tilpasninger i forbindelse med effektiviseringer på administration og tilsyn.

Øvrige tilbud (mindreforbrug på 1,2 mio. kr.)

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

Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 0,8 mio. kr.)

Der forventes mindreforbrug på puljen til Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU) på 3,0 mio. kr., der skyldes en forventet lavere søgning til uddannelsen. Derudover er der et øvrigt forventet merforbrug på 2,2 mio. kr. bestående af en række mindre forventede afvigelser på diverse puljer.

Øvrige aktiviteter (merforbrug 4,3 mio. kr.)

Det forventede merforbrug kan primært tilskrives forventede merudgifter på 4,5 mio. kr. på grund af myndighedskrav, hvor der akut er behov for at udbedre elevatorer og lignende som følge af sikkerhedsmæssige hensyn.

Forældrebetaling og fripladser (merforbrug 6,2 mio. kr.)

Den lavere aktivitet beskrevet under afsnittet ”pladspriser” medfører en forventet mindreindtægt i forhold til den budgetterede forældrebetaling på 17,2 mio. kr. Der er desuden et forventet mindreforbrug på økonomiske og sociale fripladser på 16,5 mio. kr., hvoraf de 7,5 mio. kr. skyldes efterregulering af økonomiske fripladser fra 2018, der ikke kunne opkræves i 2018. Endeligt er der et forventet merforbrug på søskendetilskud på 5,6 mio. kr.

Eksterne midler (mindreforbrug 2,3 mio. kr.)

Forvaltningen forventer at overføre 2,3 mio. kr. fra Socialstyrelsen, der ikke er anvendt i 2019. Det er midler, der er givet til et fagligt kompetenceløft på institutionerne.

Decentral opsparing (mindreforbrug 8,3 mio. kr.)

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 42,1 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2018 til 2019. Ændringen i den decentrale opsparing er primært sket på de selvejende institutioner, der samlet set forventes at komme ud af 2019 med et underskud. Den samlede forventede decentrale opsparing dækker således både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Specialdagtilbud

På specialdagtilbud er der et forventet merforbrug på 3,5 mio. kr., jf. tabel 7. Heraf er forventet -1,8 mio. kr. decentral opsparing (institutionernes opsparing), hvilket betyder, at der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 1,7 mio. kr.

De primære årsager til det forventede merforbrug på 1,7 mio. kr. er følgende:

- Ekstraordinær besparelse på 2,2 mio. kr., der indgår som et mindreforbrug (jf. tidligere afsnit ”ekstraordinær besparelse” samt nedenstående afsnit ”øvrige bevillinger”).

- Et forventet merforbrug på 4,8 mio. kr. primært som følge af det overførte merforbrug fra 2018 (jf. ovenstående afsnit ”regnskabsresultat for drift” samt nedenstående afsnit ”øvrige bevillinger”).
- Et forventet mindreforbrug på 7,1 mio. kr. i de kommunale institutioner – primært som følge af en forskydning i forventningen til antal børn med ADHD og autisme (jf. afsnittet ”pladspriser”).
- Et forventet merforbrug på køb-/salgsområdet på 6,0 mio. kr. primært som følge af færre solgte specialbørnehavepladser end budgetteret (jf. afsnittet ”øvrige kernetilbud”).

Det samlede budget til specialdagtilbud udgør 324,8 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelser af antal og priser i tabel 7 nedenfor.

Tabel 7: Forventet regnskabsresultat for specialdagtilbud 2019

Specialdagtilbud	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner										
Pladspriser*	1.570	163.565	256,7	1.519	164.318	249,6	51	-752	7,1	
Husleje			14,8			14,8			0,0	
Øvrige bevillinger			40,7			43,8			-3,1	
- heraf ekstraordinær besparelse									2,2	
- heraf øvrige forhold									-5,3	
Egne institutioner i alt	1.570		312,2	1.519		308,2	51		4,0	
Øvrige kernetilbud	-22	400.859	-8,8	-12	231.728	-2,8	-10	169.131	-6,0	
Understøttende aktiviteter			1,6			1,6			0,0	
Øvrige aktiviteter			16,9			17,0			-0,1	
Forældrebetaling og fripladser			-2,3			-2,7			0,4	
Ordinær drift i alt**	-1.548		319,6	1.507		321,3	41		-1,7	
Eksterne midler			0,0			0,0			0,0	
Decentral opsparing			5,2			7,0			-1,8	
Specialdagtilbud i alt	-1.548		324,8	1.507		328,3	41		-3,5	

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

**Eksklusiv eksterne midler.

Pladspriser (mindreforbrug 7,1 mio. kr.)

Der er indarbejdet henholdsvis 16,7 mio. kr. og 7,3 mio. kr. fra aftalen om budget 2019 og Overførselssagen 2018-19. Var midlerne ikke tilført, ville det samlede merforbrug på ordinær drift have været tilsvarende større. Midlerne er indarbejdet i budgettet til børn med ADHD og autisme (kategori 3 børn). Derudover er der indarbejdet 0,8 mio. kr. som ekstraordinær besparelse (jf. indledende afsnit om ekstraordinære besparelser og 2. regnskabsprognose BUU 14.8.2019). Budgettet til institutionerne er nedskrevet tilsvarende.

Der forventes et samlet mindreforbrug på 7,1 mio. kr. primært på grund af forskydningen i forventningen til antal børn med ADHD og autisme (jf. det

indledende afsnit om ordinær drift). På specialdagtilbudsområdet har dette en betydning for forventningen til udgifterne på fritids- og klubområdet, jf. tabel 8 nedenfor. Her i 3. prognose forventes et mindreforbrug på fritidstilbud kategori 3 på 4,9 mio. kr., mens der forventes et mindreforbrug på klubtilbud på 4,4 mio. kr. Derudover er Døveklubben Absalon lukket, hvilket medfører et fald i aktiviteten på 14 helårspladser sammenlignet med 2. prognose.

Tabel 8: Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Specialbørnehaver	186	192	-6	-1,4
Specialbørnehaver – solist	6	6	0	0,0
Fritidstilbud kategori 1	241	247	-6	-0,3
Fritidstilbud kategori 3	515*	489	26	4,9
Fritidstilbud kategori 4	320	333	-13	-2,1
Fritidstilbud kategori 5a + 5b	8	4	4	1,2
Klubber	242	217	25	4,4
Døveklubben Absalon	52	31	21	0,4
I alt	1.570	1519	51	7,1

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

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

Øvrige bevillinger (merforbrug 3,1 mio. kr.)

I kategorien ”øvrige bevillinger” indgår såvel en ekstraordinær besparelse som en række øvrige forhold, der samlet set giver et forventet merforbrug på 3,0 mio. kr.

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

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

- Øvrige forhold (merforbrug 5,3 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er en konsekvens af en række forhold, herunder et overført merforbrug fra 2018 på i alt 29,7 mio. kr., hvoraf der indgår 2,1 mio. kr. på specialdagtilbudsområdet (jf. det indledende afsnit ”regnskabsresultat for drift”).

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

Derudover er der et øvrigt samlet forventet merforbrug på 2,6 mio. kr. fra en række områder herunder primært befording.

Øvrige kernetilbud (merforbrug 6,0 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 9 nedenfor, skyldes det samlede forventede merforbrug primært en afvigelse på salg af specialbørnehavepladser på 7,0 mio. kr. Derudover forventes et mindreforbrug på køb af klub- og fritidspladser på 1,5 mio. kr.

Tabel 9: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	-26	-17	-9	-7,0
Salg af klubber og fritid	-65	-62	-3	0,0
Køb specialbørnehaver	8	11	-3	-0,5
Køb klubber og fritid	61	56	5	1,5
I alt	-22	-12	-10	-6,0

Visitationen til pladser i 2019 er afsluttet, og den seneste visitationsrunde viser et forventet mindre salg af specialbørnehavepladser i 2019 end budgetteret. Der er en forventning om et salg af 9 færre pladser, som vil medføre forventede mindreindtægter på 7,0 mio. kr.

På køb af klub- og fritidspladser er der en forventet afvigelse både på antallet af pladser, hvor der forventes 5 færre pladser på området og på prisen på pladserne. Der forventes købt 1 færre klubplads end budgetteret, og der forventes købt 4 færre fritidspladser end budgetteret.

Forældrebetaling og fripladser (mindreforbrug 0,4 mio. kr.)

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

Decentral opsparing (merforbrug 1,8 mio. kr.)

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 7,0 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2018 til 2019. Der forventes en samlet decentral gæld på 1,8 mio. kr., der dækker over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Undervisning

På undervisning er der et forventet mindreforbrug på 3,2 mio. kr. på driften, jf. tabel 10. Heraf er forventet merforbrug på 4,2 mio. kr. decentral opsparing (skolernes opsparing), og 15,7 mio. kr. i eksterne midler, hvilket betyder, at der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 8,3 mio. kr.

De primære årsager til det forventede merforbrug på 8,3 mio. kr. er følgende:

- Ekstraordinær besparelse på 19,7 mio. kr., der indgår som et mindreforbrug (jf. tidligere afsnit "ekstraordinær besparelse" samt nedenstående afsnit "øvrige bevillinger").
- En forventet stigende aktivitet på folkeskolerne (0.-9. klasse) som følge af stigende dækningsgrader med et forventet merforbrug på 43,5 mio. kr. (jf. afsnittet "elevpriser").

- Et forventet mindreforbrug på 7,2 mio. kr. af teknisk karakter, der skyldes udløb af en række bevillinger, som har haft varig finansiering (jf. afsnittet ”øvrige bevillinger”).
- En forventet faldende aktivitet på privat- og efterskoler som følge af faldende dækningsgrader med et forventet mindreforbrug på 9 mio. kr. (jf. afsnittet ”privat- og efterskoler”).

Det forventede mindreforbruget på de eksterne midler er uddybet under afsnittet ”eksterne midler”.

Det samlede budget til undervisning udgør 4.033,1 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af antal og priser i tabel 10 nedenfor.

Tabel 10: Forventet regnskabsresultat for undervisning 2019

Undervisning Budgetkategori	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler									
Elevpriser*	37.961	41.121	1.561,0	39.103	41.072	1.600,5	-1.142	48	-39,5
Husleje			581,5			581,5			0,0
Øvrige bevillinger			644,6			619,1			25,5
- heraf ekstraordinær besparelse									19,7
- heraf øvrige forhold									5,8
Egne skoler i alt	37.961		2.787,1	39.103		2.801,1	-1.142		-14,0
Privat- og efterskoler	15.197	36.119	548,9	14.564	37.071	539,9	633	-952	9,0
Øvrige kernetilbud	777	69.089	53,7	676	80.644	54,6	101	-11.555	-0,8
Øvrige tilbud			341,1			342,4			-1,4
Understøttende aktiviteter			188,4			189,5			-1,1
Øvrige aktiviteter			81,0			81,0			0,0
Ordinær drift i alt**	53.935		4.000,2	54.343		4.008,5	-408		-8,3
Eksterne midler			15,7			0,0			15,7
Decentral opsparing			17,2			21,4			-4,2
Undervisning i alt	53.935		4.033,1	54.343		4.029,9	-408		3,2

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

**Eksklusiv eksterne midler.

Elevpriser (merforbrug 39,5 mio. kr.)

Det forventede merforbrug skyldes flere elever end budgetteret. Som det fremgår af tabel 11, forventes der samlet set 1.142 flere børn i 2019, end der er budgetteret med. Denne forventede større aktivitet end budgetteret medfører forventede merudgifter på 39,5 mio. kr.

Tabel 11: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0.-9. klasse	37.313	38.561	-1.248	-43,5
10. klasse	373	267	106	4,0
Modtagelsesklasser	275	275	0	0
I alt	37.961	39.103	-1.142	-39,5

Den forventede stigende aktivitet skyldes primært 1.248 flere børn end budgetteret i 0.-9. klasse. På skoleområdet opgøres antallet af elever en gang årligt den 5. september. Her i 3. prognose er aktiviteten baseret på de nyeste elevtal pr. 5. september 2019, og elevtallet er højere end budgetteret. Der er sket en stigning i dækningsgraden i den almene folkeskole, mens der omvendt er sket et fald i dækningsgraden på privat- og efterskoler. Der er sket en stigning i dækningsgraden i den almene folkeskole på 0,2 pct. i 2019.

Øvrige bevillinger (mindreforbrug 25,5 mio. kr.)

I kategorien ”øvrige bevillinger” indgår såvel en ekstraordinær besparelse som en række øvrige forhold, der samlet set giver et forventet mindreforbrug på 25,5 mio. kr.

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

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

- Øvrige forhold (mindreforbrug 5,8 mio. kr.)

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

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

Der er et forventet mindreforbrug på 2,4 mio. kr. som følge af ændringen af folkeskoleloven, hvor skolerne bl.a. tilføres midler fra staten til et kvalitetsløft af den understøttende undervisning. Denne tilførsel resulterer i en mindre udgift til garantibevilling til skolerne på forventelig 2,4 mio. kr. Skolerne tildeles garantibevilling, hvis der ikke tildeles tilstrækkeligt med midler til at gennemføre den lovpligtige undervisning via den gældende elevtalsafhængige bevillingsmodel på skoleområdet.

Derudover er der et forventet merforbrug på 5,0 mio. kr. på rengøring som følge af en forsinkelse i implementeringen af effektiviseringen på rengøring i 2019 (jf. forklaring i afsnittet om dagtilbud).

Herudover er det øvrige mindreforbrug på 1,2 mio. kr.

Privat- og efterskoler (mindreforbrug 9,0 mio. kr.)

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

Derudover forventes der et merforbrug på 7,0 mio. kr., som omhandler den lukkede Iqra Privatskole. En del elever er begyndt i kommunens folkeskoler efter lukningen. Disse elever havde kommunen betalt kommunalt bidrag for, da de gik i privatskolen. I foråret ansøgte forvaltningen Børne- og Undervisningsministeriet om fritagelse af kommunalt bidrag for eleverne. Der er endnu ikke en afgørelse i sagen, og forvaltningen er i løbende kontakt med ministeriet. I denne prognose er der indarbejdet en forventning om, at kommunen ikke bliver kompenseret og dermed et forventet merforbrug.

Øvrige kernetilbud (merforbrug 0,8 mio. kr. kr.)

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

Tabel 12: Aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg undervisningspladser	-1.305	-1.200	-105	-0,5
Køb undervisningspladser	2.082	1.876	206	-0,3
I alt	777	676	101	-0,8

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

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

Understøttende aktiviteter (merforbrug 1,1 mio. kr.)

Der forventes overordnet set balance.

Eksterne midler (mindreforbrug 15,7 mio. kr.)

Skoletjenesten forventer at overføre en række eksterne projektmidler svarende til 7,0 mio. kr. til 2020. Der er tale om løbende drift og flerårige aftaler eller projekter. En del aktiviteter følger skoleåret og ikke kalenderåret og er fra start fejlagtigt periodiseret.

Forvaltningen forventer at overføre 3,7 mio. kr. i statslige midler til kompetenceudvikling i folkeskolen til 2020. De statslige midler skal blandt andet bruges til kompetencedækning, tidlig sprogstart, modtagelsesmodel og Brugerportalsinitiativet (BPI).

Herudover forventer Skt. Annæ skoles gymnasiedel, som finansieres af statslige midler at overføre 5 mio. kr. af deres opsparing til 2020.

Decentral opsparing (merforbrug 4,2 mio. kr.)

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 21,4 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2018 til 2019. Der forventes en samlet decentral gæld på 4,2 mio. kr., der dækker over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Specialundervisning

På specialundervisning forventes et merforbrug på 18,0 mio. kr., jf. tabel 13. Heraf er forventet 1,8 mio. kr. decentral opsparing, hvilket betyder, at der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 19,6 mio. kr.

De primære årsager til det forventede merforbrug på 19,6 mio. kr. er følgende:

- Ekstraordinær besparelse på 4,9 mio. kr., der indgår som et mindreforbrug (jf. tidligere afsnit ”Ekstraordinær besparelse” samt nedenstående afsnit ”Øvrige bevillinger”).
- En forventet stigende aktivitet på egne specialundervisningstilbud som følge af stigende dækningsgrader med et forventet merforbrug på 31,1 mio. kr. (jf. afsnittet ”elevpriser”).
- Et forventet mindreforbrug på 6,0 mio. kr. på køb og salg af specialundervisningspladser.

Det samlede budget til specialundervisning udgør 956,6 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af antal og priser i tabel 13 nedenfor.

Tabel 13: Forventet regnskabsresultat for specialundervisning 2019

Specialundervisning	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler										
Elevpriser	1.634	239.403	391,1	1.933	218.444	422,3	-299,2	20.959		-31,1
Husleje			33,4			33,4				0,0
Øvrige bevillinger			106,8			100,3				6,6
Egne skoler i alt	1.634		531,3	1.933		555,9	-299			-24,6
Øvrige kernetilbud	1.010	261.831	264,4	1.008	256.386	258,4	2,0	5.445		6,0
Øvrige tilbud			148,3			149,1				-0,9
Understøttende aktiviteter			7,2			7,2				0,0
Øvrige aktiviteter			1,2			1,4				-0,2
Ordinær drift i alt	2.644		952,4	2.941		972,1	-297			-19,6
Eksterne midler i alt										0,0
Decentral opsparing			4,2			2,5				1,7

Specialundervisning i alt	2.644	956,6	2.941	974,6	-297	-18,0
---------------------------	-------	-------	-------	-------	------	-------

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

**Eksklusiv eksterne midler.

Elevpriser (merforbrug 31,1 mio. kr.)

Der er indarbejdet henholdsvis 18,3 mio. kr. og 12,5 mio. kr. fra aftalen om budget 2019 og Overførselssagen 2018-19. Var midlerne ikke tilført, ville merforbruget have været tilsvarende større. Derudover er der indarbejdet 7,4 mio. kr. som ekstraordinær besparelse (jf. 2. regnskabsprognose BUU 14.8.2019 og indledende afsnit om ekstraordinære besparelser). Budgettet er nedskrevet tilsvarende.

Det forventede merforbrug skyldes til dels en stigende aktivitet som følge af stigende dækningsgrader, samt en højere pris pr. barn, da der visiteres flere børn til generelt dyrere skoletilbud. Visitationen til skoleåret 2019/2020 forventer, at efterspørgslen efter specialundervisningstilbud er højere end den demografiske udvikling tilsiger. Som det fremgår af tabel 14, forventes der samlet set 299 flere børn i 2019, end der er budgetteret med. Denne forventede større aktivitet end budgetteret medfører forventede merudgifter på 31,1 mio. kr. Der er i løbet af 2019 sket et mindre fald i merudgifterne som følge af, at der generelt er sket en udskydelse af optaget af elever i 2019, hvorfor udgiften først slår fuldt igennem i 2020 (jf. det indledende afsnit om ordinær drift).

Tabel 14: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Specialklasser/specialskoler samt udvidelse i fleksible tilbud	1.491*	1.783	-292	-30,5
STU**	143	150	-7	-0,6
I alt	1.634	1.933	-299	-31,1

* De 18,3 mio. kr. Børne- og Ungdomsforvaltningen har fået som en engangsbevilling med Aftalen om budget 2019 er indarbejdet i det forventede korrigerede budget svarende til 67 elever, mens de 12,5 mio. kr. i engangsbevilling fra Overførselssagen 2018-19 er indarbejdet svarende til 46 elever.

**Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse.

På egne specialklasserækker og specialskoler inkl. fleksible tilbud forventes der en stigning på 299 helårspladser svarende til et forventet merforbrug på 31,1 mio. kr. Stigningen i aktivitet vedrører primært børn med specifikke indlæringsvanskeligheder (ADHD) og gennemgribende udviklingsforstyrrelser (autisme). Skoletilbuddene til elever med ADHD og autisme er dyrere end de fleste andre tilbud, og det resulterer i en effekt på prisen, som i gennemsnit stiger ift. det budgetterede.

Desuden finansierer specialundervisningsrammen de alternative tilbud til dagbehandling og specialundervisning (Skoleflex og BUF-Flex) som gives til børn, som bliver gående på deres almenskole. Udgifterne til disse tilbud udover de almindelige udgifter til børn i almenskole var 47,6 mio. kr. i 2018 og forventes i 2019 steget til 62,0 mio. kr. Der forventes dermed samlet set, at 520 helårselever får disse tilbud i 2019.

Øvrige bevillinger (mindreforbrug 6,6 mio. kr.)

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

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

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

- Øvrige forhold (mindreforbrug 1,7 mio. kr.)

Der et forventet mindreforbrug på 1,7 mio. kr. på diverse puljer.

Øvrige kernetilbud (mindreforbrug 6,0 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 15 nedenfor, forventes der 2 færre børn end budgetteret på køb-/salgområdet, hvilket medfører et forventet mindreforbrug på 6,0 mio. kr.

Tabel 15: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Køb dagbehandling	541	585	-43	-12,8
Køb døgnbehandling/efterskoler	87	78	9	8,4
Køb STU	253	232	21	8,3
Salg STU	-7	-5	-2	-1,8
Køb specialundervisningspladser	160	157	3	-3,8
Salg specialundervisningspladser	-36	-50	14	6,7
Køb regionale tilbud	9	8	1	0,9
Salg regionale tilbud	-9	-9	0	0,0
Langelinieskolens specialklasse – hørehæmmede	12	12	0	0,0
I alt	1.010	1.008	2	6,0

*Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse.

Det samlede forventede mindreforbrug er sammensat af en række forventede afvigelser på køb/salg af undervisningspladser. På dag- og døgnbehandling forventes et merforbrug på 4,4 mio. kr., som består af et forventet merforbrug på køb af dagbehandlingspladser på 12,8 mio. kr. og et forventet mindreforbrug på køb af døgnbehandlingstilbud på 8,4 mio. kr. På dagbehandling skyldes det forventede merforbrug en forventning om køb af 43 flere helårspladser end budgetteret, samt at alle 585 pladser i gennemsnit forventes knap 4.000 kr. dyrere end budgetteret. På døgnbehandling/efterskoler forventes køb af 9 færre pladser end budgetteret som resulterer i et forventet mindreforbrug på 8,4 mio. kr. På STU køb af pladser er elevgrundlaget blevet gennemgået i forbindelse med EU-udbud. Gennemgangen har medført et fald i antallet af pladser og selve udbuddet har givet lavere takster, hvorved der forventes et mindreforbrug på 8,3 mio.kr. i 2019.

På køb af specialundervisning forventes et merforbrug på 3,8 mio. kr. primært som følge af højere gennemsnitlige priser end budgetteret. På salg af

specialundervisning forventes en merindtægt på 6,7 mio. kr. Der forventes et salg af 14 flere pladser mere end budgetteret.

Decentral opsparing (opsparing 1,7 mio. kr.)

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 2,5 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2018 til 2019. Den forventede decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Sundhed

På sundhed forventes der balance på driften, jf. tabel 16. Heraf er forventet 1,0 mio. kr. Børne- og Ungdomstandplejens opsparing (decentral opsparing), hvilket betyder, at der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 0,9 mio. kr. Der er en ekstraordinær besparelse på 2,0 mio. kr. på sundhedsområdet, der indgår som et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. ved Børne- og Ungdomstandplejen og 0,9 mio. kr. ved Sundhedsplejen (jf. tidligere afsnit ”ekstraordinær besparelse”).

Det samlede budget til sundhed udgør 309,4 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 16 nedenfor.

Tabel 16: Forventet regnskabsresultat for sundhed 2019

Sundhed (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Børne- og Ungdomstandplejen	175,2	177,0	-1,9
- heraf ekstraordinær besparelse			1,1
- heraf øvrige forhold			-3,0
Sundhedsplejen	129,6	129,1	-0,5
- heraf ekstraordinær besparelse			0,9
- heraf øvrige forhold			-1,4
Kompetenceudvikling	0,6	0,5	0,1
Øvrige understøttende aktiviteter	4,1	3,6	0,5
Øvrige aktiviteter	1,7	1,6	0,1
Ordinær drift	310,9	311,8	-0,9
Decentral opsparing	-1,5	-2,5	1,0
Sundhed i alt	309,4	309,3	0,1

Administration

På Administration forventes der balance.

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

Det samlede budget til administration udgør 250,0 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 17 nedenfor.

Tabel 17: Forventet regnskabsresultat for administration 2019

Administration (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
---------------------------	-----------------------------	-------------------	---------------------

Administrativt overhead, takstberegning	-15,6	-15,6	0,0
Administrativt personale	182,0	177,9	4,1
Facility Management	10,5	11,5	-1,0
Fælles IT	19,7	20,1	-0,4
Husleje	26,6	27,5	-0,9
Kompetenceudvikling	6,3	5,3	1,0
Krisehjælp	4,2	4,2	0,0
Øvrige	16,3	19,1	-2,8
- heraf ekstraordinær besparelse			1,6
- heraf øvrige forhold			-4,4
Administration i alt	250,0	250,0	0,0

Der er indarbejdet 0,6 mio. kr. som ekstraordinær besparelse (jf. 2. regnskabsprognose BUU 14.8.2019 og indledende afsnit om ekstraordinære besparelser). Budgettet er nedskrevet tilsvarende.

Efterspørgselsstyrede overførsler

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes der balance.

Det samlede budget til efterspørgselsstyrede overførsler udgør 13,9 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 18.

Tabel 18: Forventet regnskabsresultat for efterspørgselsstyrede overførsler 2019

Efterspørgselsstyrede overførsler (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Øvrige kernetilbud	-3,5	-3,5	0,0
Øvrige tilbud	17,4	17,4	0,0
Øvrige aktiviteter	0,0	0,0	0,0
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	13,9	13,9	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 Assistentter (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, da eleverne går i normale fritidstilbud.

Øvrige kernetilbud

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

Understøttende aktiviteter

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

Øvrige aktiviteter

Denne kategori indeholder det administrative overhead i forbindelse med takstberegning.

Derudover indeholder kategorien puljen til medarbejdere med arbejdsskader, diverse IT-udgifter og forsikring.

Forældrebetaling og fripladser

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

Decentral opsparing

Kategorien indeholder institutionernes opsparing.

Undervisning

Egne skoler

Egne skoler udgøres af de almene folkeskoler.

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

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

Privat- og efterskoler

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

Øvrige kernetilbud

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

Øvrige tilbud

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

Understøttende aktiviteter

Kategorien indeholder især udgifter til medarbejdere og aktiviteter, som understøtter arbejdet i skolerne. Det er fx skolekonsulenter, pædagogisk IT og københavnermodellen for integration. Kategorien indeholder også fx

kompetenceudvikling, efteruddannelse af lærere og diverse pædagogisk-faglige projekter.

Øvrige aktiviteter

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

Decentral opsparing

Kategorien indeholder skolernes opsparing.

Specialundervisning

Egne skoler

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

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

Øvrige kernetilbud

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

Øvrige tilbud

Der er en række tilbud og støttefunktioner, som dels har til formål direkte at understøtte elever i specialundervisning bedst muligt. Eksempler på øvrige tilbud er PPR (Pædagogisk Psykologisk Rådgivning), specialundervisning for voksne på CSV (Center for Specialundervisning for Voksne), Familiekurserne og Børnecenter København.

Understøttende aktiviteter

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

